

15. august 2022

Åse Natvig, Finansdepartementet

Epost: ase.natvig@fin.dep.no, postmottak@fin.dep.no

Regnskapsloven – noteopplysninger for små foretak

Norsk Regnskapsstiftelse har oppdatert regnskapsstandarden NRS 8 *God regnskapsskikk for små foretak* som følge av forenklingene i notekravene for små foretak i regnskapsloven.

I den forbindelse er det identifisert enkelte uklarheter og inkurier i regnskapsloven sett opp mot kravene i regnskapsdirektivet og omtale i lovforarbeidene. Vi ber Finansdepartementet om å vurdere nødvendige endringer i regnskapsloven. Videre har vi et spørsmål om § 7-1 annet ledd som vi ber Finansdepartementet gi oss en tilbakemelding på.

§ 7-1 annet ledd

Det følger av regnskapsloven § 7-1 annet ledd at *«I tillegg til opplysninger som nevnt i første ledd skal det gis opplysninger som er nødvendige for å bedømme den regnskapspliktiges eller konsernets stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig. Små foretak som ikke utarbeider konsernregnskap, kan unnlate å gi slike tilleggsopplysninger om forhold knyttet til konsernets stilling og resultat.»* Notekravet er omtalt i NOU 2015: 10 punkt 8.2.1. Utvalget foreslo å videreføre kravet i § 7-1 fjerde ledd om å gi tilleggsopplysninger som er nødvendig for å gi et rettviseende bilde, men foreslo å oppheve § 7-1 annet ledd.

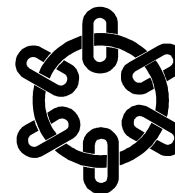
Notekrav for små foretak skal som utgangspunkt begrenses til kravene som følger av regnskapsdirektivet artikkel 16, samt de som følger av enkeltbestemmelser i direktivet, jf. artikkel 16 nr. 3. Vi ber om å få innsikt i vurderingene som ble gjort i forbindelse med at departementet valgte å videreføre § 7-1 annet ledd for små foretak, slik at vi kan ta dette med oss i videre utvikling av god regnskapsskikk for små foretak.

§ 7-36 fjerde ledd

I Prop. 66 LS (2020–2021) punkt 3.5.5.5 står det:

«Ifølge regnskapsloven § 7-36 syvende ledd skal morselskap som ikke utarbeider konsernregnskap, opplyse om transaksjoner med og mellom datterselskaper og internergevinst på disse. Denne lovbestemmelsen er noe mer omfattende enn hva som følger av direktivets artikkel 17 nr. 1 bokstav r. Denne direktivbestemmelsen inneholder ikke noe krav om å opplyse om internergevinster. Som følge av direktivets artikkel 16 nr. 3 er det derfor etter departementets vurdering nødvendig å endre lovens § 7-36 syvende ledd, slik at bestemmelsen ikke krever opplysninger om internergevinster.»

Selve ordlyden i § 7-36 fjerde ledd er imidlertid ikke endret i samsvar med dette, den krever fortsatt opplysninger om internergevinster: *«Morselskap som ikke utarbeider*



konsernregnskap, skal opplyse om transaksjoner med datterselskaper og internegevinst på disse.» Ved oppdatering av regnskapsstandarden har vi gjengitt innholdet i § 7-36 fjerde ledd slik det står i loven.

Bruttopresentasjon

Regnskapsloven § 7-7a gjennomfører regnskapsdirektivets artikkel 6 nr. 2, som krever at den regnskapspliktige opplyser om bruttobeløp for eiendeler og forpliktelser eller inntekter og kostnader som er presentert netto i balansen eller i resultatregnskapet. Etter regnskapsdirektivet gjelder dette notekravet også for små foretak, jf. artikkel 16 nr. 1. Departementets intensjon har vært å innføre kravet for alle foretak, også små foretak, jf. merknader til § 7-7 a i Prop. 66 LS (2020–2021).

Plasseringen av bestemmelsen i loven innebærer imidlertid at kravet ikke gjelder for små foretak. Notekrav som gjelder små foretak fremkommer av § 7-1 og kapittel 7 del II *Noteopplysninger for små foretak* (§§ 7-35 til 7-46). Regnskapsloven § 7-7a inngår i Del I Noteopplysninger som ikke er obligatoriske for små foretak.

§ 7-37 Virkelig verdi av finansielle instrumenter

§ 7-37 annet punktum er endret til «*Det skal i tillegg gis opplysninger om vesentlige opplysninger som ligger til grunn for vurderingen.*»

Endringen til «*vesentlige opplysninger*» synes å være en inkurie. Ordlyden i tilsvarende notekrav for øvrige foretak i § 7-17 første ledd siste punktum er ikke endret. Vi kan ikke se noe i lovforarbeidene som tyder på at det har vært intensjonen å endre § 7-37 annet ledd fra formuleringen «*vesentlige forutsetninger*» til «*vesentlige opplysninger*».

§ 7-38

§ 7-38 lyder etter at tidligere annet ledd ble opphevet, og tredje ledd ble annet ledd:

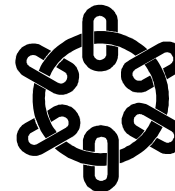
«§ 7-38. *Spesifisering av resultatregnskapet*

Poster i oppstillingsplanen for resultatregnskapet som er slått sammen etter § 6-3 annet ledd, skal spesifiseres. Lønnskostnader skal spesifiseres på lønninger, folketrygdavgift, pensjonskostnader og andre ytelser. § 6-6 annet ledd om sammenligningstall gjelder tilsvarende.

§ 6-6 om sammenligningstall gjelder tilsvarende.»

§ 7-38 har således en dobbelt henvisning til § 6-6, både i siste punktum i første ledd og i annet ledd. Vi foreslår at siste punktum i første ledd oppheves og annet ledd beholdes.

Så vidt vi kan se, er det en inkurie at siste punktum i første ledd bare har vist til annet ledd i § 6-6 om at «*små foretak kan unnlate å omarbeide sammenligningstallene*». Det gir liten mening å ha et unntak fra å omarbeide sammenligningstall uten et krav om å vise sammenligningstall. Det kan synes som om denne inkurien oppstod i forbindelse med justeringene av forslaget fra Ot.prp. nr. 42 (1997-98) til Innst.O. nr. 61 (1997-98), se §§ 8-11 og 8-7 i proposisjonen sammenlignet med §§ 7-38 og 6-6 i innstillingen.



Tilsvarende synes det å være en inkurie at § 7-36 femte ledd annet punktum bare viser til annet ledd i § 6-6. Vi foreslår at § 7-36 femte ledd annet punktum endres til «§ 6-6 om sammenligningstall gjelder tilsvarende».

§ 7-42 tittelen Antall aksjer, aksjeeiere m.v

Etter oppheving av tidligere første til tredje ledd omhandler bestemmelsen egne aksjer (i aksjeselskaper) og medlemskapitalkonti i samvirkeforetak. Vi antar derfor at tittelen på § 7-42 bør endres.

§ 7-45 tittelen Lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer, aksjeeiere m.v

§ 7-45 omfatter etter endringene bare lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer. Vi foreslår derfor å stryke «aksjeeiere m.v.» fra tittelen.

Vi står gjerne til disposisjon dersom det er behov for en utdyping eller klargjøring av våre kommentarer. I så fall kan Signe Haakanes kontaktes på sh@revisorforening.no eller telefon 917 86 520.

Vennlig hilsen,

Jan Terje Kaaby

Regnskapsstandardstyret
Norsk RegnskapsStiftelse