

**PROTOKOLL**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **10. januar 2007** kl 14:00 - 19.30 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Atle Johnsen, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

**Forfall:** Erik Mamelund og Erlend Kvaal .

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås, Espen Knudsen, Siw Mette Thomassen, Per Espen Ramnefjell (sak 2), Signe Haakanes (sak 3 og sak 6) og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**  
Protokoll fra møtet 29.11 ble vedtatt.

**Sak 2:           Forenklet IFRS**  
Alternativ 2 Regnskapsloven og GRS som utgangspunkt med eventuelle tillegg og unntak ble valgt for notjobben. Det ble diskutert om det var mulig å gjøre unntak fra regnskapsloven og GRS, slik at notekravene etter forenklet IFRS ble mildere enn etter GRS. Enkelte hadde problemer med dette, fordi notekravene i regnskapsloven i stor utstrekning er basert på minimumskrav i direktivet. Direktivets bestemmelser må oppfylles under forenklet IFRS. Det ble besluttet at man vurderer spørsmålet nærmere når det foreligger konkrete forslag til forenklinger. En bestemmelse som ligner rl § 7-1 tredje ledd skal også gjelde for de som avlegger regnskap etter forenklet IFRS. For eventuelle tillegg antas det at det er enklest å hente fra IFRS, men at en likevel prøver å lage reglene overordnede/intensjonsbaserte. Enkelte var bekymret for om dette ville gi den nødvendige rettleidingen for regnskapsprodusentene, og at det kunne være en del å hente ved å se hen til SME-dokumentet.

**Sak 3:           NRS (HU-V) Fond for urealiserte gevinster**  
Signe Haakanes oppdaterer notatet i tråd med innspill i møtet. Kjetil Nevstad og Signe Moen får det oversendt til gjennomlesing om en uke, og deretter publiseres det. Peggy Berner stemte mot utgivelse av høringsutkastet til veiledning.

**Sak 4:           Evaluerings av årets regnskapskonferanse og planer for neste år**  
Saken ble utsatt, da det anses som viktig at lederen i RSS er tilstede når dette diskuteres.

**Sak 5:           Grunnrenteskatt i kraftforetak**  
Representanter fra PwC, Ernst & Young og Deloitte har bidratt i utarbeidelsen av notatet fra EBL. KPMG mener også at notatet er bra, det samme mente Hydro og Orkla. Atle Johnsen mente at det ikke er riktig å se på friinntekten som en permanent forskjell. En arbeidsgruppe bestående av Atle Johnsen, Peggy Berner og Erik Mamelund prøver å få til et møte med arbeidsgruppen som har laget notatet og en representant fra EBL, før det er aktuelt å endre

NRS (F) Resultatskatt. Det er også ønskelig at det avklares om denne løsningen er i tråd med IFRS. PwCs konklusjon på området avviker fra øvrige Big 4, og det antas at dette er grunnen til at spørsmålet ikke tas opp i notatet (PwCs konklusjon under IFRS er at friinntekten er en del av kraftverkets tax base).

Hvis konklusjonen etter møtet blir at NRS'en endres, inkluderes behandling av overgangseffekter (prinsippendring/estimatendring) samt tidspunkt for ikrafttredelse i standarden.

**Sak 6: Prioritering av framtidig standardsettingsarbeid**

Det ble nedsatt en arbeidsgruppe bestående av Elisabet Sulen (leder), Signe Moen, Gunnar Aarnes og Kjetil Nevstad med Signe Haakanes som sekretær. Denne skal avgi høringssvar på SME-standarden, vurdere denne i forhold til strateginotatet og skape engasjement rundt dokumentet i Norge.

Prioritering av framtidig standardsettingsarbeid ble utsatt til neste møte, da det anses viktig at leder for RSS er til stede når denne prioriteringen foretas.

**Sak 7: Eventuelt**

Espen Knudsen ba om at det arrangeres et møte om lov om foretakspensjon (LOF), der Per Øystein Eikrem fra FIN er tilstede. FIN har fått innspill som tyder på at det er tvil om LOF skal ses på som en ytelsesordning etter IAS 19. Medlemmene av pensjonsgruppen inviteres også til å være med. Saken diskuteres i RSS-møtet 11. april.

Pensjonsseminaret ble kort diskutert.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **6. mars 2007** kl 14:00 - 17.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Erlend Kvaal, Peggy Berner, Frode Kronstad, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabeth Sulen og Gunnar Aarnes.

**Forfall:** Atle Johnsen, Karina Vasstveit Hestås og Torbjørn Martinsen

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås, Espen Knudsen, Nina Oppi, Per Espen Ramnefjell (sak 4), Steinar Sars Kvifte (sak 7) og Signe Haakanes.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Protokoll fra møtet 10.01 ble vedtatt.

**Sak 2:           Evaluering av regnskapskonferansen 2006 og planer for 2007**

Harald Brandsås oppsummerte evalueringene fra regnskapskonferansen 2006. Planer for 2007 regnskapskonferansen ble diskutert, og diskusjonen fortsetter på neste møte:

- Det ble foreslått å gå bort fra todelingen, og heller presentere regnskapsstandarden for små foretak osv. i andre sammenhenger
- Temaer innenfor GRS diskuteres videre etter en diskusjon av arbeidsplanen og hvilke prosjekter som bør prioriteres.
- Sekvensen FU IFRS hadde om IFRS-praksis på 2006 konferansen var veldig bra, og det var ønske om å ha noe tilsvarende på 2007 konferansen.
- Hvert av RSS medlemmene gir innspill på 3 IFRS-temaer til sekretariatet før neste RSS-møte, og Erlend Kvaal involverer FU IFRS i diskusjonen når det gjelder IFRS temaer.
- I tillegg til å omtale norsk IFRS praksis, er det flere interessante IFRS-prosjekter (SME, fair value) som pågår.

**Sak 3:           Prioritering av framtidig standardsettingsarbeid**

Den selskapsrettslige vurderingen i forbindelse med NRS(HU) *Omorganiseringer* ble etterlyst. Den bør sendes ut til høringsinstansene så snart som mulig, og ytterligere utsatt frist må vurderes hvis den ikke foreligger snart. I tillegg ønsket RSS å invitere Asle Aarbakke og evt. medlemmene av selskapsrettsgruppen til neste møte, men dokumentet kan sendes høringsinstansene i forkant av dette.

Erik Mamelund og sekretariatet fikk ansvar for å lage en plan for standardarbeidet fremover som grunnlag for diskusjon på neste møte av hvilke standarder som bør prioriteres. Samtidig ble det identifisert to prioriterte prosjekter hvor arbeidet med å utvikle korte og prinsippbaserte standarder igangsettes, finansielle instrumenter (Erik Mamelund ansvarlig) og konsern/fusjon (Peggy Berner og Kjetil Nevstad ansvarlig). Til neste møte identifiseres områdene som bør behandles. Det ble påpekt at for konsern/fusjon står man også fritt til å vurdere om områdene bør slås sammen til en standard. Opprydning, bl.a. å ferdigbehandle forslaget om å oppheve enkelte standarder, ble identifisert som et prioritert område.

**Sak 4: Forenklet IFRS**

Forholdet mot samordningsnotatet ble så vidt omtalt. Videre ble hovedkonklusjonene fra forrige møte ble gjennomgått på nytt. Forenklet IFRS skal ha få unntak fra IFRS på måling og innregning. Forenklinger bør ikke gis hvis ikke er tillatt som forenklinger etter GRS, for eksempel å unnlate å balanseføre utsatt skattefordel. Notekrav tar utgangspunkt i GRS. Primærmålgruppen for forenklet IFRS er foretak i IFRS-rapporterende konsern. Målgruppen for IFRS for SME vil derimot være de som har GRS i dag.

Det ble reist spørsmål om RSS heller bør komme med en veiledning om noteopplysninger enn at forskriften tilpasses. RSS besluttet å utsette dette spørsmålet om formen. RSS gjennomgikk listen med standarder foreslått tatt ut.

Det er plan om å ferdigstille arbeidet innen juni.

Signe Moen foreslo at forenklet IFRS også sendes til fagutvalg IFRS for synspunkter. Saken tas opp til ny behandling på neste RSS-møte.

**Sak 5: Grunnrenteskatt i kraftforetak**

På grunn av problemet med telefonforbindelsen fikk ikke Atle Johnsen deltatt på møtet. De andre RSS medlemmene reiste noen spørsmål tilbake til arbeidsgruppen før ny behandling i neste RSS møte:

- Om det er avvik til IFRS
- Forklaring på hvorfor klassifikasjon i balansen som forskuddsskatt i stedet for utsatt skatt
- Ikke nevnt noe om merverdi ved oppkjøp, kan det være behov for
- Arbeidsgruppen bør komme med forslag om hva som skal gjøres med det eksisterende diskusjonsnotatet

RSS ønsker at en representant fra arbeidsgruppen deltar på neste RSS-møte.

**Sak 6: Eventuelt – IFRS for SME**

Målgruppen, hvis dette i fremtiden skal anvendes i Norge, vil være de øvrige foretakene. På neste møte i RSS bør en ha en overordnet diskusjon basert på arbeidsgruppens inntrykk av hvor bra (eller dårlig) forslaget er og om forenklingene går langt nok.

EU-kommisjonen har uttalt at standarden ikke vil bli en del av IFRS-forordningen. Det er forskjellige alternativer for mulig implementering, både på EU (forordning eller direktiv) og norsk nivå (endringer i regnskapsloven osv.).

Arbeidsgruppen inviterer interessenter til en overordnet presentasjon 6. juni 2007, for å skape blesst om forslaget og invitere til innspill til høringssvaret.

Et godt arbeidsutkast bør være ferdig til slutten av august. Det må vurderes nærmere når man ser innholdet om styret skal involveres.

**Sak 7: Eventuelt – Pensjoner**

FNH har innkalt til et hasteseminar 7. mars om de norske ordningene etter foretakspensjonsloven er "insured benefits" etter IAS 19, med bakgrunn i betenkingen til Erling Selvig. Steinar Sars Kvifte, som er en av foredragsholderne på FNHs seminar, ga en orientering, og fikk fullmakt til å si at NRS vurderer å behandle spørsmålet.

