

Vedlegg – Fjernede notekrav for små foretak

Paragraf	Notekrav som er fjernet for små foretak
§ 7-35	<p>Regnskapsprinsipper mv.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Begrunnelse for endringer i regnskapsprinsipper, herunder opplysninger om virkning av prinsippendringer - Opplysning om korrigerende av feil i tidligere årsregnskap, samt virkningen av korrigerende av slike feil - Opplysning om omklassifiseringer - Opplysninger om og begrunnelse for eventuell sikringsvurdering - Begrunnelsen i konsernregnskapet dersom prinsippanvendelsen i selskapsregnskapet og konsernregnskapet er forskjellig (var kun aktuelt dersom små foretak utarbeidet konsernregnskap) - Opplysninger om regnskapsvaluta og omregningskurser dersom regnskapet presenteres i en annen valuta
§ 7-36	<p>Konsern, tilknyttet selskap mv.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om navn, forretningskontor, eierandel og stemmeandel i DS, TS og FK V - Opplysning om egenkapital og resultat ifølge siste årsregnskap for DS og TS ved bruk av kostmetoden - Datterselskapers opplysning om hvor en kan få utlevert konsernregnskap - Opplysning i konsernregnskapet om navn på foretak der den regnskapspliktige selv eller gjennom datterselskaper eier så mye at det representerer mer enn 50 % av stemmene, men hvor dette likevel ikke gir bestemmende innflytelse - Dersom det ikke utarbeides konsernregnskap, opplysning om transaksjoner mellom datterselskaper og internegevinst på disse
§ 7-37	<p>Virkelig verdi av finansielle instrumenter</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om anskaffelseskost for instrumenter vurdert til markedsverdi etter § 5-8 - Opplysning om balanseført verdi (BV) og virkelig verdi (VV) når BV er større enn VV, samt begrunnelse for hvorfor nedskrivning ikke er foretatt.
§ 7-38	<p>Spesifisering av resultatregnskapet</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dersom driftskostnadene er spesifisert etter funksjon, spesifisering etter art i note.
§ 7-39	<p>Anleggsmidler</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om endring av avskrivningsplan - Opplysning om utgifter som har gått med til FoU i løpet av regnskapsåret, samt om forventet samlet inntjening motsvarer medgåtte utgifter - Opplysning om arten av FoU som drives
§ 7-40	<p>Fordringer, gjeld, garantiforpliktelser</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om hvilke forpliktelser som er dekket av regnskapslinjen «Andre avsetninger for forpliktelser» (langsiktige)
§ 7-42	<p>Antall aksjer, aksjeeiere mv.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om aksjekapital og aksjenes pålydende fordelt på hver aksjeklasse

	<ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om vedtektsbestemmelser om stemmerett - Spesifikasjon av egne aksjer i note eller egenkapitaloppstillingen dersom egne aksjer ikke vises på egen linje under selskapskapitalen - Opplysning om selskapets 10 største aksjeeiere og deres eierandeler, herunder aksjer som eies av daglig leder, styremedlemmer og medlemmer av bedriftsforsamlingen
§ 7-43a (opphevet)	<p>Obligatorisk tjenestepensjon</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysning om foretaket har plikt til å ha en OTP-ordning, og om ordningen oppfyller lovkravene
§ 7-44 (opphevet)	<p>Ytelser til ledende personer mv.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opplysninger om samlet godtgjørelse til daglig leder, styremedlemmer og medlemmer av bedriftsforsamling - Opplysning om godtgjørelse til revisor - Opplysning om bonusavtaler mv. og sluttavtaler for daglig leder og styreleder - Opplysning om den regnskapspliktiges forpliktelser knyttet til tegningsretter og opsjoner og tilsvarende rettigheter som gir ansatte / tillitsvalgte rett til tegning, kjøp eller salg av aksjer.

Regnskapsloven § 7-45 er også endret, men her er det nødvendig med en mer detaljert beskrivelse for å få fram endringene.

