IFRS 18

Presentasjon og opplysninger i finansregnskapet



Hege Tveit Vikane
Fagansvarlig regnskap

REGNSKAP NORGE

1

Hva er IFRS 18?

- Ny standard om presentasjon og opplysninger i finansregnskapet
- IFRS 18 erstatter IAS 1 Presentasjon av finansregnskapet
- Gjelder alle foretak som anvender IFRS Accounting Standards
- Utgitt april 2024, ikrafttredelse 1. januar 2027, godkjent av EU 13. februar 2026
- Standarden endrer ikke reglene for innreging og måling
- De fleste foretak må forvente endringer i resultatpresentasjon og noteopplysninger

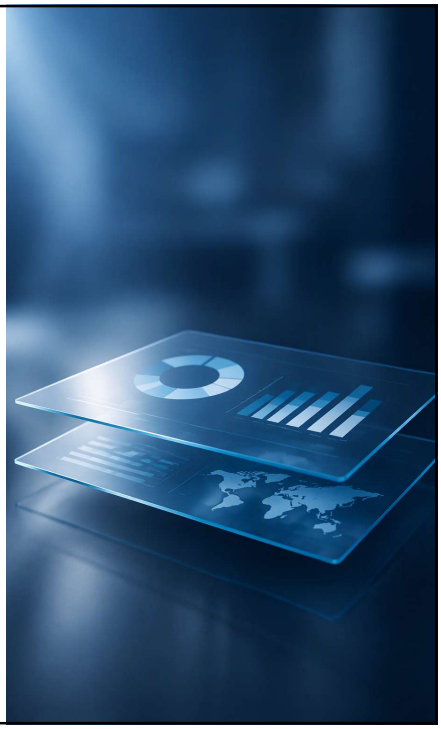


Bilde: Generert av Copilot

2

Forenklet IFRS

- Regnskapsloven § 3-9
  - Forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder
- Gjelder IFRS 18?
- Finansdepartementet, høring om endringer i forskriften (høringsfrist 30. november)
- Forslag fra Finansdepartementet:
  - Velge oppstillingsplan etter regnskapsloven kap 6 eller etter IFRS 18

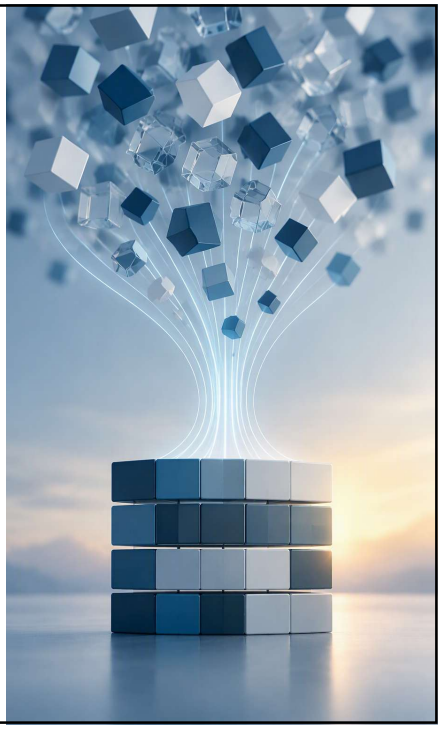


Bilde: Generert av Copilot

3

Ny struktur i resultatregnskapet

- Fastsette overordnede krav til presentasjon og noteopplysninger i finansregnskapet
- Innfører nye kategorier, delsummer, informasjon om ledelsesmål og gruppering av informasjon
- Formål med standarden:
  - Gi investorer og andre regnskapsbrukere mer transparent og sammenlignbar informasjon
    - Mer ensartet struktur
    - Større åpenhet om ledelsens egne resultatmål
    - Tydeligere prinsipp for aggregering og disaggregering



Bilde generert av Copilot

4

Tre hovedgrupper av nye krav

A Nye kategorier og delsummer i resultat-regnskapet

B Opplysninger om ledelses-definerte resultatmål (MPM-er)

C Utvidet veiledning om gruppering av informasjon

5

5

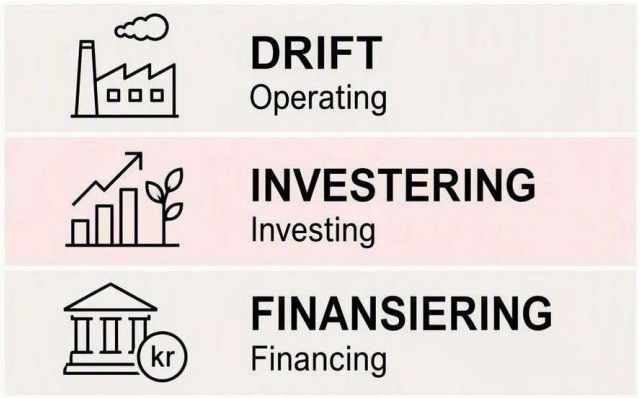
A. To obligatoriske delsummer i resultatregnskapet

- Driftsresultat
- Resultat før finansiering og inntektsskatt

6

6

A. Tre nye definerte kategorier i resultatregnskapet



7

7

A. Driftskategorien



DRIFT

Operating

- Inntekter og kostnader fra virksomhetsaktiviteter
- Residual: inntekter og kostnader som ikke inngår i andre kategorier
- Omfatter også uvanlige poster mv.

8

8

A. Investeringskategorien



INVESTERING

Investing

- Inntekter og kostander, generert fra eiendeler som er uavhengig av andre ressurser, eksempler
  - Investeringseiendom
  - Renteinstrument / EK-instrument
- Resultatandeler fra TS og FKV
- Mv

9

9

A. Finansieringskategorien



FINANSIERING

Financing

- Gjeld med formål finansiering
  - Rentekostnader (bank mv)
- Annen gjeld, eksempler
  - Rentekostnader leieforpliktelser
  - Rentekostnader pensjonsforpliktelser

10

10

B. Opplysninger om ledelsesdefinerte resultatmål

IFRS 18 definerer en undergruppe av alternative resultatmål

Management-defined performance measures, MPM-er

Opplysningene skal samles i én note i finansregnskapet

Opplysningene vil være gjenstand for revisjon

11

11

B. Opplysninger om ledelsesdefinerte resultatmål

Ledelsedefinerte resultatmål, MPM-er, eksempel:

- Delresultat ikke spesifisert i IFRS:
  - Justert resultatstørrelser

Noteopplysninger til ledelsedefinert resultatmål:

- Avstemt mot sammenlignbar resultatsum
- Forklart beregningsmetode og informasjonsnytte
- Ledelsens synspunkt, ikke nødvendigvis direkte sammenlignbart
- Endring med begrunnelse

12

12

C. Utvidet veileding om gruppering av informasjon

Utvidede krav til prinsipper om aggregering og disaggregering av poster

Krever utøvelse av skjønn

Aggregering: basert på felles egenskaper
Disagregering: basert på ulike egenskaper

Formål til primæroppstilling: gi nyttig og strukturert sammendrag
Formål til notene: gi supplerende informasjon til primæroppstillingene

Oppsummert: gi nyttig informasjon uten å tilsløre vesentlig informasjon

13

13

Oppsummering – nye krav i IFRS 18

A Mer strukturert resultat-oppstilling

B Opplysninger om ledelsens resultatmål (MPM-er)

C Bedre veiledning om gruppering av informasjon

14

14