

Norsk RegnskapsStiftelse
E-post: nrs@revisorforeningen.no

Agder Energi AS
Post: Postboks 603 Lundsiden, 4606 Kristiansand
Besøk: Kjøita 18, 4630 Kristiansand

Telefon: 38 60 70 00
Telefaks: 38 60 70 01
Kundetelefon:
E-post: firmapost@ae.no

Org nr.: NO 981 952 324 MVA

www.ae.no

DERES REF.:

VÅR REF.:
466136/v1

DATO:
31.10.2014

Høringssvar ny norsk regnskapsstandard

Agder Energi viser til høring vedrørende forslag til ny norsk regnskapsstandard som skal erstatte alle eksisterende standarder for gruppen øvrige foretak.

Vi har gjennomgått høringsutkastet og høringsnotatet og vårt viktigste innspill er at innføringen av ny norsk regnskapsstandard må avvente regnskapslovutvalgets arbeid. I tillegg har vi kommentarer til enkelte av bestemmelsene i høringsutkastet og spørsmålene NRS inviterer høringsinstansene til å gi kommentarer på.

S1 – Strategien

En av oppgavene til det nylig oppnevnte regnskapslovutvalget er å se på om det i større grad bør kreves eller åpnes for løsninger som følger av internasjonale regnskapsstandarder. Dersom utfallet av utvalgets arbeid blir en vesentlig endring av regnskapsloven, vil dette kunne medføre en tilsvarende stor endring i ny norsk regnskapsstandard. Regnskapsprodusentene vil i så fall måtte forholde seg til tre ulike regelsett i løpet av en kort tidsperiode. Dette vil medføre merbelastning og unødvendige merkostnader for selskapene. Vi mener derfor at innføringen av en standard som bygger på IFRS for SMEs må avvente regnskapslovutvalgets arbeid.

Vi konstaterer at datterselskap i IFRS-rapporterende konsern ikke er en del av målgruppen til den nye standarden, siden det legges opp til at disse kan ta i bruk forskrift om forenklet IFRS. For noen foretak vil bruk av forenklet IFRS medføre merarbeid ved regnskapsavleggelsen sammenlignet med dagens god regnskapsskikk. Dette gjelder for eksempel ved handel i finansielle kontrakter mellom konsernselskap. Videre skal regnskapslovutvalget vurdere behovet for videreføring av forskrift om forenklet IFRS. Så lenge videreføringen av forskriften er til vurdering, er det mindre attraktivt å gå over til forenklet IFRS som regnskapsspråk. Vi støtter derfor ikke valget av målgruppe som NRS legger til grunn.

Vi mener at argumentet om internasjonal sammenlignbarhet for øvrige foretak kun skal tillegges en begrenset vekt. For det første mener vi at sammenlignbarhet mellom norske foretak som benytter NRS 8 og øvrige foretak som skal benytte ny norsk regnskapsstandard er viktigere. For det andre er vi usikre på hvor mange land som faktisk benytter IFRS for SME. Endelig er det så mange avvik fra IFRS for SMEs i ny norsk regnskapsstandard at sammenlignbarheten uansett er begrenset. Vi mener at slike avvik er fornuftige siden dagens

leserne av regnskapet og anbefaler at valgadgangen til å bruke denne presentasjonsformen videreføres.

Kapittel 12 – Andre finansielle instrumenter

Standardens 12.4 og 12.5 medfører at enkelte kontrakter som ikke er finansielle instrumenter likevel omfattes av kapittel 12 og skal behandles som om de var finansielle instrumenter.

Dette er en endring i forhold til dagens praksis. For foretak som omfattes vil dette kunne medføre et betydelig merarbeid ved utarbeidelsen av regnskapet, og representerer på ingen måte en forenkling. Slike kontrakter vil sjelden eller aldri oppfylle vilkårene for måling til virkelig verdi i rskl. § 5-8, og bestemmelsen vil derfor kun få effekt på kontrakter hvor det har vært et verdifall, jfr. 12.8N.

12.8N krever måling til «anskaffelseskost fratrukket verdifall». Vi oppfatter ordlyden som at dette er noe annet enn hvordan en tapskontrakt måles etter kapittel 21, jfr. 21A.2 i vedlegget til kapittel 21. Vi forstår det slik at det alltid skal gjøres en avsetning etter 12.8N dersom en kontrakt omfattet av 12.4 har falt i verdi, og avsetningen skal tilsvare verdifallet. Dette gjelder selv om inntekten fra kontrakten er større enn kostnaden ved å oppfylle den. For kontrakter som faller utenfor kapittel 12, og dermed vurderes etter de generelle reglene i kapittel 21 skal det først gjøres avsetninger når inntekten på kontrakten er lavere enn kostnadene ved å oppfylle den.

Vi er usikre på om den løsningen som følger av 12.4, 12.5 og 12.8 er i samsvar med forsiktighetsprinsippet. Vi mener derfor at den beste løsningen er at 12.4 og 12.5 slettes. Tapskontrakter vil i så fall bli vurdert etter de generelle reglene for i kapittel 21.

12.7N legger til grunn at finansielle instrumenter som er omfattet av kapittel 12 skal førstegangsinnregnes til virkelig verdi, og implisitt fremgår det at dette kan være noe annet enn transaksjonsprisen. Vi er usikre på om denne bestemmelsen er i samsvar med transaksjonsprinsippet.

Agder Energi er tilfreds med at dagens regler for sikringsbokføring i hovedsak videreføres.

Kapittel 14, 15 og 23 – Utbytte

Inntektsføring av utbytte er omtalt flere steder i utkastet. Det fremgår at mottatt utbytte skal inntektsføres selv om dette ikke utdeling av akkumulerte overskudd i eiertiden. Det er i høringsnotatet kommentert at dette er vurdert til å være i samsvar med opptjeningsprinsippet. Ordlyden som brukes gjør at det kan oppstå en usikkerhet om hvorvidt det er et krav for inntektsføring at utbyttet er utdeling av opptjent egenkapital eller om også utdeling av utbytte fra innskutt egenkapital skal inntektsføres. Vi oppfordrer til at dette forholdet klargjøres i endelig standard.

Vi mener videre at den sentrale vurderingen for opptjeningsprinsippet er hvorvidt utbytte som skal inntektsføres må komme fra resultater opptjent i eiertiden eller ikke. Hvis man kommer til at utbytte kan inntektsføres selv om de ikke er utdeling av akkumulerte overskudd oppstått i eiertiden, bør utbytte fra akkumulerte overskudd forut for eierperioden og utbytte fra innskutt egenkapital behandles likt.

Kapittel 17 – Eiendom anlegg og utstyr

Vi anbefaler at det presiseres i standarden at det ved egentilvirkede varer skal benyttes full tilvirkningskost, jfr. rskl. § 5-4.2.