

Hvilken foretakskategori tilhører selskapet?

Publisert: 29.01.2025 kl 17:31

Fra og med regnskapsåret 2024 ble foretakskategoriene i regnskapsloven endret. Hver kategori har nå sine egne terskelverdier. Det er innført overgangsregler i forbindelse med den trinnvise innføringen av bærekraftsrapportering i samsvar med CSRD. Et ofte stilt spørsmål til de nye reglene er hvilken kategori foretaket tilhører for regnskapsåret 2024. Dette er blant annet viktig fordi det påvirker når et foretak må rapportere bærekraftsinformasjon etter CSRD.

[Overgangsregler i egen forskrift](#) [Finansdepartementets FAQ nummer 15](#) [Hva med regnskapsåret 2025?](#) [Hvordan blir dette](#)

Overgangsregler i egen forskrift

Den trinnvise innføringen av Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) i Norge – EUs regler for bærekraftsrapportering – er regulert i en [egen forskrift](#). Den første gruppen foretak som må rapportere etter de nye reglene, er store foretak av allmenn interesse med flere enn 500 ansatte. Det samme gjelder morforetak av allmenn interesse i store konsern med flere enn 500 ansatte. Disse foretakene skal rapportere bærekraftsinformasjon i samsvar med CSRD for regnskapsåret 2024.

Det er derfor viktig å fastslå om et foretak er et stort foretak etter regnskapslovens definisjon. For å avgjøre dette, må terskelverdiene vurderes.

Overgangsregel nummer 1 sier at de nye terskelverdiene i regnskapsloven **skal** anvendes fra regnskapsår som starter 1. januar 2024 eller senere.

Reglene om forsinket overgang fra en foretakskategori til en annen gjelder for alle kategoriene (regnskapsloven § 1-5 åttende ledd). Det vil si, for å komme i en annen kategori må selskapet overskride / falle under terskelverdiene to regnskapsår på rad.

For regnskapsår som starter 1. januar 2024 eller senere, **kan** de nye terskelverdiene brukes i vurderingen etter regelen om forsinket overgang mellom foretakskategoriene for regnskapsår som startet **før 1. januar 2024**. Dette fremgår av overgangsregel nummer 8.

Det har vært uklart hvordan overgangsregel nummer 8 skulle forstås for nye foretakskategorier og foretakskategorier som tidligere ikke hadde terskelverdier. Finansdepartementet har publisert en FAQ der problemstillingen ble avklart (sist oppdatert 14. januar 2025). Merk at FAQ nummer 15 gjelder store foretak. Vår forståelse av hvordan dette blir for små foretak følger i et eget avsnitt nedenfor.

Finansdepartementets FAQ nummer 15

Finansdepartementet skriver i sin [FAQ nummer 15](#) at: «Bestemmelsen pålegger ikke foretak å ta hensyn til om tersklene er overskredet for regnskapsår avsluttet før lovendringene trådte i kraft, når det vurderer hvilken størrelseskategori det tilhører for regnskapsåret 2024». Bestemmelsen det henvises til er overgangsregel nummer 8.

Finansdepartementet har en vid tolkning av overgangsregelen og legger opp til en fleksibel løsning der ledelsen

1. Ikke er tvunget til å bruke de nye terskelverdiene slik at selskapet kommer over en størrelsesgrense (ser bort fra overgangsregel nummer 8)
2. Kan bruke de nye terskelverdiene for å komme under en størrelsesgrense (bruker overgangsregel nummer 8)

I FAQ nummer 15 belyser Finansdepartementet dette med to eksempler.

Eksempel 1:

Et foretak som ikke overstiger de nye terskelverdiene for å være et stort foretak i regnskapsåret 2024, men oversteg de nye terskelverdiene i 2022 og 2023, kan likevel regnes som et mellomstort foretak i 2024. Det vil si at ledelsen kan se bort fra de nye terskelverdiene for 2022 og 2023 (alternativ 1 ovenfor).

Dersom foretaket igjen oppfylder vilkårene for å være et stort foretak i 2025, vil det fortsatt kunne regnes som et mellomstort foretak. Først hvis foretaket oppfylder vilkårene for et stort foretak også i 2026, må det regnes som et stort foretak.

Eksempel 2:

Et foretak som overstiger de nye terskelverdiene for å være et stort foretak i regnskapsåret 2024, men som ikke gjorde det i 2023, er ikke tvunget til å bli regnet som et stort foretak i regnskapsåret 2024. Det vil si at ledelsen kan bruke overgangsregel nummer 8 og legge til grunn de nye terskelverdiene for 2023 (alternativ 2 ovenfor).

Dersom foretaket også overstiger terskelverdiene for å være et stort foretak i regnskapsåret 2025, må det regnes som et stort foretak i 2025.

Hvilken foretakskategori foretaket i eksempel 1 og 2 tilhørte før lovendringen, mener vi ikke er av betydning for anvendelsen av overgangsregel nummer 8.

Hva med regnskapsåret 2025?

Det er avklart at den fleksible løsningen departementet legger opp til, også gjelder for regnskapsåret 2025. Finansdepartementet skriver følgende i sin FAQ (oppdatert 14. januar 2025):

«Et foretak som oppfylder vilkårene for å være et mellomstort foretak i regnskapsåret 2025 vil ... kunne følge reglene for mellomstore foretak i regnskapsåret 2025 ... selv om foretaket har oppfylt de nye vilkårene for å være et stort foretak i regnskapsårene 2022–2024.»

Det er dermed avklart at et foretak som ikke overstiger de nye terskelverdiene for å være et stort foretak i regnskapsåret 2025, men som gjorde det i 2023 og 2024, ikke er tvunget til å bli regnet som et stort foretak i 2025.

Hvordan blir dette for små foretak?

For små foretak er vår forståelse at det blir annerledes. Dette skyldes at små foretak hadde terskelverdier før lovendringene.

Situasjon 1

Et foretak som er innenfor grensene for små foretak i regnskapsåret 2024 etter de nye terskelverdiene, som var over etter de gamle terskelverdiene for 2022 og 2023, men innenfor etter de nye terskelverdiene for 2022 og 2023, kan regnes som små foretak i regnskapsåret 2024.

Situasjon 2

Et foretak som i regnskapsåret 2024 er over de nye terskelverdiene for små foretak (dvs. mellomstort eller stort foretak), men som var innenfor grensene for små foretak etter de nye terskelverdiene for 2022 og 2023, kan regnes som små foretak i 2024.

Situasjon 3

Et foretak som innenfor grensene for små foretak i regnskapsåret 2024 etter de nye terskelverdiene, men som var over etter de nye terskelverdiene for 2022 og 2023, kan ikke regnes som små foretak i regnskapsåret 2024.

Kilde

Finansdepartementet – Bærekraftsrapportering (<https://www.regjeringen.no/no/tema/okonomi-og-budsjett/finansmarkedene/barekraftsrapportering/id3059140/> - lastet ned 20.01.2025)

Om KPMG



Hold deg oppdatert



Redaktør for Verdt å vite



© KPMG AS and KPMG Law Advokatfirma AS, Norwegian limited liability companies and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.