

## Høringsutkast til Norsk RegnskapsStandard 21

### God regnskapsskikk for foretak med begrenset regnskapsplikt

~~(Desember 2018)~~(September 2019)

1. Regnskapsloven .....	2
2. Formål og virkeområde for denne standarden .....	2
2.1 Formål.....	2
2.2 Regnskapsplikt.....	2
2.3 Små foretak .....	3
2.4 Plikt til å levere næringsoppgave .....	4
2.5 Valg av begrenset regnskapsplikt .....	4
3. Begrenset regnskapsplikt.....	4
3.1 Konsekvenser av begrenset regnskapsplikt .....	4
3.2 Beslutning om å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt.....	5
4. Årsregnskapet.....	5
4.1 Årsregnskapets innhold .....	5
4.2 Regnskapsåret .....	5
4.3 Valuta og språk .....	6
4.4 Undertegning av årsregnskapet .....	6
4.5 Fastsettelse.....	6
5. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler .....	6
6. Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.....	7
6.1 Næringsoppgave 5 for foretak med begrenset regnskapsplikt og ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting .....	7
6.2 Årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven.....	7
7. Tilleggsopplysninger (noter) .....	8
7.1 Opplysning om at årsregnskapet er utarbeidet etter regelen om begrenset regnskapsplikt.....	8
7.2 Antall årsverk.....	8
7.3 Usikkerhet om fortsatt drift .....	8
7.4 Avstemming av egenkapitalen .....	9
8. Sammenligningstall.....	9
9. Offentlighet og innsendelse av årsregnskap .....	9
10. Korrigering av feil i tidligere årsregnskap .....	10
11. Overgang til regnskapslovens ordinære regler .....	10
12. Ikrafttredelse .....	10

## 1. Regnskapsloven

Regnskapsloven § 3-2 b om utarbeidelse av årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt, lyder som følger:

Regnskapspliktige enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper som oppfyller vilkårene for små foretak i § 1-6, kan utarbeide årsregnskap basert på skatterapporteringen av årsresultat og balanse samt tilpassede tilleggsopplysninger når dette kan anses som god regnskapsskikk for slike regnskapspliktige. Første punktum gjelder ikke for ansvarlige selskaper der en eller flere av deltagerne er en juridisk person med begrenset ansvar.

For årsregnskap som utarbeides etter første ledd, skal regnskapsvalutaen være i norske kroner.

Vedtaket om å utarbeide årsregnskap etter første ledd krever i et ansvarlig selskap tilslutning fra samtlige medlemmer av selskapsmøtet og dessuten fra samtlige styremedlemmer hvis selskapet har styre. Vedtaket skal gjøres kjent for deltagerne som ikke er medlemmer av selskapsmøtet, før regnskapsåret begynner eller ved stiftelsen. Samtlige deltagere og styremedlemmer kan kreve at årsregnskapet ikke skal utarbeides etter reglene i første ledd. Et slikt krav må fremsettes skriftlig senest to måneder før regnskapsårets utgang.

## 2. Formål og virkeområde for denne standarden

### 2.1 Formål

Formålet med denne regnskapsstandarden er å gi innhold til den rettslige standarden god regnskapsskikk for regnskapspliktige som i medhold av regnskapsloven § 3-2 b velger å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt.

Følgende bestemmelser i regnskapsloven gjelder ikke for regnskapspliktige som velger å utarbeide årsregnskap etter regnskapsloven § 3-2 b:

- Kapittel 3 *Årsregnskap og årsberetning* (§ 3-1 til § 3-9), med unntak av § 3-2 b
- Kapittel 4 *Grunnleggende regnskapsprinsipper og god regnskapsskikk* (§ 4-1 til § 4-6)
- Kapittel 5 *Vurderingsregler* (§ 5-1 til § 5-20)
- Kapittel 6 *Resultatregnskap, balanse og kontantstrømoppstilling* (§ 6-1 til § 6-6)
- Kapittel 7 *Noteopplysninger* (§ 7-1 til § 7-46)

Regnskapsloven kapittel 1 *Virkeområde, regnskapspliktige, definisjoner* og kapittel 8 *Offentlighet, innsendelse av regnskap, straff*, gjelder på samme måte for regnskapspliktige som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, som for andre regnskapspliktige.

