

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 11. mai 2004 kl 09.00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

- Til stede:** Idar Eikrem (leder), Atle Johnsen (nestleder – på telefon til 12.00), Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard, Elisabet Sulen, Trond Tømte og Jens Ugland.
- Forfall:** Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette og Erik Mamelund.
- Dessuten møtte:** Terje Nilsen (observatør fra Kredittilsynet), Vidar Nilsen (IAS 19/pensjoner), Harald Brandsås, Signe Haakanes (presentasjon av NRS hjemmesider) og Britt Torunn Hove.

-
- Sak:** **NRS(D) Kontinuitetsgjennomskjæring**
Erlend Kvaal lager i samarbeid med Trond Tømte et høringsutkast som sendes på høring på slutten av sommeren, med høringsfrist ca 10. oktober. Endringer i forhold til dagens diskusjonsnotat vil også føre til behov for endringer i fusjonsstandarden. Disse sendes på høring samtidig med høringsutkastet.
- Sak:** **NRS 9 Fusjon – hvor både morselskap og datterselskap er holding**
Fagorganet var enige i KPMGs konklusjon om at bokført verdi i selskapsregnskapet til Holding AS ved en fusjon med Mellomholding AS skal være 400. KPMGs brev og svarbrev fra NRS offentliggjøres på hjemmesidene til NRS. I forbindelse med at endringer i fusjonsstandarden sendes på høring, sendes også tekstendringer i fusjonsstandarden som en følge av KPMG-henvendelsen ut (ny tekst i 4.4 eller fotnote).
- Sak:** **Brev fra Oslo Børs – Kontinuitetsgjennomskjæring og proforma ved avvikling/avhendelse**
Brevet besvares av sekretariatet. Børsens brev og svarbrev fra NRS offentliggjøres på hjemmesidene til NRS.
- Sak:** **Forskjeller mellom IAS 19 Employee Benefits og NRS 6 Pensjonskostnader**
Utkast til veiledning/uttalelse ble behandlet. Til neste møte utarbeides et bearbeidet notat, som skal sendes på høring.
- Sak:** **IFRA**
Det er behov for flere kull. I tråd med tidligere intensjoner, forsetter opplegget ut 2005 dersom det også etter avviklet kull 4 er behov for dette.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 14. juni 2004 kl 12.00 - 14.30 hos DnR, Oslo.

- Til stede:** Idar Eikrem (leder), Ole M. Klette, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard, Elisabet Sulen, Trond Tømte og Jens Ugland.
- Forfall:** Atle Johnsen (nestleder), Kjell-Erik Endresen og Erik Mamelund.
- Dessuten møtte:** Terje Nilsen (observatør fra Kredittilsynet), Vidar Nilsen (IAS 19/pensjoner), Bjørn Einar Strandberg/Steinar Kvifte (Lagerføring av vannbeholdning i kraftsektoren – på telefon), Signe Haakanes og Britt Torunn Hove.
-

- Sak:** **Orienteringssak – lagerføring av vannbeholdning i kraftsektoren**
Bjørn Einar Strandberg ga en kort muntlig presentasjon av problemstillingen om regnskapsføring av vannbeholdninger i kraftsektoren. Fagorganets medlemmer var enige om at utredningen var kommet for kort til å kunne tas opp med IASB styret neste uke. En oppfatter at løsningen i dag er klar, at dette ikke er et tolkningsspørsmål verken av NRS 2 eller IAS 2. Man har ikke tatt med indirekte kostnader i norsk praksis - som skulle vært med. En endring i regnskapsføringen i retning av en løpende regnskapsføring av beholdningenes reelle verdier vil dermed kun være mulig gjennom regelendring. Dersom NRS skal engasjere seg i problemstillingen, ønsker man et notat fra EBL-gruppen som jobber med saken.
- Sak:** **Forskjeller mellom IAS 19 Employee Benefits og NRS 6 Pensjonskostnader**
Vidar Nilsen presenterte ny versjon av utkastet til veiledning. Innspill fra Fagorganet innarbeides, og saken sendes på høring om en uke samtidig med at IAS konferansen avholdes.
- Sak:** **EUs godkjenning av IAS 32 og 39**
Det ble vedtatt ikke å sende kommentarer fra Fagorganet til EFRAG.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 26. august 2004 kl 09.00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem (leder), Atle Johnsen (nestleder), Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard, Elisabeth Sulen, Trond Tømte og Jens Ugland.

Forfall: Erik Mamelund.

Dessuten møtte: Terje Nilsen (observatør fra Kredittilsynet – forlot møtet før de to siste sakene), Harald Brandsås, Hege Korsmo Sæther og Britt Torunn Hove..

Sak: **Extractive Activities**
Aase Lundgaard orienterte om IASB-prosjektgruppens arbeid. Innenfor dette området er det bare ED 6 som vil være på plass til IFRS-implementeringen i 2005/2007. Prosjektgruppens arbeid skal være avsluttet i 2008/2009. Det ble besluttet å opprette en norsk referansegruppe til hjelp for Aase Lundgaard med representanter fra oljeselskapene og revisjonsselskapene. Harald Brandsås lager utkast til brev som etter godkjenning fra Aase Lundgaard sendes til OLF og Oljeregnskapsforeningen, der de bes om å foreslå personer. B4 utnevner en erfaren person hver.

Sak: **NRS(D) Kontinuitetsgjennomskjæring (kgs)**
Det ble fremlagt et forslag om å presisere høringsnotatet i form av en standard. Fagorganet ble enig om ikke å utgi en standard nå. Diskusjonsnotatet gjelder da slik det foreligger.

Det ble besluttet å sette ned en ny arbeidsgruppe med representanter fra B4, noen større virksomheter og DnR ledet av Kjell-Erik Endresen, som skal se på om det er ønskelig og nødvendig å revidere notatet. Om dette skal utgis på nytt som diskusjonsnotat eller høringsutkast, kommer Fagorganet tilbake til. Arbeidsgruppen bør også komme med innspill til Justisdepartementet på de selskapsrettslige bestemmelsene som er problematiske i forhold til kgs. Høringsfrist på departementets forslag til endringer i aksjelovene er 15. oktober.

Som en følge av IFRS 3.13, bør NRS 9 endres noe. Erlend Kvaal lager høringsnotat knyttet til dette til neste møte 13. september. Dette er ikke noen fullstendig gjennomgang av NRS 9 med tanke på å eliminere forskjeller mellom IFRS 3 og NRS 9.

