

Norsk RegnskapsStiftelse
nrs@revisorforeningen.no

5. juni 2025

Høringssvar – Forslag til endringer i NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak

Vi viser til høringsbrev av 24. april 2025 fra Norsk RegnskapsStiftelse med forslag til enkelte endringer i NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak med bakgrunn i endringer i regnskapslovens krav til årsberetningen, herunder nye regler om bærekraftsrapportering.

Deloitte takker for invitasjonen til å gi høringssvar og kommenterer på enkelte forhold i høringsforslaget nedenfor.

1. Merknader til endringsforslaget

1.1 Merknad til kapittel 1.2.2 Konsernforhold

Første avsnitt under kapittel 1.2.2 er i stor grad sammenfallende med regnskapslovens § 1-5, 12. ledd. Vi anbefaler derfor å legge inn en referanse til regnskapslovens § 1-5, 12. ledd i avsnittet.

I første setning i andre avsnitt står det at «*vurderingen skal hensynta alle datterselskaper,...*». Vi foreslår å legge til «*på balansedagen*» for å tydeliggjøre at det er eierforholdene på balansedagen som er avgjørende for om størrelseskriteriene for små foretak er oppfylt eller ikke.

Tredje avsnitt i høringsutkastet lyder som følger:

«*Dersom alle selskapets datterselskaper er solgt i regnskapsåret slik at selskapet ikke lenger er morselskap på balansedagen, innebærer dette at selskapets tall isolert sett kan legges til grunn for beregning av verdier i året datterselskapene selges, men for året før salgsåret må tallene på konsernnivå legges til grunn dersom foretaket var morselskap på balansedagen.*»

Et morselskap kan redusere sin eierandel i et datterselskap på andre måter enn ved salg. Av den grunn anbefaler vi å endre første setning i tredje avsnitt, slik at det ikke fremstår som at det må skje ved salg. I tillegg anbefaler vi flere språklige endringer i tredje avsnitt for å tydeliggjøre og øke presisjonsnivået i bestemmelsen.

Vi foreslår følgende tekst:

«*Dersom selskapet ikke lenger har datterselskap på balansedagen, skal selskapsregnskapet legges til grunn for beregning av terskelverdier. For foregående år skal konsernregnskapet legges til grunn dersom foretaket var morselskap på balansedagen.*»

1.2 Merknader til kapittel 1.2.5 Nærmere om terskelverdier

I kapittel 1.2.5 er beregningen av antall årsverk omtalt slik:

«*Ved beregning av antallet årsverk sysselsatt i regnskapsåret, vil det normalt være tilstrekkelig å beregne et gjennomsnitt av antall årsverk ved regnskapsårets begynnelse og regnskapsårets slutt. I den grad antall ansatte varierer sterkt ved ulike sesonger må det foretas en mer nøyaktig beregning.*»

I gjeldende versjon av NRS 8 står det følgende i kapittel 1.2 Definisjon av små foretak:

«*Tilsvarende som for salgsinntekter kan årsverk i datterselskap som selges i løpet av året holdes utenfor antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret.*»

Setningen over er nå fjernet uten nærmere begrunnelse. Vi mener det er riktig å fjerne omtalen, men det kan gi endringer i tidligere etablert praksis, ettersom antall ansatte i datterselskaper som ikke lenger er datterselskaper på balansedagen, skal regnes med i gjennomsnittlig antall årsverk. Dette ble ikke kommentert som en endring i høringsbrevet, og vi gjør derfor oppmerksom på dette.

1.3 Merknader til kapittel 2.1.2 Eventuell årsberetning og kapittel 9.1.1 Små foretak som blir mellomstore eller store foretak

I kapittel 2.1.2 er det referert til «årsberetning i samsvar med regnskapslovens § 2-2» og «årsberetning i samsvar med regnskapslovens kapittel 2». Vi mener det er mest presist å henvise til regnskapslovens § 2-2, ikke kapittel 2. Henvisningen i første avsnitt under kapittel 9.1.1 Små foretak som blir mellomstore eller store foretak bør derfor endres tilsvarende til regnskapslovens § 2-2.

1.4 Merknad til kapittel 8. Noteopplysninger

Det er tilføyd en ny setning: «For å kunne bedømme den regnskapspliktiges stilling og resultat, skal det gis opplysninger i note om arten av virksomheten og hvor virksomheten drives».

Dette nye notekravet i NRS 8 følger ikke av lov 21. juni 2024 nr. 24 om endringene i regnskapslovgivningen m.v. (bærekraftsrapportering). Vår forståelse er at det nye opplysningskravet om arten av virksomheten og hvor virksomheten drives er hjemlet i regnskapsloven § 7-1, 2. ledd som en opplysning som er nødvendig for å bedømme den regnskapspliktiges stilling og resultat. Vi foreslår å tydeliggjøre at hjemmelen er regnskapsloven § 7-1, 2. ledd. Dette kan gjøres ved å presisere dette i tabellen Oversikt over notekrav i kapittel 8.1. I så fall bør overskrift på kolonnen endres fra «Spesifisert i regnskapsloven» til «Hjemlet i regnskapsloven». Alternativt kan det legges inn en fotnote hvor det fremgår at notekravet er hjemlet i regnskapsloven § 7-1, 2. ledd.

1.5 Merknader til kapittel 9.1.1 Små foretak som blir mellomstore eller store foretak

I fjerde avsnitt henvises det til «forskriften til regnskapsloven § 1-5-2». Vi anbefaler at henvisningen formuleres mer presis og endres til «forskrift om utfylling og gjennomføring av regnskapsloven m.v. § 1-5-2».

1.6 Merknader til bruken av begrepet «større foretak»

Flere steder i høringsutkastet er «øvrige» foretak byttet ut med «større» foretak eller «mellomstore og store» foretak. De nye begrepene i regnskapsloven er «mellomstore» og «store» foretak. Vår anbefaling er derfor å bruke begrepene konsekvent i NRS 8 slik at der det nå står «større» foretak, endres det til «mellomstore og store» foretak. Begrepet benyttes nå i kapittel 2.2, kapittel 4.3.2.1, kapittel 7.1.1.3.3 og kapittel 7.1.5.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Sondre Aannø

Partner

Fagavdeling selskapsrapportering

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Aannø, Sondre Reistad

Partner

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-2749333

IP: 163.116.xxx.xxx

2025-06-03 12:03:10 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://euti.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.