

Norske  
Siviløkonomers  
Forening

FINANSDEPARTEMENTET	
23. APR. 2003,	
Saksnr.	031 114 - 32
Arkivnr.	

Det Konglige Finansdepartement  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

Deres ref: 03/0114 FM EDK

### Høringssvar:

Forslag til endringer i regnskapsloven – egenkapitalmetoden og virkelig verdi på finansielle instrumenter

#### Fra:

Norske Siviløkonomers Forening (NSF)

---

### Egenkapitalmetoden/Felles Kontrollert Virksomhet

NSF støtter fullt ut den valgte løsningen for tilknyttede- og felles kontrollerte selskaper.

### Virkelig verdi på finansielle instrumenter

Høringsnotatet åpner for at det kan benyttes virkelig verdi på finansielle instrumenter i **konsernregnskapet fra 1.1.2004**. Løsningen er basert på en **kan** bestemmelse og er slik vi oppfatter det ment å gi norske konserner en fleksibel mulighet til å innføre prinsippene i IAS 39 på et tidligere tidspunkt. Dette ser vi på som positivt.

Slik vi oppfatter det vil føring av finansielle instrumenter til virkelig verdi også omfatte sikringsbokføring etter IAS 39. På dette området ser vi en interessekonflikt mellom det fremlagte forslaget og det vi oppfatter som flere selskapers strategi for å kunne etablere sammenlignbare sammenligningstall mot IAS i 2005.

Sikringsbokføring etter IAS 39 er komplisert og krever en omfattende dokumentasjon direkte i de selskapene som gjennomfører sikringen. Etter det vi erfarer har flere selskaper lagt opp til å påbegynne sikringsbokføring etter IAS 39 allerede i 2004, med det klare formål å kunne etablere gode sammenligningstall i 2005. Den faglige begrunnelsen for den valgte strategien baserer seg på diskusjonsnotatet fra NRS om finansielle instrumenter, hvor det ble åpnet for at prinsippene i IAS 39 i noen grad kan gjennomføres etter gjeldende norsk regnskapslov. En gjennomføring av sikringsdelen i IAS 39 som ikke baserer seg på at bokføringen er gjennomført i selskapene synes vanskelig.

Vi ber derfor om det tas en fornyet vurdering av muligheten til å kunne gjennomføre sikringsbokføringen direkte i selskapsregnskapene. Slik vi oppfatter det, vil **kan** bestemmelsen om føring bare i konsernregnskapet utelukke en sikringsføring direkte i selskapsregnskapet.

### Tilleggsopplysninger

Selve ordlyden i endrede krav til årsberetning og noter synes ikke å hensynta **kan** bestemmelsen i § 5-8. § 3-3.8 har slik vi leser det ingen reserverasjoner i forhold til vurdering til

virkelig verdi og vil slik vi ser det gjelde generelt. Det samme ser ut til å gjelde § 7-5, mens de øvrige paragrafene ikke synes å reservere de økte kravene til de nye leddene i § 5-8. Det må både sikres at tilleggskravene bare knytter seg til de nye vurderingsreglene og at den økte opplysningsplikten er hensiktsmessig sett i lys av den tidsbegrensede perioden dette vil vare.

### **Sammenligningstall**

Høringsnotatet sier ingenting om hvordan sammenligningstall skal behandles. Bruk av virkelig verdi på alle finansielle instrumenter vil sannsynligvis måtte sees på som en prinsippendring og kreve omarbeidelse av sammenligningstall. I 2004 vil normalt sammenligningstall for 2003 og 2002 presenteres. En slik omarbeiding vil være byrdefull også fordi de omarbeidede tallene vil ikke representere varige historiske tall, da de kun tar for seg deler av en totale IAS implementeringen og representerer nødvendigvis heller ikke siste IAS løsning pr 2005. Sett i lys av at en IAS omarbeiding kun ser ut til å kreve ett års sammenligningstall vil dette representere et merarbeid hvor 2002 og 2003 i så måte ikke er interessante i IAS sammenheng.

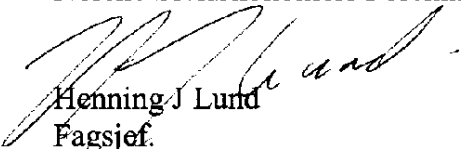
### **Oppsummering**

NSF er opptatt av at forholdene legges best mulig til rette for en kostnadseffektiv og forsvarlig innføring av IAS fra 2005. En forsvarlig innføring av IAS betyr at det gis mulighet for å etablere et fornuftig oppstartstidspunkt (1.1.2004). Nødvendige tilpasninger må kunne gjøres slik at selskapene har muligheter til å rapportere gode sammenligningstall for 2004 i 2005. Etter vår oppfatning er sikringsbokføring et område hvor gode sammenligningstall kun kan etableres ved å gjennomføre bokføringen og foreta dokumentasjon i selskapsregnskapene.

Vi ber derfor om det kan vurdering om hvorvidt "kan" bestemmelsen i § 5-8 kan være til hinder for en slik utvikling. Vi ønsker også å få vurdert om utformingen av tilleggsopplysningene i årsberetning og noter er tilstrekkelig avstemt mot den samme "kan" bestemmelsen og om omfanget av mer opplysningene er rimelige i forhold til den begrensede perioden de er ment å dekke. Videre ber vi om en vurdering av hvordan sammenligningstallene for 2003 og 2002 skal presenteres i 2004, dersom man benytter seg av "kan" opsjonen.

Dette hørings svar er utarbeidet av Norske Siviløkonomers Forening ved fagutvalg økonomi. I utvalget sitter: Fredrik Melle, Frode Kronstad, Idar Eikrem og Trond Berger.

Vennlig hilsen  
Norske Siviløkonomers Forening



Henning J Lund  
Fagsjef.