Sak: **Regnskapskonferansen 16. november 2004**

Harald Brandsås utarbeider nytt utkast til program basert på diskusjonen i Fagorganet.

Sak: Ot.prp om regnskapsloven

Iflg Siv Jensen har arbeidet med denne prioritet, noe som gjør at behandlingen begynner før Stortinget trer sammen. Sannsynligvis vil NRS få 15-30 minutter hos Finanskomiteen. Innlegget der bør være fokusert på de viktigste sakene.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 13. september 2004 kl 10.00 - 14.00 hos DnR, Oslo.

- Til stede:** Idar Eikrem (leder), Atle Johnsen (nestleder), Kjell-Erik Endresen, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Elisabet Sulen og Trond Tømte.
- Forfall:** Erik Mamelund, Ole M. Klette, Aase Aa. Lundgaard og Jens Ugland.
- Dessuten møtte:** Karine Berg (observatør fra Kredittilsynet – forlot møtet før de to siste sakene), Vidar Nilsen (deltok bare på NRS (HU) Veiledning IAS 19 Employee Benefits), Harald Brandsås og Signe Haakanes.

Sak: **NRS (HU) Veiledning IAS 19 Employee Benefits**
Fagorganets medlemmer diskuterte høringsinnspillene. Det var behov for å undersøke enkelte forhold nærmere, og det ble vedtatt at veiledningen bearbeides og behandles på neste møte.

Sak: **Discussion paper Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-Sized Entities (høringsfrist 24. september)**
Elisabet Sulen påpekte at gruppen disse reglene først og fremst vil være aktuelle for i Norge er øvrige foretak, og ikke små foretak. Spørsmålet 1b om IASB bør utvikle regnskapsstandarder for SME ble diskutert. Fagorganet ønsker å gi uttrykk for at IASB bør prioritere viktige prosjekter innenfor full IFRS fremfor å prioritere dette prosjektet. Enkeltspørsmålene for øvrig ble overlatt til behandlingen i NRS Komité for små foretak.

Sak: **NRS Prosjektgruppe ikke-økonomisk formål**
Elisabet Sulen orienterte om at prosjektgruppen har kommet til at navnet bør endres fra "organisasjoner med ikke-økonomisk formål" til "ideelle organisasjoner". Det ble bemerket at ideelle organisasjoner er et snevrere begrep som ikke omfatter slik som sykehus og universitet.

Elisabet Sulen tok opp problemstillingen rundt inntektsføring av øremerkede gaver og tilskudd, og at prosjektgruppen går inn for å jobbe videre med et forslag om inntektsføring i det år en innsamling skjer etter nærmere angitte betingelser, og vil gå bort fra en løsning med motsatt sammenstilling. Det ble gitt støtte til at prosjektgruppen jobber videre med sitt forslag.

- Sak:** **Forslag til endringer av NRS 9 som følge av IFRS 3**
Innspill fra Fagorganets medlemmer innarbeides i høringsnotatet, og forslaget behandles på nytt i neste møte.
- Sak:** **Ot.prp. om regnskapsloven**
Innspill fra Fagorganet innarbeides i brevet, og NRS vil be om et møte med Finanskomiteén.
- Sak:** **Gjennomføring av nytt prospektdirektiv**
Det ble besluttet at NRS ikke skal avgi høringssvar.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 4. oktober 2004 kl 13.00 - 16.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem (leder – til kl 15), Atle Johnsen (nestleder – på telefon på sak om forslag til endringer av NRS 9 som følge av IFRS 3), Ole M. Klette, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard, Erik Mamelund, og Trond Tømte.

Forfall: Kjell-Erik Endresen, Elisabet Sulen og Jens Ugland.

Dessuten møtte: Terje Nilsen (observatør fra Kredittilsynet), Vidar Nilsen (deltok bare på Veiledning IAS 19 Employee Benefits), Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

Sak: **Veiledning IAS 19 Employee Benefits**
Avsnittene om diskonteringsrente, AFP, innskutt kapital i pensjonskasser og arbeidsgiveravgift ble diskutert. Vidar Nilsen foretar endringene Fagorganet ble enige om. Veiledningen vil ikke bli gjenstand for ytterligere behandling i Fagorganet.

Sak: **Statusrapport 2004**
Nytt utkast etter kommentarer fra fagorganets medlemmer behandles i neste møte.

Sak: **Forslag til endringer av NRS 9 som følge av IFRS 3**
Høringsnotatet sendes på høring etter at Fagorganets forslag til endringer er innarbeidet.

Sak: **NRS 8**
Saken utsettes til neste møte.

Sak: **Finansdepartementets utkast til bokføringsforskrift**
Det ble ikke tid til noen orientering fra Trond Tømte.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 21. oktober 2004 kl 09.00 - 13.00 hos Deloitte, Oslo.

Til stede: Atle Johnsen (nestleder), Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Aase Aa. Lundgaard, Elisabeth Sulen og Jens Ugland.

Forfall: Idar Eikrem, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Erik Mamelund, og Trond Tømte.

Dessuten møtte: Harald Brandsås og Signe Haakanes.

Sak: Notat om årsregnskapet 2004

Fagorganet støttet forslaget om at arbeidsgruppen består av følgende personer: Trond Tømte (leder), Elisabeth Sulen og Sturle Døsen (sekretær), og at det opprettes en ressursgruppe. Fagorganet kom med forslag til hvem som kan forespørres om å være med i ressursgruppen. Det ble besluttet at notatet om årsregnskapet 2004 bør utgis i begynnelsen av desember, i alle fall i en foreløpig form.

Sak: Statusrapport 2004

Andre utkast til Statusrapport 2004 ble behandlet.

Sak: NRS 8

Fagorganet støttet forslaget fra NRS Komité for små foretak om å ta inn en beskrivelse i en egen boks i NRS 8 av forslaget i Ot.prp. nr. 89 om endringer i definisjonene av små foretak med økning av grensene som departementet legger opp til at skal få virkning for regnskapsår avsluttet 31. desember 2004 eller senere.