### 2.2 Regnskapsplikt

Adgangen til å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, gjelder for følgende regnskapspliktige som samtidig oppfyller vilkårene for små foretak i regnskapsloven § 1-6 (se punkt 2.3 nedenfor):

- Regnskapspliktige enkeltpersonforetak etter regnskapsloven § 1-2 første ledd nr. 11. Regnskapsplikten omfatter enhver som driver enkeltpersonforetak og som i året samlet har hatt eiendeler med verdi over 20 millioner kroner eller et gjennomsnittlig antall ansatte høyere enn 20 årsverk.

- Regnskapspliktige ansvarlige selskaper etter regnskapsloven § 1-2 første ledd nr. 4, der ingen av deltagerne på balansedagen er en juridisk person med begrenset ansvar. Regnskapsplikten gjelder ikke selskap som i året har hatt mindre enn fem millioner kroner i salgsinntekt og et gjennomsnittlig antall ansatte færre enn fem årsvverk hvis antallet deltakere ikke overstiger fem. Adgangen til å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt gjelder ansvarlige selskaper som definert i selskapsloven § 1-2 første ledd bokstav b, men ikke andre selskapsformer etter selskapsloven (indre selskap og kommandittselskap).

Slike foretak som har drevet virksomhet i mer enn ett år, er ifølge regnskapsloven § 1-2 annet ledd regnskapspliktig først når vilkår om å overskride beløpsgrenser eller grense for antall ansatte er oppfylt to år på rad. Slike foretak som har hatt regnskapsplikt, men som ett år ikke oppfyller vilkår om beløpsgrense eller antall ansatte, har etter regnskapsloven § 1-2 tredje ledd fortsatt regnskapsplikt fram til vilkårene ikke er oppfylt to år på rad.

Adgangen til å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, gjelder [som hovedregel](#) også for regnskapspliktige som nevnt ovenfor som det føres tilsyn med etter finanstilsynsloven § 1 og som derfor er regnskapspliktige etter regnskapsloven § 1-2 første ledd nr. 5. [Slike foretak kan imidlertid ikke utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt hvis de er underlagt særlige regler om årsregnskapet, herunder særlige regler om regnskapsprinsipper, vurderingsregler, oppstillingsplaner og/eller tilleggsopplysninger \(noter\).](#)

For foretak som nevnt ovenfor som er regnskapspliktige etter særskilt bestemmelse i eller i medhold av lov (jf. regnskapsloven § 1-2 første ledd nr. 12), gjelder adgangen til å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt kun hvis dette fremgår av den lov eller forskrift som pålegger regnskapsplikten.

[Ikke-regnskapspliktige enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper som oppfyller vilkårene for små foretak i regnskapsloven § 1-6, kan frivillig velge å utarbeide årsregnskap etter reglene om begrenset regnskapsplikt.](#)

### 2.3 Små foretak

Adgangen til å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, gjelder for regnskapspliktige som nevnt i punkt 2.2 ovenfor som samtidig oppfyller vilkårene for små foretak. Små foretak defineres slik i regnskapsloven § 1-6 første til fjerde ledd:

Som små foretak regnes regnskapspliktige som ikke faller inn under § 1-5 og som på balansedagen ikke overskrider grensene for to av følgende tre vilkår:

1. salgsinntekt: 70 millioner kroner,
2. balansesum: 35 millioner kroner,
3. gjennomsnittlig antall ansatte i regnskapsåret: 50 årsvverk.

Regnskapspliktige som ikke er omfattet av første ledd men som var omfattet av første ledd på foregående balansedag, regnes likevel som små foretak.

Regnskapspliktige som er omfattet av første ledd men som ikke var omfattet av første eller annet ledd på foregående balansedag, regnes likevel ikke som små foretak.

