

## Årsrapport 2017

### Fagorgan IFRS Norsk RegnskapsStiftelse

(Mai 2018)

<b>Innledning</b> .....	<b>2</b>
<b>Høringssvar</b> .....	<b>2</b>
<b>Høringssvar avgitt til IASB, IFRS Foundation og IFRS IC</b> .....	<b>2</b>
<i>Usikkerhet om inntektsskattmessig behandling (DI/2015/1)</i> .....	<i>2</i>
<i>Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsbetalinger (DI/2015/2)</i> .....	<i>Feil!</i>
<i>Bokmerke er ikke definert.</i>	
<i>Bruk av vesentlighet i finansregnskap (ED/2014/5) ...</i>	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>
<i>Overføring av investeringseiendom (ED/2015/9)</i> .....	<i>3</i>
<i>Definisjon av virksomhet og regnskapsføring av eksisterende eierandeler (ED/2016/1)</i> .....	<i>3</i>
<b>Rundebordskonferanser og åpne møter</b> .....	<b>4</b>
<b>Deltakelse i internasjonale fora og prosjekter</b> .....	<b>5</b>
<i>Nordisk samarbeid – nordisk standardsettermøte</i> .....	<i>5</i>
<i>Europeisk samarbeid - EFRAG</i> .....	<i>5</i>
<i>Fora for nasjonale standardsettere – WSS og IFASS</i> .....	<i>5</i>
<b>Fagorganets medlemmer</b> .....	<b>5</b>
<b>Vedlegg</b> .....	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>
<i>NRS har avgitt følgende høringssvar til IFRS Foundation, IASB og IFRS IC i 2016</i> .....	<i>Feil! Bokmerke er ikke definert.</i>

### Innledning

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) ønsker å bidra til utviklingen av International Financial Reporting Standards (IFRS) ved å gi svar på diskusjonsnotater og høringsutkast fra International Accounting Standards Board (IASB) og IFRS Interpretations Committee (IFRS IC). Det også en målsetning for NRS å skape engasjement og debatt i det norske regnskapsmiljøet om utviklingen av IFRS. Stiftelsen ønsker å bidra til at IASB utgir standarder av høy kvalitet og som samtidig er praktiserbare. Denne rollen ivaretas av Fagorgan IFRS (FO IFRS).

FO IFRS har hatt 8 møter i 2017 og avgitt 5 hørings svar til IASB, IFRS Foundation og IFRS IC. I tillegg besvarer FO IFRS løpende forespørsler om informasjon fra staben i IASB og henvendelser fra andre parter, bl.a. andre lands standardsettere, om NRS syn på internasjonal regnskapsutvikling.

I samsvar med NRS' vedtekter utnevnes medlemmene av FO IFRS av Stiftelsesstyret på grunnlag av faglige kvalifikasjoner og kapasitet. Utnevning skjer på bakgrunn av en innstilling fra en valgkomité bestående av leder og nestleder i Stiftelsesstyret, ett medlem av Regnskapsstandardstyret (RSS) og ett medlem av FO IFRS. Medlemmene av FO IFRS utnevnes for en periode på tre år, med mulighet for gjenvalg. Leder og nestleder utnevnes ved særskilt valg. Medlemmer av RSS kan delta i møtene i FO IFRS med talerett. Finansdepartementet og Finanstilsynet har rett til å delta i møtene som observatør med talerett.

### Hørings svar

De avgitte hørings svarene er tilgjengelige på [www.regnskapsstiftelsen.no](http://www.regnskapsstiftelsen.no). Nedenfor oppsummeres overordnede innspill i de mest sentrale høringene.

### Hørings svar avgitt til IASB, IFRS Foundation og IFRS IC

#### ***Forbedringsprosjektet 2015-2017 (ED/2017/1)***

NRS støtter IASBs forslag om å klargjøre at kravene i gjeldende pkt. 52B i IAS 12 gjelder for alle inntektsskattekonsekvenser av utbytte, ikke bare når det er ulike skattesatser for utdelte og ikke-utdelte resultater. NRS ber imidlertid om ytterligere klargjøringer. De øvrige forslagene i høringsnotatet støttes.

#### ***Avtaler med adgang til forskuddsbetaling med negativ kompensasjon (ED/2017/3)***

NRS er enig i at IASB bør adressere problemstillingen som er reist om klassifisering av finansielle eiendeler i tilknytning til avtaler med adgang til forskuddsbetaling med negativ kompensasjon. NRS mener at slike avtaleelementer bør underlegges samme kvalifiseringsvilkår som de med positiv kompensasjon.

Problemstillingen er særlig relevant i Norge som følge av lovkrav i finansavtaleloven § 54 og forskrift om kredittavtaler mv. § 9.

### **Forbedringer i IFRS 8 Segmenter (ED/2017/2)**

IASB har foreslått endringer i IFRS 8 som følge av postimplementeringsprosjektet for standarden. NRS støtter de fleste av de foreslåtte endringene og klargjøringene. NRS er imidlertid uenig i forslaget om å kreve noteopplyst en forklaring på hvorfor segmentene identifisert i finansregnskapet avviker fra segmentene identifisert i årsrapporten for øvrig.

