

Norsk RegnskapsStandard 15A

Aksjebasert betaling

(November 2005, endret oktober 2009 og mars 2010)

Anvendelse av IFRS 2 i regnskap avlagt etter regnskapsloven kapittel 3-7

1. Med virkning fra og med regnskapsåret 2005 er regnskapsloven tilføyd en ny bestemmelse i § 5-9a som lyder:

Aksjebasert betaling skal regnskapsføres til virkelig verdi på transaksjonstidspunktet.

Små foretak kan unnlate å kostnadsføre aksjebasert avlønning.

I følge Odelstingsproposisjon nr. 89 (2003-2004) bør IFRS 2 *Aksjebasert betaling* danne utgangspunkt for regnskapsføring av aksjebasert betaling i samsvar med norsk god regnskapsskikk for foretak som ikke er små. Regnskapsføring av aksjebasert betaling i henhold til IFRS 2 er i samsvar med regnskapslovens grunnleggende prinsipper om transaksjon og sammenstilling.

Regnskapspliktige som avlegger årsregnskap etter regnskapsloven kapittel 3 til 7 skal anvende IFRS 2 *Aksjebasert betaling* med tilhørende fortolkninger, og med de unntak og tillegg som følger av denne standarden.

Denne regnskapsstandarden regulerer ikke regnskapsføring av fusjoner som nevnt i regnskapsloven § 1-9. Disse reguleres av NRS 9 *Fusjon*. Denne regnskapsstandarden gjelder heller ikke for virksomhetskjøp eller regnskapsføring av konserndannelse hvor datterselskapet ikke har virksomhet. Disse reguleres av NRS (F) *Virksomhetskjøp og konsernregnskap*.

Små foretak

2. Små foretak kan unnlate å regnskapsføre aksjebasert avlønning til virkelig verdi, jf. regnskapsloven § 5-9a. Unntaket er begrenset til de tilfeller foretaket benytter egenkapitalinstrumenter, og dersom unntaket benyttes skal reglene i NRS 8 *God regnskapsskikk for små foretak* følges.

Unoterte foretak

3. Det er gitt veiledning om anvendelse av opsjonspringsmodeller for unoterte og nylig noterte foretak i IFRS 2 *Basis for conclusions* punktene BC 137 – BC 144. IFRS 2.24-25 omhandler regnskapsføring i de tilfeller virkelig verdi ikke kan estimeres pålitelig.

Presentasjon

4. Aksjebaserte betalingstransaksjoner som gjøres opp i egenkapital medfører en debetføring mot resultatet eller eiendeler, avhengig av om det skjer en tjenesteleveranse eller en levering av en eiendel, og en kreditføring mot egenkapitalen. Kreditføringen mot egenkapitalen skal føres som annen innskutt egenkapital. Debetføringen mot resultatet eller eiendeler skal ikke skille ut noe finanselement som presenteres separat.

Arbeidsgiveravgift

5. Den regnskapspliktige må betale arbeidsgiveravgift på egenverdien ved utøvelse av opsjoner til ansatte. En metode for regnskapsføring er å anse dette som en påløpt forpliktelse som skal avsettes for over opptjeningsperioden, hvor grunnlaget for avsetningen vil være forskjellen mellom markedspris og utøvelsespris på balansedagen.
6. Denne standarden fortolker ikke hvordan arbeidsgiveravgift skal regnskapsføres etter IFRS. Foretak som inngår i et konsern som avlegger konsernregnskapet i henhold til IFRS kan regnskapsføre arbeidsgiveravgiften i henhold til IFRS i sitt selskapsregnskap.

Regnskapsføring ved overgang til regnskapsstandarden

7. Regnskapsprinsippene skal anvendes i regnskapet som om prinsippene var anvendt fullt ut bakover i tid. Dette er utgangspunktet både i regnskapslovens krav til konsistent prinsipp-anvendelse og i IFRS.
8. Regnskapslovens bestemmelse trådte i kraft 1. januar 2005. Et foretak kan anvende følgende overgangsregler ved overgang til anvendelse av IFRS 2 *Aksjebasert betaling*:
 - a. Bestemmelser i IFRS 1 *Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering* kan anvendes.
 - b. Den regnskapspliktige kan unnlate å anvende reglene i IFRS 2 på egenkapitalinstrumenter som ble tildelt før 1. januar 2005 (uavhengig av når de ble innvunnet). Dersom den regnskapspliktige endrer vilkårene eller betingelsene for en tildeling av egenkapitalinstrumenter etter 1. januar 2005 utløser dette regnskapsføring i henhold til IFRS 2. Den regnskapspliktige kan unnlate å anvende reglene i IFRS 2 på forpliktelser som oppstår av aksjebaserte betalingstransaksjoner som ble gjort opp før 1. januar 2005.
 - c. For foretak som går over fra å være små foretak i henhold til regnskapsloven § 1-6 til å bli store foretak i henhold til regnskapsloven § 1-5 eller til å bli øvrige foretak, gjelder tilsvarende bestemmelser som i punkt b, det vil si at 1. januar 2005 byttes ut med første dag i første regnskapsår foretaket er blitt stort foretak eller øvrig foretak¹.

¹ Den særskilte overgangsregelen for foretak som har vært små foretak kan være avhengig av at en slik bestemmelse inntas i forskriftsbestemmelsene Finansdepartementet skal fastsette om regnskapsføring ved overgang fra gruppen små foretak. NRS vil ta dette spørsmålet opp med Finansdepartementet, og be om at en slik bestemmelse inntas i forskriften dersom det er behov for det.