

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret mandag **11. januar** 2021 kl. 9:00 – 10:00

Deltakere: Jan Terje Kaaby, Hans Robert Schwencke, Gunlaug Nordheim Wilter, Knut Aker, Erik Avlesen-Østli, Hans Christian Ellefsen, Signe Moen, Odd Egil Kanestrøm og Terje Heskestad

Forfall: Ingen

Dessuten deltok: Harald Brandsås og Signe Haakanes

Sak 1: Godkjenning av referat/protokoll fra møtet 12.10.2020

Referatet/protokollen fra 12. oktober ble godkjent.

Sak 2: Orientering fra styremøte 7. desember

Jan Terje Kaaby og Harald Brandsås orienterte fra styremøte 7. desember. Se også orientering på www.regnskapsstiftelsen.no. Finansiering var en hovedsak på stiftelsesstyrets møte.

Det ble vedtatt at det er nødvendig med et bedre grunnlag for å diskutere finansieringen. Det ble nedsatt en arbeidsgruppe bestående av Per Hanstad (leder), Ingebjørg Harto (nestleder) og Harald Brandsås (sekretær) som fikk ansvar for å utarbeide et notat om finansiering, og at det avholdes et nytt møte i stiftelsesstyret.

Stiftelsesstyret mener (med unntak at et medlem i styret) at standarden fra 2014 bør fullføres. Det bør være en prosjektleder som fullfører arbeidet, deretter bør det være mulig å gjøre arbeidet på dugnadsinnsats.

Det er sannsynlig at regnskapslovendringene i Prop. 66 LS (2020-2021) vil bli behandlet av Stortinget i vårsesjonen. Lovendringer gjelder vanligvis fra neste regnskapsår, men endringer som i hovedsak er forenklinger (oppheving av enkelte notekrav for små foretak mv.) kan tenkes å tre i kraft allerede for regnskapsåret 2021. Regnskapsstandardene må oppdateres med nødvendige endringer som følge av lovendringene.

Sak 3: Delårsrapportering under GRS

Signe Moen orienterte. Foretak som er notert på Euronext Growth (tidligere Merkur Market) skal som del av sine løpende forpliktelser utarbeide halvårsrapport. Markedsplassen er ikke å anse som regulert marked, og foretakene kan derfor anvende GRS i sin finansielle rapportering.

RSS besluttet å igangsette arbeidet med en regnskapsstandard for delårsrapportering for å møte behovet for regulering.

Signe Moen fikk prosjektlederansvar, og fikk ansvar for å sette sammen en prosjektgruppe.

Protokoll ved Signe Haakanes

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret torsdag **10. juni** 2021 kl. 9:00 – 12:00

Deltakere: Jan Terje Kaaby, Hans Robert Schwencke, Gunlaug Nordheim Wilter, Knut Aker, Erik Avlesen-Østli, Hans Christian Ellefsen, Signe Moen, Odd Egil Kanestrøm og Terje Heskestad

Forfall: Ingen

Dessuten deltok: Jan Aastveit (observatør), Harald Brandsås og Signe Haakanes

Sak 1: Godkjenning av referat/protokoll

Referatet/protokollen fra 11. januar ble godkjent.

Finansdepartementet har ennå ikke nedsatt arbeidsgruppen som skal utrede hvordan arbeidet med regnskapsstandarder kan organiseres og videreutvikles.

Sak 2: Delårsrapportering under GRS

Arbeidsgruppen består av Signe Moen (leder), Anne-Cathrine Bernhoft, Gunlaug Nordheim Wilter, Linn Cathrin Slettedal, Erik Avlesen-Østli (sekretær). Arbeidsgruppen har hatt tre møter.

Det var støtte til arbeidsgruppens tilnærming for utforming av standarden.