### **Postinlemeringsprosjekt for IFRS 13**

NRS mener IFRS 13 har bidratt til økt kvalitet og sammenlignbarhet i måling av virkelig verdi. Standarden har kodifisert det som var ansett å være «beste praksis» før den kom.

De mest sentrale punktene NRS tar opp i høringssvaret er:

- Noteopplysninger om aggregert sensitivitet ansees å være av begrenset verdi for brukerne
- Noen av de detaljerte notekravene knyttet til nivå 3 ansees å være byrdefulle for produsentene samtidig som de er av begrenset verdi for brukerne
- NRS støtter å fremheve «unit of account» fremfor «P x Q»-fremgangsmåten
- Måling av virkelig verdi for umodne biologiske eiendeler er vanskelig, og NRS anbefaler IASB å ha dialog med verdsettelsesmiljøet for økt innsikt i samvirkningen mellom virkelig verdi av biologiske eiendeler (produseringen) og bidragende eiendeler.
- Notekrav om virkelig verdi i delårsrapportene kan forenkles

### **Prinsipper for noteopplysninger (DP/2017/1)**

Det har vært mye debattert de siste årene om problemet med noteopplysninger («disclosure overload») i hovedsak er atferdsmessig eller knyttet til selve standardene. NRS er enig i at det i hovedsak er et atferdsmessig problem, hvor produsentene, deres revisorer og regulerende myndigheter i mange tilfeller ikke tør å ekskludere eller redusere nivået på informasjonen om mindre viktige forhold. Det er behov for at ordlyden i standardene som krever noteopplysninger er tilstrekkelig klar på om slike noteopplysninger kan eller skal unnlates for å oppnå bedre rapportering.

Det kan være en konflikt mellom regnskapsbrukernes behov ved bruk av finansregnskap som grunnlag for screening av et stort antall selskaper og behovet for foretaksspesifikk informasjon når regnskapsbrukerne vurderer enkeltelskaper. NRS etterlyser i høringssvaret en grundigere diskusjon av denne mulige konflikten.

NRS ser noen utfordringer i avgrensningen av dette prosjektet mot prosjektet om vesentlighet og prosjektet om hovedoppstillingene i finansregnskapet («primary financial statements»). I høringssvaret anbefales det at diskusjonen om EBIT og EBITDA flyttes til «primary financial statements»-prosjektet.

NRS mener det er behov for ytterligere vurderinger når det gjelder kryssreferanser, særlig i lys av den teknologiske utviklingen. Videre mener NRS at kryssreferanser bare bør tillates dersom det som det kryssrefereres til er tilgjengelig like lenge som finansregnskapet.

Diskusjonsnotatet er formulert med papirbaserte løsninger i tankene. NRS ber IASB vurdere presentasjonsformatet for finansregnskap i fremtidige dokumenter for å ta høyde for teknologisk utvikling.

I diskusjonen om ikke-IFRS informasjon i finansregnskapene, savner NRS en omtale av at det er ulike former for ikke-IFRS informasjon. NRS skiller mellom tre typer av slik informasjon:

- Måltall (performance measures) som er basert på prinsipper som avviker fra IFRS
- Supplerende informasjon slik som voluminformasjon, KPI-er og annen informasjon
- Måltall som kombinerer informasjon som er målt etter IFRS til forholdstall, nettobeløp og delsummer som ikke nødvendigvis er presentert i hovedoppstillingene i finansregnskapet («primary financial statements»)

NRS mener at det er behov for en gjennomgang av notekravene på standardnivå, men at en først bør bli enige om prinsippene for noteopplysninger.

Det påpekes i høringssvaret at opplevelsen av «disclosure overload» delvis skyldes økte krav til opplysninger utenfor finansregnskapet i mange jurisdiksjoner, for eksempel i forbindelse med miljørapportering, bruk av ressurser, ansatterelaterte forhold, skatter og «fair play» og «compliance»-rapportering i ulike former. Dette er utenfor IASBs ansvarsområde, men bør omtales som en del av bakgrunnen for problemstillingen.

### **Rundebordskonferanser og åpne møter**

Etter behov inviterer NRS til rundebordskonferanser og åpne møter om sentrale og overordnede spørsmål. Formålet er å presentere hovedtrekkene i den pågående internasjonale debatten, samt å etablere en tilsvarende diskusjon i Norge. En viktig hensikt er også å få innspill fra det norske regnskapsmiljøet til høringssvarene FO IFRS skal avgi.

Fagorgan IFRS avholdt et åpent møte om prinsipper for noteopplysninger sammen med EFRAG og med deltakelse fra IASB via videolink i juni 2017. Det var ca. 40 påmeldte inkludert medlemmene i FO IFRS. I forkant av det åpne møtet ble det avholdt et eget møte med brukersiden i samarbeid med Norske Finansanalytikerens Forening.

