

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS)

E-post: nrs@revisorforeningen.no

/MW/2014/-

Oslo, 21.10. 2014

Høringsuttalelse – Forslag til ny norsk regnskapsstandard

- Støtte til forslag om at andeler og medlemskapitalkonti i samvirkeforetak klassifiseres som egenkapital

Samvirkesenteret er et medlemsbasert informasjons- og kompetansesenter for samvirke som foretaksform. Foreningen er åpen for samvirkeforetak og sammenslutninger av samvirkeforetak. Samvirkesenteret ble etablert i 2008 av Coop, NBBL, Norsk Landbrukssamvirke, Norges Råfisklag, Gjensidige, Landkreditt og Norges Vel. I dag har vi 19 medlemsorganisasjoner, og representerer en betydelig tyngde og bredde, både i form av foretaks størrelse og når det gjelder virksomhetsområder.

Bakgrunn for uttalelsen

Vi er gjort kjent med Norsk RegnskapsStiftelses forslag til ny norsk regnskapsstandard for gruppen «øvrige foretak», ref. høringsbrev med vedlegg 2. april d.å. Da utkastet bygger på den internasjonale standard IFRS for små og mellomstore bedrifter (SME), og det tidligere har vært knyttet spesifikk fortolkning til denne om hvordan andeler i samvirkeforetak skal klassifiseres (IFRIC 2), har vi med stor interesse lest det foreliggende forslag, særlig Kapittel 22 – Forpliktelser og egenkapital.

Andelsinnskudd og medlemskapitalkonti må fortsatt klassifiseres som egenkapital

Samvirkesenteret støtter sterkt forslaget i kapittel 22, punkt 6N: «Andelsinnskudd og medlemskapitalkonti i foretak opprettet etter lov om samvirkeforetak klassifiseres som egenkapital.»

Begrunnelse – forsvarlighetskravet og kreditorvernet

Spørsmålet om klassifisering av andeler og medlemskapitalkonti ble bl.a. drøftet i forbindelse med utarbeidelse av Lov om samvirkeforetak. Det hadde hele tiden vært praksis under ulovfestet rett at andeler ble klassifisert som egenkapital. I forarbeidene til samvirkeloven er det presisert at en ikke har til hensikt å endre eksisterende regnskapspraksis. Samvirkeloven legger følgelig til grunn at andeler og medlemskapitalkonti inngår i foretakets egenkapital.

Samvirkeloven stiller i § 25 (1) og (2) krav om at foretaket alltid skal ha forsvarlig egenkapital sett ut fra virksomhetens omfang og risiko, og at styret har en umiddelbar handleplikt, om det må legges til grunn at egenkapitalen er lavere enn hva som er forsvarlig. Det innebærer bl.a. at styret i en slik situasjon må nekte tilbakebetaling av andelsinnskudd og utbetaling fra medlemskapitalkonti, selv om vedtektene skulle inneholde slike bestemmelser. Kreditorvernet må følgelig anses å være tilstrekkelig ivarettatt innenfor samvirkelovens forsvarlighetskrav til egenkapitalen og krav om styrets handleplikt.

Med vennlig hilsen

Samvirkesenteret



Eugen Tømte
Styreleder



May Woldsnes
Daglig leder

Samvirkesenteret

Org.nr NO 995 165 473 MVA

Postadresse: Postboks 452 Sentrum, 0104 Oslo Besøksadresse: Øvre Vollgt. 11, Oslo

Telefon direkte 900 56 732 E-post: mw@samvirke.org

www.samvirke.org