Sak: Kontinuitetsgjennomskjæring

Kjell Erik Endresen orienterte om at medlemmene av arbeidsgruppen har forskjellig syn på det prinsipielle utgangspunktet, og at det derfor var nødvendig med en beslutning i Fagorganet om veivalg, før arbeidsgruppen kan arbeide videre:

- Et syn er at konserninterne fusjon/fisjon er spesialtilfeller av virksomhetsoverdragelser. Bruk av kontinuitetsgjennomskjæring (KGS) følger i disse tilfellene som en anvendelse / fortolkning av transaksjonsprinsippet. Således bør KGS gjelde også for andre konserninterne virksomhetsoverdragelser. Mao transaksjonsform er ikke styrende.
- Et annet syn er at lovforarbeidene ikke eksplisitt tilsier at konserninterne virksomhetsoverdragelser skal gå til kontinuitet annet enn for fusjon/fisjon-tilfellene. Med andre ord, transaksjonsform er styrende. I tillegg til spørsmålet om lovforarbeidene, har dette synet grunnlag i at det ikke ansees relevant å se på eierne ved vurdering av om det har skjedd en transaksjon eller ikke (jfr overføring av risiko /kontroll samt uavhengighetsaspektet som inngår i vurderingen av om en transaksjon har funnet sted), men at transaksjonsvurderingen må skje ut i fra selskapets/regnskapsenhetsens ståsted.

Fagorganet besluttet at gruppen skal gå videre ut fra alt 1. Fagorganet anser at lovforarbeidene ikke er begrenset til fusjon/fisjon, og at gjennomskjæring kan gjøres på grunnlag av verdimåling.

Sak: IAS 39 Finansielle instrumenter

Harald Brandsaas ga en orientering om utviklingen i EU. Det ble besluttet å ta inn en omtale av godkjenningsprosessen, og oversikt over hvilke standarder som er godkjent og ikke i statusrapporten for 2004.

Sak: Møte med finanskomiteen

Det ble foreslått at Idar Eikrem (leder), Atle Johnsen (nestleder) og Aase Lundgaard deltar i møtet med finanskomiteen. Prioriterte saker:

- Rettvisende bilde
- Håndhevingsordningen med hovedfokus på ekspertorganet
- Grunnleggende prinsipper og kildehierarkiet

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 29. november 2004 kl 10.00 - 13.00 hos Ernst & Young, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Lars J. Braarud, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard, og Trond Tømte (til kl 11.30).

På telefon: Atle Johnsen (nestleder).

Forfall: Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Erik Mamelund, Elisabet Sulen

Dessuten møtte: Harald Brandsås og Hege Korsmo Sæther.

Lars J. Braarud ble ønsket velkommen som Oslo Børs' representant i Fagorganet.

Sak: Veiledning IAS 19 Employee Benefits

Etter at veiledningen ble gitt ut har det vært ytterligere diskusjoner i fagmiljøene om hvordan IAS 19 er å forstå vedrørende diskonteringsrenten og behandlingen av AFP. Det ble vedtatt å endre veiledningen pkt 5, 7 og 38, samt å foreta visse språklige justeringer.¹

Sak: NRS 6 Pensjon

Vidar Nilsen ga en kort presentasjon av forslag til revidert NRS 6. Det var enighet om å endre enkelte punkter i forslaget. Det var enighet om at forslaget skulle sendes på høring etter justeringer for innspillene fra Fagorganets møte.²

Sak: Høring helseforetak

Høringssvar utarbeides på grunnlag av Fagorganets innspill, og sirkuleres til Fagorganet for kommentarer før det sendes departementet.

Sak: Endringer i NRS 9 Fusjon

NRS mottok to høringssvar med materielt innhold – fra Skattedirektoratet og fra Kredittilsynet.

På bakgrunn av Skattedirektoratets innspill ble det vedtatt å endre siste avsnitt i punkt 4.4, slik at det også ved fusjon mellom mor og datterselskaper kan legges en kost/nyttevurdering til grunn når det gjelder bruk av konsernkontinuitet versus selskapskontinuitet.

For øvrig ble endringer i NRS 9 Fusjon vedtatt som foreslått i høringsbrevet.

Sak: Notat for årsregnskapet

På forrige møte i Fagorganet ble det besluttet at et notat om årsregnskapet 2004 bør utgis i begynnelsen av desember. Referansegruppen konkluderte med at det ikke er

¹ I ettertid er det besluttet at Fagorganet behandler utkast til revidert Veiledning IAS 19 Employee Benefits i møte 4. januar 2005.

² I ettertid er det besluttet at Fagorganet behandler nytt utkast av høringsnotatet om NRS 6 i møte 4. januar 2005.

tilstrekkelig behov for å utgi et notat for årsregnskapet 2004. Fagorganet var enige i referansegruppens vurdering og det blir følgelig ikke gitt ut noe slikt notat.

Sak: Bokføring

Saken ble ikke behandlet.

Sak: Høring fra Oslo Børs

Høringen gjelder krav til finansiell rapportering basert på IFRS, for foretak notert på Oslo Børs som ikke omfattes av IFRS forordningen. Det ble gitt uttrykk for at man må være forsiktig med å pålegge et slikt krav for tidlig. 2007 ble nevnt som et tidligste tidspunkt.

Sak: Diverse

Strategiarbeidet må settes i gang straks ot.prp-en kommer. Det var enighet om at et utkast til NRS' strategi må foreligge til årsmøtet. Den gruppen som ble nedsatt forrige gang NRS hadde strategi oppe til behandling, fortsetter.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 4. januar 2005 kl 11.00 - 15.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Lars J. Braarud (til 14:30), Kjell-Erik Endresen (til 14:15), Frode Kronstad (til 14:30), Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard (til 14:15) og Trond Tømte.

På telefon: Atle Johnsen (nestleder).

Forfall: Ole M. Klette, Erik Mamelund, Elisabet Sulen

Dessuten møtte: Terje Nilsen (til 14:30), Harald Brandsås og Signe Haakanes.

Sak: **Veiledning IAS 19 Employee Benefits**
Veiledningen oppdateres med innspill fra Fagorganet, og det ble vedtatt at revidert veiledning utgis i etterkant av møtet.

Sak: **Høringsnotat endringer NRS 6 Pensjon, Veiledning IAS 19/NRS 6**
Utkast til høringsnotat, høringsutkast til endret NRS 6 og høringsutkast til endret veiledning IAS 19/NRS 6 ble ikke vedtatt. Det ble isteden besluttet å utarbeide et nytt utkast til høringsnotat, hvor høringsforslaget fra NRS går ut på at det utgis en standard (for foretak som benytter regnskapsloven og god norsk regnskapsskikk) som tillater at IAS 19 kan benyttes istedenfor NRS 6. Utkast til høringsnotat samt høringsutkast til standard sendes fagorganet på e-post for ny behandling før utsendelse til høringsinstansene.