- Det er vurdert to mulige utgangspunkt for standarden, den opphevede NRS 11 Delårsrapportering og den internasjonale regnskapsstandarden, IAS 34 Interim Financial Reporting. Regnskapsstandarden utarbeides med utgangspunkt i IAS 34.
- Hovedtrekkene i strukturen i IAS 34 følges, men uten å bruke alle formuleringer. I tråd med mandatet foretas det forenklinger sammenlignet med IAS 34.
- Veiledningen i vedlegg til IAS 34 tas ikke inn.
- Det tas ikke inn omfattende henvisninger til regnskapsloven, kun der det er nødvendig.
- Sammenlignet med den norske oversettelsen av IAS 34 og gamle NRS 11, benyttes i større grad «delårsregnskap» og «årsregnskap» i stedet for «delårsrapport» og «årsrapport».
- Som et prøveprosjekt utarbeides «Basis for conclusions» - grunnlag for konklusjoner. Det må være tydelig adskilt fra standarden. Arbeidsgruppen fikk i oppgave å lage et forslag.
- Forenklet IFRS er av noen klassifisert som et regnskapsspråk under GRS, ikke IFRS (blant annet av Regnskapsregisteret). Det ansees ikke nødvendig å presisere at standarden ikke gjelder ved bruk av forenklet IFRS.
- Et flertall støtter løsningen som er valgt i utkastet til standard med å ha en egenkapitaloppstilling og noteopplysninger som to likestilte alternativer. Egenkapitalnote er mer vanlig i årsregnskaper avlagt etter GRS enn egenkapitaloppstilling. Et mindretall på to medlemmer mener derfor at alternativet med å si at årsregnskapet kan inneholde en egenkapitaloppstilling er bedre.
- Standarden følger samme løsning som ved IFRS når det gjelder goodwill nedskrevet i en delårsperiode: Det er ikke tillatt å reversere en nedskrivning av goodwill foretatt i en delårsperiode, i en etterfølgende

delårsperiode/årsregnskapet. Den valgte løsningen innebærer at det kan oppstå situasjoner hvor det ikke hadde blitt foretatt nedskrivninger dersom det ikke hadde blitt utarbeidet delårsregnskap.

- Det tas ikke inn noen presisering om samsvar med øvrige norske regnskapsstandarter, men arbeidsgruppen ser på om det kan være nyttig å tydeliggjøre i delårsregnskapet at vi er innenfor denne standarden, da det også kan avlegges ulike former for perioderegnskaper som ikke er innenfor standarden.
- Fullstendig/sammendratt delårsrapport: det legges opp til at for å være et fullstendig delårsregnskap må det gis fulle noteopplysninger som gjelder for årsregnskapet. I motsatt fall er det å anse som et sammendratt delårsregnskap. For sammendratte delårsregnskapet skal det gis noteopplysninger i samsvar med standarden. Det er behov for at arbeidsgruppen ser nærmere på den konkrete fremstillingen.
- Ut fra primærmålgruppen for standarden (selskaper på Euronext Growth), er det ønskelig å kreve at små foretak utarbeider kontantstrømoppstilling, men NRS har neppe hjemmel til å innsnevre regnskapslovens/regnskapsdirektivets unntak for små foretak når det gjelder årsregnskapet. Det blir da en rar løsning å kreve det for delårsregnskapene. Arbeidsgruppen følger opp spørsmålet videre.
- Reglene for små foretak er lite egnet for foretak på Euronext Growth. Det er behov for å avklare om regnskapsdirektivet åpner for å definere foretak på Euronext Growth ut av kategorien små foretak. Tonny Stenheim forespørres om å gjøre en vurdering av dette spørsmålet.

Høringsutkastet

Utkastet til standard ble gjennomgått med innspill fra medlemmene i RSS, bl.a.:

- Pkt. 9: Selskapet skal ajourføre relevant informasjon i sist avlagte årsregnskap. Hvorfor forrige regnskapsår, men ikke forrige delårsperiode? Arbeidsgruppen ser nærmere på dette
- Arbeidsgruppen vurderer om pkt. 11 og 13 bør slås sammen til en samlet liste, og ser nærmere på punktene, og om eksemplene er gode og tilpasset norske forhold

Sak 3: Disclosure Initiative—Subsidiaries that are SMEs

IASB utvikler en reduserte-noter IFRS standard som vil gjelde på frivillig basis for datterselskaper som er SMEs. Dvs., det ligner på vår forenklet IFRS, selv om forenklet IFRS går litt lenger ved å ha enkelte unntak for regnskapsføringen også. Styret planlegger å sende høringsutkastet på høring i juli med 180 dagers høringsfrist. Orientering om prosjektet her: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/subsidiaries-smes/> FO IFRS anser at prosjektet hører hjemme under RSS.

