



NRS 11 Delårsregnskap

En helt ny norsk regnskapsstandard

Februar 2022

NRS 11 Delårsregnskap – en helt ny norsk regnskapsstandard

Norsk Regnskapsstiftelse har i januar 2022 utgitt en ny norsk regnskapsstandard om delårsregnskap. Formålet er å angi minstekravene til innhold i et delårsregnskap og beskrive prinsippene for et delårsregnskap avlagt etter god regnskapskikk. Standarden regulerer ikke hvilke foretak som skal publisere delårsregnskap, og heller ikke frister eller hyppighet for avleggelse.

Standarden er særlig aktuell for GRS-rapporterende selskaper som er tatt opp til handel på Euronext Growth og må følge «Euronext Growth Regelbok». Den gjelder også selskaper som frivillig avlegger delårsregnskap etter god regnskapskikk.

Standarden gjelder for regnskapsperioder som starter 1. januar 2022 eller senere, slik at halvårsregnskapet pr. 30.6.2022 må avlegges etter den nye standarden.

Innhold i et delårsregnskap etter NRS 11

Delårsregnskapet kan enten være et fullstendig finansregnskap eller et sammendratt finansregnskap.

For å være et fullstendig finansregnskap, må delårsregnskapet være utarbeidet i samsvar med kravene som gjelder for et årsregnskap, herunder detaljerte oppstillingsplaner og fulle noteopplysninger, i tillegg til noteopplysninger direkte regulert av NRS 11.

Alternativt kan delårsregnskapet være et sammendratt finansregnskap, hvor det anvendes sammendratte oppstillinger og/eller avvik fra de ordinære notekravene som gjelder for et årsregnskap. Det er uansett krav om at oppstillingsplanene omfatter samme overskrifter og delsummer som i sist avlagt årsregnskap, samt at noteopplysninger gis iht. kravene i NRS 11.

Vi forventer at de fleste vil velge sammendratt finansregnskap.

Noteopplysninger

Delårsregnskapet skal inneholde opplysninger om hendelser, transaksjoner og andre forhold som er vesentlige for å forstå endringene siden forrige regnskapsår. Noteopplysninger skal ajourføre relevant informasjon fra siste årsregnskap. Standarden gir en ikke uttømmende liste over forhold som krever informasjon dersom de er vesentlige.

Perioder og talloppstillinger

Standarden angir klart hvilke talloppstillinger og perioder som skal inngå i delårsregnskapet. Dette er også illustrert i vedlegg til standarden med eksempel på kvartals- og halvårsrapportering.

Et foretak som kun utarbeider delårsregnskap for halvåret, skal minst rapportere følgende (forutsetter at regnskapsåret følger kalenderåret):

Regnskapsoppstilling	Inneværende delårsperiode	Sammenligningstall
Balanse	30.06.x1	31.12.x0
Resultatregnskap	1. halvår x1	1. halvår x0
Oppstilling over endringer i egenkapital (alternativt noteopplysning)	1. halvår x1	
Kontantstrømoppstilling	1. halvår x1	1. halvår x0

NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak

I forbindelse med utgivelsen av NRS 11 er NRS 8 *God regnskapsskikk for små foretak* oppdatert med et nytt kapittel 2.2.1 om delårsregnskap. Her fremkommer blant annet at små foretak som utarbeider delårsregnskap etter god regnskapsskikk, kan velge å følge NRS 11 eller utarbeide delårsregnskapet basert på reglene i NRS 8. Valg av NRS 11 medfører ikke at små foretak må følge hovedreglene i regnskapsloven. Små foretak har dermed tre alternativer for presentasjon og noteopplysninger. De kan velge begge alternativene som følger av NRS 11 over (fullstendig eller sammendrett), eller delårsregnskap basert på NRS 8 med detaljerte oppstillingsplaner og de noteopplysninger som følger av kravene for små foretak.

Innregning og måling etter NRS 11

Delårsregnskapet skal anvende samme regnskapsprinsipper og vurderingsregler som årsregnskapet, bortsett fra endringer i regnskapsprinsipper som vil bli reflektert i neste årsregnskap.

Hyppigheten av et foretaks rapportering skal ikke påvirke målingen av årsresultatet. Derfor skal målinger i et delårsregnskap foretas basert på regnskapet hittil i regnskapsåret, likevel slik at det ikke er tillatt å reversere nedskrivninger av goodwill foretatt i en tidligere delårsperiode i en etterfølgende delårsperiode. Dette er i tråd med tilsvarende unntak i IAS 34. Forøvrig kan måling basert på regnskapet hittil i regnskapsåret omfatte beløpsmessige endringer i tidligere delårsperioders regnskapsestimater.

Standarden gir også veiledning når det gjelder måling av skattekostnad, og innregning av sesongmessige, sykliske eller uregelmessige inntekter og uregelmessige utgifter.

Les hele standarden [her](#).

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.