

Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2919 Solli
0230 Oslo

Oslo, 4. juni 2025

Høringssvar NRS 8 *God regnskapsskikk for små foretak*

Vi viser til høringsbrevet av 24. april 2025 med høringsfrist 5. juni 2025. Vi støtter i all hovedsak forslagene til endringer, med enkelte justeringer og tillegg. Disse er omtalt i det følgende.

Punkt 1. NRS 8 God regnskapsskikk (GRS) for små foretak – Virkeområde og formål

Høringsutkastets omtale av små foretak omfatter også mikroforetak. Vi er enig i denne endringen, men mener det innledningsvis bør klargjøres hvorfor standarden også gjelder mikroforetak. Dette kan enkelt gjøres ved at omtalen av dette i punkt 1.2.1 flyttes til punkt 1, sammen med den nye setningen om mikroforetak.

Punkt 1.2.1 Terskelverdier for små foretak og mikroforetak

Det er foreslått en ny underoverskrift under punkt 1.2 Definisjon av små foretak. Vi støtter endringen, men mener at begrepsbruken med fordel kunne vært tydeligere, for eksempel gjennom en henvisning til den innledende forklaringen i punkt 1 (se punkt over). Dette for å tydeliggjøre at mikroforetak er en egen foretakskategori.

Det er en formatteringsfeil i punktnummereringen for mikroforetak. Nummereringen fortsetter på nummereringen for små foretak og er dermed 4, 5, 6 istedenfor 1, 2, 3.

Punkt 1.2.4 Overgang mellom størrelseskategorier

Det er foreslått at omtalen om at morselskaper i konsern kun anses som små dersom vilkåret er oppfylt for konsernet som en enhet flyttes til et nytt punkt 1.2.2 om konsernforhold. Vi støtter denne endringen, men mener det etterfølgende avsnittet, som gjengitt under, fortsatt er relevant og derfor bør videreføres.

«Ved kjøp av datterselskap i løpet av året inkluderes salgsinntektene i datterselskapet fra oppkjøpstidspunktet. Ved salg av datterselskap i løpet av året eller ved reduksjon av eierandel i løpet av året slik at selskapet ikke lenger er et datterselskap, kan datterselskapets salgsinntekter holdes utenfor sum salgsinntekter i salgsåret. Er datterselskapet som selges konsernets eneste gjenværende datterselskap innebærer dette at morselskapets tall kan legges til grunn for beregning av verdier i året datterselskapet selges, men datterselskapets tall må inkluderes i tallene for året før salgsåret. Tilsvarende som for salgsinntekter kan årsverk i datterselskap som selges i løpet av året holdes utenfor antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret.»

Punkt 2.1.7 Regnskapsoppstillinger, 2.2 Øvrige Norske regnskapsstandarder (NRS), 2.2.1 Delårsregnskap, 3 Regnskapsoppstillinger, valuta, språk og regnskapsår, 4.3.2.1 Avskrivning, kapittel 6.1.1.1.2 Pensjonsordninger finansiert ved fondsopplegg (forsikrede ordninger), 7.1.1.3.3 NRS 4 Offentlige tilskudd, 7.1.5 Gjeldsettergivelse, 9.1 Overgang fra en foretakskategori til en annen

I flere punkt er henvisningene til «øvrige foretak» erstattet av de nye størrelseskategoriene i regnskapsloven § 1-5. Vi støtter endringene, men mener at omtalen av de nye størrelseskategoriene må være konsekvent. I høringsutkastet er det i omtalen av disse foretakene både begrepene «større foretak» og « mellomstore og store foretak » brukt. Etter vår mening er det sistnevnte som er korrekt og derfor bør brukes gjennomgående.

Punkt 4.3.2 Varige driftsmidler

Det er foreslått at grensen for direkte fradragsføring av varige driftsmidler økes som følge av at grensen i skatteloven har økt. Vi støtter endringen, men foreslår en omskriving hvor det kun henvises til skattelovens grense, istedenfor å kvantifisere den: Fet skrift er nytt forslag, men gjennomstreket er foreslått fjernet.