Oppnevning av en arbeidsgruppe ble utsatt til neste møte.

Sak 4: Endringer i regnskapsloven – planlegging av følgearbeid i RSS

Bortfall av notekrav for små foretak trer i kraft med umiddelbar virkning på ikrafttredelsepunktet 1. juli 2021. Øvrige endringer vil gjelde fra regnskapsår påbegynt 1. juli eller senere.

I tillegg er det gjort to lovendringer av relevans for årsberetningen:

- Det er innført et nytt krav i regnskapsloven § 3-3a som gjelder fra regnskapsår påbegynt 1. januar 2021 eller senere om hvorvidt det er tegnet styreansvarsforsikring.

- Den nye åpenhetsloven § 5 har en plikt til å redegjøre for aktsomhetsvurderinger. Det følger av tredje ledd at: «Redegjørelsen skal gjøres lett tilgjengelig på virksomhetens nettsider, og kan inngå i redegjørelsen om samfunnsansvar etter regnskapsloven § 3-3 c. Virksomhetene skal i årsberetningen opplyse om hvor redegjørelsen er tilgjengelig.»

Fagutvalg ideelle organisasjoner og fagutvalg små foretak er gitt i oppgave å vurdere behovet for oppdateringer i NRS(F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner og NRS 8 samt NRS 21.

En arbeidsgruppe får ansvaret for å vurdere behovet for oppdateringer i øvrige standarder av lovendringene. Terje Heskestad og Hans Christian Ellefsen deltar i arbeidsgruppen, i tillegg spørres de tre nye medlemmene som skal velges inn i RSS om en av dem kan delta i arbeidsgruppen.

Sak 5: Eventuelt

Medlemmene som går ut av RSS, Hans Robert Schwencke og Knut Aker, ble takket for god innsats.

Protokoll av Signe Haakanes

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret torsdag **30. september** 2021 kl. 10:00 – 13:00

Deltakere: Jan Terje Kaaby, Tonny Stenheim, Gunlaug Nordheim Wilter, Anne-Cathrine Bernhoft, Erik Avlesen-Østli, Hans Christian Ellefsen, Torstein Ytterdal, Odd Egil Kanestrøm og Terje Heskestad

Forfall: Ingen

Dessuten deltok: Jan Aastveit (observatør), Harald Brandsås og Signe Haakanes

Sak 1: Godkjenning av referat/protokoll

Referatet/protokollen fra 10. juni ble godkjent etter enkelte korreksjoner.

Sak 2: Oppdatering av standarder som følge av endringer i regnskapsloven – orientering om status

Oppdatering av NRS 8 og NRS 21

Det legges opp til at NRS 8 oppdateres i to omganger:

1. Bortfall av notekrav for små foretak trer i kraft med umiddelbar virkning på ikrafttredelsepunktet 1. juli 2021. I tråd med den såkalte maksimumsharmonisering i regnskapsdirektivet artikkel 16 nr. 3, legges det opp til å fjerne omtale av alle notekrav som ikke følger av regnskapsloven. Omtalen av gjenstående notekrav i regnskapsloven oppdateres i tråd med lovens endrede ordlyd.
2. Øvrige endringer trer i kraft for regnskapsår påbegynt 1. juli 2021 eller senere (dvs. fra regnskapsåret 2022 når følger kalenderåret). I denne oppdateringen gjøres også andre nødvendige justeringer i standarden som det er identifisert et prekært behov for.

Et punkt som noteres til den siste oppdateringen av NRS 8 er justering av innledningsteksten i punkt 1 i standarden for å få frem at reglene for små foretak ikke ansees å være egnet for foretak på Euronext Growth.

Oppdatering av NRS(F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner

Fagutvalg ideelle organisasjoner kan igangsette arbeidet med å identifisere endringsbehov i standarden, med ferdigstillelse i etterkant av at endringsbehovet i øvrige standarder er identifisert.

Oppdatering av standarder for øvrige foretak med lovendringene

Tonny Stenheim og Torstein Ytterdal deltar i arbeidsgruppen i tillegg til Terje Heskestad og Hans Christian Ellefsen. Terje Heskestad fikk ansvar for å lede arbeidsgruppen.

