

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret torsdag **12. januar** 2017 kl. 12:30 – 17:00 hos DnR (Oslo).

Til stede: Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke (til kl. 16.15), Jan Terje Kaaby (til kl. 16.30), Kirsten Jacobsen (ute fra 16.00 – 16.30), Kjell Magne Baksaas, Reidar Jensen og Signe Moen.

Forfall: Anne-Cathrine Bernhoft, Odd Egil Kanestrøm og Oddbjørn Skaare

Dessuten møtte: Erik Avlesen-Østli, Harald Brandsås, Per Fiskerud (observatør fra Finansdepartementet) og Robert Madsen (sak 1 – fra kl. 14.45 – 15.45)

PROTOKOLL**Sak 1: Ny NRS – Sikringsbestemmelsene i FRS 102**

Arbeidsgruppen på finansielle instrumenter har vurdert sikringsbestemmelsene i FRS 102. Arbeidsgruppen har også bistått RSS med gjennomgang av reguleringen av finansielle instrumenter i IFRS for SMEs og gitt omfattende og verdifulle innspill til RSS. RSS ønsker å gi honnør til arbeidsgruppen.

Arbeidsgruppens vurderinger av sikringsbestemmelsene i FRS 102 ble presentert av Robert Madsen. Arbeidsgruppen mener sikringsbestemmelsene i FRS 102 vil utgjøre en hensiktsmessig regulering i norsk regnskapsstandard. Arbeidsgruppen mener imidlertid at det er behov for å foreta tre endringer sammenlignet med den britiske standarden. Arbeidsgruppen gjorde også RSS oppmerksom på enkelte språklige forhold i FRS 102.

RSS besluttet at sikringsbestemmelsene i FRS 102 skal danne utgangspunktet for reguleringen av dette området i ny NRS. Prosjektleder utarbeider et forslag til norsk oversettelse av FRS 102, hvor de tre substansielle kommentarene fra arbeidsgruppen innarbeides.

Sak 2: Ny NRS – Kapittel 11, 12 (unntatt sikring)

Arbeidsgruppen på finansielle instrumenter mener at strukturen i og samspillet mellom kapittel 11 og 12 ikke er optimal. Med utgangspunkt i det konkrete forslaget til kapittel 11 og 12 (med unntak av sikringsbestemmelsene) diskuterte RSS diskuterte strukturspørsmålet.

RSS besluttet tentativt å beholde strukturen i IFRS for SMEs. Kapittel 11 og 12 i ny NRS blir dermed utarbeidet i tråd med IFRS for SMEs, med eventuelle særnorske løsninger, men med sikringsbestemmelsene fra FRS 102.

Etter at strukturspørsmålet var avklart, gjennomgikk RSS arbeidsdokumentet/matrisen for henholdsvis kapittel 11 og 12. Gjennomgangen var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapirene merket «PUNKT TIL DISKUSJON I RSS».

Sak 3: Ny NRS – kapittel 22

RSS behandlet ikke forslaget til kapittel 22 i ny NRS.

Sak 4: Årsrapport 2016

Behandling av nytt utkast til årsrapport for 2016, samt oversikten over tentativt besluttede N-punkter i ny NRS, ble ikke gjennomgått. *Etterskrift:* Dokumentene behandles per epost i uke 3.

Sak 5: Ny NRS – aksjeverdibaserte betalingstransaksjoner

Sak 5 ble utsatt til et senere møte.

Sak 6: Godkjenning av referat og protokoller

Behandlingen av referat og protokoll fra møtet den 13.12.2016 ble utsatt.

Sak 7: Eventuelt

Per Fiskerud orienterte om Finansdepartementets arbeid med proposisjonen. Arbeidet med proposisjonen er et prioritert arbeid for departementet og det tas sikte på en proposisjon i vårsesjonen 2017. Enkelte problemstillinger er utfordrende, men må løses.

Protokoll ved Erik Avlesen-Østli
Godkjent av RSS 03.05.2017

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret torsdag **20. april** 2017 kl. 09:00 – 14:45 hos DnR (Oslo).

Til stede: Elisabet Ekberg, Anne-Cathrine Bernhoft, Kirsten Jacobsen (fra kl. 11.30), Kjell Magne Baksaas, Reidar Jensen (fra kl. 09.30) og Signe Moen.

Forfall: Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Odd Egil Kanestrøm og Oddbjørn Skaare

Dessuten møtte: Erik Avlesen-Østli og Harald Brandsås (fra kl. 10.30 til kl. 11.30)

PROTOKOLL

Sak 1: Ny NRS – Sikringsbestemmelsene i FRS 102

Behandling av saken ble utsatt til et senere møte.

Det ble kommentert at FRC nylig har publisert et høringsutkast til endringer i FRS 102. Siden RSS har valgt å legge sikringsbestemmelsene i FRS 102 til grunn i ny NRS, må eventuelle foreslåtte endringer gjennomgås.