Etter lovendringen skal små foretak gi opplysninger om samlede lån til og samlet sikkerhetsstillelse til fordel for medlemmer av styret med angivelse av rentesats, hovedvilkår og eventuelle tilbakebetalte, avskrevne eller frafalte beløp. Det samme gjelder for medlemmer av annet administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan. Det vanligste eksemplet på sistnevnte er daglig leder.

Det er plikt til å gi opplysninger om samlet lån og samlet sikkerhetsstillelser. Det er altså ikke tillatt å slå sammen lån og sikkerhetsstillelser i én sum. Det er ikke helt klart om samlede lån og samlede sikkerhetsstillelser til fordel for henholdsvis styremedlemmer og ledelsen kan vises samlet, dvs. bare som én samlet sum. Vi mener at dette bør spesifiseres slik at det vises en sum for styret og en sum for lån til ledelsen for henholdsvis lån og sikkerhetsstillelser.

Endringene som er lettest å få øye på ved første øyekast er:

- Fjerning av kravet for aksjeselskaper til å opplyse om lån eller sikkerhetsstillelse til fordel for nærstående til aksjeeiere, og nærstående til medlemmer av styret og bedriftsforsamlingen, herunder vilkår,
- Fjerning av kravet om å gi opplysninger om samlede lån eller sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte og aksjeeiere, herunder vilkår, og
- Fjerning av kravet om å spesifisere lån eller sikkerhetsstillelser til andre enn daglig leder og leder av styret, som utgjorde mer enn fem prosent av egenkapitalen.

Styret

Det er ikke lenger plikt til å spesifisere lån og sikkerhetsstillelser til fordel for styreleder. Lån til og sikkerhetsstillelser til fordel for styreleder inngår nå i totalen for styremedlemmene.

Når det gjelder øvrige styremedlemmer er det få endringer. Før lovendringen var det plikt til å opplyse om vilkårene for lån eller sikkerhetsstillelser. Etter lovendringen er notekravet mer

spesifisert ved at det skal gis opplysninger om rentesats, hovedvilkår og eventuelle tilbakebetalte, avskrevne eller frafalte beløp. Vår vurdering er at endringen gjelder plikten til å opplyse om tilbakebetalte, avskrevne eller frafalte beløp. Vi mener rentesatsen gikk inn under kravet til å opplyse om vilkårene.

Se ytterligere omtale av lån og sikkerhetsstillelser til fordel for styreleder nedenfor.

Daglig leder

Etter at loven ble endret er det heller ikke plikt til å spesifisere lån og sikkerhetsstillelser til fordel for daglig leder. Dette skal inngå i summen for «annet administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan». De fleste foretak har kun daglig leder som faller inn under disse organene og lovendringen vil derfor ikke utgjøre den store realitetsendringen i praksis.

Trolig innebærer lovendringen utvidede krav til opplysninger om eventuelle sikkerhetsstillelser. Ordlyden i loven før endringen tilsa at det kun var krav om å gi opplysninger vilkårene knyttet til lån til daglig leder.

Vilkår mv. for lån til daglig leder og styreleder

For lån til daglig leder og styreleder var det tidligere plikt å gi opplysninger om vilkårene for hvert lån, herunder rentesatsen og avdragsplanen. For det første vil dette medføre en endring dersom for eksempel daglig leder har flere lån. Etter endringen er det kun plikt til å gi slike opplysninger samlet, ikke for hvert lån. Nytt er det også at det er plikt til å gi opplysninger om eventuelle tilbakebetalte, avskrevne eller frafalte beløp. Vår tolkning av bestemmelsen er at det fremdeles er plikt til å gi opplysninger om rentesatsen og avdragsplanen. Vi mener at dette er en del av vilkårene ved et lån.

Dersom det er gitt flere lån med ulike vilkår, og det kun er plikt til å gi opplysninger om samlede lån, mener vi det bør være akseptabelt å angi intervallet for rentesatsen.