

Norsk RegnskapsStiftelse  
Pb 5864 Majorstua  
0308 OSLO

Int.	2657
Art.	
Beh.	sh
Ant.	3.5.04

Deres ref:

Vår ref: 292487

Dato: 30.04.2004

## NRS - Behov for ytterligere avklaringer og presiseringer

Børsen opplever ofte at manglende reguleringer i lov, forskrift og standarder åpner for tolkninger av gjeldende rett på regnskapsområdet som børsen finner uheldig. Videre opplever børsen at åpningene for slike tolkninger brukes vidt forskjellig i forskjellige sammenhenger ut fra hvilke underliggende insentiver som foreligger i det enkelte tilfellet. I det følgende kommenteres to forhold der børsen i den senere tid enten har opplevet varierende, og etter børsens syn uheldig, regnskapsføring, eller mottatt et betydelig antall henvendelser hvor selskaper opplever god regnskapsskikk som uklar. Børsen anser det som hensiktsmessig med ytterligere utvikling av god regnskapsskikk på områdene, og ber NRS vurdere ytterligere arbeid på områdene.

## Overdragelser mellom selskap i samme konsern - bruk av kontinuitet eller virkelig verdi i selskapsregnskapet

Omtale av regnskapsføring av overdragelser mellom foretak i samme konsern er i dag omtalt i en rekke kilder som ikke gir entydige retningslinjer eller anbefalinger. De store revisjonsselskapene har i publikasjoner omtalt problemstillingene, og heller dels til forskjellige løsninger. Videre er problemstillingen omtalt i DnRS-sirkulærer og lovforarbeider, og i RegnskapsStiftelsens diskusjonsnotat "Regnskapsføring i selskapsregnskapet av overdragelser mellom samme konsern." NRS har i diskusjonsnotatets sammenfattende vurdering gitt uttrykk for at absolutt kontroll over datterselskapene (mer enn 90 %) gir en sterk presumpsjon for at overdragelsen er en omorganisering som skal kontinuitetsgjennomskjæres, lavere eierandel er en sterk presumpsjon mot kontinuitetsgjennomskjæring. Også andre trekk i konsernforholdene trekkes inn i vurderingen. Problemstillingene forutsettes regulert i standard.

Børsen erfarer at manglende utvikling av god regnskapsskikk på området har medført at det har utviklet seg uensartet praksis hvor vurderingene som trekkes opp i diskusjonsnotatet, herunder kontroll, ofte er av underordnet betydning. Av senere tilfeller som faller ned på andre løsninger enn skissert i diskusjonsnotatet kan eksempelvis omorganiseringene i [redacted] nevnes. Ettersom selskapsregnskapene er grunnlag for blant annet utbytte ser børsen det som ønskelig med en fremdrift på utviklingen av god regnskapsskikk.

## Presisering av proforma i forhold til informasjon om avvikling og avhendelse

Krav til utarbeidelse av proformatall er i dag regulert i blant annet konsernstandarden, fisjonsstandarden og fusjonsstandarden, samt i børsens regnskaps sirkulærer. Utarbeidelse av proformatall er ment å gi regnskapsleseren bedre grunnlag for å vurdere selskapets resultat og stilling i en del tilfeller der årets tall og sammenligningstallene ikke er sammenlignbare. Proformatallene gis som tilleggsinformasjon, og ikke som erstatningsinformasjon.

Ved NRS 12 Avvikling og avhendelse av virksomhet har det kommet inn åpninger for direkte presentasjon i resultat- og balanseoppstillingene med omarbeidelse av sammenligningstallene direkte. Som følge av dette har det i den senere tid vært rettet en del henvendelser til børsen i de tilfeller der avhendelser av vesentlige virksomhetsområder faller innenfor standarden for avvikling og avhendelse av virksomhet og kravene til proformautarbeidelse i øvrige standarder. De forskjellige regelsettene har til dels samme formål og stiller likeartede, men ikke fullt ut tilsvarende, krav til informasjon og utarbeidelse av tallene. Henvendelsene går i hovedsak ut på at selskapene velger en linjers presentasjon etter NRS 12, med tillegg av noteinformasjon, og ønsker således ikke å presentere ytterligere sett av proformainformasjon med tabellarisk oppsett og tilhørende forklaringer.

Børsen kan ikke se at de nevnte kilder i nevneverdig grad omhandler innbyrdes forhold mellom proformainformasjon og krav til opplysninger etter NRS 12, og således aksepterer at det ene ekskluderer det andre. Dog har informasjonen etter de forskjellige standardene i stor grad tilsvarende formål og krav. Med bakgrunn i mengden av henvendelser ser børsen det som hensiktsmessig om forholdet mellom de forskjellige kildene klargjøres, enten i de aktuelle kildene, eller på annen måte.

Med hilsen  
OSLO BØRS ASA



Gorm Gudim

Selskapskontroll

# Norsk RegnskapsStiftelse

---

Pilestredet 75 D, Boks 5864 Majorstuen, N-0308 Oslo  
Telefon +47 23 36 52 00 - Fax +47 22 69 05 55  
E-mail: nrs@revisornett.no - Web: www.regnskapsstiftelsen.no

Oslo Børs ASA  
v/ Gorm Gudim  
Pb 460 Sentrum  
0105 OSLO

Oslo, 21. juli 2004

## **OVERDRAGELSER MELLOM SELSKAP I SAMME KONSERN OG PROFORMATALL**

Vi viser til brev av 30. april 2004.

### **Overdragelser mellom selskap i samme konsern**

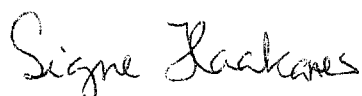
Oslo Børs etterlyser fremdrift på utviklingen av god regnskapsskikk. NRS arbeider med diskusjonsnotatet om regnskapsføring i selskapsregnskapet av overdragelser mellom selskaper i samme konsern, og planlegger å sende et forslag til høringsnotat på høring i høst. Innen utgangen av 2004 skal det altså etter arbeidsplanen til NRS foreligge et høringsutkast.

### **Proformatall**

Oslo Børs etterlyser en klargjøring av forholdet mellom NRS 12 Avvikling og avhendelse og andre standarder som inneholder krav til proformainformasjon. Standardenes krav om proformainformasjon er ment å skulle forstås slik at proformainformasjon bare er nødvendig i de tilfeller hvor årets tall og sammenligningstallene ikke er sammenlignbare. NRS mener derfor at det ikke behov for noen endringer i standardene.

Med vennlig hilsen

**Norsk RegnskapsStiftelse**



for: Idar Eikrem  
Leder Fagorganet