

Norsk RegnskapsStiftelse
Regnskapsstandardstyret
E-post: nrs@revisorforeningen.no

RSM Hasner Kjelstrup & Wiggen AS
Statsautoriserte revisorer
Postboks 1312 Vika, NO-0112 Oslo
Filipstad Brygge 1, NO-0252 Oslo
T: +47 23 11 42 00 F: +47 23 11 42 01
Org.nr. 982 316 588 MVA
www.rsmi.no

Oslo, 31. oktober 2014

Høringssvar - ny norsk regnskapsstandard

Vi viser til høringsnotat og høringsutkast til ny norsk regnskapsstandard med høringsfrist 31. oktober 2014.

Vi ønsker å kommentere enkelte av spørsmålene som er stilt i høringsnotatet.

Spørsmål 1 – Strategi

Vi støtter strategien som er valgt om å harmonisere mot IFRS for SME for øvrige foretak og er også positive til at alt samles i en standard. Samtidig er det viktig at forskrift om forenklet IFRS oppdateres og holdes løpende oppdatert i forhold til endringer i full IFRS. Det er viktig at selskaper som ønsker å bruke IFRS-løsninger, uten å følge full IFRS, har oppdaterte regler, spesielt sett i lys av at flere IFRS-løsninger som i dag er mulige etter norske standarder ikke er tillatt i forslaget til ny norsk regnskapsstandard.

Spørsmål 10 – Konsolideringsunntak for investeringsselskaper

Vi mener at dagens regler om konsolideringsunntak for investeringsselskaper bør videreføres. Å fjerne dette unntaket vil medføre store kostnader for investeringsselskapene og det vil etter vår vurdering ikke tilføre brukerne av regnskapet noen verdi. Vår erfaring er at aksjonærene i investeringsselskaper ikke etterlyser konsoliderte regnskaper eller konsoliderte opplysninger for øvrig. Det er vanskelig å se at det er et stort behov for slik konsolidering når de primære brukere av regnskapet ikke ber om det. For investeringsselskaper og brukerne av regnskapene deres er det virkelig verdi av og avkastning ved realisering av de underliggende investeringene som er viktig. Dette er opplysninger som de primært mottar uavhengig av årsregnskapet. Et typisk investeringsselskap foretar investeringer som ikke har noen innbyrdes sammenheng eller synlige eller ønskede synergier. Det er typisk ingen løpende forretningsmessige transaksjoner mellom de ulike investeringene. Hver investering er for salg, og investeringsselskapet i seg selv har ofte en på forhånd fastsatt levetid. Konsolidering av et slikt sammensatt selskap, med noter og kontantstrøm er det vanskelig å se at tilfører noe av verdi til en regnskapsbruker. Det vil derimot trolig, særlig for de litt mindre selskapene, medføre betydelige utfordringer og merkostnader i form av konsulenter for å utarbeide denne rapporteringen.

Full IFRS har konsolideringsunntak for investeringsselskaper. Vi kan heller ikke se noen god begrunnelse for at det skal være strammere regler etter ny norsk regnskapsstandard enn etter full IFRS.



Ved en videreføring av konsolideringsunntaket bør det inn en definisjon av investeringsselskap i ny norsk regnskapsstandard. Her kan det være naturlig å ta utgangspunkt i definisjonen og kriteriene som finnes i IFRS 10 når en skal definere dette for norske formål.

Dersom notekrav om opplysninger om virkelig verdi må være en forutsetning for å videreføre konsolideringsunntaket, mener vi at det er en bedre løsning enn å innføre konsolideringsplikt for investeringsforetak. I tilfelle bør det være en klar forutsetning for en slik noteopplysning at det gis utfyllende opplysninger om hvem som beregner virkelig verdi, metoder for beregninger og vesentlige forutsetninger.

Spørsmål 16 – Overgangsbestemmelser - Pensjon

Vi støtter ikke forslaget om at selskapene selv fritt kan velge når de vil innregne aktuarmessige gevinster og tap som foreligger på overgangstidspunktet. En slik løsning vil ikke medføre sammenlignbare regnskaper og vi kan ikke se noen god begrunnelse for en slik vid valgadgang. Vi mener at dersom ikke hele overgangsvirkningen skal innregnes på overgangstidspunktet, så kan den for eksempel fordeles lineært over 5 år. Uansett hvilken løsning som velges så er det viktig at det i note opplyses om hva overgangsvirkningen er og hvordan den er innregnet og skal innregnes i regnskapet.

Med vennlig hilsen
RSM Hasner Kjelstrup & Wiggen AS

Handwritten signature of Cecilie Tronstad in blue ink.

Cecilie Tronstad
Statsautorisert revisor

Handwritten signature of Trine Salvesen in blue ink.

Trine Salvesen
Statsautorisert revisor