Arbeidsgruppen starter med å identifisere oppdateringsbehovet (standarder/punkter) som følge av lovendringene i regnskapsloven (endringslov 30. april 2021 nr. 26), samt andre lovendringer som gjelder årsberetningen, men ikke er reflektert i NRS 16 *Årsberetning*.

Skal standardene sendes på høring?

Det tas stilling til om det er behov for at endringene i standardene skal sendes på høring når de faktiske endringene er identifisert. Dette kan også vurderes fra standard til standard.

Sak 3: ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (svarfrist 31. januar 2022)

Arbeidsgruppen tar i første omgang stilling til om vi skal gi et høringssvar, og om høringssvaret i så fall skal begrenses til å svare på spørsmålet om virkeområde etc., eller om det bør prioriteres å gi et mer omfattende høringssvar. Derneft har arbeidsgruppen ansvar for å utarbeide utkast til høringssvar.

Torstein Ytterdal og Erik Avlesen-Østli deltar i arbeidsgruppen, og det tas sikte på å finne minst ytterligere en person som kan delta. Torstein Ytterdal fikk ansvar for å lede arbeidsgruppen.

Sak 4: Delårsrapportering under GRS

Foretak på Euronext Growth som er små foretak etter regnskapsloven § 1-6

Tonny Stenheim har gjort en vurdering av om små foretak på Euronext Growth kan begrenses fra å bruke reglene for små foretak. Mulighetsrommet innenfor rammene i regnskapsdirektivet er at:

- Markedsplassen stiller vilkår gjennom noteringsavtalen
- Foretakene utpekes som store foretak i forskrift, jf. § 1-5 tredje ledd (foretak av allmenn interesse i henhold til regnskapsdirektivet)

Høringsutkast til standard

Arbeidsgruppen og RSS har som utgangspunkt at det ikke skal stilles krav til opplysninger i delårsregnskapet ut over det som kreves for årsregnskapet. Det er enighet om likevel å stille krav om at det skal angis at delårsregnskapet er avlagt i samsvar med standarden, og at det angis om det er avlagt et sammendratt eller fullstendig delårsregnskap.

I IAS 34 er det et krav om at det skal gis informasjon i årsregnskapet dersom det ikke avlegges delårsregnskap for årets siste delårsperiode. Det er ikke et tilsvarende krav i regnskapsloven, og det er derfor ikke tatt inn et slikt krav i utkastet til standard. Dessuten kan det være foretak som avlegger delårsregnskap kun en gang, for eksempel i forbindelse med et tilskudd.

Arbeidsgruppens beslutning om likevel ikke å utarbeide «Basis for conclusions» for standarden ble tatt til etterretning.

Utkastet til standard og høringsbrev/-notat oppdateres med innspill i møtet, og oppdaterte utkast behandles på e-post.

Standarden sendes på høring senest 18. oktober, med seks ukers høringsfrist, med sikte på at standarden utgis som endelig standard i desember og trer i kraft for delårsregnskap som omfatter regnskapsperioder som begynner 1. januar 2022 eller senere.

Det ble besluttet å gjenbruke NRS 11 som nummer på standarden, standardens navn endres fra delårsrapportering til delårsregnskap.

Sak 5: Eventuelt

Det var ingen saker til eventuelt.

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret mandag **15. november** 2021 kl. 10:00 – 12:00

Deltakere: Jan Terje Kaaby (leder), Erik Avlesen-Østli (nestleder), Tonny Stenheim, Gunlaug Nordheim Wilter, Anne-Cathrine Bernhoft, Hans Christian Ellefsen, Torstein Ytterdal og Terje Heskestad

Forfall: Odd Egil Kanestrøm

Dessuten deltok: Jan Aastveit (observatør) og Signe Haakanes

Sak 1: Godkjenning av referat/protokoll

Oppdatert referat/protokoll fra 10. juni og referat/protokoll fra 30. september ble godkjent.

Sak 2: ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (svarfrist 31. januar 2022)

Spørsmål 2:

Det tas inn et forslag om at selskapsregnskapet til morselskap i konsern som har «public accoutability» omfattes av virkeområde.