Sak: **Ot.prp. nr 39 (2004-2005) Evaluering av regnskapsloven**
Det ble gitt uttrykk for at Fagorganet generelt er fornøyd med Finansdepartementets forslag, og har ingen overordnede innvendinger. Fagorganets medlemmer hadde identifisert enkeltpunkter som det kan være aktuelt å spille inn til finanskomiteen, og det ble besluttet at medlemmene sender forslag til sekretariatet som lager utkast til brev til finanskomiteen.

Sak: **Bokføring**
Trond Tømte fikk fullmakt til å forespørre medlemmer til NRS Komité for bokføring og igangsette arbeidet med å utvikle god bokføringsskikk.

Sak: **Store foretak**
Det er identifisert at i regnskapsstandarden om nærstående parter er "store foretak" jf. regnskapsloven § 1-5 brukt i innledningen (punkt 1), men i punktet om standardens virkeområde (punkt 3.1) er det brukt "foretak som er børsnoterte eller av stor allmenn interesse". Intensjonen har vært at også ASA skal være inkludert i kravene. Det er også identifisert litt ulik begrepsbruk i enkelte av de øvrige standardene. Det var enighet om at det er "store foretak" jf. regnskapsloven § 1-5 som skal benyttes, det vil si inkludert allmennaksjeselskaper. Det ble besluttet at det skal foretas en teknisk opprettelse av standardene.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 20. april 2005 kl 12.00 - 16.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem (leder), Kjell-Erik Endresen, Erlend Kvaal, Elisabet Sulen og Trond Tømte.

På telefon: Atle Johnsen (nestleder).

Forfall: Lars J. Braarud, Ole M. Klette, Frode Kronstad, Aase Aa. Lundgaard og Erik Mamelund.

Dessuten møtte: Terje Nilsen, Harald Brandsås og Hege Korsmo Sæther.

Sak Arbeidsplan

IFRIC 12, 13 og 14 konsesjonsrettigheter, med høringsfrist 31. mai – NRS skal avgi høringssvar på disse fortolkningene.

IFRIC 15, innebygde derivater, med høringsfrist 31. mai – NRS avgir ikke høringssvar på denne.

IASB Memorandum of Understanding, høringsfrist 29. juli – NRS skal avgi høringssvar.

Sak NRS Strategidokument

Idar Eikrem orienterte om konklusjoner så langt.

Sak Foreløpig regnskap for NRS

Foreløpig regnskap for NRS ble fremlagt og tatt til etterretning.

Sak Internasjonale regnskapsstandarder for SME (NPAE)

NRS skal besvare spørreskjemaet fra IASB om mulige forenklinger i måling og regnskapsføring i internasjonale regnskapsstandarder for SME (NPAE).

Det er to aktuelle brukergrupper av IFRS for SME: selskapsregnskapene til IFRS-rapporterende konsern, og gruppen øvrige foretak. (IFRS for SME vil ikke være aktuelt for små foretak). Disse brukergruppene vil ha forskjellige behov.

Det sendes en forespørsel til fagavdelingene i Big 5 + til Fagorganets medlemmer hvor det bes om innspill på hvilke områder som har vært mest problematiske i forbindelse med overgangen til IFRS, samt en kort beskrivelse av hva problemet har bestått i.

Sak Store foretak

Overskriften på notatet som sendes ut bør være: Teknisk opprettelse av regnskapsstandarder. Dette er ikke et dokument som skal sendes på høring, men kun en oppretting av inkurier. Intensjonen har også tidligere vært at ASA skulle være inkludert i begrepet store foretak.

Det bør også i statusrapporten tas inn et punkt som beskriver hva som er ment med ”store foretak”.

Sak

Notat årsregnskapet 2005

Arbeidsgruppen har følgende mandat: Identifisere problemstillinger som oppstår i selskapsregnskapet til IFRS-rapporterende konsern – i første rekke de overgangsproblemene som oppstår for årsregnskapet 2005. Oppdateringer og forbedringer av regnskapsstandarder er ikke en del av dette prosjektet.

Standarder som ikke lenger er à jour med endringer i regnskapsloven bør imidlertid oppdateres. Det etableres et nytt prosjekt hvor avvik mot loven identifiseres.

Flere av regnskapsstandardene har videre moderniserings- og forbedringspotensiale. Hva som bør gjøres med dette bør vurderes i lys av strategidebatten.

Sak:

Eventuelt

Kontinuitetsgjennomskjæring

NRS har mottatt et brev fra G5+1, som anmoder om at arbeidet med revisjon av diskusjonsnotatet om kontinuitetsgjennomskjæring bør fortsette.

Arbeidet skal fortsette, men på bakgrunn av den avklaringen som ble gitt av Fagorganet. Spørsmålet er ikke hvorvidt det skal være kontinuitetsgjennomskjæring av virksomhetsoverdragelser mellom selskaper i samme konsern, men hvor snevert eller vidt anvendelsesområdet skal være.

Veiledning til IAS 19

Spørsmålet om diskonteringsrenten er blitt diskutert i IFRIC, som har gitt en uttalelse. Det var ulike syn på hva uttalelsen innebærer og hvorvidt det må gjøres endringer i Veiledningen IAS 19.

IASB – roadshow

To styremedlemmer fra IASB kommer til Norge 27. og 28. juni. De ønsker å invitere mindre grupper for å diskutere erfaringer med bruk av IFRS, samt å få innspill til standardsettingsarbeidet.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 19. mai 2005 kl 10.00 - 14.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette og Erlend Kvaal.
På telefon: Atle Johnsen (nestleder).

Forfall: Lars J. Braarud, Frode Kronstad, Aase Aa. Lundgaard, Erik Mamelund, Elisabeth Sulen og Trond Tømte.

Dessuten møtte: Unni Persson Moseby, Hege Korsmo Sæther og Signe Haakanes.