Morselskaper regnes likevel bare som små foretak dersom vilkårene i første til tredje ledd er oppfylt for konsernet sett som en enhet.

Ved vurdering av om den regnskapspliktige oppfyller vilkårene for små foretak, skal foretak som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt legge regnskapsinformasjon

utarbeidet etter skattemessige regler for tidfesting av inntekter og utgifter og måling av eiendeler og forpliktelser til grunn. Se for øvrig NRS 8 *God regnskapsskikk for små foretak* punkt 1.2 *Definisjon av små foretak* for ytterligere veiledning om den regnskapspliktige oppfyller vilkårene for små foretak.

## 2.4 Plikt til å levere næringsoppgave

Regelen om begrenset regnskapsplikt forutsetter at den regnskapspliktige har plikt til å levere næringsoppgave, jf. skatteforvaltningsloven § 8-2 første ledd bokstav a for enkeltpersonforetak og skatteforvaltningsloven § 8-9 for ansvarlige selskaper. Skattedirektoratet har utarbeidet en egen næringsoppgave for regnskapspliktige som utarbeider årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt; RF-1368 *Næringsoppgave 5 for foretak med begrenset regnskapsplikt og ansvarlige ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting*.

Regnskapspliktige uten plikt til å levere næringsoppgave må utarbeide årsregnskap etter regnskapslovens ordinære regler

## 2.5 Valg av begrenset regnskapsplikt

Regnskapspliktige som nevnt i punkt 2.2 til 2.4 kan velge å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, eller å utarbeide årsregnskapet etter regnskapslovens ordinære regler.

Hvis den regnskapspliktige velger å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, skal kun reglene i regnskapsloven § 3-2 b og denne regnskapsstandard [en](#) anvendes. Det er ikke anledning til å anvende løsninger fra regnskapslovens ordinære regler.

# 3. Begrenset regnskapsplikt

## 3.1 Konsekvenser av begrenset regnskapsplikt

Begrenset regnskapsplikt innebærer at den regnskapspliktige utarbeider årsregnskapet basert på skatterapporteringen av årsresultat og balanse samt tilpassede tilleggsopplysninger. Det betyr at årsregnskapsplikten oppfylles ved rapportering av informasjon fra næringsoppgave 5 utarbeidet etter skattemessige regler for tidfesting av inntekter og utgifter og måling av eiendeler og forpliktelser, i stedet for særskilt utarbeidet årsregnskapsinformasjon etter regnskapslovens regler.

Regnskapsinformasjonen som gis skal være i samsvar med det tallgrunnlag som fremkommer av skatterapporteringen. Det er ikke anledning til å endre eller omarbeide tallene i årsregnskapet i forhold til det som fremkommer av skatterapporteringen.

En konsekvens av begrenset regnskapsplikt er at foretakets årsresultat er det samme som dets skattemessige resultat (næringsinntekten). Dette betyr blant annet at skattefrie inntekter og ikke fradragberettigede kostnader ikke fremgår av resultatregnskapet. Inntekter og kostnader regnskapsføres ikke etter regnskapslovens transaksjons-, opptjenings-, sammenstillings- og forsiktighetsprinsipper. Videre innebærer begrenset regnskapsplikt at omløpsmidler ikke vurderes etter laveste verdis prinsipp og anleggsmidler ikke nedskrives ved verdifall. Balansen kan i tillegg inneholde poster som representerer rene skatteposisjoner og som etter ordinære regnskapsprinsipper og vurderingsregler ikke ville vært balanseført. Vanlige eksempler på dette er tom positiv saldo eller negativ gevinst- og tapskonto for driftsmidler realisert med tap (eiendeler) og negativ saldo eller positiv gevinst- og tapskonto for driftsmidler realisert med gevinst ([ubeskattet egenkapital](#)).