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **11. april 2007** kl 12:00 – 18 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Ingrid Farstad, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal (fra kl 14), Signe Moen, Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

**Forfall:** Atle Johnsen, Peggy Berner og Torbjørn Martinsen.

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås, Espen Knudsen, Nina Oppi og Britt Torunn Hove. Per Øystein Eikrem, Finn Kinserdal, Roar Hoff, Pål Lillevold, Stein Erik Lund, Vidar Nilsen, Geir Nygård, Didrik Thrane-Nielsen og Finn Espen Sellæg på sak 2, Hege Korsmo Sæther og Asle Aarbakke på sak 3.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Protokoll fra møtet 6. mars ble godkjent.

**Sak 2:           Pensjoner**

1. Betenkning utarbeidet av Erling Selvig

Pensjonsgruppen får i oppdrag å utarbeide et notat som svar på denne betenkningen. To problemstillinger bør svares på:

- Hvorfor mener NRS at det skal tas hensyn til lønnsstigning fram til pensjonsalder ved beregningen av pensjonsforpliktelsen (når avtalene rettslig sett kan sies opp når som helst)

IAS 19.53 sier følgende: De formelle vilkårene i en ytelsesbasert pensjonsordning kan tillate at et foretak avslutter sin plikt i henhold til pensjonsordningen. Likevel er det vanligvis vanskelig for et foretak å si opp en ordning dersom det skal holde på de ansatte. I mangel av en begrunnelse om det motsatte forutsetter regnskapsføring av pensjonsytelser at et foretak som nå lover slike ytelser, vil fortsette å gjøre dette i løpet av den forventede gjenværende tjenestetiden til de ansatte.

- Hvorfor mener NRS at IAS 19.39 ikke treffer de norske LOF-ordningene

IAS 19.41 sier følgende: Dersom et foretak finansierer en pensjonsforpliktelse ved å betale på en forsikringspolise der foretaket (enten direkte, indirekte gjennom ordningen, ved mekanismer for å fastsette framtidige premier eller ved et nærtstående forhold til forsikringsgiver) beholder en juridisk eller underforstått plikt, er ikke betalingen av premiene ensbetydende med en innskuddsbasert ordning.

Det ble understreket at det er viktig at notatet skrives så lettfattelig som mulig, og at det fokuseres på hva som er formålet med regnskapet.

Pensjonsgruppen skal ha klart utkast til notat til møtet 14. mai, og NRS tar sikte på å få svart før sommerferien.

## 2. NRS HU V Pensjonsforutsetninger

Høringsfristen var 31. mars, og NRS har mottatt mange høringssvar. Pensjonsgruppen hadde møte før NRS-møtet, men kom ikke igjennom alle høringssvarene. Av hovedpunkter som er tatt opp av flere høringsinstanser ble følgende trukket fram:

- To desimaler i angivelsen av forutsetningene gir et falskt bilde av presisjonen på totalestimatet. Det bør klarere fram at tallene i veiledningen er utgangspunkt for fastsettingen av forutsetningene, og hvilke forutsetninger som er bedriftsspesifikke
- Hva innebærer det at forutsetningene skal være konsistente, spesielt hva angår realrente og forventet reallønnsvekst
- Definisjon av karrieretillegg
- Ønsker kildehenvisninger
- Ønsker rettleiding for fastsettelse av turnover

Pensjonsgruppen tar sikte på å kunne komme med en innstilling til RSS om hva som bør gjøres med høringsutkastet til veiledning til møtet 14. mai.

Flere høringsinstanser stiller spørsmålsteget ved hvilken status en veiledning har, derfor er det sannsynligvis et behov for mer informasjon fra RSS om dette.

Pensjonsgruppen fikk adgang til å se på praktisk håndtering av arbeidsgiveravgiften, jf NRS V IAS 19.61. Pensjonsgruppen ser på om det er behov for å endre veiledningen på dette punktet, jf at den svenske standardsetteren også arbeider med dette.

Det kunne være behov for å omtale de ulike AFP-ordningen grundigere enn det som gjøres i vedlegget til NRS 6, da aktuarene ikke synes å ha god nok kjennskap til forskjellene mellom ordningene. Det er mulig denne problemstillingen heller bør håndteres av Aktuarforeningen.

### **Sak 3: NRS (HU) Omorganiseringer**

Asle Aarbakke redegjorde kort for de selskapsrettslige problemstillinger ved kontinuitetsgjennomskjæring som er omtalt i hans betenkning av 22. mars 2007. Etter hans syn kan det i enkelte tilfeller tenkes at gjennomføringen av transaksjoner med kontinuitetsgjennomskjæring vil kunne komme i konflikt med aksjelovens generalklausuler i §§ 5-21 og 6-28. Imidlertid mente han det var vanskelig å si noe konkret om hvor grensen mellom en fordel og en urimelig fordel går.

Det må vurderes om det er mulig å omgjøre høringsutkastet til en foreløpig standard når slik usikkerhet om kontinuitetsgjennomskjæring er lovlig eksisterer selskapsrettslig.

Det ble diskutert om det ville være mulig å be om en endring av aksjeloven, eventuelt en avklaring fra Justisdepartementet knyttet til forståelsen av dagens lov. Muligheten for en endring av regnskapsloven, slik at regnskapsføring til virkelig verdi i stedet kan skje, ble også diskutert.

Videre håndtering av saken må skje i kgs-arbeidsgruppen, som skal komme med et råd til RSS til møtet 14. mai.

Det ble vedtatt å forlenge høringsfristen til 30. april kl 10, siden den selskapsrettslige vurderingen av høringsutkastet kom så sent.

### **Sak 4: Prioritering av framtidig standardsettingsarbeid**

Notat utarbeidet av sekretariatet ble gjennomgått.

Ingrid Farstad som er ny i RSS, ba om å få slippe å stå som ansvarlig for NRS 3. Sannsynligvis er det ikke mer som må gjøres med standarden enn å ta inn forslagene i samordningsnotatet (høringsfrist 23. april), men dette skal vurderes av ny ansvarlig person.

NRS 7, NRS 10, NRS 11 og NRS 12 ble foreslått opphevet i høringsnotat 2005, og det gamle Fagorganet planla at eventuell nødvendig regulering fra disse skulle inn i en samlestandard for store foretak. RSS ønsker at disse standardene skal oppheves, og at foretak som i dag er regulert av standarden, eventuelt henvises til de aktuelle IAS-er. Sekretariatet fikk i oppdrag å se på høringskommentarene knyttet til forslaget om oppheving i høringsnotat 2005, samt kontakte Oslo Børs og Kredittilsynet for å få deres syn på saken.

NRS (F) Resultatskatt flyttes ned til andreprioritet, og NRS 13 rykker opp til førsteprioritet.

NRS (D) Regnskapsføring av inntekt skal ha førsteprioritet, men arbeidet settes først i gang til høsten. Det tas ikke sikte på å komme med en fullstendig standard om inntektsføring, men det legges opp til å gi veiledning på viktige områder.

Frøde Kronstad overtar ansvaret for finansielle instrumenter fra Erik Mamelund, da det er enighet om at leder ikke bør ha prosjektansvar. Einar Hersvik skal være sekretær for prosjektet, og det er tidligere utnevnt medlemmer av prosjektgruppen.

Det ble diskutert om det bør utarbeides en standard for varige driftsmidler, men konkludert med at listen over prioriterte prosjekter allerede er lang nok.

Til neste møte fikk Erik Mamelund og sekretariatet i oppdrag å prioritere prosjektene som er gitt førsteprioritet, samt foreslå tidsfrister for de ulike prosjektene.

## **Sak 5: Korte, prinsippbaserte standarder**

### **1. Fusjon/Konsern**

Presentasjon utarbeidet av Peggy Berner og Kjetil Nevstad ble gjennomgått. Det kan være nyttig å ta med hvilke paragrafer i regnskapsloven som er relevante i standarden eller vedlegg (vurderingsmomenter). Sammenligning mot IFRS bør gjøres i vurderingsmomenter, og dette må dateres. Det ble stilt spørsmålstegn ved hvor oppkjøp/fusjon som ikke er virksomhetssammenslutninger eventuelt skulle reguleres, jf den to-deling som er foreslått av standardene. Det ble også trukket fram at dette med å skille mellom det som er virksomhetssammenslutninger og det som ikke er det, vil føre til en endring i praksis. Noe som er en fusjon aksjerettslig, vil ikke lenger bli behandlet som fusjon regnskapsmessig, dersom det ikke er snakk om en virksomhetssammenslutning.

Peggy Berner har ansvaret for virksomhetssammenslutninger, og Kjetil Nevstad for konsern. De tar sikte på å ha utkast til standarder klare til møtet 14. mai.

### **2. Finansielle instrumenter**

Det bør vurderes om enkelte andre typer sikring enn rente og valuta, for eksempel energi og metall, burde vært omtalt. Det er neppe hensiktsmessig å henvise til IAS 39 for resten av sikringen. Flere ønsket en fullstendig standard for det som tradisjonelt har blitt omtalt som finansielle instrumenter i Norge, ikke bare omtale av sikringsvurdering slik utkastet ligger i dag. Det ble stilt spørsmålstegn ved forslaget i 3.1 tredje siste avsnitt (kontantstrømsikring, sikringsinstrumentet må vurderes til virkelig verdi i balansen og gevinst/tap periodiseres som balansepost) i forhold til det som er foreslått i samordningsnotatet (løsningen i IAS 39 med midlertidig føring mot egenkapitalen også tillatt innenfor GRS). Regulering av hvordan regnskapsføringen blir når forutsetningene for sikring bortfaller ble også etterlyst.

NRS må bli enige om en mal som skal gjelde for de nye standardene, jf forskjellene på dette utkastet og det for fusjon/konsern. Dette tas stilling til ved neste behandling.

**Sak 6: IFRS SME**

Det er nedsatt en arbeidsgruppe bestående av Elisabet Sulen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Kirsten Jacobsen, Hedvig Lima, Kari Fallmyr og Gunnar Aarnes med Signe Haakanes som sekretær. Denne arbeidsgruppen skal utarbeide forslag til høringssvar. 6. juni kl 12-16 avholdes en kombinert presentasjon/høring der alle NRS' høringsinstanser inviteres til å delta. Arbeidsgruppen har prioritert å se på reglene for måling/innregning, og man sammenligner reglene som foreslås med reglene i full IFRS for å se hvilke forenklinger som er foreslått, samt at man vurderer om flere forenklinger burde vært gjort. Arbeidet med noter/tilleggsopplysninger har andreprioritet. Her vil man dra nytte av den jobben som er gjort i forbindelse med forenklet IFRS.