På grunn av stort forfall til møtet ble det besluttet at beslutningene i sak om NRS Strategidokument og sak om Årsberetning og årsregnskap 2004, budsjett 2005 sendes de øvrige av Fagorganets medlemmer i etterkant av møtet.¹

Sak: NRS Strategidokument
Utkastet til strateginotat 2005 ble behandlet, og etter enkelte innspill ga Fagorganets medlemmer sin tilslutning til utkastet for oversendelse til styret¹.

Sak: Årsberetning og årsregnskap 2004, budsjett 2005
Etter noen mindre merknader ga Fagorganets medlemmer sin tilslutning til foreslått årsberetning og årsregnskap 2004 og budsjett 2005¹.

Sak: Retningslinjer for ekspertutvalg
NRS poengterer i sitt høringssvar viktigheten av at ekspertutvalget blir rådspurt.

Sak: Kandidater til IASCs Standards Advisory Council (SAC)
Det ble besluttet å ta kontakt med Ingebret Hisdal².

Sak: IFRIC D12, D13 og D14 om Service Concession Arrangements (konsesjonsrettigheter)
Behandling av utkastet til høringssvar ble utsatt til 2. juni.

Sak: NRS Fisjon
Det ble besluttet at Erlend Kvaal utarbeider et forslag til endringer i fisjonsstandarden:

- Endring av punkt 48 (samt eventuelt et nytt vedlegg 2) som følge av at vedlegg 2 ble fjernet fra standarden samt endringene i aksjelovene.
- Punkt 9, sonderingen mellom ren fisjon og fusjonsfisjon.

¹ I etterkant av møtet er beslutning fattet med bakgrunn i at et flertall av Fagorganets medlemmer har deltatt i behandlingen/godkjent beslutningene i etterkant.

² I etterkant av møtet er Ingebret Hisdal kontaktet og foreslått av NRS som kandidat for SAC.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 2. juni 2005 kl 12.00 - 15.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Atle Johnsen, Lars J. Braarud, Elisabeth Sulen og Trond Tømte.

Forfall: Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Erlend Kvaal, Frode Kronstad, Aase Aa. Lundgaard og Erik Mamelund.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Unni Persson Moseby (ikke siste sak), Hege Korsmo Sæther og Signe Haakanes.

På grunn av stort forfall til møtet, sendes beslutningen på saken om oppdatering av NRS 8 Fagorganets medlemmer for godkjenning i etterkant av møtet.¹

Sak: Arbeidsplan

Alle standarder, høringsutkast og diskusjonsnotater skal gjennomgå med tanke på hvorvidt de skal beholdes. Dersom utgivelsen skal beholdes, må den ajourføres med regnskapslovendringer. Dersom den ikke skal beholdes, må det tas stilling til hvorvidt den skal erstattes av noe annet, og hva erstatningen i så fall skal være.

Neste møte ble berammet til tirsdag 28. juni kl 12.30 - 16.00.

Sak: Ideelle organisasjoner

Elisabet Sulen orienterte om arbeidet med utvikling av en regnskapsstandard på området.

Det er en målsetting å få utarbeidet et begrenset notat som gis virkning for regnskapsåret 2005. Dette bør omfatte hvordan inntektsføring og sammenstilling skal forstås i relasjon til den aktiviteten ideelle organisasjoner bedriver, samt veiledning for aktivitetsregnskap.

Medlemmer av prosjektgruppen får tillatelse til å snakke om pågående arbeid eksternt før det foreligger et høringsutkast.

Sak: Oppdatering av NRS 8

NRS 8 er oppdatert med regnskapslovendringer, samt en del språklige justeringer. I tillegg er det gjort enkelte andre forbedringer.

Forslaget sendes på høring i juni uten ytterligere behandling i Fagorganet. Frist settes til slutten av september.

¹ Etter møtet er beslutning fattet, med bakgrunn i at et flertall av Fagorganets medlemmer enten deltok i møtet eller har godkjent beslutningen i ettertid.

Sak: IFRIC D12, D13 og D14 om Service Concession Arrangements (konsesjonsrettigheter)

Innledningen utvides noe i forhold til utkastet som forelå til møtet. Høringssvaret sendes uten ytterligere behandling i Fagorganet.

Sak: Internasjonale regnskapsstandarder for SME (NPAE)

Utkast til høringsvar oppdateres med innspill fra møtet. Forenklingsregler bør være en opsjon og ikke en plikt, selv om dette vil føre til at det gis større anledning til bruk av virkelig verdi enn ønskelig.

Innledningsvis i høringssvaret bør det bemerkes at ”virkelig-verdi- eksperimentet” har gått for langt og uttrykkes bekymring for denne utviklingen.

Sak: Norsk regnskapsstandard for aksjebasert betaling

Lars Braarud orienterte om status for arbeidet. De vil starte arbeidet før sommeren.

Det utarbeides et forslag til forenklinger fra IFRS 2. Man ser for seg at IFRS 2 vil gjelde som norsk standard, med eventuelle forenklinger som foreslås. I tillegg må overgangsregler og implementering omhandles.

Et høringsutkast må foreligge før regnskapskonferansen.

Sak: MoU on the role of Accounting Standard-Setters and their relationships with the IASB

Saken utsettes.

Sak: IAS 19 og diskonteringsrente

Bakgrunnen for saken er brevet fra Kredittilsynet om bruk av diskonteringsrente etter IAS 19. Brevet fra Kredittilsynet kan oppfattes som en fortolkning av IFRS. Det bør skrives et brev til Kredittilsynet om saken, og inviteres til et møte. Dette også for å avklare behandling av eventuelle fremtidige saker.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 28. juni 2005 kl 12.30 - 15.30 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Atle Johnsen (pr. telefon), Aase Aa. Lundgaard, Elisabeth Sulen og Trond Tømte.

Forfall: Lars J. Braarud, Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Frode Kronstad, Erlend Kvaal og Erik Mamelund.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Terje Nilsen, Vidar Nilsen (sak 3 og 4) og Signe Haakanes.

På grunn av stort forfall til møtet sendes beslutningen på sak 3, 4 og 5 til Fagorganets medlemmer for godkjenning i etterkant av møtet.

Sak: NRS(HU) 6A

Standarden støttes av 7 av 8 høringsinstanser. Et høringssvar, fra Ernst og Young, har derimot vesentlige innvendinger. Innvendingene knytter seg først og fremst til spørsmål om løsningene er i samsvar med regnskapslovens grunnleggende prinsipper og vurderingsregler. Fagorganets medlemmer fastholdt sin fortolkning om at forslaget er i samsvar med regnskapslovens grunnleggende prinsipper og vurderingsregler. Det vises i den sammenheng blant annet til at korridorløsningen i NRS 6 Pensjonskostnader har vært ansett å være innenfor regnskapslovens grunnleggende prinsipper og vurderingsregler.