Sak 2: Ny NRS – kapittel 22

RSS startet gjennomgangen av kapittel 22. Bestemmelser som ikke ble gjennomgått ble utsatt til møtet i mai. RSS besluttet også at enkelte problemstillinger skal følges opp nærmere til dette møtet. De aktuelle oppgavene ble fordelt på enkelte av medlemmene i RSS.

Sak 3: Ny NRS – aksjeverdibaserte betalingstransaksjoner

RSS mener det kan være hensiktsmessig med forenklede regler i kapittel 26 om aksjeverdibaserte betalingstransaksjoner. Det foreligger få konkrete forenklingforslag. KPMG har i sitt høringsvar til høringsutkastet fra 2014 trukket fram at egenkapitalinstrumentene eventuelt kan fastsettes til (den estimerte) egenverdien, uten at det justeres for effekter av markedsbetingelser og betingelser som ikke er innvinningsbetingelser.

RSS støttet forslaget om å forespørre KPMG om en konkret vurdering av reguleringen i kapittel 26. RSS ønsker at det legges fram et notat til behandling i RSS.

Sak 4: Ny NRS – begrepsapparatet i kapittel 23

I høringsutkastet fra 2014 foreslo RSS enkelte endringer i begrepsapparatet i kapittel 23. Det er mottatt enkelte høringskommentarer til disse endringene. Lovforslaget løser ikke problemstillingen. RSS diskuterte derfor hvilket begrepsapparat som skal benyttes i kapittel 23 i ny NRS, herunder hvordan lovutvalget har ment å regulere klassifiseringen av finansposter i resultatregnskapet.

RSS besluttet at «income» skal oversettes til «inntekter» og at «revenue» skal oversettes til «driftsinntekter». Dette sikrer konsistent begrepsapparatet i kapittel 23 og kapittel 2. I tillegg mener RSS at det vil være behov for et forklaringspunkt i kapittel 23, samt i nr. 5.4N, som klargjør sammenhengen med lovforslaget.

Sak 5: Ny NRS – noteopplysninger

Gjennomgang av forslag til noteopplysninger i kapittel 4-7, 10, 13, 16-23 og 33 ble utsatt til et senere møte.

Sak 6: Godkjenning av referat og protokoller

Utkast til protokoll og referat fra møtene den 13.12.2016 og 12.01.2017 ble godkjent, forutsatt at det foretas en mindre endring i protokollen fra 12.01.2017. Forslag til formulering sendes til RSS for gjennomgang. For øvrig skal protokollen fra møtet den 13.12.2016 sendes til medlemmene som ikke deltok på dagens møte for eventuelle kommentarer.

Sak 7: Eventuelt

- Overgangsbestemmelser i ny NRS

RSS diskuterte ikke overgangsbestemmelser i ny NRS, men i forbindelse med sak 2 ble det kommentert at det må utarbeides overgangsbestemmelser for overganger fra reglene for små foretak til hovedreglene.

- Status Finansdepartementets arbeid med proposisjonen

Harald Brandsås oppdaterte RSS på status vedrørende Finansdepartementets arbeid med proposisjonen.

RSS diskuterte deretter hvordan dette påvirker arbeidet med standarden. Det er kjent at NRS ikke har midler til å finansiere driften i mer enn et drøyt år. Stiftelsesstyret har møte 12 juni, og det ble bestemt at RSS fortsetter arbeidet på samme måte som tidligere, en eventuell endring vil måtte bli bestemt av stiftelsesstyret.

- Arbeidsmetoden

På grunn av omfanget av sakspapirer, samt at temaene som har vært oppe til behandling den senere tiden er krevende og som følge av at mange av problemstillingene er detaljerte, besluttet RSS å vurdere å organisere arbeidet på en annen måte.

RSS besluttet at arbeidsoppgavene skal fordeles på RSS-medlemmene, arbeidsoppgavene kan fordeles på én eller to medlemmer, avhengig av omfanget.

Selv om arbeidsoppgavene fordeles, skal alle i RSS ha anledning til å komme med innspill. RSS-medlemmene skal derfor utarbeide sakspapirer med konkrete forslag og vurderinger som skal behandles i møte.

Protokoll ved Erik Avlesen-Østli
Godkjent av RSS 23.05.2017

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret tirsdag **23. mai** 2017 kl. 09:00 – 13:30 hos DnR (Oslo).

Til stede: Elisabet Ekberg, Anne-Cathrine Bernhoft (fra kl. 09.30), Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm, Reidar Jensen og Signe Moen.

Forfall: Kirsten Jacobsen og Oddbjørn Skaare

Dessuten møtte: Erik Avlesen-Østli og Harald Brandsås (fra kl. 11.20)

PROTOKOLL

Sak 1: Ny NRS – kapittel 22, fortsettelse fra 20.04.2017

RSS besluttet den 20.04.2017 at enkelte forhold i kapittel 22 skulle undersøkes nærmere. Arbeidet med de forskjellige problemstillingene ble presentert og gjennomgått.