**Sak 7: Forenklet IFRS**

Utkast til høringsnotat fra arbeidsgruppen ved Signe Moen ble gjennomgått. Forslaget om lovendring i pkt 4.1 følges ikke opp, da IFRS-oppstilling medfører krav om egen oppstilling til SSB, slik at det uansett ikke ville bli noen forenkling. I pkt 4.2 støttet RSS alternativ 2, slik at foretak som anvender forenklet IFRS ikke pålegges å utarbeide en separat egenkapitaloppstilling. I pkt 4.4 ble det ikke konkludert på om unntak bør gis for IAS 1.113 og 116. Det ble også diskutert om man ville sitte igjen med et for komplisert regelverk dersom det innenfor forenklet IFRS skal være ulike løsninger for foretak i IFRS-rapporterende konsern og andre.

Vedlegg 1 Forslag til forenklinger i innregnings- og måleregler ble gjennomgått.

Forenklingforslaget til IFRS 2 strykes. Enkelte mente at IFRS 5-forslaget til forenkling for foretak innenfor IFRS-rapporterende konsern burde gjelde alle foretak som anvender forenklet IFRS. IAS 34-omtalen siste avsnitt endres, da unoterte selskaper ikke er pliktige til å følge standarden. Enkelte andre endringer ble også gjort.

**Sak 8: Regnskapskonferansen 2007**

Det ble en kort diskusjon av hvem som er målgruppen for konferansen. Som tidligere legges det opp til at dette er både IFRS-rapporterende og GRS-rapporterende foretak. Saken utsettes til neste møte.

**Sak 9: Eventuelt**

Det ble berammet et nytt møte 24. april kl 8.30 – 10.30

Referat ved  
Britt Torunn Hove



## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **24. april 2007** kl 08:30 – 10.15 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Ingrid Farstad, Karina Vasstveit Hestås, Torbjørn Martinsen (til kl 9.30) og Signe Moen.

**Forfall:** Atle Johnsen, Peggy Berner, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås, Espen Knudsen og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: Protokoll**

Protokoll fra møtet 11. april ble godkjent.

**Sak 2: Forenklet IFRS**

Notatet om forenklinger for finansielle instrumenter ble gjennomgått. Det omhandler ikke en vurdering av misbruksmuligheter ved de foreslåtte forenklingene. Dette anses som viktig i relasjon til det første ballpunktet under forenklinger i innregnings- og målereglene. Det er mulig at det som foreslås, ikke innebærer at man mister informasjon i forhold til dagens GRS-praksis. Det var imidlertid enighet om at det trengs en vurdering av om forslaget anses som forsvarlig i forhold til mulige misbruksmuligheter. Det ble også etterlyst omtale av hvilke noteopplysningskrav som skal gjelde i stedet ved de forenklinger som er foreslått for noteopplysningene.

Til neste møte 14. mai utarbeides et oppdatert notat som omhandler ovenfornevnte forhold.

**Sak 3: Prioritering av fremtidig standardsettingsarbeid**

Notat utarbeidet av sekretariatet ble gjennomgått. Det ble besluttet å slå sammen de 4 standardene som er foreslått opphevet (NRS 7, 10, 11 og 12) til ett prosjekt, samt å inkludere NRS (F) Opplysninger om nærstående parter i det samme prosjektet. Det anses som hensiktsmessig at en person har ansvaret for hele prosjektet. Karina Vasstveit Hestås ble utnevnt til prosjektansvarlig, og får med seg Tine Svae som sekretær. De skal ha en skisse klar til møtet 18. juni, og prosjektet skal ferdigstilles til regnskapskonferansen 2007.

**Sak 4: Opphevelse av NRS 7, 10, 11 og 12**

Notat utarbeidet av sekretariatet ble gjennomgått. Det var enighet om at den henvisningsteknikk som omtales der, ikke var hensiktsmessig. Det ble hevdet at disse standardene var relevante for selskaper som Oslo Børs og Kredittilsynet har myndighet til å lage regler for, og at de bør få ansvaret for å gjøre dette. Som omtalt i pkt 3, ble Karina Vasstveit Hestås utnevnt til prosjektansvarlig. Hun sørger for at det blir avholdt møter med Kredittilsynet og Oslo Børs om saken.

**Sak 5: Regnskapskonferansen 2007**

Forslag til tema ble gjennomgått. Det legges opp til at NRS' egne produkter gjennomgås før lunsj (konsern, virksomhetssammenslutninger, omorganiseringer, finansielle instrumenter, pensjoner, forenklet IFRS, IFRS-SME). Det ble ikke foretatt noen prioritering av hvilke produkter som skal gjennomgås grundig og hvilke som skal omtales i lederens innledning. Etter lunsj gjennomgås nyheter innenfor IFRS (IAS 23, IFRS 7/IAS 1 og IFRS 8). Det ønskes også et innlegg fra Kredittilsynet om regnskapskontrollen, eventuelt at dette kombineres med

at en person utenfor Kredittilsynet tar for seg noen av sakene. Erlend Kvaal ble foreslått til denne jobben. Erik Mamelund og sekretariatet lager utkast til program til neste møte 14. mai.

**Sak 6: Beramming av møter for høsten 2007**

Saken ble på grunn av mange forfall utsatt til neste møte 14. mai.

**Sak 7: Eventuelt**

Pensjonsgruppen ble bedt om å diskutere mulighetene for forenklinger i NRS 6. Dette tas opp i møtet 14. mai når pensjonsgruppen er med på behandlingen av høringsutkastet til veiledning om pensjonsforutsetninger og om notat som svar på Selvigs betenkning.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **14. mai 2007** kl 09:00 - 16.30 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

**Forfall:** Ingrid Farstad, Atle Johnsen og Signe Moen.

**Dessuten møtte:** Finn Kinserdal, Roar Hoff, Vidar Nilsen og Didrik Thrane-Nielsen på sak 2 og 3, Bjørn Einar Strandberg på sak 4, Kjell-Erik Endresen, Arne Dyrkorn, Kirsten Jacobsen og Steinar Sars Kvifte på sak 5, Jan Aastveit på sak 6, Harald Brandsås, Espen Knudsen, Siw-Mette Thomassen og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**  
Protokollen fra møtet 24.april ble vedtatt.

**Sak 2:           NRS (V) Pensjonsforutsetninger**  
Finn Kinserdal redegjorde for den modell pensjonsgruppen foreslår for fastsetting av lønnsvekst, og gjorde oppmerksom på at andre scenarier er tenkelige.

Det ble diskutert om lønnsvekstforutsetningen burde gis som et intervall i stedet for som et punkttestimat, pga grunn av den usikkerhet som er blant fagøkonomene knyttet til hva den eksakte langsiktige sammenhengen er mellom realrenten og reallønnsveksten. Dette ble avvist, da det ble hevdet at bruk av intervaller ville skape enda mer usikkerhet.

Pensjonsgruppen leverer endelig utkast til veiledning til møtet 18. juni. Det lages et oversendelsesbrev til alle RSS har mottatt høringssvar fra, som sendes ut sammen med den endelige veiledningen.

Muligheten for forenklinger for øvrige foretak er noe RSS planlegger å komme tilbake til på et senere tidspunkt.

**Sak 3:           Pensjoner: Svar på Selvigs betenkning**  
Notatet fra pensjonsgruppa ved Finn Espen Sellæg er godt, men RSS ønsker at Selvigs synspunkter adresseres direkte. Dette bør gjøres gjennom at det henvises til at saken har kommet opp gjennom høringssvarene på NRS (HU-V) Pensjonsforutsetninger.

RSS-medlemmene sender eventuelle innspill til notatet til Britt Torunn Hove innen onsdag 23. mai. Notatet justeres for endelig behandling i møtet 18. juni.

**Sak 4:           Grunnrenteskatt i kraftforetak**  
Bjørn Einar Strandberg fra EBL-arbeidsgruppen svarte på spørsmålene/kommentarene fra møtet 6. mars.

a)Om det er avvik til IFRS

Det er uenighet blant Big 4 internasjonalt om friinntekten inngår i en eiendels skattemessige verdi og er en del av midlertidige forskjeller eller ikke. EBL-notatet behandler friinntekten som en permanent forskjell noe som RSS uttrykte støtte til.

b) Hvorfor er fremførbar naturressursskatt forskuddsbetalt skatt og ikke utsatt skattefordel?

Arbeidsgruppen foreslår å videreføre reguleringen i NRS (F) Resultatskatt. Løsningen der følges også i praksis. Det eneste som foreslås endret, er å ta inn en presisering om at oppføring som forskuddsbetalt skatt bare skal gjøres dersom (framtidig) samordning med statens andel av skatt på overskudd kan sannsynliggjøres.

c) Ikke nevnt noe om merverdi ved oppkjøp, kan det være behov for slik omtale

RSS mente at dette ikke er annerledes i kraftbransjen enn i andre bransjer, og vil derfor ikke ta inn noe om dette.

d) Arbeidsgruppen bør komme med forslag om hva som skal gjøres med det eksisterende diskusjonsnotatet.

Bjørn Einar Strandberg foreslo at delen i eksisterende diskusjonsnotat om kraft tas ut.

Forslaget om delvis oppheving av det eksisterende diskusjonsnotatet og endringen av NRS (F) Resultatskatt sendes på høring med høringsfrist 30. september.

#### **Sak 5: NRS (HU) Omorganiseringer**

Notat fra arbeidsgruppen v/ Steinar Kvifte anbefaler at det ikke utarbeides en regnskapsstandard på grunnlag av høringsutkastet, dette på grunn av stor motstand mot høringsutkastets prinsipielle utgangspunkt i høringsrunden.

Deloitte og PwC v/ Kjetil Nevstad og Signe Moen fikk ansvar for å bearbeide høringssvaret fra disse selskapene med sikte på et nytt høringsutkast. Ernst & Young er uenig i deres prinsipielle utgangspunkt, men en sondering av innstillingen til et nytt høringsutkast med et annet prinsipielt utgangspunkt blant øvrige RSS-medlemmer viste at det er stor sannsynlighet for at et slikt utkast vil kunne bli vedtatt med nødvendig flertall. Det etableres en referansegruppe fra Big 5 pluss Hydro.

En grovskisse er ønsket til møtet 18. juni, og et høringsutkast til regnskapskonferansen. Ingen av selskapene kunne forplikte seg til sistnevnte i møtet. Det ble besluttet å jobbe baklengs, dvs begynne med den praktiske løsningen av ulike case, og så lage begrunnelse for disse løsningene etterpå. Det er ikke sikkert at disse løsningene blir forskjellige fra de man ville få ved å omarbeide høringsutkastet på grunnlag av mottatte høringskommentarer.