Det ble vedtatt å fastsette NRS 6A Pensjonskostnader i tråd med høringsutkastet. I oversendelsesbrevet til høringsinstansene ga NRS uttrykk for at regelen i høringsutkastet til NRS 6A punkt 3 om nullstilling av uamortiserte estimatavvik som i IFRS-konsernregnskapet, kan være avhengig av en lovfortolkning. Det ble besluttet at NRS skal gi en slik vurdering/lovfortolkning sammen med standarden. Standarden kan derfor ikke utgis før vurderingen foreligger.

Videre ble NRS 6 diskutert. Det ble besluttet at på kort sikt skal standarden beholdes og vedlikeholdes. Mange forhold er fortsatt uavklart, og en ser derfor behov for å se an utviklingen av praksis og utviklingen internasjonalt. NRS 6 harmoniseres ikke mot IAS 19 nå, men standarden forbedres på områder hvor vi har fått ny kunnskap (bl.a. for AFP-ordninger).

Sak: NRS(V) Veiledning IAS 19 Employee Benefits

Det ble vedtatt å utgi revidert Veiledning IAS 19 som følge av diskusjonene i IFRIC/IFRIC agenda committee. Innspill fra Fagorganets medlemmer innarbeides.

Fagorganet vurderer å rette innspill til IASB om å endre standarden. Problemstillingen tas opp med de andre nordiske standardsetterne, eventuelt tas det også kontakt med den australske standardsetteren med sikte på å rette en felles henvendelse til IASB.

Sak: Ideelle organisasjoner

Innspill i Fagorganets møte innarbeides, og utkastet til diskusjonsnotat ble vedtatt å sendes på høring med svarfrist 15. september.

Sak: Oppdatering av regnskapsstandarder

Dette prosjektet er ikke et harmoniseringsprosjekt mot IFRS, men ajourføring med ny kunnskap om norske forhold, endringer i regnskapsloven, skattelovgivningen mv. Intensjonen med prosjektet er å vurdere hvilke endringer som skal gjøres på kort sikt, det vil først og fremst si for 2005. Saken behandles videre på førstkommende møte.

Sak: Internasjonale regnskapsstandarder for SME (NPAE)

Innspill i Fagorganets møte innarbeides i høringssvaret som sendes.

Sak: MoU on the role of Accounting Standard-Setters and their relationships with the IASB

Innspill i Fagorganets møte innarbeides i høringssvaret som sendes.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 1. september 2005 kl 09:00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Kjell-Erik Endresen, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard, Elisabet Sulen og Trond Tømte.

Forfall: Atle Johnsen, Lars J. Braarud, Ole M. Klette og Erik Mamelund.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Merete Myhrstad, Vidar Nilsen (sak 3 og 4) og Signe Haakanes.

Sak: Arbeidsplan
Det ble besluttet å utforme høringssvar til IASB på forslagene til endringer i IFRS 3/IAS 27 og IAS 37/IAS 19.

Sak: NRS 6 Pensjonskostnader og NRS(D) Aktuelle regnskapsspørsmål for foretak i forbindelse med lov om foretakspensjon, lov om innskuddspensjon og i forhold til offentlige tjenstepensjonsordninger

Forslag til endringer i NRS 6 Pensjonskostnader og NRS(D) Aktuelle regnskapsspørsmål for foretak i forbindelse med lov om foretakspensjon, lov om innskuddspensjon og i forhold til offentlige tjenstepensjonsordninger ble presentert.

Fagorganet besluttet å foreslå i høringen at diskusjonsnotatet (med endret innhold) gjøres om til vedlegg til standarden, hvor det gjøres klart at dette er like bindende som standarden, og tittel på vedlegget endres til "Regnskapsspørsmål i forbindelse med lov ...". Dette, samt øvrige innspill fra Fagorganets medlemmer, innarbeides i høringsforslaget. Standarden ble vedtatt å sendes på høring etter at ny versjon er sirkulert til Fagorganet på e-post.

Sak: Oppdatering av regnskapsstandarder

Det ble vedtatt at følgende standarder skal inngå i høringsnotatet om oppdatering av regnskapsstandardene med regnskapslovendringer mv.:

- NRS 9 Fusjon
- NRS 10 Opplysninger om segmenter (medtas i ny egen standard for store foretak som ikke følger IFRS-forordningen)
- NRS 12 Avvikling og avhendelse av virksomhet (medtas i ny egen standard for store foretak som ikke følger IFRS-forordningen)
- NRS-F Resultatskatt
- NRS-F Opplysninger om nærstående parter
- NRS-F Konsernregnskap
- NRS-F Investering i tilknyttet selskap og deltakelse i felles kontrollert virksomhet
- NRS-F Årsberetningen
- NRS-F Immaterielle eiendeler
- NRS-F Fisjon

Videre ble det vedtatt å forslå at følgende standarder oppheves:

- NRS 7 Resultat pr aksje
- NRS 11 Delårsrapportering
- NRS-HU Finansiell risiko og finansielle instrumenter
- NRS-HU Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta (Det igangsettes et prosjekt med å vurdere overgang til IAS (IAS 21/IAS 32) med sikte på et forslag tidlig i 2006.)
- NRS-D Rapportering av miljøutgifter og andre miljøforhold. (Det igangsettes et eget prosjekt knyttet til EU rekommendasjonen om miljø, jf. forutsetningene i NOU 2003:23 og Ot.prp. nr. 39 (2004-2005))

For NRS 5 Ekstraordinære inntekter og kostnader, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring er det behov for grundig gjennomgang pga. den generelle utviklingen. Eget prosjekt igangsettes med sikte på et forslag til endringer i løpet av 2006.

NRS-D Regnskapsføring av inntekt: Det igangsettes arbeid med sikte på å utgi et høringsutkast til standard (eget prosjekt).

Sak: NRS(HU) 6A Pensjonskostnader

NRS 6A fastsettes med de foreslåtte endringene. Tittel endres til NRS 6A Anvendelse av IAS 19 under norsk regnskapslovgivning.

Sak: Regnskapskonferansen

Innspill fra Fagorganets medlemmer til programmet innarbeides.