*«Små foretak kan kostnadsføre varige driftsmidler som har en kostnadsramme **eller levetid i henhold til på under kr 30 000 eller en levetid under 3 år, jf. skatteloven § 14-40.**»*

Etter vårt syn vil en slik omskriving fjerne risikoen for at grensen i standarden blir utdatert.

Punkt 8 Noteopplysninger

I høringsutkastet er det foreslått et nytt opplysningskrav ettersom arten av virksomheten og hvor virksomheten drives oppfattes å være sentrale for å forstå årsregnskapet.

Ifølge regnskapsdirektivet er det ikke tillatt å legge til notekrav for små foretak utover det som er tillatt under *Article 17*. Det er uklart for oss om det foreslåtte nye opplysningskravet er i samsvar med denne begrensningen i direktivet.

På generelt grunnlag er vi enige i at et slik notekrav kan være fornuftig, men det kan stilles spørsmål til om innføring av et slikt notekrav er nødvendig. Små foretak har en begrenset eierkrets og få brukere av regnskapet, slik at det må forventes at disse er kjent med arten av virksomheten til foretaket og hvor virksomheten drives fra. Videre har små foretak unntak fra å utarbeide årsberetning, og opplysninger om arten av virksomheten og hvor virksomheten drives er et krav til årsberetningens innhold i regnskapsloven § 2-2 første ledd. Det er ikke krav om at små foretak utarbeider årsberetning. Det å innføre krav om at opplysninger som inngår i årsberetningen skal opplyses om i regnskapet kan fremstå som en omgåelse av fritaket fra utarbeidelse av årsberetning.

På den andre siden er dette informasjon som er lett tilgjengelig og ikke krevende å innarbeide i regnskapet. Fra det perspektivet har vi derfor ikke sterke innvendinger mot å innføre det foreslåtte notekravet, forutsatt at det lovteknisk er åpning for det.

Annet – Omtale av aksjebasert betaling i punkt 7.2.4 og regnskapsloven § 5-9a.

I regnskapsloven § 5-9a er det gitt følgende unntak for små foretak vedrørende aksjeverdibasert betaling:

§ 5-9a. Aksjeverdibasert betaling

Aksjeverdibasert betaling skal regnskapsføres til virkelig verdi på transaksjonstidspunktet.

Små foretak kan unnlate å kostnadsføre aksjeverdibasert avlønning.

I denne bestemmelsen skilles det ikke mellom ordninger med egenkapital- og kontantoppgjør. Unntaket for små foretak er nærmere beskrevet i NRS 8 pkt. 7.2.4, og det er én omtale av ordninger med kontantoppgjør:

(...) Dersom den aksjeverdibaserte avlønnen gjøres opp ved at foretaket utbetaler et kontantvederlag til den ansatte, skal kontantvederlaget regnskapsføres som lønnskostnad. (...)

Denne bestemmelsen sier altså ikke hvordan vederlaget skal regnskapsføres, utover at det skal kostnadsføres. Man kan derfor se for seg flere ulike lesninger, f.eks. at vederlaget kostnadsføres når det betales (det vil fortsatt være en betydelig forenkling for små foretak, siden de ville ha blitt unntatt fra å måtte bruke opsjonsprisinde modeller/verdsettelsesmodeller løpende) eller at vederlaget må regnskapsføres i tråd med NRS 15A/IFRS 2.

Det oppstår dermed spørsmål om hvordan små foretak skal regnskapsføre aksjeverdibaserte betalingsordninger med kontantoppgjør. Etter vårt syn bør dette klargjøres.

Vi ser frem til det videre arbeidet med høringsutkastet og er tilgjengelige dersom dere ønsker å drøfte våre innspill.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS

Steinar S. Kvifte
Partner, EY Norge