#### **Sak 6: Korte, prinsippbaserte standarder: Foretaksintegrasjon**

Peggy Berner gjennomgikk deler av arbeidet hun og Jan Aastveit hadde gjort, men det ble ikke tid til alt.

Som arbeidshypotese skal all gammel regulering fra NRS 9 og NRS (F) Konsernregnskap være med, enten i standardutkastet eller anvendelsestillegget. Teksten må gjerne reformuleres, og det kan være behov for å ta inn mer. Det var stemning for ett tillegg, ikke flere pr standard. IFRS-avviksanalysen skal dateres, men det legges ikke opp til årlig oppdatering.

Det var en viss skepsis til det foreslåtte virkeområdet, da det uten andre produkter fra NRS vil føre til at forhold som er regulert i dag, vil stå uregulert i det de nye standardene blir utgitt som erstatning for de gamle om fusjon og konsernregnskap.

Hva en forenkling er, hva disse bør gå ut på og om de skal være kan eller skal-regler, ble det ikke konkludert på

**Sak 7: Korte, prinsippbaserte standarder: Konsern**

Saken ble utsatt til neste møte.

**Sak 8: NRS (HU) Anvendelse av IFRS-løsninger innenfor GRS**

Notat fra arbeidsgruppen ved Ove Taklo foreslo at høringsutkastet trekkes tilbake i sin helhet, på grunn av bred skepsis i høringsrunden.

I diskusjonen fremførte Peggy Berner KPMGs syn om at IFRS-løsninger ikke bør innarbeides i standarder på denne måten. KPMG er generelt ikke negative til forenklinger eller IFRS-tilpasninger som er innenfor regnskapslovens virkeområde. Øvrige medlemmer i RSS ønsket at arbeidsgruppen skulle jobbe videre med foreliggende HU. Erlend Kvaal og Trond Tømte foretar derfor en gjennomgang av de konkrete innspillene fra høringsinstansene og utarbeider utkast til foreløpig standard til møtet 18. juni.

Forslaget om at norske foretak kan presentere utbytte på samme måte som etter IFRS, ble imidlertid ikke vedtatt, da man ikke så behovet for en slik valgadgang.

**Sak 9: Regnskapskonferansen 2007**

Saken ble utsatt til neste møte.

**Sak 10: Beramning av møter for høsten 2007**

Mandag 27. august kl 14-18

Onsdag 26. september kl 14-18

Mandag 8. oktober kl 14-18

Mandag 15. oktober kl 14-18

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **18. juni 2006** kl 09:00 - 16.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Peggy Berner (til kl 15.30), Karina Vasstveit Hestås, Erlend Kvaal (til kl 14), Signe Moen, Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

**Forfall:** Ingrid Farstad, Atle Johnsen , Frode Kronstad og Torbjørn Martinsen.

**Dessuten møtte:** Finn Kinserdal (på telefon sak 2 og 3), Finn Espen Sælleg (sak 3), Per Espen Ramnefjell (sak 4), Kirsten Jacobsen (sak 5 og 8), Jan Aastveit (sak 5, 6 og 7), Harald Brandsås (til kl 11), Espen Knudsen, Siw-Mette Thomassen og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**  
Protokoll fra møtet 14. mai ble vedtatt.

**Sak 2:           NRS (V) Pensjonsforutsetninger**  
Det ble diskutert om tallene i veiledningen, som nå er oppdatert pr mars 2007, burde oppdateres pr juni. Det er neppe stort behov for en slik oppdatering. Det prioriteres i stedet å få ut veiledningen med en gang. Forslaget til veiledning fra pensjonsgruppen ble vedtatt.

Utkastet til oversendelsesbrev ble også godkjent, etter at det tas inn angivelse av fristen 15. september som første gang veiledningens tall igjen vil bli oppdatert.

Didrik Thrane-Nielsen fikk ansvaret for å foreta beregninger av renten ved hver oppdatering, og Finn-Espen Sellæg for oppdatering av de øvrige forutsetningene. Ved vesentlige endringer i renten, for vurdering av hva som skyldes endringer i realrenteforventninger og hva som skyldes endringer i inflasjonsforventninger, må trolig andre miljøer kontaktes. Britt Torunn Hove følger opp at oppdateringene skjer til avtalt tid.

**Sak 3:           Pensjoner: Svar på Selvigs betenkning**  
Avsnittet oppsummerende betraktninger gjøres enda klarere. Drøftelse av IAS 19.52 bør inn, og kanskje bør det argumenteres for/forklares hvorfor IAS 19.53 gjelder. Sitatet fra Ernst & Young-boken tas ut. Erik Mamelund kontakter Selvig, og informerer om at NRS vil publisere notatet om noen dager. RSS-medlemene kontakter Finn Espen Sælleg direkte når det gjelder forslag til språklige forenklinger/forbedringer.

**Sak 4:           Forenklet IFRS**  
Memo fra Signe Moen og høringsbrev med vedlegg ble gjennomgått. Alle skal kunne anvende IFRS. Det skal være differensierte forenklinger, men det gjøres endringer knyttet til IAS 17 og IAS 36. Løsningene foreslått for IAS 1.113 og 116 var det enighet om. Det gjøres forsøk på formuleringer rundt rettviseende bilde/dekkende fremstilling ifm valgmulighetene, for eksempel "unntakene gir presumtivt et rettviseende bilde".

Signe Moen fikk fullmakt til å ferdigstille alt for oversendelse til Finansdepartementet i slutten av neste uke, og Erlend Kvaal hjelper til med formulering av forskriftsteksten. Det bør sies eksplisitt i denne at notekravene i IFRS ikke gjelder, bare de notekravene som følger av forskriften. Eventuelle ytterligere kommentarer til Signe Moen må gis denne uken. Signe Moen tar sikte på at Erik Mamelund får alt til gjennomlesning i starten av neste uke.

**Sak 5: Omorganiseringer**

Forslaget til mandat formuleres mer åpent, og eksempel på forhold som skal ses på utvides ved at forholdet mellom transaksjonsprinsippet og opptjeningsprinsippet også tas med.

Erik Mamelund ønsket sterkt at arbeidet skulle skje raskere enn arbeidsgruppen hadde lagt opp til, men arbeidsgruppen mente at det ikke ville være mulig å få til forsvarlig saksbehandling raskere enn det som fremgår av deres tidsplan. Denne opprettholdes derfor.

Referansegruppen vil bli oppnevnt i november, når arbeidsgruppen har meislet ut hovedtrekkene i modellen og arbeidet med skissen til høringsutkast begynner.

NRS (HU) Omorganiseringer trekkes tilbake, og NRS (D) Regnskapsføring i selskapsregnskapet av overdragelser mellom selskaper i samme konsern legges ut på hjemmesiden under diskusjonsnotater igjen. Sekretariatet lager en sak til hjemmesiden om omorganiseringer.

**Sak 6: Korte, prinsippbaserte standarder: Konsern**

Dagens metode for redusert eierandel i D innenfor konsern er upraktisk, slik at en annen mer praktisk metode vil bli vurdert. Det bør forsøkes å si noe om hva som ligger i begrepet midlertidig eie. Forenklinger knyttet til faktisk kontroll skal vurderes. Det bør vurderes om det skal sies noe om D som er ANS/KS. Behandling av D i Ms selskapsregnskap må innarbeides i standarden. Til neste møte tas alle definisjoner ut i eget vedlegg.

Det settes ned en referansegruppe så snart som mulig. Bjørn Einar Strandberg i PwC og Inger Anne Husby i EY vil bli forespurt.

**Sak 7: Korte, prinsippbaserte standarder: Virksomhetssammenslutninger**

Peggy Berner reiste spørsmål om NGAAP-veien med foreliggende forslag er for bred, gitt ønsket om både forenklinger og IFRS-tilpasning.

Det ble diskutert om innføring av overtakelsestidspunktet som tidspunkt for estimering av anskaffelseskost og tilordning av anskaffelseskost vil være en forenkling i forhold til dagens valg mellom bruk av avtaletidspunktet og gjennomføringstidspunktet, da det er ønskelig med bare en verdimåling. Det ble også diskutert om forenklinger var mulig knyttet til selve verdsettelsen av aksjevederlaget, om det er mulig å lage et hierarki der balanseført verdi av det som kommer inn fra overdragende selskap er nederste nivå. Det bør kunne foretas en kost / nyttevurdering når fordelingen av anskaffelseskost gjøres, slik at man bruker den informasjonen man har fra verdsettelsen av oppkjøpet og minimum innregner de elementer som har påvirket investeringsbeslutningen og verddivurderingen som ligger til grunn. Dette gjelder også immaterielle eiendeler, betingede forpliktelser og betingede eiendeler. Det er mulig at

teksten i NRS (F) Immaterielle eiendeler pkt 2.3.2 kan brukes i en eventuell detaljutføring knyttet til immaterielle eiendeler. For betingede eiendeler og betingede forpliktelser ifm oppkjøp legges det til grunn at sannsynlighetskravene for regnskapsføring i NRS 13 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler ikke gjelder. Det skal vurderes om detaljreguleringen av hva som er virkelig verdi på forskjellige poster kan utelates, og erstattes med en omtale av at man skal se hen til hva man mener man har betalt for. Forslagene på restrukturering, kjøpsutgifter og negativ goodwill fikk støtte. Notekrav 5.1.5 skal tas ut.

Det ble diskutert hva som skal gjøres i den mellomperioden som vil komme når NFRS 1 er på plass, mens omorganiseringsstandarden som skal regulere virksomhetssammenslutninger som ikke er transaksjoner etter regnskapsloven kapittel 4, ikke er på plass. Trolig er det behov for en "ribbet" fusjonsstandard i denne mellomperioden, for ikke å miste den regulering av kontinuitetsgjennomskjæring som finnes i dagens standarder.

#### **Sak 8: IFRS SME – Finansielle instrumenter**

RSS støtter ikke IASBs prinsipielle utgangspunkt for regnskapsføring av finansielle instrumenter, som er regnskapsføring til virkelig verdi. Heller ikke forslaget til regnskapsføring av innebygde derivater støttes, her ble det uttrykt støtte til EFRAGs view 1 (ikke krav om å skille ut det innebygde derivatet, hele kontrakten bør falle utenfor kravet til vurdering til virkelig verdi). Behovet for en misbruksklausul ble trukket fram.

#### **Sak 9: Regnskapskonferansen 2007**

Det ønskes to parallelle sekvenser etter lunsj. Den ene skal være utviklingstrekk i IFRS og Regnskapstilsynet, den andre skal være konsern, foretaksintegrasjon og finansielle instrumenter. Omorganiseringer går ut som eget tema, mens de øvrige blir fellestema før lunsj. Pausene bør trolig være mer enn 20 minutter. Det bør forsøkes å lage noe mer spennende titler på foredragene.

