

## Vedlegg 1 Merknader til utkast til forskriftsendringer

### 1.1 Årsregnskapsforskriften for banker mv

#### *Til oppheving av § 1-1 andre ledd andre punktum*

Kravet om å følge regnskapslovens regler for store foretak må endres som følge av at lovbestemmelsene om foretakskategorier endres. Banker og kredittforetak er etter den nye lovbestemmelsen å anse som foretak av allmenn interesse. For øvrige foretak som er underlagt årsregnskapsforskriften, anses det tilstrekkelig at kravene for store eller mellomstore foretak i regnskapsloven følges, med mindre annet følger av årsregnskapsforskriften.

#### *Til § 1-1 nytt tredje ledd*

Regnskapslovens nye bestemmelser om bærekraftsrapportering gjør det nødvendig å skille mellom institusjoner som er store foretak etter loven og øvrige institusjoner. Regnskapsloven § 1-5 fjerde ledd definerer store foretak ift. tre terskler, balansesum, salgsinntekter og årsverk. Av lovbestemmelsens trettende ledd fremgår det at departementet i forskrift kan gi regler om beregningen av balansesum og salgsinntekter for enkelte regnskapspliktige. Med CSRD endres regnskapsdirektivets bestemmelse om kriterier for foretakskategorier ved at salgsinntekter for kredittinstitusjoner skal defineres i samsvar med bankregnskapsdirektivets artikkel 43 nr. 2 c, jf. punkt 5.1.2.2 i Prp. 57L (2023-2024). Sistnevnte direktivbestemmelse definerer salgsinntekter som summen av spesifikke poster i oppstillingsplanen i direktivet (post 1,3,4, 6 og 7 i artikkel 27). Bankregnskapsdirektivets oppstillingsplan er gjennomført i årsregnskapsforskriften § 4-1, der følgende poster tilsvarer ovennevnte direktivposter:

- Post 1 Renteinntekter og lignende inntekter
- Post 3 Provisjonsinntekter og inntekter fra banktjenester
- Post 5 Utbytte og andre inntekter av egenkapitalinstrumenter
- Post 6 netto verdiendring og gevinst/tap på valuta og finansielle instrumenter
- Post 7 Andre driftsinntekter

#### *Til endring av § 2-2*

Endret henvisning som følge av at lovbestemmelsen er flyttet til kapittel 2 i regnskapsloven.

#### *Til endring av § 7-1*

Virkeområdet til enkelte av regnskapslovens notekrav er foreslått endret fra å gjelde store foretak til å gjelde foretak av allmenn interesse. For foretak underlagt årsregnskapsforskriften som ikke er bank eller kredittforetak, innebærer det at regnskapsloven § 7-26 fjerde ledd om spesifisering av eierinteresser og § 7-31b om ytelser til ledende ansatte ikke gjelder. Det foreslås derfor å ta inn en henvisning i årsregnskapsforskriften § 7-1 til regnskapsloven § 7-31 som gjelder ytelser til ledende personer m.v. i foretak som ikke er av allmenn interesse.

### 1.2 Årsregnskapsforskriften for livsforsikringsforetak

#### *Til endring av § 1-1 femte ledd*

Som følge av at det foreslås at forsikringsforetak er å anse som foretak av allmenn interesse, jf. foreslått § 1-6 i regnskapsloven, er gjeldende femte ledd i § 1-1 ikke lenger nødvendig.

Regnskapslovens nye bestemmelser om bærekraftsrapportering gjør det nødvendig å skille mellom livsforsikringsforetak som er store foretak etter loven og øvrige livsforsikringsforetak. Regnskapsloven § 1-5 fjerde ledd definerer store foretak ift tre terskler, balansesum, salgsinntekter og årsverk. Av lovbestemmelsens trettende ledd fremgår det at departementet i forskrift kan gi regler om beregningen av balansesum og salgsinntekter for enkelte regnskapspliktige. Med CSRD endres regnskapsdirektivets bestemmelse om kriterier for foretakskategorier ved at salgsinntekter for forsikringsforetak skal defineres i samsvar med forsikringsregnskapsdirektivet artikkel 35 og 66 nr. 2. I årsregnskapsforskriften for livsforsikringsforetak er artiklene tatt inn i oppstillingsplanen for resultatregnskapet som forfalte bruttopremier (post 1.1). Endret § 1-1 femte ledd gjennomfører endret artikkel 2 nr. 5 i regnskapsdirektivet for livsforsikringsforetak.

*Til endring av begrep i § 1-5, § 5-6 og § 5-14*

Årsregnskapsforskriften § 1-5 inneholder en definisjon av store og små foretak som avviker fra definisjonen av store og små foretak i regnskapsloven. Det foreslås at begrepene "store foretak" og "små foretak" endres til "store livsforsikringsforetak" og "små livsforsikringsforetak".