### 3.2 Beslutning om å utarbeide årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt

I enkeltpersonforetak er det innehaver som beslutter om årsregnskapet skal utarbeides etter regelen om begrenset regnskapsplikt, eventuelt en som innehaver har gitt fullmakt til å fatte slik beslutning. Hvis enkeltpersonforetaket også har et styre, krever et vedtak om å utarbeide årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt i tillegg tilslutning fra samtlige styremedlemmer. Samtlige styremedlemmer Ethvert styremedlem kan også-senere realene kreve at årsregnskapet ikke skal utarbeides etter regelen om begrenset regnskapsplikt. Kravet må fremsettes skriftlig senest to måneder før regnskapsårets utgang.

I ansvarlige selskaper følger det av regnskapsloven § 3-2 b tredje ledd at vedtak om å utarbeide årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt krever tilslutning fra samtlige medlemmer av selskapsmøtet. Medlemmene i selskapsmøtet omfatter deltagerne, eventuelle ansattrepresentanter og eventuelle andre medlemmer oppnevnt av deltagerne. Hvis det ansvarlige selskapet har et styre, krever et vedtak om å utarbeide årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt i tillegg tilslutning fra samtlige styremedlemmer. Vedtaket skal gjøres kjent for deltagerne som ikke er medlemmer av selskapsmøtet, før regnskapsåret begynner eller ved stiftelsen. Samtlige deltagere

Et vedtak om å utarbeide årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt gjelder til beslutningen reverseres. Det er ikke krav om at det fattes ny beslutning for hvert enkelt regnskapsår. Enhver deltaker og styremedlemmer ethvert styremedlem kan også-senere realene kreve at årsregnskapet ikke skal utarbeides etter regelen om begrenset regnskapsplikt. Medlemmer i selskapsmøtet som ikke er deltakere eller styremedlemmer kan ikke fremme ~~et~~ slikt krav. Kravet må fremsettes skriftlig senest to måneder før regnskapsårets utgang.

## 4. Årsregnskapet

### 4.1 Årsregnskapets innhold

Årsregnskapet skal inneholde resultatregnskap, balanse og tilleggsopplysninger (noter). Den regnskapspliktige kan velge å benytte skjema RF-1368 *Næringsoppgave 5 for foretak med begrenset regnskapsplikt* og ansvarlige ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting som sitt årsregnskap eller å utarbeide et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgave 5.

Se punkt 6 om oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse og punkt 7 om tilleggsopplysninger (noter).

### 4.2 Regnskapsåret

Regnskapsloven § 1-7 gjelder på samme måte for regnskapspliktige som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt som for øvrige regnskapspliktige:

Regnskapsåret er kalenderåret. Avvikende regnskapsår kan benyttes dersom dette på grunn av sesongmessig virksomhet øker årsregnskapets informasjonsverdi. Regnskapspliktig som er filial eller datterselskap av utenlandsk foretak, kan benytte avvikende regnskapsår for å ha samme regnskapsår som det utenlandske foretaket. Departementet kan i særlige tilfeller ved forskrift eller enkeltvedtak gjøre unntak fra bestemmelsen i første punktum.

Den regnskapspliktiges første regnskapsår, første avvikende regnskapsår eller siste avvikende regnskapsår kan være kortere eller lengre enn 12 måneder. Regnskapsåret kan likevel ikke i noe tilfelle være lengre enn 18 måneder.

Ved oppløsning slutter regnskapsåret på oppløsningstidspunktet.

For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, kan første regnskapsår, første avvikende regnskapsår eller siste avvikende regnskapsår imidlertid ikke være lengre enn 12 måneder (jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-2-2 annet ledd).

### 4.3 Valuta og språk

For årsregnskap som utarbeides etter regelen om begrenset regnskapsplikt, skal regnskapsvalutaen ifølge regnskapsloven § 3-2 b annet ledd være norske kroner. Regnskapsinformasjonen som gis, skal være i samsvar med det tallgrunnlag som fremkommer av skatterapporteringen. Siden skatterapporteringen skal skje i norske kroner, må også presentasjonsvalutaen i årsregnskapet være norske kroner.

Årsregnskapet skal være på norsk.

