



FINANSTILSYNET
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

11 3757 03.10.2011
-3

SAKSBEHANDLER: Jan Erik Bakke	VÅR REFERANSE: 11/9204	DERES REFERANSE:
DIR.TLF: 22 93 99 80	ARKIVKODE: 371.2	

Oppdrag om utarbeidelse av utkast til høringsnotat til gjennomføring av direktiv 2009/49/EF i norsk rett

1. Innledning

Det vises til brev av 9. september 2011 der Finansdepartementet ber Finanstilsynet om å utarbeide høringsnotat til gjennomføring av direktiv 2009/49/EF (av 18. juni 2009 om visse opplysningskrav for mellomstore selskap og plikta til å setje opp konsernrekneskap) i norsk rett.

Som det vil fremgå av punkt 2.1 og 2.2 mener Finanstilsynet at det ikke er behov for lovendringer som følge av endringer i direktivbestemmelser om noteopplysninger om stiftelseskostnader og fordeling av nettoomsetning.

I punkt 2.3 foreslås det en endring i regnskapsloven knyttet til direktivbestemmelsen om unntak fra plikten til å utarbeide konsernregnskap. Finanstilsynet legger til grunn at det ikke er nødvendig at forslaget sendes på høring, men at høring vil være et hensiktsmessighetsspørsmål departementet vil ta stilling til.

2. Finanstilsynets vurdering

2.1 Opplysninger om stiftelseskostnader

Direktiv 2009/49/EF endrer regnskapsdirektiv 78/660/EØF slik at medlemsstatene gis adgang til å tillate at også mellomstore foretak unntas fra kravet om å gi opplysninger i noter for stiftelseskostnader som føres som en eiendel i balansen, jf. regnskapsdirektiv 78/660/EØF artikkel 45 nr. 2 annet ledd første punktum.

Som angitt i Prop. 100 S (2009-2010) er det etter norske selskapsrettslige regler ikke adgang til å aktivere stiftelseskostnader i balansen. Unntaket i regnskapsdirektiv 78/660/EØF fra opplysningskravet om aktivering av slike kostnader er derfor ikke relevant for norske forhold.

2.2 Opplysninger om fordeling av nettoomsetning

I Prop. 100 S (2009-2010) beskrives en ytterligere endring i regnskapsdirektiv 78/660/EØF med bakgrunn i direktiv 2009/49/EF - adgang for medlemsstatene til å tillate at også mellomstore foretak

(definert i artikkel 27) unntas fra kravet i artikkel 43 nr. 1 punkt 8 om å gi opplysninger i noter om nettoomsetning fordelt på virksomhetsområder og geografisk marked, jf. regnskapsdirektiv 78/660/EØF artikkel 45 nr. 2 annet ledd første punktum.

Slik Finanstilsynet forstår det har denne adgangen eksistert i regnskapsdirektiv 78/660/EØF også før direktiv 2009/49/EF, se vedlegg om direktiv 78/660/EØF art. 45 nr. 2 annet ledd første punktum før og etter direktiv 2009/49/EF. Videre forstår vi det slik at medlemslandsopsjonen i regnskapsdirektiv 78/660/EØF artikkel 27 om lettelsers for mellomstore foretak ikke er anvendt i Norge. Finanstilsynet antar at det ikke er behov for en ny vurdering av artikkel 45 nr. 2 annet ledd i forhold til artikkel 43 nr. 1 punkt 8 som følge av direktiv 2009/49/EF.

2.3 Konsernregnskapsplikt

Direktiv 2009/49/EF endrer konsernregnskapsdirektivet (83/349/EF) slik at foretak unntas fra plikten til å utarbeide konsernregnskap (og konsolidert årsberetning) dersom det bare har datterforetak med uvesentlig betydning, jf. konsernregnskapsdirektivet artikkel 13 nr. 2a som lyder:

"Med forbehold for artikkel 4 nr. 2 og artikkel 5 og 6 skal morforetak som hører inn under den nasjonale lovgivning i en medlemsstat, og som har bare datterforetak som er av uvesentlig betydning i forhold til målene i artikkel 16 nr. 3, både hver for seg og som helhet, fritas for plikten fastsatt i artikkel 1 nr. 1."

Direktivet må gjennomføres i nasjonal lovgivning og den aktuelle bestemmelsen gir heller ikke nasjonale myndigheter noen mulighet til å ikke fastsette et unntak fra konsernregnskapsplikten som nevnt. Finanstilsynet anser derfor at det ikke er behov for en særskilt høring av et lovendringsforslag.

Finanstilsynets forslag til endringer:

Regnskapsloven § 3-2 nytt femte ledd skal lyde:

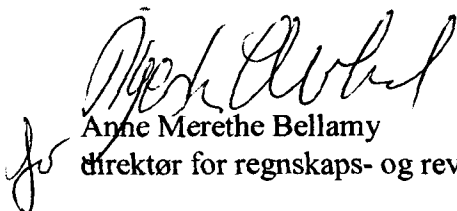
Morselskap som kun har datterselskap som både hver for seg og samlet er av uvesentlig betydning, kan unnlate å utarbeide konsernregnskap.

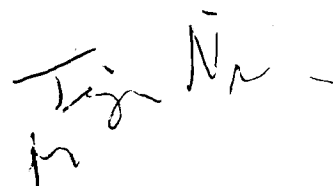
I forbindelse med § 3-2 nytt femte ledd er det nødvendig å justere § 3-2 fjerde ledd annet punktum.

Regnskapsloven § 3-2 fjerde ledd annet punktum skal lyde:

Dette gjelder ikke dersom et av selskapene i konsernet har aksjer, andeler, grunnfondsbevis eller obligasjoner notert på børs, autorisert markedsplass eller tilsvarende regulert marked i utlandet, med mindre femte ledd kommer til anvendelse.

For Finanstilsynet


Anne Merethe Bellamy
direktør for regnskaps- og revisortilsyn


Siw-Mette Thomassen
seksjonssjef

Vedlegg:

Direktiv 78/660/EØF art. 45 nr. 2 annet ledd første punktum før og etter direktiv 2009/49/EF

Kommentar: Art. 45. nr. 2 annet ledd første punktum gir adgang for medlemsstatene til å gi unntak fra kravet i art. 43 (1)(8) om fordeling av nettoomsetning på virksomhetsområde og geografisk marked. Bestemmelsen ser ikke ut til å være innført ved direktiv 2009/49/EF, se sammenligningen av direktivtekst før og etter direktiv 2009/49/EF nedenfor.

Før direktiv 2009/49/EF

The Member States may permit the companies referred to in Article 27 to omit the disclosures prescribed by Article 43 (1) (8). Article 12 shall apply.

Etter direktiv 2009/49/EF

►M14 The Member States may permit the companies referred to in Article 27 to omit disclosure of the information specified in Articles 34(2) and 43(1)(8). **◄** The Member States may also permit the companies referred to in Article 27 to omit disclosure of the information specified in Article 43(1)(15), provided that such information is delivered to the public oversight system referred to in Article 32 of Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audit of annual accounts and consolidated accounts ⁽¹⁾ when requested by such a public oversight system.