Sekretariatet utarbeider forslag til nytt program, som oversendes Erik Mamelund for godkjenning før det offentliggjøres.

Referat ved  
Britt Torunn Hove



## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **27. august 2007** kl 14:00 - 18.15 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad og Elisabeth Sulen.

**Forfall:** Erik Mamelund, Ingrid Farstad og Atle Johnsen.

**Dessuten møtte:** Einar Hersvik (sak 2), Trond Tømte (sak 3), Tine Svae (sak 4), Jan Aastveit (sak 5), Signe Haakanes (sak 7 og 8), Harald Brandsås, Espen Knudsen og Britt Torunn Hove.

---

Harald Brandsås var av Erik Mamelund bedt om å være møteleder, på grunn av at verken leder eller nestleder var tilstede i møtet.

**Sak 1:           Protokoll**  
Protokoll fra møtet 18. juni ble vedtatt.

Endelig program for regnskapskonferansen ble endret i forhold til det som ble bestemt i forrige møte. Dette skyldes tilbakemelding fra foreleserne i RSS, de ønsket et program uten to sekvenser etter lunsj.

**Sak 2:           Finansielle instrumenter**  
Strukturen er en annen enn den som er valgt for virksomhetssammenslutninger og konsern. Begge strukturer har fordeler og ulemper, men RSS ønsket å beholde formatet som er valgt i standarden om finansielle instrumenter, da dette antas å tjene brukerne best.

Det ble bedt om at en forklaring på hva som menes med økonomisk sikring innarbeides. Pkt 19 bør trolig skrives om, for ikke å være i konflikt med rl § 4-1 første ledd nr 5. Det ble diskutert om regnskapsføringen ved kontantstrømssikring i pkt 30 burde endres, men det var flertall for å beholde løsningen i pkt 30. Det ble også diskutert om det var tilstrekkelig at sikringsstrategien godkjennes av daglig ledelse, og det ble konkludert med at det var tilstrekkelig. Det ble stilt spørsmål ved om forannevnte problemstilling bør reguleres i en regnskapsstandard. Det er behov for en utdyping av pkt 21 i forhold til punkt 24. Det legges opp til at en del av total risiko kan sikres, dette i motsetning til IFRS – dette bør derfor fremkomme helt klart. Det bør forsøkes å gi føringer på hva som skal forstås med "forbigående" i relasjon til finansielle instrumenter. Standarden bør også utvides til å inkludere rl § 5-8, og til å berøre problemstillingen rundt hva som er transaksjonstidspunktet.

**Sak 3:           Anvendelse av IFRS-løsninger innenfor god regnskapsskikk**  
Pkt 2.1:  
NRS (D) Regnskapsføring av inntekt, punkt 5.5., første avsnitt, siste setning endres til:  
*"Morselskapet bør derfor inntektsføre foreslått utbytte. Dette gjelder uavhengig av om datterselskapet balansefører foreslått utbytte som gjeld."*

Pkt 2.2:

NRS (F) Investering i TS/FKV, til slutt i punkt 3.5 (understreking markerer endring):

*"Utbytte fra tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet som regnskapsføres etter kostmetoden kan inntektsføres i det regnskapsåret som det foreslåtte utbyttet er foreslått med bakgrunn i, forutsatt at det er betydelig sannsynlighetsovervekt for slik utdeling. Dette gjelder uavhengig av om tilknyttet selskap / felles kontrollert virksomhet har balanseført foreslått utbytte som gjeld"*

Pkt 2.3:

NRS 3 Hendelser etter balansedagen, nytt punkt 11: *"Styrets forslag til utbytte skal føres som kortsiktig gjeld på balansedagen for det regnskapsåret som det foreslåtte utbyttet er foreslått med bakgrunn i."*

Pkt 2.6:

NRS (F) Konsernregnskap, til slutt i avsnittet om tilordning av anskaffelseskost i kapittel 2.3 Oppkjøpsmetoden, punktet om negativ goodwill skal lyde slik: *"uavhengig av hvordan eventuell negativ goodwill regnskapsføres i konsernregnskapet, skal man regnskapsføre negativ goodwill i selskapsregnskapet etter god regnskapskapsskikk."*

I tillegg foretas visse språklige justeringer.

Trond Tømte fikk fullmakt til å foreta endringer i tråd med høringskommentarene i restnotatet, som får tittelen "Anvendelse av IFRS-løsninger innenfor grs på områder som ikke er regulert av norske regnskapsstandards." Disse sendes til Erlend Kvaal og Erik Mamelund for godkjenning, og sirkuleres evt til de øvrige medlemmene av RSS også, men vil ikke bli behandlet i nytt møte.

#### **Sak 4:**

##### **Standarder for store foretak**

NRS 7 Resultat pr aksje, NRS 10 Opplysninger om segmenter og NRS 11 Delårsrapportering ønsker RSS å oppheve. For NRS 12 Avvikling og avhendelse av virksomhet var det enighet om at den regulering som gjelder i NRS 8 pkt 10.5 bør gjelder for alle foretak, men formdiskusjonen ble av tidsmessige årsaker utsatt til neste møte. Det var også enighet om at kravet til tilleggsopplysninger i pkt 10.5 bør utvides til også å omfatte opplysninger om omsetning for virksomhet som er under avvikling eller avhendelse. NRS (F) Opplysninger om nærstående parter ønsker RSS også å oppheve. Neste gang arbeidsprogrammet til RSS vurderes, skal det vurderes om vi trenger en standard om opplysninger om nærstående parter som gjelder alle foretak. Arbeidsgruppen vil kontakte Oslo Børs og Kredittilsyne for å få deres synspunkter på planene om å oppheve overfornevnte standarder.

#### **Sak 5:**

##### **Virksomhetssammenslutninger**

Formatet for standarden endres til det samme som er brukt i utkastet til standard om finansielle instrumenter. Flertallet mente standarden og anvendelsestillegget ble vanskelige å lese, når de så disse presentert i to separate dokumenter. Arbeidsgruppa vurderer imidlertid selv om det skal brukes både uthevet og vanlig tekst, og om man skal bruke en hierarkisk eller fortløpende nummerering. Det ble ikke tatt endelig stilling til om det fremdeles er behov for et anvendelsestillegg, eller om all relevant tekst derfra skal tilbake i standarden.

Det ble også hevdet at utkastet bar preg av for mye IFRS-tilpasning og for lite forenklinger. Områder der det ble hevdet at det kunne være ønskelig med

forenklinger er fordeling av anskaffelseskost, utpeking av overtakende selskap, regnskapsføring av kjøpsutgifter, regnskapsføring av endring av anskaffelseskost etter overtakelsestidspunktet og bestemmelse av når kontroll foreligger. I tillegg ble det etterlyst en metode for hvordan virkelig verdi av et aksjevederlag skal anslås for ikke børsnoterte aksjer.

**Sak 6: Konsern**

Saken ble av tidsmessige grunner ikke gjennomgått, men formatet på standarden endres til det samme som er brukt i standardutkastet om finansielle instrumenter. RSS-medlemmene oppfordres til å gi Kjetil Nevstad tilbakemelding på mail.

**Sak 7: IFRS-SME**

Av tidsmessige årsaker ble ikke hele Elisabet Sulens presentasjon gjennomgått. RSS-medlemmene oppfordres til å gi Elisabet Sulen tilbakemelding på mail. Det var enighet om at man skulle lage en oppsummering som skal være en del av høringssvaret, og at vinklingen på svaret skal være positiv, slik arbeidsgruppen har foreslått. Noen mente det ville være greit om SME ikke regnskapsførte utsatt skatt. Arbeidsgruppen vurderer om det er behov for å presisere at kravet til bruk av løpende avregnings metode er pålitelig måling. Nyansen om at NRS er positive til IFRS-SME dersom den blir tatt i bruk av andre land, vil også bli innarbeidet.

**Sak 8: Oppdatering av NRS 8 i år?**

Fagutvalg små foretak har ikke kapasitet til noen oppdatering i år, og behovet for en slik oppdatering antas heller ikke å være stort.

Fagutvalg ideelle organisasjoner vil diskutere behovet for oppdatering av NRS (F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner denne uken, og evt forslag til oppdateringer vil bli behandlet på neste møte.

**Sak 9: Eventuelt**

Erlend Kvaal informerte om at Fagutvalg IFRS ikke ville prioritere å avgi høringssvar til EFRAG-studien om revenue recognition. Det planlegges et høringssvar på DP-et Preliminary Views on Insurance Contracts, som har høringsfrist 16. november. Det er etablert en arbeidsgruppe med deltakere fra forsikringsbransjen som skal hjelpe til med utarbeidelsen av høringssvaret. Det legges opp til at utkast til høringssvar sirkuleres til RSS før svaret avgis.

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **28. september 2007** kl 08:30 - 13.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Atle Johnsen (på telefon på sak 2), Peggy Berner, Ingrid Farstad, Karina Vasstveit Hestås, Erlend Kvaal (til kl 11), Signe Moen, Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

**Forfall:** Frode Kronstad og Torbjørn Martinsen.

**Dessuten møtte:** Jan Aastveit (sak 3), Signe Haakanes (sak 2 og 5), Harald Brandsås (annet møte kl 9-11), Espen Knudsen og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Protokoll fra møtet 27. august ble vedtatt, etter at det foretas endringer på følgende punkter:

Sak 2: Det skal også inn i protokollen at det ble stilt spørsmål om en regnskapsstandard skal regulere hvilket nivå i organisasjonen som skal godkjenne sikringsstrategien.

Sak 4: Ingen av standardene ble vedtatt opphevet i møtet, det planlegges møter med Oslo Børs og Kredittilsynet for å høre deres syn på ønsket til RSS om å oppheve standardene.

**Sak 2:           Høringssvar IFRS SME**

To alternativer ble diskutert:

1. Avgi et svar som sier at IASB må gjøre en bedre jobb for å identifisere brukerne og deres behov, og at høringsutkastet derfor ikke er et godt nok grunnlag for det videre arbeidet
2. Avgi et svar der man tar IFRS og rammeverket for gitt, og kommer med forslag til forbedringer av de løsninger som er valgt

Det ble besluttet å gå videre med alternativ 2, slik arbeidsgruppen har lagt opp til. Poenget om at man ikke ønsker så vidtgående bruk av virkelig verdi, men mer historisk kost, skal tydeligere frem, gjerne ved at teksten knyttet til dette flyttes frem i høringsbrevet. Det var også ønske om at Atle Johnsen skulle skrive forslag til tekst med eksempel på at det regelverket som trekkes opp, ikke kan brukes til å utlede løsninger på uregulerte spørsmål fordi det ikke er internt konsistent. RSS støtter frivillig "fallback" til full IFRS.