### 4.4 Undertegning av årsregnskapet

Skatteforvaltningsloven § 8-14 inneholder følgende bestemmelser om levering av skattemelding mv.:

- (1) Myndig person skal levere meldinger etter dette kapitlet selv eller ved fullmektig.
- (2) For skattepliktig som er mindreårig, eller som er satt under vergemål, skal vergen levere skattemelding når vergens mandat omfatter levering av slik melding. Dette gjelder ikke barn som etter skatteloven § 2-14 er selvstendig skattepliktig, og som fastsetter skattegrunnlaget selv.
- (3) For selskap og innretning skal meldinger etter dette kapitlet leveres av den som etter alminnelige selskapsrettslige regler kan forplikte selskapet, eller andre som er registrert hos skattemyndighetene med signaturfullmakt.
- (4) For bo skal skattemelding leveres av skifteforvalteren, bostyreren, testamentfullbyrderen eller de selvskiftende arvinger.

For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, gjelder undertegning av næringsoppgaven etter **reglene i** skatteforvaltningsforskriftens regler også som undertegning av foretakets årsregnskap. Regnskapspliktige som velger å utarbeide et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven skal sørge for at årsregnskapet undertegnes på samme måte, etter de samme reglene som gjelder for næringsoppgaven.

Årsregnskapet for et enkeltpersonforetak skal etter dette undertegnes av innehaver eller en som innehaver har gitt fullmakt til å undertegne årsregnskapet. Årsregnskapet for et ansvarlig selskap skal undertegnes av en som etter alminnelige selskapsrettslige regler kan forplikte selskapet eller en som selskapet har gitt fullmakt til å undertegne årsregnskapet.

Undertegning kan skje ved bruk av elektronisk signatur.

### 4.5 Fastsettelse

I et enkeltpersonforetak fastsettes årsregnskapet av innehaver eller en som innehaver har gitt fullmakt til det. I et ansvarlig selskap krever selskapsloven § 2-26 tredje ledd at selskapets årsregnskap skal fastsettes av selskapsmøtet.

Årsregnskapet skal fastsettes senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

## 5. Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapspliktige som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt skal følge

---

skattemessige regler for tidfesting av inntekter og utgifter og måling av eiendeler og forpliktelser. Denne regnskapsstandarden inneholder derfor ingen regnskapsprinsipper eller vurderingsregler.

Realisasjonsprinsippet er hovedregel for tidfesting av inntekter og kostnader, jf. skatteloven § 14-2. Dette innebærer at en fordel tas til inntekt i det året da fordelene tilflyter den regnskapspliktige. Fordeler som innvinnes ved overføring fra andre, tas til inntekt når den regnskapspliktige får en ubetinget rett til ytelsen. En kostnad fradras i det året da det oppstår en ubetinget forpliktelse for den regnskapspliktige til å dekke eller innfri kostnaden. Det ses bort fra plikt til å utføre, unnlate eller tåle noe i framtiden. Dette gjelder så langt ikke annet følger av skattereglene.

Skattemessig verdi i balansen skal som hovedregel være kostpris (inngangsverdi/ anskaffelsesverdi/ tilvirkningsverdi), med mindre annet følger av skattereglene. Vanlige eksempler på særlige skatteregler som medfører at skattemessig verdi i balansen kan være annet enn kostpris, er avsetning for tap på kundefordringer etter skatteloven § 14-5 fjerde ledd og skattemessige avskrivninger av driftsmidler og tidfesting av gevinster og tap på slike etter skatteloven § 14-40 til § 14-53.

## 6. Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

Regnskapspliktige som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, kan velge mellom to ulike oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.

### 6.1 Næringsoppgave 5 for foretak med begrenset regnskapsplikt og ansvarligeikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting

Hvis den regnskapspliktige velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, følger oppstillingsplanene for resultatregnskapet og balansen av skjemaets side 2 og 3. Se rettleidingen til skjemaet om bruk av postene.