*Til oppheving av § 5-54 første ledd andre punktum*

Forsikringsforetak skal fortsatt gi opplysninger i samsvar med regnskapsloven § 7-31b, men dette følger direkte av regnskapsloven. Virkeområdet til lovbestemmelsen endres til å gjelde foretak av allmenn interesse (fra store foretak) og det følger av regnskapsloven § 1-6 at forsikringsforetak er å anse som foretak av allmenn interesse.

### 1.3 Årsregnskapsforskriften for skadeforsikringsforetak

*Til endring av § 1-1 sjettede ledd*

Som følge av at forsikringsforetak er å anse som foretak av allmenn interesse, jf. foreslått § 1-6 i regnskapsloven, er gjeldende sjettede ledd i § 1-1 ikke lenger nødvendig.

Regnskapslovens nye bestemmelser om bærekraftsrapportering gjør det nødvendig å skille mellom skadeforsikringsforetak som er store foretak etter loven og øvrige skadeforsikringsforetak. Regnskapsloven § 1-5 fjerde ledd definerer store foretak ift. tre terskler, balansesum, salgsinntekter og årsverk. Av lovbestemmelsens trettende ledd fremgår det at departementet i forskrift kan gi regler om beregningen av balansesum og salgsinntekter for enkelte regnskapspliktige. Med CSRD endres regnskapsdirektivets bestemmelse om kriterier for foretakskategorier ved at salgsinntekter for forsikringsforetak skal defineres i samsvar med forsikringsregnskapsdirektivet artikkel 35 og 66 nr. 2. I årsregnskapsforskriften for skadeforsikringsforetak er artiklene tatt inn i oppstillingsplanen for resultatregnskapet som opptjente bruttopremier (post 1.1). Endret § 1-1 sjettede ledd gjennomfører endret artikkel 2 nr. 5 i regnskapsdirektivet for skadeforsikringsforetak.

*Til oppheving av § 5-52 første ledd andre punktum*

Forsikringsforetak skal fortsatt gi opplysninger i samsvar med regnskapsloven § 7-31b, men dette følger direkte av regnskapsloven. Virkeområdet til lovbestemmelsen endres til å gjelde foretak av allmenn interesse (fra store foretak) og det følger av regnskapsloven § 1-6 at forsikringsforetak er å anse som foretak av allmenn interesse.

## 1.4 Forskrift til verdipapirhandelloven

### *Til endring av § 5-2*

Som følge av endring av verdipapirhandelloven § 5-5 andre ledd strykes henvisningen til § 5-5 annet ledd nr. 3.

### *Til endring av § 5-7 første ledd*

Det er ikke gitt bestemmelser om tilsvarende krav til bestemmelsene om bærekraftsrapportering i årsberetningen etter verdipapirhandelloven § 5-5 for utstedere fra tredjeland. Det foreligger derfor ikke konkrete standarder å innta i forskrift.

Følgende henvisninger til verdipapirhandelloven endres som følge av lovendringer:

I bokstav a) endres henvisning fra § 5-5 annet ledd nr. 2 til § 5-5 fjerde ledd.

I bokstav c) strykes henvisning til nr. 3 i § 5-5 annet ledd.

### *Til endring av § 5-7 andre ledd*

Første punktum strykes fordi utstedere fra land utenfor EØS er omfattet av kravene til opplysninger om aksjeeierforhold i årsberetningen, jf. vphl. § 5-5 nytt fjerde ledd. Endret henvisning som følge av at lovbestemmelsen er flyttet til kapittel 2 i regnskapsloven.

### *Til endring av § 5-7 tredje ledd*

I første punktum er henvisningen endret som følge av at lovbestemmelsen er flyttet til kapittel 2 i regnskapsloven. I annet punktum er betegnelsen "autorisert markeds plass" endret til "regulert markeds plass". I siste punktum er henvisningen endret fra revisorloven § 5-1 første ledd til revisorloven § 9-4 første ledd.

### *Til endring av § 5-8*

Betegnelsen "grunnfondsbevis" er endret til "egenkapitalbevis".

### *Til oppheving av § 5-10*

Krav til offentliggjøring av valg av hjemstat fremkommer av verdipapirhandelloven § 5-4 sjette ledd.

### *Til endring av § 17-8 a)*

Bærekraftsrapportering er å anse som finansiell rapportering, jf. i Prop. 57L (2023-2024) pkt 4.5. Etter gjeldende rett omfatter verdipapirforskriften § 17-8 bokstav a. kun pålegg om å

endre fremtidig regnskapspraksis. Ordlyden endres for å klargjøre at Finanstilsynet kan pålegge utstederforetak å endre sin fremtidige finansielle rapportering.

