

Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2914 Solli
0230 Oslo

Høring – ny norsk regnskapsstandard

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

Energi Norge er interesseorganisasjon for energiselskaper innenfor kraftproduksjon, distribusjon og omsetning av elektrisk energi og fjernvarme. Vi representerer 280 energiselskaper som i stor grad blir berørt av de foreslåtte endringene. De fleste medlemmene følger norsk god regnskapsskikk, 10-12 av de større energikonsernene har implementert IFRS.

Vi har gjennomgått høringsutkastet og hovedinntrykket er at forslaget til ny norsk regnskapsstandard representerer en positiv utvikling og vellykket omlegging fra gjeldende standarder. Vi har noen små kommentarer som vi vil knytte opp mot spørsmålene NRS inviterer høringsinstansene til å gi kommentarer på. I tillegg har vi kommentarer til enkelte av bestemmelsene i høringsutkastet.

S1 Strategien

Vi noterer at NRS har lagt forenklinger til grunn som en av forutsetningene ved utarbeidelse av ny regnskapsstandard. Energi Norge mener at den valgte løsningen – å utarbeide en regnskapsstandard som skal erstatte alle dagens regnskapsstandarder – er et riktig tiltak i den sammenheng. Vi vil påpeke at det er en forutsetning for vår støtte at forskrift om forenklet IFRS fastsettes i oppdatert versjon.

S4 Veiledning i ny NRS

Energi Norge mener at bruken av fotnoter med fordel kan tones ned i forhold til utkastets kapittel 28. Vi mener det vil fremstå som mer ryddig og brukervennlig med separate veiledninger der NRS mener at det bør gis mer veiledning enn det som inkluderes i standarden. Det vil også være en fordel med separat veiledning i forbindelse med endringer, oppdateringer.

S7 Språk

Energi Norge er positiv til innføring av nye begreper i forhold til det som er kjent fra dagens norsk god regnskapsskikk. Samordningen med begreper benyttet i andre standarder vil bidra til en mer enhetlig begrepsbruk.

S8 Nummerering

Energi Norge har ingen innvendinger mot det foreslåtte prinsipp for nummerering.

S11 Totalresultat

Vi har ikke sterke synspunkter på om begrepet «totalresultat» eller «utvidet resultat» skal benyttes. Vi mener at begrepet som velges bør tilsvare det begrepet som framkommer i offisiell norsk oversettelse av IAS 1 for å unngå unødig usikkerhet. Vi antar at begrepet vil etableres over tid.

Vi støtter også valgmuligheten for presentasjon enten i separat oppstilling eller i note. En viktig årsak til dette er at det er svært varierende i hvor stor utstrekning foretakene vil ha elementer som inngår i totalresultatet i hver periode. For foretak som har få eller sporadiske poster mener vi at adgangen til presentasjon i note er hensiktsmessig.

S12 Eksempler i kapittel 23 Inntekter

Vi mener eksemplene i kapittel 23 bør inngå i en veiledning til inntektsføring heller enn i selve standarden. Vi mener dette bedre vil ivareta en helhetlig framstilling.

S13 Pensjon

Energi Norge mener det vil være hensiktsmessig å beholde adgangen til bruk av IAS 19 og US GAAP. Vi mener også at det vil være hensiktsmessig å videreføre adgangen til å velge diskonteringsrente på samme måte som i gjeldende NRS.

S14 Fusjon og fisjon

Energi Norge mener at det er viktig å videreføre entydige retningslinjer for regnskapsføring av fisjoner og fusjoner ut fra at dette er viktige transaksjonstyper i Norge. Det er utviklet mye veiledning for slike transaksjoner gjennom mange år, erstatning av dette med en ren IFRS SME løsning ville være et tilbakeskritt.

S16 Overgangsbestemmelser

Standarden foreslås å gjelde for rapporteringsperioden som starter 1. januar 2016. Prosessen med behandling av forslaget til ny standard er noe forskjøvet i tid i forhold til opprinnelige planer, og Energi Norge mener tidsfristen er vel ambisiøs. Vi foreslår derfor at startperioden utsettes til 1. januar 2017. Tidligere anvendelse må naturligvis være tillatt.

Kapittel 12 – Andre finansielle instrumenter

Det fremgår av §§ 12.4 og 12.5 at en del kontrakter som ikke er finansielle instrumenter likevel skal behandles som om de var finansielle instrumenter. Vi mener at dette kan bidra til å gjøre regnskapsføringen mer komplisert og ikke bidrar til forenkling. Sett i sammenheng med § 12.8N antar vi at bestemmelsene i all hovedsak vil få konsekvenser for regnskapsføringen av kontrakter hvor det har vært et verdifall. Vi mener at disse tilfellene vil være tilstrekkelig dekket gjennom de mer generelle reglene i kapittel 21, og foreslår at §§ 12.4 og 12.5 slettes.

Ellers støtter Energi Norge forslaget om regler for sikringsbokføring i ny NRS, dvs at reglene om sikringsbokføring i IFRS for SMEs erstattes med reglene i dagens NRS 18, slik det uttrykkes i omtalen til kapittel 12.

Kapittel 14, 15 og 23 – Inntektsføring av utbytte

Inntektsføring av utbytte er omtalt flere steder i utkastet. Det fremgår at mottatt utbytte skal inntektsføres selv om dette ikke gjelder 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 utbytter som skal inntektsføres må komme fra resultater opptjent i eiertiden eller ikke. Hvis man kommer til at utbytter kan inntektsføres selv om de ikke er utdeling av akkumulerte overskudd oppstått i eiertiden, legger man til grunn en verdibasert tilnærming. I så fall bør utbytter fra akkumulerte overskudd forut for eierperioden og utbytter fra innskutt egenkapital behandles likt.

Kapittel 17 – Eiendom, anlegg og utstyr

I utkastets § 17.10 (a) og (b) fremgår det at anskaffelseskost for en enhet av eiendom, anlegg og utstyr omfatter kjøpspris og direkte kjøpskostnader samt eventuelle direkte henførbare utgifter som er nødvendig for at eiendelen skal kunne virke slik den var tiltenkt. Vi tolker rskl. § 5-4 som at det er full tilvirkningskost som skal aktiveres, dvs. både direkte og indirekte utgifter ved anskaffelsen. Vi mener derfor at teksten i standarden bør endres for å tilpasses regnskapsloven.

Andre kommentarer

Selv med forenklinger utgjør den nye standarden et forholdsvis omfattende dokument og det kan være nyttig med ytterligere en runde med språkvask / korrekturgjennomgang.

Vennlig hilsen
Energi Norge


Sigrid Hjørnegård
Direktør


Ingvar Solberg
Næringspolitisk rådgiver