### 6.2 Årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven

Hvis den regnskapspliktige velger å utarbeide et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgave 5, skal årsregnskapet minst inneholde følgende poster fra næringsoppgaven:

#### *Resultatregnskap*

- Driftsinntekter
- Varekostnader
- Lønnskostnader
- Andre driftskostnader
- Sum driftskostnader
- Driftsresultat
- Finansinntekt/finanskostnad
- Årsresultat
- Skattemessig resultat

#### *Balanse*

- Anleggsmidler
- Omløpsmidler
- Sum eiendeler

- Skattemessig egenkapital
- Ubeskattet egenkapital
- Langsiktig gjeld
- Kortsiktig gjeld
- Sum egenkapital og gjeld

~~Den regnskapspliktige kan foreta en ytterligere oppdeling av postene i resultatregnskapet og balansen, men det er ikke anledning til å slå sammen poster.~~

## 7. Tilleggsopplysninger (noter)

Regnskapspliktige som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, skal utarbeide tilleggsopplysninger (noter) i samsvar med punkt 7.1 til 7.4 nedenfor.

### 7.1 Opplysning om at årsregnskapet er utarbeidet etter regelen om begrenset regnskapsplikt

Den regnskapspliktige skal gi opplysning om at årsregnskapet er utarbeidet etter regelen om begrenset regnskapsplikt.

For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, gis denne informasjonen på skjemaets første side under «Foretaksopplysninger». Det at den regnskapspliktige svarer «ja» på spørsmål om foretaket har begrenset regnskapsplikt etter regnskapsloven gir, sammen med det faktum at foretaket har benyttet næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, informasjon om at årsregnskapet er utarbeidet etter regelen om begrenset regnskapsplikt.

For regnskapspliktige som velger å utarbeide et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven, er det normalt tilstrekkelig å informere om at årsregnskapet er utarbeidet etter regelen om begrenset regnskapsplikt, med henvisning til regnskapsloven § 3-2 b og denne [regnskaps](#)standarden.

### 7.2 Antall årsverk

Det skal opplyses om antall årsverk som den regnskapspliktige har sysselsatt i regnskapsåret.

Årsverk utført av arbeidende deltakere regnes med i antall årsverk i et ansvarlig selskap, og tilsvarende regnes årsverk utført av arbeidende innehaver med i et enkeltpersonforetak.

Det får betydning om en person arbeider heltid eller deltid. For eksempel regnes to 50 % stillinger som ett årsverk. Antall årsverk som er sysselsatt skal omfatte både egne ansatte og innleid personell.

Det antas at det vil normalt vil være tilstrekkelig å beregne det gjennomsnittlige antallet årsverk på bakgrunn av antall årsverk sysselsatt ved regnskapsårets begynnelse og antall årsverk sysselsatt ved regnskapsårets slutt. I den grad antall ansatte varierer sterkt ved ulike sesonger må det foretas en mer nøyaktig beregning. Hvis foretaket ikke har hatt ansatte i regnskapsåret, skal dette opplyses.

For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, gis denne informasjonen på skjemaets første side under «Foretaksopplysninger».

### 7.3 Usikkerhet om fortsatt drift

Hvis det er usikkerhet om fortsatt drift skal det opplyses om usikkerheten.



For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, gis informasjon om usikkerhet om fortsatt drift på skjemaets første side under «Foretaksopplysninger». Hvis den regnskapspliktige ønsker å gi ytterligere opplysninger om usikkerheten i årsregnskapet, kan det utarbeides et eget dokument som beskriver usikkerheten og som legges ved årsregnskapet.

#### 7.4 Avstemming av skattemessig egenkapitalen (skattemessig egenkapital)

Avstemmingen av egenkapitalen skal vise skattemessige verdier (skattemessig egenkapital). Skattemessig egenkapital betyr det samme som beskattet egenkapital. Ubeskattet egenkapital inngår ikke i avstemmingen.

Avstemmingen skal som minimum inneholde inngående balanse, skattemessig resultat, skattefrie inntekter, ikke fradragsberettigede kostnader, andre egenkapitalkorreksjoner og utgående balanse.

For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, følger egenkapitalavstemmingen av skjemaets side 4.