RSS er enig i at et scopeunntak som favner alle selskaper som ikke er notert eller i prosess til å bli notert, er fornuftig, men oppfatter at en slik utvidelse reduserer muligheten for at forenklingene går igjennom. RSS besluttet derfor å ikke ta opp dette i høringssvaret.

Arbeidsgruppen oppfatter at definisjonen av «without public accountability» åpner for skjønn og at anvendelsesområdet kan bli noe tilfeldig. Antakelig er ikke dette så aktuelt i praksis, i alle fall ikke i Norge, og forslaget tas ut.

Spørsmål 3, 4a og 9:

Struktur og sjekklistermentalitet er utfordringer. Dette kan løses med mer overordnede notekrav.

Spørsmål 8:

RSS støttet arbeidsgruppens forslag om ikke å gi spesifikke kommentarer på enkeltbestemmelser.

Sak 3: Oppdatering av NRS 8 og NRS 21 som følge av noteforenklingene i regnskapsloven

NRS 21 God regnskapsskikk for foretak med begrenset regnskapsplikt
Fagutvalget har vurdert om NRS 21 skal endres, endringen vil i så fall i hovedsak bestå i å fjerne punkt 7.4 Avstemming av egenkapital.

Det ble besluttet å ikke endre standarden. De små foretakene som omfattes av NRS 21 er utenfor regnskapsdirektivets virkeområde. Reglene om begrenset regnskapsplikt ble foreslått i NOU 2015: 10, og forslaget ble opprettholdt i NOU 2016: 11, altså de samme NOU-ene som så på implementering av regnskapsdirektivet, og videre behandlet i [prop. 160 L \(2016-2017\)](#) pkt. 3.5.3, hvor det bl.a. fremkommer at departementet mener det er behov for at det opplyses om vesentlige skattefrie inntekter og vesentlige ikke fradragsberettigede kostnader. Ordlyden i regnskapsloven § 3-2b om

begrenset regnskapsplikt er ikke endret, og det er ingen indikasjoner i etterfølgende prop. 66 LS (2020-2021) på at departementet har endret sin vurdering når det gjelder reglene om begrenset regnskapsplikt.

NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak

Fagutvalg små foretak har utarbeidet utkast til oppdatert NRS 8 som følge av noteforenklingene i regnskapsloven. Det er foretatt en direktivtro implementering, hvor notekrav som ikke følger av regnskapsloven er tatt ut av NRS 8.¹ Endringene er omtalt i NOU 2015: 10 pkt. 10.5.2, hvor det bl.a. står:

«Direktivet inneholder noter som medlemsstatene må kreve for små foretak. Disse fremgår av artikkel 16 nr. 1 og artikkel 19 nr. 3. I tillegg er det medlemsstatsopsjon til å kreve utarbeidelse av et begrenset antall noter i tillegg, disse fremgår av artikkel 16 nr. 2. Det fremgår tydelig av artikkel 16 nr. 3 at medlemsstatene ikke kan kreve noteopplysninger for små foretak utover de som er angitt i artikkel 16 nr. 1 og 2, noteopplysninger er gjenstand for det som har fått benevnelsen maksimum harmonisering.»

Flere i Regnskapsstandardstyret er bekymret for at regnskapene til små foretak ikke vil gi tilstrekkelig brukernyttig informasjon, og ønsker primært at det tas inn anbefalinger til noteopplysninger i NRS 8. Å innarbeide slike anbefalinger vil imidlertid være et større prosjekt. RSS besluttet i denne omgang å ta inn en mer omfattende beskrivelse av faneparagrafen i § 7-1 om opplysninger som er nødvendige for å bedømme resultat og stilling (annet ledd) og for å gi et rettviseende bilde (fjerde ledd). Torstein Ytterdal utarbeider et forslag til dette.

En betydelig ikke-balanseført utsatt skattefordel eller vesentlige egenkapitaltransaksjoner er eksempler på opplysninger som kan være viktige for regnskapsbrukerne. Det ble diskutert om det skal gis noen eksempler på aktuelle noteopplysninger i tilknytning til den generelle omtalen, men faren kan da være at selskapene bare vurderer de nevnte eksemplene, samtidig som det er andre opplysninger som kan være mer relevante i selskapets situasjon som ikke vurderes.

