

Til høringsinstansene

27. oktober 2022

Høring – endringer i flere regnskapsstandarder i 2022 som følge av endringer i regnskapsloven

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) sender med dette på høring forslag til endringer i flere regnskapsstandarder som følge av endringer i regnskapsloven, gjennomført gjennom [lov om endringer i verdipapirhandelloven og regnskapsloven mv. \(periodisk rapportering og direktivgjennomføring\) 30. april 2021 nr. 26](#). For nærmere informasjon om bakgrunnen for lovendringene vises det til lovforarbeidene (proposisjon 66 LS (2020-2021), NOU 2015: 10 og NOU 2016: 11).

Det foreslås endringer i følgende standarder:

- NRS 1 *Varer*
- NRS 3 *Hendelser etter balansedagen*
- NRS 5 *Spesifikasjon av særlige poster, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring*
- NRS 17 *Virksomhetskjøp og konsernregnskap*
- NRS 18 *Finansielle eiendeler og forpliktelser*
- NRS 19 *Immaterielle eiendeler*
- NRS(F) *Nedskrivning av anleggsmidler*

Endringene er begrenset til nødvendige endringer som følge av lovendringene, enkelte språklige endringer og sletting av enkelte momenter som ikke lenger er relevante. I tillegg foreslås en endring i NRS 18 *Finansielle eiendeler og forpliktelser* vedlegg A punkt A5 som følge av IBOR-reformen – overgangen fra NIBOR til NOWA som referanserente.

Øvrig oppdateringsbehov for standardene ligger utenfor mandatet for denne oppdateringen, og avventes til den fremtidige organiseringen av standardsettingen på regnskapsområdet i Norge er avklart.

Det tatt inn noe mer veiledning på enkelte punkter i standardene, hovedsakelig i tilknytning til lovendringene. De viktigste er omtalt i det følgende.

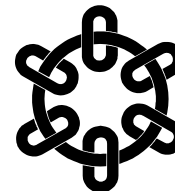
NRS 1 *Varer*

Distribusjonsutgifter skal ikke inngå i anskaffelseskost ved tilvirkning, jf. regnskapsloven § 5-4 annet ledd. Finansdepartementet antar i proposisjon 66 LS (2020-2021) punkt 3.3.2.5 at «distribusjonsutgifter» i denne sammenhengen bør forstås på samme måte som «distributionsomkostninger» i den danske loven. I lovforarbeidene til endringen i den danske

Postboks 2914 Solli, 0230 Oslo

Telefon +47 23 36 52 00 – Organisasjonsnummer: 975 550 753 MVA

E-mail: nrs@revisorforeningen.no – Web: www.regnskapsstiftelsen.no



årsregnskabsloven. [2014/1 LSF 117](#) gis det uttrykk for at «Distributionsomkostninger omfatter bl.a. omkostninger afholdt med henblik på salget, herunder salgsfremmende aktiviteter og ordreoptagelse samt omkostninger ved forsendelse af varer til kunder.». I tillegg til å innarbeide selve lovendringen, foreslår NRS å ta inn tilsvarende eksempler på hva distribusjonsutgifter omfatter i NRS 1 punkt 3.1.

NRS 5 Spesifikasjon av særlige poster, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring

Ekstraordinære poster er fjernet fra oppstillingsplanen for resultatregnskapet i regnskapsloven § 6-1, men det er fortsatt et notekrav i regnskapsloven § 7-24 om å opplyse om størrelsen og arten av ekstraordinære inntekter og kostnader. I tilknytning til omtalen av notekravet foreslår NRS å presisere i NRS 5 punkt 2, at med ekstraordinære poster menes det standarden omtaler som særlige poster.

I punkt 5 i samme standard foreslås det endringer for å få klarere frem at ved endringer i regnskapsprinsipper, skal effekten måles og føres mot egenkapitalen allerede fra inngående balanse i sammenligningsperioden. Dette følger allerede av kravet om at sammenligningstallene om nødvendig skal omarbeides for å bli sammenlignbare, jf. regnskapsloven § 6-6, men det er identifisert behov for en tydeliggjøring.

Tilsvarende gjelder også ved korrigering av vesentlige feil i tidligere års regnskap, men i punkt 6 i standarden er det presisert at dette kun gjelder dersom feilen vedrører regnskapsår forut for sammenligningsperioden.

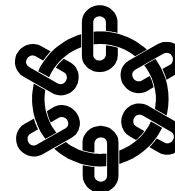
NRS 17 Virksomhetskjøp og konsernregnskap

I tilknytning til omtalen av endringen i regnskapsloven § 3-8 første ledd annet punktum,¹ er det presisert i punkt 5 i standarden at i situasjoner hvor det foreligger alvorlige og langvarige begrensninger som i vesentlig grad er til hinder for morselskapets utøvelse av sine rettigheter, vil det være usikkert om morselskapet har kontroll. Videre er det tatt inn i tråd med lovforarbeidene at situasjoner hvor det er særlig vanskelig og uforholdsmessig kostbart å innhente informasjon fra et datterselskap, kun vil gjelde i ytterst sjeldne tilfeller.