Alle i RSS skal sende Elisabet Sulen mail med svar på de konkrete spørsmålene arbeidsgruppen har stilt til RSS. Disse ble sendt ut som et eget sakspapir til dagens møte.

### Sak 3: Virksomhetssammenslutninger

Det ble uttrykt bekymring for om det ville være mulig å komme så langt med tekstutformingen at man ville kunne presentere et produkt som var godt nok gjennomarbeidet til Regnskapskonferansen. Det ble bestemt at fristen for å ha endelig tekst klar skal være desember 2007, om nødvendig tidlig i januar 2008. Dette gjelder også høringsutkastene om konsern og finansielle instrumenter. Til neste møte arbeides det videre med standardteksten, og det skal utarbeides utkast til presentasjon av temaet på Regnskapskonferansen.

Spørsmålene i utsendt notat fra Peggy Berner og Jan Aastveit ble gjennomgått.

Det er ønskelig at det av forenklingshensyn tillates at det brukes juridisk kontroll i stedet for faktisk kontroll som grunnlag for å identifisere overtakende part i en virksomhetssammenslutning (pkt 9). Det er behov for rettleiding for hva dette betyr i forhold til regnskapsloven § 5-14 annet punktum.

For regnskapsføringstidspunktet ønsket RSS ingen valgfrihet, men mente at regnskapsføringstidspunktet skulle være det tidspunkt juridisk kontroll oppnås. Dette skal være det selskapsrettslige virkningstidspunktet for fusjonen.

For tidspunkt for måling av vederlaget ønsket RSS heller ingen valgfrihet, måling av vederlaget skal skje på regnskapsføringstidspunktet = kontrolltidspunktet. At avtaletidspunktet ikke lenger skal være noe alternativ for verdimåling, ses på som en forenkling, fordi det ikke blir noe resultat å regnskapsføre fra avtaletidspunktet til regnskapsføringstidspunktet. RSS mente at den verdsettelsen man foretar på avtaletidspunktet, skal kunne brukes på regnskapsføringstidspunktet. Det vil normalt ikke være behov for to verdsettelses selv om tidspunkt for måling av vederlaget settes til kontrolltidspunktet.

RSS mente at hierarkiet for måling av vederlaget skal være:

1. Transaksjonsverdi aksjer i OT
2. Implisitt verdi av OT gjennom bruk av bytteforholdet og transaksjonsverdi aksjer i OD
3. Beregning av virkelig verdi på OT
4. Beregning av virkelig verdi på OD
5. Regnskapsført verdi som estimat på virkelig verdi

Den regnskapsførte verdien (kontinuitetsverdien) ses på som et estimat på virkelig verdi.

For tilordning av anskaffelseskost ønsker RSS at tilordningen skal reflektere ledelsens forretningsmessige vurderinger – og ønsker at det skal utarbeides en kort liste som viser hva dette innebærer (for eksempel takster på skip og bygg, observerbare priser for eiendeler som omsettes i et aktivt marked osv). Det ble diskutert om goodwill alltid må være restposten i en fordeling. Det skal også være tillatt med tilordning utifra objektiv virkelig verdi, slik standardene foreskriver i dag.

Den selskapsrettslige veiledningen fra NRS 9 skal legges ut i vedlegg.

Det ble kommentert at standarden generelt burde forsøke å beskrive og forklare hovedregler først, før man går til unntakene og detaljene. Definisjonen i pkt 5, der måling er trukket inn, må det arbeides mer med.

**Sak 4: Konsern**

Til neste møte arbeides det videre med standardteksten, og det skal utarbeides utkast til presentasjon av temaet på Regnskapskonferansen. Spørsmålene i notatet fra Kjetil Nevstad ble gjennomgått.

Av forenklingshensyn skal minoritetsinteresser føres opp til negativ verdi i datterselskap som går med underskudd. Det skal ikke foretas noen analyse av minoritetsinteressenes kostpris ved økning i minoritetsinteresser. Goodwill tillates regnskapsført ved kjøp av datterselskap uten virksomhet. Forslaget til ordlyd foreslått for potensielle stemmerettigheter ble godtatt. For investeringsvirksomhet og SPE ønsker RSS at prosjektgruppen går noe grundigere inn i problemstillingene og praksis (skal stiftelser konsolideres, hva med captives osv). Standarden bør gå lenger når det gjelder regulering av beregning av salgspris og betydningen av å ha betydelig økonomisk risiko selv om juridisk kontroll over aksjene i datter har opphørt. Behandling av datterselskap i morselskapets regnskap skal fremdeles være en del av konsernstandard. Det var ikke støtte for å endre elimineringen av internfortjeneste i nedstrøms overdragelser.

**Sak 5: Utkast til statusrapport**

Spørsmålene fra Britt Torunn Hove ble gjennomgått. Det skal sies noe om innholdet i forslaget til forskrift om forenklet IFRS, og fremheves hvem den er laget for. Sekretariatet forsøker å formulere noe omkring statusen til en veiledning. Uttalelsen fra NRS om pensjoner og prosessen videre rundt denne saken skal også omtales. Det er ikke nødvendig å nevne pensjonskonferansen. Årsberetningen omgjøres til endelig standard. NRS 12 avvikles ikke før statusrapporten avlegges. I og med at høringsutkastet om finansielle instrumenter ikke vedtas før statusrapporten avlegges, faller spørsmålet om denne bort. Restnotatet om samordningsnotatet blir en veiledning. Det bør forklares hva som har skjedd innenfor god bokføringsskikk i statusrapportperioden, på samme måte som for god regnskapsskikk. Det skal omtales at prosjekter som har førsteprioritet i neste periode er valuta, immaterielle eiendeler og omorganiseringer. Vår interne ambisjon er noe større, men dette skal det altså ikke stå noe om i statusrapporten. Oversikt over IAS/IFRS-er og IFRIC-er, samt omtale av endringer i disse, tas ut av statusrapporten. Det kan fremdeles gjøres endringer i tekstene fra samordningsnotatet, det var på utbytte og konsern dette ble ansett ønskelig. Det foretas en endring av teksten om omorganiseringer i pkt 3.1 og 4.2. Det ble bestemt at skrivemåten for NRS-standardene skal være slik: NRS(F), ikke NRS (F) eller NRS-F. Dette gjelder så vel i statusrapporten som i standarder som henviser til andre standarder.

**Sak 6: Orienteringssaker**

Erlend Kvaal og Harald Brandsås orienterte fra møtene med nasjonale standardsettere (ASB har tatt initiativet til disse møtene som holder to ganger i året) og verdens standardsettere (IASB arrangerer). IASB og deres staff oppfattes som veldig åpne for dialog. De ansvarlige for EFRAG-notatet om inntektsføring vil gjerne komme til oss for å snakke om dette prosjektet, og det mente Erlend Kvaal at vi skulle stille oss positive til, selv om fagutvalg IFRS ikke vil prioritere å avgi høringssvar på notatet. Et slikt møte kan gjerne være åpent for andre enn medlemmene av RSS. IASB stilte seg uforstående til kritikken av at de ikke har foretatt noen grundig analyse av brukergruppene for IFRS SME.

Erik Mamelund orienterte fra møtet med Kredittilsynet. De var bekymret for å stille på Regnskapskonferansen uten kjennskap til innlegget til Erlend Kvaal. De får derfor tilgang til dette så snart det foreligger. Ønsket om en representant i fagutvalg IFRS er noe de kanskje kommer tilbake til seinere. Det ble også orientert om CESAR-databasen, og ønsket til RSS om å oppheve standardene for store foretak ble diskutert.

Referat ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **8. oktober 2007** kl 14:00 - 18.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund, Ingrid Farstad, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen og Elisabeth Sulen.

**Forfall:** Atle Johnsen, Kjetil Nevstad og Peggy Berner.

**Dessuten møtte:** Vidar Nilsen (sak 2), Einar Hersvik (sak 3), Jan Aastveit (sak 5), Siw-Mette Thomassen (til kl. 16), Harald Brandsås (til kl 17:15) og Signe Haakanes.

---

**Sak 1:       Protokoll**

Protokoll fra møtet 28. september ble vedtatt, etter at det foretas endringer på følgende punkter:

- Sak 2 (høringssvar IFRS for SME): I setningen "RSS støtter "fallback" til full IFRS." skal det fremgå at dette bare gjelder frivillig "fallback", ikke pliktig "fallback".
- Sak 3 (Virksomhetssammenslutninger): Henvisningen til børskurs endres til transaksjonsverdi. "Kontinuitet" i punkt 5 i hierarkiet endres til "Regnskapsført verdi som estimat på virkelig verdi". Det ble tatt inn en presisering av at veiledningen fra NRS 9 som skal legges ut i vedlegg er den selskapsrettslige veiledningen.

**1410 Sak 2:   NRS 6 og Veiledning IAS 19**

Vidar Nilsen presenterte forslag til endringer i NRS 6 og NRS(V) Veiledning IAS 19 Employee Benefits:

- Det foreslås at det angis en annen og likeverdig tilnærningsmetode for beregning og presentasjon av arbeidsgiveravgift i NRS 6. Tilsvarende endringer foreslås i NRS(V) *Veiledning IAS 19 Employee benefits*
- Endring av skattereglene for kollektiv livrente har medført omfattende endring/avvikling av avtalene. Det er utarbeidet forslag til to nye punkter, punkt 88 og 89, i vedlegget til NRS 6 for å gi praktisk veiledning i regnskapsføringen.

Regnskapsstandardstyret sluttet seg til forslagene. Ordlyden i punkt 41A ble noe justert for å unngå misforståelser.

Endringene i standarden og veiledningen sendes umiddelbart på høring med en kort frist (15. november). Ved utsending av høringen gjøres det oppmerksom på at det legges opp til at endringene kan anvendes for 2007.

**1430 Sak 3:   Finansielle instrumenter**

Standarden ble gjennomgått side for side.



Det innarbeides noen flere eksempler i standarden, særlig på sikringsdelen, eventuelt i et eget vedlegg. Bruk av ulike begreper knyttet til sikring sees nærmere på (overlappende begreper).