Endringene i regnskapsloven som gjelder for regnskapsår som begynner 1. juli 2021 eller senere er ikke innarbeidet i denne versjonen av NRS 8. RSS besluttet at det bør tas inn fotnoter om lovendringene der det er relevant, for eksempel i tilknytning til at NRS 8 fortsatt har regler om ekstraordinære poster, men linjen er opphevet i regnskapslovens oppstillingsplan.

I forbindelse med oppdateringen av NRS 8 med de endrede notekravene er det identifisert noen inkurier i regnskapsloven. RSS støttet å sende brev til Finansdepartementet om disse.

¹ I utredningen¹ om gjennomføringen av regnskapsdirektivet i Sverige, pkt. 3.4 «Särskilt om direktivets konsekvenser för den kompletterande normgivningen», uttales det bl.a.:

”Enligt utredningens mening är det tydligt att medlemsstaterna inte kan komma förbi de begränsningar som direktivet innehåller vad gäller krav på små företag genom att i stället låta motsvarande krav uppställas i sådan kompletterande normgivning som nationell lagstiftning direkt eller indirekt hänvisar till. Krav som inte får uppställas i lag får därmed inte heller uppställas på förordningsnivå eller i sådana råd och rekommendationer som t.ex. Bokföringsnämnden utarbetar och som gör anspråk på att återge god redovisningssed.”

Terje Heskestad påpekte at opplysninger om interngevinster har vesentlig informasjonsverdi, og stilte spørsmål om det bør foretas regulert overstyring i dette tilfellet, jf. direktivet artikkel 4 nr. 4. Det oppfattes å være en høy terskel for slik regulert overstyring, og det ble ikke gått videre med forslaget.

Det var ulike syn i RSS på om § 7-1 annet ledd skal kommenteres i brevet. På den ene siden er det ikke ønskelig at § 7-1 bortfaller, på den andre siden er det spørsmål om det er en inkurie at bestemmelsen fortsatt gjelder for små foretak. Et flertall på 5 av 8 medlemmer stemte for å ta med et punkt på dette, men å endre kommentaren til å be om å få kjennskap til departementets vurderinger knyttet til å videreføre § 7-1 annet ledd for små foretak, slik at vi kan ta dette med oss i videre utvikling av god regnskapsskikk på området.

Sak 4: Oppdatering av regnskapsstandardene for øvrige foretak

Arbeidsgruppen har identifisert behov for endringer i NRS 1, NRS 3, NRS 5, NRS 17, NRS 18, NRS 19 og muligens NRS 20 som følge av regnskapslovendringene. I NRS(F) Nedskrivning av anleggsmidler bør det tas inn en lovhenvisning til regnskapslovens regel om at goodwillnedskrivning ikke kan reverseres.

Jan Terje Kaaby påtok seg å oppdatere NRS 16 Årsberetning med nødvendige endringer som følge av lovendringer. I henhold til stiftelsesstyrets strategi med minimumsoppdateringer legges det ikke opp til utvidet omtale av § 3-3b og § 3-3c.

Sak 5: Eventuelt

Neste møte avholdes tirsdag 14. desember kl. 8-10. Sekretariatet oppsummerer innkomne høringskommentarer til standarden om delårsregnskap for vurdering i RSS-møtet 14. desember.

Protokoll av Signe Haakanes

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret tirsdag **14. desember** 2021 kl. 08:00 – 10:00

Deltakere: Jan Terje Kaaby (leder), Erik Avlesen-Østli (nestleder), Tonny Stenheim, Gunlaug Nordheim Wilter, Anne-Cathrine Bernhoft, Hans Christian Ellefsen (til kl. 9) og Terje Heskestad

Forfall: Odd Egil Kanestrøm og Torstein Ytterdal

Dessuten deltok: Jan Aastveit (observatør) og Signe Haakanes

Sak 1: Godkjenning av referat/protokoll

Oppdatert referat/protokoll fra 15. november ble godkjent. Omtalen av den svenske utredningen flyttes.

