

Atvinnuvega- og nýsköpunarráðuneytið

Samráðsgátt

26. nóvember 2019

Umsögn um drög að frumvarpi til laga um breytingar á lögum um ársreikninga, nr. 3/2006, með síðari breytingum (leigusamningar).

Ernst & Young ehf. (EY) telur ástæðu til að gera eftirfarandi athugasemdir við fyrirliggjandi drög að frumvarpi.

Almennt um skyldu til að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum

EY telur mikilvægt að skýrt sé í lögum um ársreikninga hvernig og hvenær breytingar á settum reikningsskilareglum, s.s. alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, hafa áhrif á reikningsskil félaga sem ekki falla undir VIII kafla laga um ársreikninga, sbr. ákvæði 2 ml., 1 mgr., 3 gr. laga um ársreikninga. Það er ekki nægilega skýrt hversu langt skuli ganga í að fara eftir settum reikningsskilastöðlum, né hvenær breytingar á þeim hafi áhrif hér á landi.

Ekki er gert ráð fyrir því á hinum norðurlöndunum að breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum hafi sjálfkrafa áhrif á reikningsskil félags sem ekki semja reikningsskil sín í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla. Með frumvarpinu er gefið fordæmi um að ef ekki verði gefin undanþága fyrir beitingu nýrra reikningsskilareglna alþjóðlega reikningsskilaráðsins verði öllum félögum sem falla undir lög um ársreikninga skylt að beita hinum nýjum reglum, þ.m.t. örfélögum. Það eigi jafnvel við þó kveðið sé á um tiltekið atriði í lögnum eins og raunin er um leigusamninga.

Samkvæmt VIII kafla laganna er aðeins tilteknum félögum skylt að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum. Það að skylda öll félög sem falla undir lögin til að beita ákvæðum einstakra alþjóðlegra staðla, eins og þeir eru á hverjum tíma, er afar íþyngjandi fyrir félög sem ekki er skylt eða ekki hafa sótt um heimild til að beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum, stöðlum sem ekki er ætlað að beita fyrir lítil eða meðalstór félög.

Alþjóðlega reikningsskilaráðið gefur út sérstaka reikningsskilastaðla fyrir önnur félög en félög sem hafa skráð verðbréf eða eru af öðrum ástæðum tengd almannahagsmunum (IFRS for SMEs). Þrátt fyrir að þessir staðlar hafi ekki lagagildi á Íslandi er ekkert sem kemur í veg fyrir að horft verði til þeirra við setningu reikningsskilareglna fyrir önnur félög en semja reikningsskil sín í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla. Með SMEs stöðlunum er tekið tillit til þarfa notenda

reikningsskila smærri félaga og kostnaðar við gerð reikningsskila. Ekki verður séð að ástæða sé til að ganga lengra en gert er með IFRS for SMEs eða gera breytingar á reikningsskilum íslenskra félaga áður en alþjóðlega reikningsskilaráðið hefur tekið ákvörðun um breytingar á þeim stöðlum.

Um 1. gr.

Ekki er gerð athugasemd við 1. gr. í drögum að frumvarpinu.

Um 2. gr.

Samkvæmt núgildandi lögum um ársreikninga er mælt fyrir um hvernig fara skuli með leigusamninga í reikningsskilum félaga sem ekki beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum. Uppi virðist vera mismunandi túlkun á núgildandi ákvæðum um leigusamninga. Ný túlkun kom fram eftir að IFRS 16 tók gildi fyrir félög sem beita alþjóðlegum reikningsskilastöðlum. Því er hér með mótmælt að breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastöðlum hafi þannig áhrif á reikningsskil félaga sem ekki beita stöðlunum, þrátt fyrir að til staðar séu ákvæði í lögum um ársreikninga um viðkomandi atriði. Samkvæmt 5. mgr. 29. gr. laga um ársreikninga skulu fjármögnunarleigusamningar færðir í efnahagsreikning í samræmi við samningsákvæði og settar reikningsskilareglur, ef þeir nema verulegum fjárhæðum. Það er gerður greinarmunur á fjármögnunarleigusamningum (e. finance lease) og rekstrarleigusamningum (e. operating lease) í hvoru tveggja eldri staðli um fjármögnunarleigusamninga (IAS17) og nýjum staðli um sama efni (IFRS 16). Jafnvel þó gert sé ráð fyrir allir leigusamningar séu færðir á efnahagsreikning í reikningsskilum leigutaka, samkvæmt IFRS 16, er í sama staðli skilgreining á annars vegar fjármögnunarleigusamningum og hins vegar rekstrarleigusamningum í kaflanum um reikningsskil leigusala. Í 4. mgr. 52. gr. laga um ársreikninga (V. kafli Skýringar) kemur fram að hafi félag gert leigusamninga til lengri tíma en eins árs, sem nema verulegum fjárhæðum og ekki koma fram í efnahagsreikningi, skuli slíkar skuldbindingar tilgreindar sérstaklega. EY telur að sé horft til framangreindra ákvæða sé ekki skylt skv. núgildandi lögum að færa aðra samninga en fjármögnunarleigusamninga á efnahagsreikning.

EY telur ekki rétt að skylda önnur félög en þau sem semja reikningsskil sín í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla til að færa rekstrarleigusamninga á efnahagsreikning. Hafa verði í huga þann kostnaðarauka sem þessi félög verða fyrir og bera saman við ávinning af breytingunum.



Building a better
working world

Ernst & Young ehf.
Borgartúni 30
105 Reykjavík

Sími: 595 2500
Fax: 595 2501
ey.is

Samkvæmt frumvarpinu er gert ráð fyrir að örfélögum og litlum félögum verði óheimilt að færa fjármögnunarleigusamninga á efnahagsreikning kjósi þau að fara ekki að ákvæðum IFRS 16. EY bendir á að samkvæmt framangreindum IFRS for SMEs er gerð krafa um að fjármögnunarleigusamningar séu færðir á efnahagsreikning en leigugreiðslur af rekstrarleigusamningum séu gjaldfærðar á rekstrarreikning. Núgildandi lög um ársreikninga eru í samræmi við þessar reglur og ekki verður séð að ástæða sé til að breyta þeim, enda slíkt ekki þess fallið að bæta gæði reikningsskila.

Um 3. gr.

EY telur að ákvæði greinarinnar séu til bóta. Um mikilvægar upplýsingar sé að ræða og ekki sé nægilega skýrt í núgildandi lögum hvaða upplýsinga sé krafist.

Um 4. gr.

EY telur að ef þær breytingar sem mælt er fyrir um í 2. gr. í fyrirbyggjandi drögum að frumvarpi verði lagðar fram óbreyttar séu þær það íþyngjandi að ekki komi til greina að þær gildi með afturvirkum hætti eins og gert er ráð fyrir með frumvarpinu. Gefa verði félögum sem falla undir lög um ársreikninga svigrúm til að innleiða breytingarnar. Því er lagt til að gildistöku 2. gr. verði frestað þangað til alþjóðlega reikningsskilaráðið hefur komist að niðurstöðu um mögulegar breytingar á IFRS for SMEs, eða a.m.k. til 1. janúar 2020.

Virðingarfyllst,



Ernst & Young ehf.