Valutaterminkontrakter ble diskutert, og det ble konkludert med at valutaterminkontrakter må være å anse som pengeposter og derfor må regnskapsføres til virkelig verdi (se også høringsutkastet om valuta punkt 59).

Sikring av nettoinvestering er et område som er mest knyttet til omregning, og tas derfor ut av forslaget. Punktet hører bedre hjemme i konsernstandard eller valutastandarden.

Punkt 9 endres slik at det presiseres at små foretak som bruker forenklingsregelen for sikring ikke trenger å hensynta de delene av standarden som gjelder sikring.

Det er behov for en klargjøring av det som står i punkt 10 ("Transaksjonstidspunktet er det tidspunktet da det inngås forpliktende avtale om levering.").

Punkt 11 omstruktureres og inndeles i flere punkter. "Ikke forbigående" begrenses tilsvarende som i IAS 39 til aksjer.

Punkt 18 og hva som menes med "foretakets egne utstedte finansielle instrumenter" sees nærmere på.

Punkt 32-35 flyttes foran overskriften "Generelt om sikring."

Det ble avtalt at det skal være et nytt møte i arbeidsgruppen før RSS får utkastet til ny behandling på møtet 23. november. Presentasjonen til regnskapskonferansen sendes til RSS på e-post for kommentarer. Ved utsending av høringsutkastet bør det presiseres at det ikke kreves brukt i 2007.

#### **1530 Sak 4: Konsern**

RSS ga innspill til utkastet til presentasjon fra Kjetil Nevstad.

#### **1630 Sak 5: Virksomhetssammenslutninger**

RSS ga innspill til utkastet til presentasjon fra Peggy Berner og Jan Aastveit.

RSS bør åpent redegjøre for de endringene i syn som har skjedd underveis, og som gjør at prosessen har blitt forsinket slik at standardene ikke er klare til regnskapskonferansen. Det bør også redegjøres for RSS' foreløpige vurderinger.

Det fremkom i diskusjonen at det er behov for at RSS diskuterer virksomhetsbegrepet nærmere.

Viktige spørsmål å ta opp i høringsrunden:

- Eventuelle punkter hvor det er løsninger som avskjærer bruk av IFRS.
- Valg av strukturering av standardene.

#### **1730 Sak 6: Utkast til statusrapport**

RSS ga innspill til det foreliggende utkastet. Oppdatert versjon sirkuleres til medlemmene i RSS pr. e-post.

**1800 Sak 7: Kraftskatt**

Bjørn Einar Strandberg bes om å se på høringssvarene, og komme med et forslag til Regnskapsstandardstyret på møtet 23. november.

**Eventuelt**

Møte 15. oktober avlyses, og saker det er nødvendig å behandle før regnskapskonferansen behandles pr. e-post.

Elisabet Sulen orienterte kort om hovedspørsmålene det tas sikte på å omtale i diskusjonsnotatet som FU Ideelle organisasjoner er i ferd med å utarbeide, NRS(D) *Regnskapsmessige problemstillinger for ideelle organisasjoner*. Det var tilslutning for at diskusjonsnotatet skulle sendes ut.

Referat ved  
Signe Haakanes

**PROTOKOLL**

fra saker behandlet pr. e-post i Regnskapsstandardstyret **oktober 2007**.

**Besvart:** Erik Mamelund, Peggy Berner, Ingrid Farstad, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

**Ubesvart:** Atle Johnsen

---

**Sak 1: NRS(D) Regnskapsmessige problemstillinger for ideelle organisasjoner**  
Forslaget til NRS(D) Regnskapsmessige problemstillinger for ideelle organisasjoner er utarbeidet av fagutvalget basert på medlemmenes erfaringer (inkludert innspill fra andre) og innspill fra referansegruppen for ideelle organisasjoner.

Problemstillingene omhandlet i diskusjonsnotatet er innenfor inntektsføring, egenkapital og administrasjonsprosent/formålsprosent. Det kan være behov for ytterligere utdypinger og presiseringer i standarden for inntekter i samarbeidsprosjekter, lokale inntekter i bistandsprosjekter og rapportering av felles prosjekter/sammenstilte prosjektrapporter. Det foreslås at begrepet egenkapital endres til formålskapital for ideelle organisasjoner som følger innholdet i standarden fullt ut. Denne endringen kan anvendes for regnskapsåret 2007. Det vurderes også å ta inn ytterligere eksempler og veiledning i senere utgaver av standarden knyttet til hva som er formålsmålskostnader. For senere regnskapsår, tidligst fra og med 2008, vurderes det å fjerne kravet til opplysning om administrasjonsprosent, slik at standardens krav i så fall begrenses til opplysning om formålsmålsprosent.

Regnskapsstandardstyret støttet forslaget fra Fagutvalg ideelle organisasjoner til NRS(D) Regnskapsmessige problemstillinger for ideelle organisasjoner etter enkelte mindre justeringer.

Diskusjonsnotatet sendes på høring med frist for kommentarer 30. april 2008. Deretter tas det sikte på å utarbeide et forslag til endret ordlyd i regnskapsstandarden som sendes på høring med en kort kommentarfrist.

**Sak 2: Store foretak**  
Saken ble besluttet utsatt til neste møte.

**Sak 3: NRS(V) Fond for urealiserte gevinster**  
Veiledningen om fond for urealiserte gevinster ble sendt på høring i januar 2007. Det ble besluttet å fastsette veiledningen som en endelig veiledning (mot en stemme), etter å ha innarbeidet enkelte presiseringer basert på arbeidsgruppens forslag:

- I punkt 4.1.3 Estimert anskaffelseskost fremgår det at det oppstår et avsetningskrav ved overgangen til IFRS dersom balanseført verdi i inngående balanse (estimert anskaffelseskost) er høyere enn eiendelens opprinnelige anskaffelseskost. Opprinnelig anskaffelseskost skal etter veiledningen i utgangspunktet forstås ut fra reglene i IFRS, men i relasjon til denne bestemmelsen i IFRS 1 taler forenklingssyn for at anskaffelseskost også kan forstås ut

fra GRS. Det tas derfor inn en presisering om at opprinnelig anskaffelseskost i dette tilfellet kan forstås ut fra reglene i IFRS eller GRS.

- Innledningsvis i punkt 8 klargjøres det at fond for urealiserte gevinster ikke er en del av den regnskapsmessige egenkapitalspesifikasjonen etter IFRS, men det gis opplysning om fondets størrelse som en tilleggsopplysning knyttet til egenkapitalen.

Peggy Berner mener at Norsk Regnskapsstiftelse ikke bør utgi selskapsrettslige fortolkninger, og stemte mot beslutningen om å utgi veiledningen.

Regnskapsstandardstyret ba arbeidsgruppen om å utarbeide utkast til en henvendelse til Finansdepartementet hvor det gis en orientering om veiledningen inkludert mottatte høringsinnspill og tas opp enkelte spørsmål, blant annet spørsmålet om fremtidige forskriftsbestemmelser.

Referat ved  
Signe Haakanes

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **23. november 2007** kl 08:30 - 13.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Erik Mamelund (til kl 11), Atle Johnsen (på telefon, bortsett fra sak 5), Peggy Berner (til kl 11.30), Ingrid Farstad, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad (til kl 11), Erlend Kvaal, Kjetil Nevstad, Signe Moen (til kl 12.30) og Elisabet Sulen.

**Forfall:** Torbjørn Martinsen.

**Dessuten møtte:** Bjørn Einar Strandberg (sak 1, 2 og 3), Jan Aastveit (sak 3), Signe Haakanes (sak 4), Vidar Nilsen (sak 5), Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**  
Protokoll fra møtet 8. oktober ble vedtatt, etter at det tas inn en ny siste linje under Eventuelt: "Det var tilslutning for at diskusjonsnotatet skulle sendes ut."

**Sak 2:           NRS(HU) Kraftskatt**  
Bjørn Einar Strandbergs oppsummering av høringskommentarene og forslag til tekstendringer ble gjennomgått.

RSS ønsket at diskusjonsnotatet om regnskapsføring av særskatt på sokkelvirksomhet etter petroleumsskatteloven og grunnrenteskatt for kraftforetak bare skal omhandle IAS 12-problematikken. Innholdet i pkt. 2 som omhandler regnskapspraksis for periodisering av friinntekt i særskatt på sokkelvirksomhet skal flyttes til NRS(F) Resultatskatt. Den konkrete angivelsen av prosentsatser/år tas ut.

RSS mente at formuleringen i pkt. 2.17.4 "Det kan forsvares å behandle friinntekten som gis det enkelte år som en permanent forskjell.....", var for svak. Den erstattes med : "Av praktiske hensyn skal .....". I tillegg foretas en endring i pkt. 2.17.3 tredje avsnitt siste setning, ved at ordene "skattereduserende midlertidig forskjell, og negativ grunnrenteinntekt" slettes og erstattes av "utsatt grunnrenteskattefordel".

Nytt forslag til tekst i den foreløpige standarden og diskusjonsnotatet skal utarbeides av Bjørn Einar Strandberg, og vil bli behandlet i møtet 17. desember. Etter vedtektene § 5-3 kan ikke vedtatte standarder offentliggjøres før tidligst 14 dager etter at Stiftelsesstyret har mottatt et nær ferdig utkast til standard. Sekretariatet ba derfor om at teksten til den foreløpige standarden ble utarbeidet i tide til at denne bestemmelsen ikke forsinker publiseringen av vedtaket som planlegges gjort i RSS-møtet 17. desember. Endringene vil ikke bli publisert før forslagene fremmet i statsbudsjettet er vedtatt.

**Sak 3:           Virksomhetssammenslutninger**

Det ble besluttet å sette ned en arbeidsgruppe for resten av prosjektet, noe man håper vil føre til at forskjellige måter å se de ulike problemstillingene på kan bli diskutert av flere før saken legges fram i RSS neste gang. Bjørn Einar Strandberg ble foreslått som medlem. Elisabet Sulen og Kjetil Nevstad skal komme med forslag til egnede personer i sine selskaper, fortrinnsvis noen som driver med transaksjonsrådgivning.

Når det gjelder måle-, tilordnings- og regnskapsføringstidspunkt, mente RSS at juridisk gjennomføringstidspunkt trolig bare er en forenkling i forbindelse med fusjoner. Det er mulig at det er behov for helt konkret angivelse av at forenklingsregelen bare skal brukes dersom det ikke har skjedd verdiendringer i perioden, selv om det i de fleste slike tilfeller vil ende med at generalforsamlingene ikke vedtar fusjonen.