## 1.5 Forskrift om land-for-land rapportering

Til endring av § 2

Endret henvisning som følge av at lovbestemmelsen er flyttet til kapittel 2 i regnskapsloven.

Til endring av § 4 første ledd

Endret henvisning som følge av at lovbestemmelsen er flyttet til kapittel 2 i regnskapsloven.

## Vedlegg 2 Utkast til forskriftsendringer

### I

**I forskrift 16.12.1998 nr. 1240 om årsregnskap for banker, kredittforetak og finansieringsforetak gjøres følgende endringer:**

§ 1-1 andre ledd andre punktum oppheves.

§ 1-1 nytt tredje ledd skal lyde:

*Salgsinntekter i regnskapsloven § 1-5 skal, for institusjoner som nevnt i første ledd, forstås som summen av postene 1, 3, 5, 6 og 7 i § 4-1 i denne forskrift.*

§ 2-2 skal lyde:

#### **§ 2-2. Årsberetningens innhold**

Dersom institusjonens kapitaldekning er under gjeldende minimumskrav skal det i årsberetningen, *jf. regnskapsloven § 2-2*, gjøres oppmerksom på dette og redegjøres for tiltak som er truffet for å sikre institusjonens drift.

Kravet *i regnskapsloven § 2-2 åttende ledd nr. 3* gjelder når styrets handlingsplikt utløses i henhold til finansforetaksloven § 21-4.

§ 7-1 første punktum skal lyde:

Regnskapsloven § 7-15 første til tredje ledd, §7-26, § 7-27 annet ledd, § 7-30, § 7-30a, § 7-31, § 7-31a, § 7-31b og § 7-32 gjelder med de unntak og tillegg som følger av bestemmelsene i dette kapittel.

### II

**I forskrift 18.12.2015 nr. 1824 om årsregnskap for livsforsikringsforetak gjøres følgende endringer:**

§ 1-1 femte ledd skal lyde:

*Salgsinntekter i regnskapsloven § 1-5 skal for livsforsikringsforetak forstås som forfalte bruttopremier, jf. post 1.1 i § 4-4 i denne forskrift.*

I følgende bestemmelser skal "store foretak" endres til "store livsforsikringsforetak" og "små foretak" endres til "små livsforsikringsforetak":

- § 1-5
- § 5-6
- § 5-14

§ 5-30 og § 5-54 første ledd andre punktum oppheves

### III

**I forskrift 18.12.2015 nr. 1775 om årsregnskap for skadeforsikringsforetak gjøres følgende endringer:**

§ 1-1 sjettede ledd skal lyde:

*Salgsinntekter i regnskapsloven § 1-5 skal for skadeforsikringsforetak forstås som opptjente bruttopremier, jf. post 1.1 i § 4-5 i denne forskrift.*

I § 5-6 skal "store foretak" endres til "store skadeforsikringsforetak".

I følgende bestemmelser skal "mellomstore foretak" endres til "mellomstore skadeforsikringsforetak" og "små foretak" endres til "små skadeforsikringsforetak"

- § 5-6
- § 5-12

§ 5-28 og § 5-52 første ledd andre punktum oppheves

#### IV

**I forskrift 20.12.2011 nr. 1457 om årsregnskap for pensjonsforetak gjøres følgende endringer:**

I § 2-3 skal henvisningen til regnskapsloven § 3-3a endres til regnskapsloven § 2-2

#### V

**I forskrift 23.08.1998 nr. 957 om årsregnskap m.m. for verdipapirforetak, forvaltningsselskap og AIF-forvaltere med tillatelse gjøres følgende endringer:**

I § 2-2 skal henvisningen til regnskapsloven § 3-3a endres til regnskapsloven § 2-2

#### VI

**I forskrift 28.05.1999 nr. 654 om årsregnskap m.m. for verdipapirfond gjøres følgende endringer:**

I § 2-2 skal henvisningene til regnskapsloven § 3-3a endres til regnskapsloven § 2-2

#### VII

**I forskrift til utfylling og gjennomføring mv. av regnskapsloven av 17. juli 1998 nr. 56 gjøres følgende endringer:**

I overskriften "Utfyllende bestemmelser til regnskapsloven § 1-6. Små foretak", skal henvisningen endres til regnskapsloven § 1-5 andre ledd

Nåværende § 1-6-1 endres til ny § 1-5-1 og henvisningen til § 1-6-2 og § 1-6-3 endres til § 1-5-2 og § 1-5-3

Nåværende § 1-6-2 og § 1-6-3 endres til nye § 1-5-2 og § 1-5-3

#### VIII

**I forskrift 29.06.2007 nr. 876 om forskrift til verdipapirhandelloven gjøres følgende endringer:**

§ 5-2. Erklæring fra ansvarlige personer

For norske utstedere skal styrets medlemmer og daglig leder avgi erklæring etter verdipapirhandelloven § 5-5 annet ledd og § 5-6 annet ledd nr. 3.