Sak 2: Høringsutkast til NRS 11 Delårsregnskap – Oppsummering hørings svar

Mottatte høringsinnspill ble gjennomgått. Gunlaug Nordheim Wilter, Anne-Cathrine Bernhoft og Erik Avlesen-Østli påtok seg å foreta oppdateringen.

NFF har foreslått at standarden bør ha en mer direkte oversettelse av IFRS. RSS oppfatter at løsningen som er valgt er bedre.

Kommentaren i høringsbrevet om at målgruppen for standarden er øvrige foretak, er ikke ment å begrense hvem som kan bruke standarden til øvrige foretak. For å presisere reguleringen for små foretak, tas det inn omtale av delårsregnskap i NRS 8.

Punkt 5:

Det gjøres en opprydning av begrepsbruken på bakgrunn av innspill fra EY. Egenkapitaloppstilling (innspill fra BDO): Det ble besluttet å beholde forslaget som det er.

Sammenligningstall (innspill fra KPMG) til punkt 5 bokstav f): Det ble besluttet å legge til en henvisning til regnskapsloven.

Punkt 6:

RSS er enig med EY og KPMG i at det er behov for en klargjøring av at med «rapportert tidligere» menes hva som er rapportert i tidligere årsregnskap, ref. fjerde avsnitt i KPMGs høringskommentar til punkt 6.

Punkt 7:

Fullstendig delårsregnskap er et delårsregnskap som følger regnskapsloven fullt ut. Det tas inn en presisering i punkt 7 om at noteopplysningene som følger av standarden også gjelder.

Punkt 9:

Det gjøres en omskriving av punktet (starter med siste setning).

Punkt 17-19: Vesentlig i delårsregnskap, men ikke i årsregnskap: Det ble besluttet å beholde løsningen i høringsforslaget.

Punkt 21 b) om regnskapsføring av skattekostnad: Anne-Cathrine, Gunlaug og Erik ser på om forslaget fra BDO egner seg.

Punkt 28-29: Ved endring i regnskapsprinsipper eller retting av feil krever punkt 28 og 29 i standarden omarbeidelse av samtlige delårsperioder innenfor

samme regnskapsår, samt tilsvarende delårsperioder i sammenligningsperioden. Innspillet fra EY om at dette er et unødige omfattende krav tas til følge.

Sak 3: Oppdatering av NRS 8

Oppdatert utkast til endret standard ble gjennomgått. Omtale av fanebestemmelsen/rettviseende bilde er lagt inn i punkt 8, og det er lagt inn fotnoter som gjør oppmerksom på lovendringer og punktene om å gi negativ bekreftelse er skrevet om slik at det ikke brukes ordet avkreftelse.

Det ble besluttet å stryke eksemplene som er foreslått i punkt 8.

I punkt 8.10 om usikkerhet om fortsatt drift ble det besluttet å ta inn igjen annet avsnitt.

I utkastet til endringer i standarden er det lagt til grunn at selv om små foretak velger løsninger i andre regnskapsstandarder, kan noteopplysningene alltid gis etter de forenklede reglene for små foretak, jf. regnskapsloven § 7-1 og §§ 7-35 til 7-46. For eksempel i pkt. 4.4.3 om NRS 2 Anleggskontrakter er dette gjort med følgende parentes: «Små foretak som velger å anvende løpende avregningsmetode skal følge NRS 2 *Anleggskontrakter* (med unntak av krav til noteopplysninger).» Det ble besluttet å fjerne disse eksplisitte omtalene, og avvente svar fra Finansdepartementet om § 7-1 annet ledd.

Utkast til brevet til Finansdepartementet forelå til møtet, men godkjenning av brevet ble utsatt av tidsmessige årsaker.

Sak 4: Uttalelse Regnskapsmessig virkning av IBOR-reformen 2020 – behov for oppdatering?

Saken utgikk. Se foreslåtte endringer knyttet til referanserenten i NRS 18, jf. sak 5.

Sak 5: Oppdatering av regnskapsstandardene for øvrige foretak

Saken ble utsatt til neste møte.

Sak 6: ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (svarfrist 31. januar 2022)

Saken utgikk, og ble behandlet på e-post.

Sak 7: Eventuelt

Protokoll av Signe Haakanes
Godkjent av RSS 27.5.2022