Regnskapspliktige som velger å utarbeide et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven, skal spesifisere vesentlige skattefrie inntekter, vesentlige ikke fradragsberettigede kostnader og andre vesentlige egenkapitalkorreksjoner særskilt i avstemmingen av egenkapitalen. Oppdelingen på side 4 i næringsoppgave 5 kan anvendes som et utgangspunkt.

Ikke skattepliktige inntekter og ikke fradragsberettigede kostnader skal tas med i avstemmingen av egenkapitalen for det regnskapsåret de ville vært regnskapsført hvis de var skattepliktige/fradragsberettigede.

Siden egenkapitalavstemmingen skal vise skattemessige verdier, er det ikke behov for å omarbeide inngående balanse i regnskapsåret den regnskapspliktige velger å utarbeide sitt første årsregnskap etter regelen om begrenset regnskapsplikt.

## 8. Sammenligningstall

Det kreves ikke sammenligningstall for tidligere regnskapsår i resultatregnskap, balanse eller tilleggsopplysninger (noter).

## 9. Offentlighet og innsendelse av årsregnskap

Reglene i regnskapsloven kapittel 8 om offentlighet og innsendelse av årsregnskap, gjelder på samme måte for regnskapspliktige som utarbeider årsregnskapet etter regelen om begrenset regnskapsplikt som for andre regnskapspliktige.

Årsregnskapet er offentlig, noe som ifølge regnskapsloven § 8-1 innebærer at enhver har rett til å gjøre seg kjent med innholdet i det hos den regnskapspliktige eller hos Regnskapsregisteret. For regnskapspliktige som velger å benytte næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap, er næringsoppgave 5 det offentlige regnskapet som enhver har rett til å gjøre seg kjent med. Offentligheten omfatter alle fire sider i næringsoppgaven – side 2 og 3 inneholder resultatregnskapet og balansen, mens side 1 og 4 inneholder nødvendige tilleggsopplysninger (noter). For regnskapspliktige som velger å utarbeide et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgaven, er det dette regnskapet som er offentlig.

Senest én måned etter fastsettelse av årsregnskapet skal den regnskapspliktige ifølge regnskapsloven § 8-2 første ledd sende et eksemplar av årsregnskapet til Regnskapsregisteret. Se punkt 4.5 om

tidspunkt for fastsettelse.

## 10. Korrigering av feil i tidligere årsregnskap

Begrenset regnskapsplikt innebærer at årsregnskapsplikten oppfylles ved rapportering av informasjon fra næringsoppgave 5, se punkt 3.1. Hvis det leveres ny næringsoppgave etter fastsetting og innsendelse av årsregnskapet, må regnskapspliktige som benytter næringsoppgave 5 som sitt årsregnskap alltid fastsette et nytt årsregnskap som sendes til Regnskapsregisteret. Hvis den regnskapspliktige utarbeider et årsregnskap med sammendratte opplysninger fra næringsoppgave 5, må det kun utarbeides, fastsettes og sendes inn et nytt årsregnskap hvis endringene i næringsoppgaven har betydning for innholdet i årsregnskapet.

## 11. Overgang til regnskapslovens ordinære regler

Ved overgang fra begrenset regnskapsplikt til å regnskapslovens ordinære regler, kan den regnskapspliktige benytte reglene i forskrift til regnskapsloven § 1-2-1 annet til fjerde ledd om beregning av eiendelenes verdi. Hvis anskaffelseskost ikke kan identifiseres, kan den regnskapspliktige i inngående balanse benytte enten gjenanskaffelseskost korrigert for akkumulerte avskrivninger, begrenset oppad til virkelig verdi, eller skattemessige verdier.

Overgangsregelen gjelder både ved pliktig overgang, fordi den regnskapspliktige ikke lenger oppfylder vilkårene for begrenset regnskapsplikt, og ved frivillig overgang etter den regnskapspliktiges egen beslutning.

## 10.12. Ikrafttredelse

Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som avsluttes 31. desember 2018 eller senere.