Sak: Norsk regnskapsstandard for aksjebasert betaling

Fagorganets medlemmer støttet forslaget skissert av arbeidsgruppen, og ba arbeidsgruppen om å utarbeide utkast til høringsforslag til standard. Fagorganet gikk inn for at standarden skal være i kortversjon, med henvisning til IFRS 2 i henhold til IFRS-forskriftene. Når det gjelder regelen om overgang for foretak som går fra å være små til å bli øvrige foretak, ble arbeidsgruppen bedt om å undersøke om overgangsregelen kan fastsettes slik innenfor gjeldende regnskapslov, eller om det er behov for at overgangsregelen fastsettes som en del av planlagte forskriftsbestemmelser om overgangen fra små til øvrige foretak.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 22. september 2005 kl 09:00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem (fra 11:00), Lars J. Braarud (fra 09:30), Frode Kronstad, Erlend Kvaal (fra 11:00) og Trond Tømte.

Forfall: Atle Johnsen, Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Aase Aa. Lundgaard, Erik Mamelund og Elisabet Sulen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Siw-Mette Thomassen og Signe Haakanes.

Sak: Arbeidsplan

Det ble besluttet ikke å sende høringsvar til IASB på IASB Policy on Technical Corrections.

Det ble besluttet å igangsette et prosjekt med sikte på ajourføring av diskusjonsnotatet om regnskapsføring av finansielle instrumenter. Både norsk regnskapslovgivning og IFRS (som diskusjonsnotatet i stor grad bygger på) er endret etter at diskusjonsnotatet ble utgitt. Målgruppen for ny versjon vil være de som følger regnskapsloven kapittel 3 – 7, det vil si primært de ikke-børsnoterte.

Sak: Oppdatering av regnskapsstandarder

Innspill fra Fagorganets medlemmer til justeringer av forslagene knyttet til den enkelte standard i høringsnotatet innarbeides. For standardene som er med i oppdateringen, fjernes eller oppdateres omtalen av IFRS dersom det som står ikke lenger er korrekt.

Sak: Inntektsføring

Fremgangsmåte for arbeidet ble diskutert. Arbeidsgruppen bør først se på standard for forenklet IFRS, med utgangspunkt i IAS 18. Hvis arbeidet med å utvikle standarden for forenklet IFRS ser ut til å kunne ta lang tid, bør det parallelt gjennomføres en vurdering av om diskusjonsnotatet skal oppdateres/skifte status.

Sak: Regnskapskonferansen

Innspill fra Fagorganets medlemmer innarbeides i programmet.

Sak: Møter med EFRAG, Finansdepartementet og Kredittilsynet

Det ble gitt en orientering om møtene som har vært avholdt.

Sak: Norsk regnskapsstandard for aksjebasert betaling

Innspill fra fagorganets medlemmer innarbeides, og standarden sendes på høring med svarfrist 1. november.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 13. oktober 2005 kl 09:00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Aase Aa. Lundgaard og Elisabet Sulen.

Forfall: Idar Eikrem, Atle Johnsen, Lars J. Braarud, Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette, Erik Mamelund og Trond Tømte.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Merete Myhrstad, Bjørn Einar Strandberg (pr. telefon på sak 4 - forslag til endringer i NRS(F) Konsernregnskap) og Signe Haakanes.

Sak: **Årsregnskapsnotat 2005**
Fagorganets medlemmer ga uttrykk for at notatet bør fokusere på problemstillingene rundt anleggsmidler og utsatt skatt. Andre temaer tas med i den grad tiden tillater en tilstrekkelig utredning. Det ble uttrykt ønske om at dette temaet uansett omhandles i punktet om ajourføring av regnskapsstandarder på regnskapskonferansen.

Sak: **Oppdatering av regnskapsstandarder¹**
Innspillene fra Fagorganet innarbeides i høringsnotatet. Det ble besluttet at vurdering av om NRS(F) Nærstående parter skal videreføres eller ikke utsettes til et senere møte. Det vil si at standarden ikke vil inngå i høringsnotatet.

Sak: **NRS ideelle organisasjoner**
Innspill fra fagorganets medlemmer innarbeides, og høringsutkast til standard sendes på høring. Det ble besluttet at den detaljerte omtalen av hvem som omfattes av standarden tas ut og i stedet gis i en egen veiledning.

Sak : **NRS Strateginotat 2005**
NRS Strateginotat 2005 og innkomne høringskommentarer behandles på styremøte 19. oktober 2005.

Sak: **Prosjekt for utvikling av et høringsutkast for regnskapsføring av finansielle instrumenter**
Prosjekt for utvikling av et høringsutkast for regnskapsføring av finansielle instrumenter blir igangsatt med sikte på å kunne utgi noe i desember.

¹ I sak 4,5 og 9 er det beslutninger som krever tilslutning fra mer enn 50% og i sak 8 er det beslutning som krever tilslutning fra mer enn 2/3 av Fagorganets medlemmer. Bekreftelser fra et tilstrekkelig antall medlemmer er innhentet i etterkant.

Sak: Oppdatering av NRS 8 i 2005

Det ble vedtatt å fastsette NRS 8 oppdatert i 2005 i samsvar med komiteens forslag.

Sak: Bokføring

Fagorganet ga sin tilslutning til at det opprettes et midlertidig utvalg og et utvalg for hastesaker.

Sak: Business combinations

Det forelå ikke noe utkast til høringssvar til IASB til møtet. Saken må derfor behandles via e-post.

Sak: NRS 6A Anvendelse av IAS 19 under norsk regnskapslovgivning

Fagorganets intensjon har ikke vært å begrense muligheten til å anvende opsjonen i IAS 19 til å føre estimatendringer i "Statement of Recognized Income and Expense" (Statement of Changes of Equity). Samtidig har det ikke vært intensjon at overgang til denne metoden skal gi en mulighet til å nullstille korridoren foretakene ellers ikke ville ha hatt. En vurdering av om det er behov for presiseringer i NRS 6A foretas for beslutning i neste møte.

Sak: Møte med Finansdepartementet

Det har vært avholdt et kort med Finansdepartementet vedrørende forenklet IFRS.