§ 5-7 skal lyde:

*§ 5-7. Utstedere fra land utenfor EØS med Norge som hjemstat*

(1) Finanstilsynet kan ved enkeltvedtak bestemme at utstedere fra land utenfor EØS med Norge som hjemstat skal anses for å oppfylle kravene nevnt i verdipapirhandelloven:

- a) § 5-5 *fjerde ledd dersom* utstederen i henhold til tredjelandets lovgivning må oppfylle tilsvarende krav som angitt i direktiv 2007/14/EF art. 13,
- b) § 5-6 *fjerde ledd dersom* utstederen i henhold til tredjelandets lovgivning må oppfylle tilsvarende krav som angitt i kommisjonsdirektiv 2007/14/EF art. 14,
- c) § 5-5 *annet ledd og § 5-6 annet ledd nr. 3 dersom* utstederen i henhold til tredjelandets lovgivning må oppfylle tilsvarende krav som angitt i direktiv 2007/14/EF art. 15,
- d) § 5-5 *tredje ledd første og annet punktum dersom* utstederen i henhold til tredjelandets lovgivning må oppfylle tilsvarende krav som angitt i direktiv 2007/14/EF art. 17,
- e) § 5-5 *tredje ledd tredje punktum dersom* utstederen i henhold til tredjelandets lovgivning må oppfylle tilsvarende krav som angitt i direktiv 2007/14/EF art. 18.

(2) Finanstilsynet kan ved enkeltvedtak bestemme at utstedere fra land utenfor EØS med Norge som hjemstat skal anses for å oppfylle kravene nevnt i *regnskapsloven § 2-2 (13)* dersom utstederen i henhold til tredjelandets lovgivning må oppfylle tilsvarende krav som angitt i direktiv 2004/25/EF artikkel 10.

(3) *Regnskapsloven § 2-9* gjelder tilsvarende for utstedere utenfor EØS med Norge som hjemstat. Et regulert marked kan unnta utstedere fra land utenfor EØS med Norge som hjemstat fra plikten etter første punktum dersom utstederen er omfattet av et likeverdig krav etter hjemlandets lovgivning eller i henhold til noteringsvilkårene til *en regulert markedsplass* utenfor EØS hvor utsteders verdipapirer også er notert. Årsberetningen skal i tilfelle inneholde opplysninger om hvor redegjørelsen finnes offentlig tilgjengelig. Et utenlandsk krav anses ikke i noe tilfelle for likeverdig med regnskapsloven § 2-9 dersom det ikke omfatter en konsistenssjekk tilsvarende revisorloven § 9-4 *første ledd*.

§ 5-8 skal lyde:

*§ 5-8. Egenkapitalbevis*

Bestemmelsene i kapitlet her gjelder tilsvarende for *egenkapitalbevis*.

§ 5-10 oppheves

§ 17-8 bokstav a. skal lyde:

a. endre sin fremtidige *finansielle rapportering*

## IX

### I forskrift 20.12.2013 nr. 1682 gjøres følgende endringer

§ 2 skal lyde:

#### § 2. *Formål*

Formålet med rapportering etter regnskapsloven § 2-10, verdipapirhandelloven § 5-5a og denne forskrift, er å bidra til økt åpenhet om virksomheten til foretak som driver med uttak av ikke-fornybare naturressurser, for dermed å ansvarliggjøre myndighetene for forvaltningen av inntektene av landets naturressurser i land hvor slik virksomhet drives. Rapportering som nevnt i første punktum, skal også bidra til økt åpenhet om foretakenes skatteposisjonering.

§ 4 første ledd skal lyde:

#### § 4. *Rapport*

Foretakene skal utarbeide en rapport som nevnt i regnskapsloven § 2-10 og verdipapirhandelloven § 5-5a, som minst skal inneholde følgende opplysninger om betalinger til myndigheter:

- a) Den samlede betaling til hver myndighet i løpet av regnskapsåret, fordelt per land og fordelt per type betaling som nevnt i § 3 nr. 5 bokstav a) til h).
- b) Betalinger knyttet til et prosjekt skal også rapporteres per prosjekt og per type betaling som nevnt i § 3 nr. 5 bokstav a) til h).