1. *Høringskommentar til kapittel 22 om skrevne salgsopsjoner over minoritet.*

Siden ikke alle var til stede på dagens møte besluttet RSS at spørsmålet tas opp på nytt i neste møte.

2. *Gjennomgang av nr. 22.5 (a) og nr. 22.4*

Utgangspunktet i nr. 22.4 er at selskapet har en finansiell forpliktelse, hvis det ikke er tilfellet er ikke nr. 22.4 aktuell.

Utfordringen med eksemplet i nr. 22.5 (a) er at et gjeldsinstrument hvor det ikke foreligger en betalingsforpliktelse vil bli en finansiell forpliktelse. Dette til tross for at definisjonen av en forpliktelse ikke er oppfylt. Avviklingen må være utenfor selskapets kontroll for at nr. 22.5 (a) skal være relevant. Derfor må man inn i nr. 22.4 først.

RSS mener reguleringen er klar når bestemmelsene leses i sammenheng, og at det må forventes at brukerne av standarden gjør dette.

RSS besluttet å legge inn en henvisning til nr. 22.4 (b) i nr. 22.5 (a) på tilsvarende måte som i FRS 102. Unntaket i nr. 22.4 (b) er knyttet til finansielle instrumenter som pålegger selskapet en forpliktelse i form av tvungen avvikling av selskapet. Eksempel nr. 22.5 (a) gjelder unntaket i nr. 22.4 (b). I tillegg besluttet RSS at innledningen til bestemmelsen i FRS 102 også skal innarbeides i ny NRS.

3. *Presentasjon av ikke-innbetalt aksjekapital*

RSS diskuterte forståelsen av direktivets krav (alternativer) når det gjelder presentasjon av ikke-innbetalt aksjekapital (evt. også ikke-innkalt), herunder kartlegging av lovutvalgets forståelse i lovforslaget.

Krav på kapital (fordring) er angitt som et område hvor IFRS for SMEs ikke er kompatibel med direktivet. Dette må derfor hensyntas i ny NRS.

RSS besluttet at det kun er krav på kapital som skal ha en særnorsk regulering i ny NRS. Dette innebærer at kapitalnedsettelse ikke reguleres (ref. HU nr. 22.17 (a)N). RSS besluttet å løse

dette ved at nr. 22.7 (a) – (c) erstattes med reguleringen av «ikke registrert kapitalforhøyelse» i NRS 8.

4. IASBs intensjon med eksemplet i nr. 22.5 (b).

Prosjektleder har vært i kontakt med Michelle Fisher i IASB (Technical manager IFRS for SMEs), for å få avklart hva som er intensjonen bak eksemplet. Tilbakemeldingen er at ett eller to av eksemplene i nr. 22.5 ikke synes å være en klar anvendelse av nr. 22.4 og derfor kan være forvirrende. De har ingen erfaringer som tilsier at dette skaper utfordringer i praksis og mener derfor at det ikke er et umiddelbart behov for å endre standarden.

RSS mener at nr. 22.5 (b) kun er et eksempel, og at det derfor ikke kan utelukkes at det finnes andre eksempler. RSS besluttet å fjerne siste setning i nr. 22.5 (b). Med dette mener RSS at måling av netto eiendelene til bokførte verdier etter denne standarden eller virkelig verdi skal kvalifisere til klassifisering som egenkapital.

5. Krever IFRS for SMEs separat regnskapsføring etter IFRS, jf. nr. 22.5 (c) i IFRS for SMEs?

Arbeidsgruppen angir at eksemplet *kan* forstås som at hele instrumentet skal klassifiseres som finansiell forpliktelse i tilfeller hvor instrumentet gir ubetinget rett til utbytte. I FRS 102 har britene beholdt eksemplet uendret. Eksemplet kan fremstå som uklart, men det følger uansett av nr. 22.13 - 22.15 at det skal gjennomføres separat regnskapsføring av komponentene i et sammensatt finansielt instrument. Eksemplene i nr. 22.5 kan ikke overstyre nr. 22.13 – 22.15. Forslaget er derfor å legge inn «eller en del av et instrument» i nr. 22.5 (c) for å unngå uklarhet. RSS støttet det slik at forslaget som ble presentert i forrige møte blir opprettholdt.

Etter dagens gjennomgang anser RSS seg tilnærmet ferdig med kapittel 22, enkelte forhold gjenstår og er notert for oppfølging i RSS.

Sak 2: Ny NRS – status og fordeling av oppgaver

RSS diskuterte fremdriftsplanen og oppgavefordelingen for å omforenes om det som skal gjøres fremover og av hvem.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

RSS hadde ingen kommentarer til protokoll og referat fra møtet den 20.04.2017 og ble godkjent.

Sak 4: Eventuelt

- *Status Finansdepartementets arbeid med proposisjonen*

Harald Brandsås orienterte om siste nytt når det gjelder regnskapslovproposisjonen.

Protokoll av Erik Avlesen-Østli
Godkjent av RSS 26.06.2018