Eventuelt

Merete Myhrstad informerte om Finansdepartementets pressemelding 13. oktober om oppnevning av ekspertutvalget og fastsettelse av forskrift.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 24. november 2005 kl 09:00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem (fra 10:30), Atle Johnsen (på telefon), Lars J. Braarud (til 12:30), Frode Kronstad, Erlend Kvaal (til 11:00), Aase Aa. Lundgaard, Elisabet Sulen (til 12:30) og Trond Tømte.

Forfall: Kjell-Erik Endresen, Ole M. Klette og Erik Mamelund.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Merete Myhrstad (til 12:30), Vidar Nilsen (sak 5) og Signe Haakanes.

Sak: Arbeidsplan

Det ble avtalt et nytt møte torsdag 22. desember 2005 kl. 9-13.

Sak: NRS(F) Årsberetning

Saken utsettes til neste møte.

Sak: Årsregnskapsnotat 2005

Innspillene fra Fagorganets medlemmer innarbeides i notatet og oppdatert versjon behandles av Fagorganet i neste møte eller pr. e-post med sikte på utsendelse av notatet før årsskiftet.

Sak: NRS 6 (HU 2005) Pensjonskostnader med vedlegg¹

Innspillene fra Fagorganets medlemmer innarbeides og den reviderte standarden fastsettes.

Sak: NRS (HU) Aksjebasert betaling

Innspillene fra Fagorganets medlemmer innarbeides og standarden fastsettes som endelig regnskapsstandard.

Sak: Kontinuitetsgjennomskjæring

Saken utsettes til neste møte.

Sak: Prosjekt for utvikling av et høringsutkast for regnskapsføring av finansielle instrumenter

Saken utsettes til neste møte.

Sak: NRS 6A Anvendelse av IAS 19 under norsk regnskapslovgivning

Saken utsettes til neste møte

Eventuelt

Trond Tømte orienterte fra deltakelsen i IASBs roundtable om IASB standard for SME.

¹ I sak 5 og 6 er det beslutninger som krever tilslutning fra mer enn 2/3 av Fagorganets medlemmer. Bekreftelser fra et tilstrekkelig antall medlemmer er innhentet i etterkant.

PROTOKOLL

fra møte i Fagorganet 22. desember 2005 kl 09:00 - 13.30 hos DnR, Oslo.

Til stede: Idar Eikrem, Atle Johnsen (på telefon), Ole M. Klette, Frode Kronstad, Erlend Kvaal (til kl. 13:00), Aase Aa. Lundgaard, Erik Mamelund, Elisabet Sulen og Trond Tømte (til kl. 11:00).

Forfall: Lars J. Braarud og Kjell-Erik Endresen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Steinar Sars Kvifte (sak 3 og 5), Markus Schmid (sak 3) og Signe Haakanes.

Sak: NRS(F) Årsberetning

Innspillene fra Fagorganets medlemmer innarbeides i forslaget, og ny versjon behandles på Regnskapsstandardstyrets møte 11. januar 2006 med sikte på utsending av oppdatert standard på høring. Endringene som blir foreslått i standarden knytter seg til endringer i regnskapsloven som har virkning for regnskapsåret 2005, med unntak av to regnskapslovendringer som har virkning fra og med regnskapsåret 2006, kravet om å gi opplysninger om forsknings- og utviklingsaktiviteter samt kravet til utvidede opplysninger om lederlønninger som kan gis i en egen rapport som inngår i årsberetningen istedenfor å gis som en del av noteopplysningene. Med unntak av disse to punktene får endringene i forslaget derfor virkning allerede for regnskapsåret 2005.

Sak: Årsregnskapsnotat 2005

Innspillene fra Fagorganets medlemmer innarbeides i notatet før utsendelse.

Sak: Kontinuitetsgjennomskjæring

Steinar Sars Kvifte ga en orientering om status fra arbeidsgruppen som skal utarbeide et forslag til høringsutkast om regnskapsføring i selskapsregnskapet av overdragelser mellom selskaper i samme konsern. Det ble gitt enkelte innspill til det videre arbeidet fra Fagorganets medlemmer.

Sak: Prosjekt for utvikling av et høringsutkast for regnskapsføring av finansielle instrumenter

Notatet fra arbeidsgruppen ble ikke behandlet. Videre oppfølging overlates til Regnskapsstandardstyret.

Sak: NRS 6A Anvendelse av IAS 19 under norsk regnskapslovgivning

Fagorganets intensjon har ikke vært å begrense muligheten til å anvende opsjonen i IAS 19 til å føre estimatendringer i "Statement of Recognized Income and Expense" (Statement of Changes of Equity). Det ble besluttet å foreta en endring i NRS 6A ved at ordet "resultatføres" i siste setning i punkt 2 endres til "regnskapsføres" for å klargjøre at det ikke var ment å stenge for anvendelse av opsjonen i IAS 19 til å føre estimatendringer direkte mot egenkapitalen.

NRS har fått spørsmål om virkeområdet for NRS 6A punkt 3 i forhold til konsern som har gått over til IFRS før 2005 samt i forhold til selskaper som går over til å anvende NRS 6A i et senere år (for eksempel i 2006) enn konsernet. Fagorganet besluttet å ikke foreta noen presisering av dette punktet.

Sak: Opphevelse av enkeltstandarder og opprettelse av en standard for store foretak

NRS har fått spørsmål om standardene som foreslås opphevet i høringsnotatet av 8. november 2005 kan ansees opphevet allerede for 2005. Det kan de ikke, de gjelder inntil videre, og dette presiseres på nettsidene og pr. e-post til høringsinstansene.

En arbeidsgruppe bestående av Lars J. Braarud, Trond Tømte og Frode Kronstad har igangsatt et arbeid med å vurdere opprettelsen av en regnskapsstandard for store foretak som ikke følger IFRS. Trond Tømte og Frode Kronstad orienterte om foreløpige vurderinger.

Sak: NRS(F) Immaterielle eiendeler

Utkastet til høringsnotat om endringer av standarden ble ikke behandlet. Det overlates til Regnskapsstandardstyre å vurdere om utkastet skal behandles med sikte på å sende et forslag til endringer på høring.

Sak: Regnskapsføring av eventuell overgang til endret metode for AFP innenfor LO/NHO ordningen

Det er ulike syn i fagmiljøet på om overgang til endret metode for AFP innenfor LO/NHO ordningen (se NRS 6 vedlegget punkt 72 og punkt 71) skal behandles som en prinsippendring eller estimatendring. Fagorganet besluttet å ikke foreta noen fortolkning på dette punktet.