Det var ikke enighet i RSS om at virkelig verdi-hierarkiet som lå i utkastet til standard var slik man ønsket, eller om man skal ha et hierarki i standarden. RSS-medlemmene ble oppfordret til å sende arbeidsgruppen ved Peggy Berner skriftlige synspunkter rundt dette. Det ble trukket fram at hva som ligger i ordet transaksjonsverdi bør forklares, eller erstattes med en mer folkelig framstilling av hva man mener.

Ordene tilordning og fordeling brukes litt om hverandre, trolig bør ett av ordene velges. I pkt. 15 bør man være tydeligere på hva vederlaget er. I en fusjon anses dette å være det som går til ovedragende selskaps eiere. Goodwill bør tas ut av pkt. 15, og omtales til slutt, etter at man har gjort alt man skal gjøre av tilordning. Avsnittet om tilordning må gjøres klarere. Kanskje er det nok å si at for vesentlige poster så må noe gjøres, andre poster kan videreføres til balanseførte verdier.

Det var enighet om at skatt som problemstilling skal behandles i denne standarden, og at høringsutkastet skal være et høringsutkast til norsk regnskapsstandard.

Enkelte mente at ordet hovedregel burde brukes i standarden i stedet for ordet prinsipp.

#### **Sak 4: Høringssvar IFRS-SME**

Tekstendringsforslag fra Harald Brandsås, Atle Johnsen og Erlend Kvaal innarbeides. Oppdatert utkast til høringssvar med vedlegg sendes ut på mail til RSS-medlemmene. Høringsfristen er 30. november.

#### **Sak 5: NRS(HU) Pensjoner**

Vidar Nilsen gjennomgikk en presentasjon av høringssvarene og arbeidsgruppens vurdering av disse. RSS sluttet seg til arbeidsgruppens vurderinger, med unntak av at RSS ønsker at et eksempel skal være vedlegg til standarden. Dette skyldes at høringssvarene viste mange misforståelser, og at høringsinstanser ber om utdypninger for å sikre lik tolkning.

Vidar Nilsen utarbeider forslag til oversendelsesbrev som vil bli brukt i forbindelse med publiseringen av endringene i standarden og veiledningen. Sekretariatet ber Stiftelsesstyrets leder om 1 ukes frist for offentliggjøring etter informering av Stiftelsesstyret om vedtatte endringer, jf. vedtektene § 5-3.

#### **Sak 6: Finansielle instrumenter**

Saken ble utsatt til neste møte.

Referat ved  
Britt Torunn Hove

**PROTOKOLL**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **19. desember 2007** kl 15:00 - 19.30 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Elisabet Sulen, Erlend Kvaal, Karina Vasstveit Hestås, Signe Moen, Kjell Ove Røsok og Oddbjørn Sættem.

**Forfall:** Peggy Berner, Ingrid Farstad, Kirsten L. Jacobsen og Hanne Opsahl.

**Dessuten møtte:** Aase Lundgaard og Anne Jones (sak 9), Einar Hersvik (sak 5), Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: Konstituering**

De nye medlemmene ble ønsket velkommen, og alle presenterte seg kort.

Medlemmer i RSS vil få dekket sine reiseutgifter, men det vil ikke bli gitt møtegodtgjørelse.

RSS representerer NRS internasjonalt. 4 ganger i året holder EFRAG møter. De nordiske standardsetterne møtes vanligvis over en middag kvelden før disse møtene. IASB har ett årlig møte for verdens standardsettere. Det legges opp til at Erlend Kvaal som nestleder og leder av fagutvalg IFRS normalt vil representere NRS i disse møtene.

Det ble berammet følgende møter for våren 2008:

28. januar kl 12-19 med middag om kvelden

5. mars kl 9-15

21. april kl 9-15

21. mai kl 9-15

19. juni kl 9-15

Ordningen med en kopi-liste ved e-postutsendelser til RSS endres, slik at hvert RSS-medlem kan ha én person i kopifeltet. Medlemmene gir beskjed til Britt Torunn Hove om hvem denne personen skal være. Det presiseres at medlemmene, og andre som får tilgang til sakene, har taushetsplikt om saker under behandling. Foreløpige synspunkter kan ikke presenteres eksternt uten etter nærmere avtale.

Det skal lages en kontaktinformasjonsliste til medlemmene av RSS.

Alle sakspapirer skal legges ut i arbeidsrommet på hjemmesiden til NRS etter hvert møte, slik at det kan fungere som et arkiv for medlemmene.

**Sak 2: Strategi og arbeidsplan**

Stiftelsesstyret har bedt om at RSS evaluerer virksomheten siste to år. Elisabet Sulen og Erlend Kvaal lager et notat om dette til møtet 28. januar.

Stiftelsesstyret ønsker en ny gjennomgang av strategien i forhold til IFRS, og har satt ned en arbeidsgruppe bestående av Per Hanstad, Ingebjørg Harto,



Elisabet Sulen og Erlend Kvaal som skal gjøre dette arbeidet. Arbeidet skal avsluttes innen 31.12.2008, og styret ønsker en presentasjon av foreløpig arbeid til sitt årsmøte som vanligvis avholdes i juni.

Det ble en kort diskusjon om konkretiseringsnotatet, og hvordan de forskjellige medlemmene ser for seg at RSS skal arbeide framover. Flere ga uttrykk for at det i NRS' fremtidige arbeid, på grunn av utviklingen internasjonalt og ressursituasjonen, vil være nødvendig med en sterkere vektlegging av tilnærming til IFRS enn det som framgår av dagens konkretisering av strategien. Videre synes det å være enighet om at vedlikehold og ajourhold av eksisterende standarder skal styrkes og at dette skal være en prioritert oppgave for RSS.

Den konkrete arbeidsplanen settes opp som diskusjonssak i møtet 28. januar.

### **Sak 3: Valg fagutvalg**

Fagutvalg IFRS:

Kirsten L. Jacobsen ønsker ikke å fortsette i fagutvalget etter at hun er valgt inn i RSS, og erstattes av Kjell-Arild Høyum. De øvrige medlemmene ble gjenvalgt. Erlend Kvaal ble gjenvalgt som leder.

Medlemmene av RSS oppfordres til å komme med forslag til nytt medlem av fagutvalg IFRS – fortrinnsvis en bruker eller regnskapsprodusent.

Fagutvalg små foretak:

Elisabet Sulen går ut av utvalget. De øvrige medlemmene ble gjenvalgt. Hanne Opsahl ble valgt til ny leder.

Fagutvalg ideelle organisasjoner:

Elisabet Sulen skal ut av utvalget, men fortsetter midlertidig, også som leder. Det må på et seinere tidspunkt velges en ny leder blant medlemmene i RSS. Erik Lie fra Ernst & Young ble valgt inn i utvalget.

### **Sak 4: NRS(HU) Kraftskatt**

Tittelen på NRS(D) *Regnskapsføring av særskatt på sokkelvirksomhet etter petroleumsskatteloven og grunnrenteskatt for kraftforetak* endres til *Regnskapsføring av særskatt på sokkelvirksomhet etter petroleumsskatteloven og grunnrenteskatt for kraftforetak etter IAS 12*. Alle tilstedeværende stemte for endringene i NRS(F) Resultatskatt og diskusjonsnotatet. Endring av standarder krever imidlertid at 2/3 av medlemmene i RSS stemmer for endringen, altså 7 stemmer. Britt Torunn Hove innhenter ytterligere stemmer pr e-post. I publiseringen av NRS (F) Resultatskatt presiseres det at endringen er begrenset til de aktuelle punktene og at standarden for øvrig ikke er oppdatert.

### **Sak 5: Finansielle instrumenter**

Kjell Ove Røsok ble valgt til ny prosjektleder etter Frode Kronstad, som har gått ut av RSS.

Siden sakspapirene ble sendt ut først på fredag, var det mange som ikke hadde fått sett grundig på utkastet som forelå til møtet. Det forventes i alle fall en møtebehandling til før høringsutkastet er klart for utsendelse. RSS ønsker at eksemplene som arbeidsgruppen har tenkt å ha som vedlegg til høringsutkastet, skal være klart til utsendelsen av høringsutkastet. RSS mener

at valutaterminkontrakter skal vurderes til virkelig verdi, men dette følger ikke av RL § 5-8. Etter gjeldende regnskapslov kan det være at en henvisning til bestemmelsen om pengeposter er den mulighet som foreligger for å kunne føre valutaterminkontrakter til virkelig verdi.. Det anses ikke hensiktsmessig å ha noe av teksten uthevet, det er ikke helt avklart hva som skal forstås med utheving. Pkt. 14 bør klargjøres, og det bør vurderes om det kan gis mer veiledning om nedskrivningsvurderingen til brukerne.. Arbeidsgruppen fremlegger ny bearbeidet versjon til neste RSS-møte.

**Sak 6: Konsern**

Saken ble utsatt, da det er ønskelig at prosjektet på Virksomhetssammenslutninger skal komme lenger før mer gjøres med standarden.

Kirsten L. Jacobsen ble valgt til ny prosjektleder etter Kjetil Nevstad, som har gått ut av RSS.

**Sak 7: Store foretak**

NRS 7 Resultat pr aksje, NRS 10 Opplysninger om segmenter, NRS 11 Delårsrapportering og NRS(F) Opplysninger om nærstående parter beholdes midlertidig til 2009, etter ønske fra Oslo Børs. Det er kommunisert at RSS ikke vil prioritere ressurser til vedlikehold av disse standardene i denne perioden.

NRS 12 Avvikling og avhendelse av virksomhet beholdes også midlertidig. RSS vil erstatte dagens standard med en kort standard som inneholder regulering med utgangspunkt i det som i dag finnes for små foretak i NRS 8. Dette er tidligere planlagt å skulle skje i 2008.

**Sak 8: NRS(HU) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta**

Utnevnelse av arbeidsgruppe utsettes til møtet 28. januar, når ny arbeidsplan vil være tema.

**Sak 9: IASB-prosjektet Extractive Activities**

Anne Jones og Aase Lundgaard gjennomgikk sin presentasjon. Det forventes et diskusjonsnotat i 2008. Prosjektet har ikke gått fort fremover, og det kritiske spørsmålet om reserver skal balanseføres, og til hvilken verdi, er ikke blitt besvart. En mellomløsning med noteopplysninger har vært diskutert i prosjektgruppen, men IASB staff har sagt at dette er en løsning de ikke vil anbefale. RSS ønsker at norske synspunkt skal avklares med RSS når man kommer til det punktet at viktige veivalg i prosjektet skal tas.

Referat ved  
Britt Torunn Hove