Dersom den økonomiske levetiden for goodwill ikke kan anslås pålitelig, skal goodwill avskrives over maksimalt ti år, jf. regnskapsloven § 5-7. Usikkerhet i fremtidige kontantstrømmer kan gjøre det vanskelig å anslå levetiden pålitelig. NRS foreslår å ta inn noen eksempler i punkt 7.2.2 (avskrivning av goodwill) på forhold som normalt øker usikkerheten i fremtidige kontantstrømmer.

Videre foreslår NRS å klargjøre punkt 7.2.2 at levetiden for eventuell goodwill som har oppstått som et resultat av at eiendeler og forpliktelser ikke er målt til virkelig verdi, for eksempel forskjellen mellom utsatt skatt målt til nominell verdi og til nåverdi, kan fastsettes med hensyn til levetiden til underliggende eiendel eller løpetiden til underliggende forpliktelse.

¹ «Et datterselskap kan utelates fra konsolidering hvis det er særlig vanskelig og uforholdsmessig kostbart å hente inn informasjon om datterselskapet innen en rimelig frist, eller det foreligger alvorlige og langvarige begrensninger som i vesentlig grad er til hinder for morforetakets utøvelse av sine rettigheter.»



Etter lovendringene har regnskapsloven både en regel om at dersom den økonomiske levetiden for goodwill ikke kan anslås pålitelig, skal goodwill avskrives over maksimalt ti år, og en regel om at en avskrivningsplan for goodwill som er lengre enn fem år skal begrunnes i note. NRS foreslår å presisere at begrunnelsen som gis for å oppfylle notekravet må ha et saklig innhold som faktisk begrunner levetiden. Å bare angi at ledelsen forventer en levetid som overstiger fem år, uten at det gis opplysninger om fakta og omstendigheter som ligger til grunn for denne forventningen, vil ikke være tilstrekkelig til å oppfylle notekravet.

Når det gjelder forholdet mellom notekravet og vurderingsregelen, antar NRS at det kan være mulig å gi tilstrekkelig begrunnelse for en avskrivningstid på seks til ti år, også i situasjoner der det ikke er mulig å anslå levetiden pålitelig. Opplysningskravet vil derfor normalt ikke begrense maksimal levetid.

NRS 19 Immaterielle eiendeler

Dersom den økonomiske levetiden for balanseførte utviklingsutgifter ikke kan anslås pålitelig, skal balanseførte utviklingsutgifter avskrives over maksimalt ti år, jf. regnskapsloven § 5-6. Det foreslås å presisere i punkt 2.4 at balanseførte utviklingsutgifter omfatter både egen utvikling og kjøpt utvikling, og at lovbestemmelsen skal tolkes slik at den også omfatter balanseført kjøpt forskning.

Usikkerhet i fremtidige kontantstrømmer kan gjøre det vanskelig å anslå levetiden pålitelig. NRS foreslår å ta inn noen eksempler i punkt 2.4 på forhold som normalt øker usikkerheten i fremtidige kontantstrømmer.

Regnskapslovens oppstillingsplan for balansen angir en inndeling av identifiserbare immaterielle eiendeler som omfattes av NRS 19 i hovedpostene 1) *Utvikling* og 2) *Konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker og lignende rettigheter*. I punkt 3.1 i standarden er det klargjort at dersom kjøpte forskningsprosjekter inngår i den første posten, bør benevnningen endres slik at den gjenspeiler dette.

I punkt 3.2 om tilleggsopplysninger, er det blant annet omtalt at det skal gis opplysninger om regnskapsprinsippene som er anvendt for regnskapsføring av utgifter til egen utvikling. Det foreslås å legge til at dersom valgt prinsipp er at egne utviklingsutgifter balanseføres, skal opplysningene om anvendte regnskapsprinsipper sette regnskapsbrukerne i stand til å forstå ledelsens vurderinger.

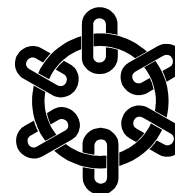
Ikrafttredelse

Lovendringene, og dermed også endringene i standardene, trer i kraft for regnskapsår påbegynt 1. juli 2021 eller senere.

Høringssvar

Høringssvar ønskes levert per e-post til nrs@revisorforeningen.no. Høringsfristen er **8. desember 2022**.

Denne utsendelsen er sendt på e-post til høringsinstansene, og er tilgjengelig på våre nettsider (www.regnskapsstiftelsen.no). Høringer fra NRS er åpne for alle interessenter, ikke bare de definerte høringsinstansene. Det gjelder også denne høringsaken.



Innkomne høringsvar vil bli offentliggjort på vår nettside, www.regnskapsstiftelsen.no.

Med vennlig hilsen
Norsk RegnskapsStiftelse

Jan Terje Kaaby
Leder Regnskapsstandardstyret i NRS