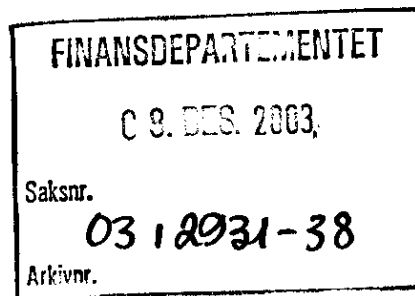


Det Kongelige Finansdepartement
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO



Att: Ekspedisjonssjef Jan Bjørland

Oslo, 5 desember 2003

HØRING – NOU 2003:23 EVALUERING AV REGNSKAPSLOVEN

Coop NKL BA viser til Finansdepartementets brev av 17.09.2003.

Vi har følgende merknader:

Som fellesorganisasjon for samvirkelegene i Norge, har Coop NKL først og fremst vurdert utvalgets forslag til endringer i regnskapsloven i lys av konsekvensene for samvirkelegene.

Fusjon

Utvalget foreslår å oppheve Regnskapsloven § 5-15 som i dag lyder: "Dersom en fusjon innebærer en sammenslåing av tilnærmet likeverdige interesser, skal eiendeler og gjeld i de fusjonerende foretakene videreføres til balanseførte verdier." Samtidig foreslår utvalget et nytt annet ledd i § 5-14: "Bestemmelsene i første ledd skal fravikes når dette er i samsvar med god regnskapsskikk." Ordlyden i § 5-14 vil da bli som følger:

§ 5-14. Fusjon

Fusjon skal regnskapsføres som egenkapitaltransaksjon med overdratte eiendeler og gjeld som tingsinnskudd i det overtakende foretaket. Ved fusjon ved stiftelse av nytt foretak skal eiendeler og gjeld i et overdragende foretak som i realiteten må anses som et overtakende foretak, likevel videreføres til balanseførte verdier.

Bestemmelsene i første ledd skal fravikes når dette er i samsvar med god regnskapsskikk.

Det legges altså opp til at man fremdeles kan regnskapsføre fusjoner med regnskapsmessig kontinuitet i den grad dette er i samsvar med god regnskapsskikk. Coop NKL ønsker i den forbindelse å vise til NOU 2002:6 Lov om samvirkeforetak, hvor regnskapslovens bestemmelser om fusjon er drøftet på side 222.

I et samvirkelag er det slik at bare det innbetalte andelsinnskuddet kan tilbakebetales til medlemmet, og dette kan først skje ved utmelding eller avvikling. Samvirkelegets totale egenkapital utover den innbetalte andelskapitalen vil ikke kunne tilflyte medlemmene. Andelskapitalen kan være en liten del av samvirkelegets totale egenkapital. NOU 2002:6 Lov om samvirkeforetak sier om dette: "Ved en fusjon mellom samvirkeforetak under slike forhold vil begrepet "verdien av fusjonsvederlaget" ikke ha noen reell mening. Deltakerne vil før og etter fusjonen sitte igjen med en andel, hvor beløp per andel er uendret. Dette vil gjelde for deltakerne i samtlige samvirkeforetak som deltar i fusjonen. I et slikt eksempel som skissert ovenfor kan det reises spørsmål om vilkårene for at fusjonen skal anses som en transaksjon er oppfylt. Kontinuitet med videreføring av regnskapsmessige verdier for fusjonen kan synes å være den løsning som best reflekterer de reelle økonomiske forhold."

Coop NKL BA Hovedkontor

Kirkegt. 4
Postboks 1173 Sentrum, 0107 Oslo
Foretaksnummer: 936 560 288 mva.

Telefon: 22 89 95 00
Telefaks: 22 41 14 42
Bankgiro: 9064.08.00045

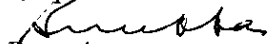
coop
nkl

Det er viktig for samvirkelag å fortsatt kunne regnskapsføre fusjoner med kontinuitet. Coop NKL legger til grunn at det fortsatt kan legges til grunn kontinuitetsgjennomskjæring ved fusjoner av samvirkelag, da det vanskelig kan identifiseres noe vederlag og at det derfor ville være brudd på transaksjonsprinsippet å regnskapsføre slike fusjoner etter oppkjøpsmetoden. Regnskapsføringen ved kontinuitetsgjennomskjæring blir den samme som for kontinuitetsunntak.

Vi har ingen spesielle merknader til resten av forslaget.

Med vennlig hilsen

Coop NKL BA



Bernt Aas

Administrerende direktør



Turid Jødahl
Næringspolitisk sjef