



Regnskapsmessige Hot Topics

ORS Kristiansand Symposium 10. juni 2025

Lars Ragnar Vigdel, lars.vigdel@no.ey.com



The better the question. The better the answer. The better the world works.



EY

Shape the future
with confidence

Agenda

1

- IFRS 18 -de nye kravene

2

- Nytt fra tilsynsmyndigheter

3

- Andre utviklingstrekk

IFRS 18: De nye kravene

Kategorier og delresultater

Nye delresultater og kategorier som skal inkluderes i resultatoppstillingen



Ledelsesdefinerte resultatmål

Krav om opplysninger om ledelsesdefinerte resultatmål (MPM) i egen note



(Dis)Aggregering

Nye krav til gruppering av informasjon



IFRS 18: Nye delresultater

Resultatoppstilling for et vanlig selskap

Salgsinntekter

Varekost

Bruttomargin

Andre driftsinntekter

Salgskostnader

FoU-kostnader

Administrative kostnader

Nedskrivning goodwill

Andre driftskostnader

Driftsresultat

Resultatandel TS og FKV

Gevinst salg TS og FKV

Resultat før finansiering og inntektsskatt

Rentekostnad lån og leieforpliktelser

Rentekostnad pensjonsforpliktelse

Resultat før inntektsskatt

Inntektsskatt

Resultat videreført virksomhet

Resultat avviklet virksomhet

Årsresultat

Drift

Investering

Finansiering

Skatt

Avviklet
virksomhet

Noen selskaper har finansiering eller investering som *sentral virksomhetsaktivitet* ("main business activity"), som banker og investeringselskaper, og disse skal presentere inntekter og kostnader som drift, selv om tilsvarende inntekter og kostnader for andre selskaper presenteres som investering eller finansiering.

Nytt

Minimumskrav

Driftskategorien



Inntekter og kostnader

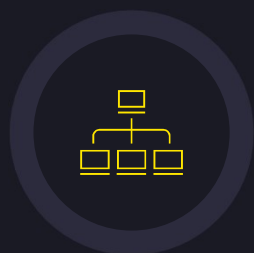
- ▶ Fra selskapets sentrale virksomhetsaktivitet(er)
- ▶ Som ikke inngår i andre kategorier (residualkategori)
- ▶ Inkluderer volatile og uvanlige poster

Investeringskategorien



Inntekter og kostnader fra eiendeler som genererer avkastning uavhengig av selskapets andre ressurser

- ▶ Leieinntekter og gevinster og tap på investeringseiendom
- ▶ Renteinntekter og gevinster og tap på renteinstrumenter
- ▶ Utbytte og gevinster og tap på egenkapitalinstrumenter
- ▶ Transaksjonsutgifter ved kjøp og salg



Resultatandeler TS og FKV



Inntekter og kostnader fra kontanter og kontantekvivalenter

Hvordan skal valutaendringer på konserninterne lån klassifiseres i konsernregnskapet under IFRS 18?

Basert på lokasjonen i morselskapsregnskapet, som investering eller drift?

Finansieringskategorien



Inntekter og kostnader fra gjeld som er etablert kun for finansieringsformål (Type 1)

- ▶ Rentekostnader langsiktig finansiering, fra bank eller andre kilder



Rentekostnader og renteendringseffekter fra annen gjeld (Type 2)

- ▶ Rentekostnader leieforpliktelser
- ▶ Rentekostnader pensjonsforpliktelser
- ▶ Rentekostnader fjerningsforpliktelser

Hvordan klassifiseres valutadifferanser fra leieavtaler i utenlandsk valuta, drift eller finansiering?

Skal valutadifferanser som oppstår fra kortsiktig gjeld klassifiseres i driftskategorien eller investeringskategorien?

Ledelsesdefinerte resultatmål (MPMer): Definisjon



Delresultat (inntekter etter fradrag for kostnader) ikke spesifisert i IFRS



Brukt i kommunikasjon med eksterne parter utenfor regnskapet



Måltall som uttrykker ledelsens syn på selskapets resultatutvikling

Oppfyller et resultatmål som består av resultat justert for beløp som er målt i henhold til IFRS-regnskapsstandarder definisjonen av et MPM?

Er definisjonen av et MPM oppfylt hvis det justerer resultatet ved å legge til inntekter og kostnader istedenfor å trekke fra?

Mulig begrepsforvirring - eksempler

Måltall

Alternative måltall (APM)

Resultatmål basert på inntekter og kostnader

MPM-er

- ▶ Justert resultat
- ▶ Justert driftsresultat
- ▶ Justert EBITDA

IFRS-definert/-spesifisert

- ▶ Driftsresultat
- ▶ Resultat før finansiering og inntektsskatt
- ▶ Resultat fra videreført virksomhet

APM-er som ikke er resultatstørrelser

- ▶ EK-avkastning
- ▶ Nettogjeld
- ▶ Justert salgsinntekt
- ▶ Fri kontantstrøm

Ikke-finansielle måltall

- ▶ Antall abonnenter
- ▶ Kundetilfredshet
- ▶ Salgsareal
- ▶ Utslipp

Hvilke opplysninger kreves for MPM-er?

Avstemming

til den mest direkte sammenlignbare mellomsummen eller totalsummen



Forklaring

av hvordan et MPM er beregnet og hvordan den gir nyttig informasjon



Uttalelse

om at et MPM viser ledelsens syn på resultater og er ikke nødvendigvis sammenlignbare med andre selskapers MPM-er



Endringer

i MPM-er og begrunnelse for endringen



Skal opplyses om i én note!

Plassering av informasjon, aggregering og disaggregering

Bekymringer fra investorer:

- Noen selskaper gir ikke detaljert nok informasjon
- Viktig informasjon tilsløres

IFRS 18 introduserer

- Bedre krav for gruppering av informasjon
- Veiledning på om informasjon skal være i primæroppstillingene eller i notene
- Opplysninger om linjer som kalles «annet»

Kan selskaper presentere realisert og urealisert gevinst og tap i separate linjer i resultatoppstillingen gitt at disaggregeringskriteriene er oppfylt?

Kan ikke-gjentakende poster presenteres separat i resultatoppstillingen når oppstillingen er etter funksjon?

IFRS 18 - Endringer i andre standarder

IAS 8 Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessig estimer og feil

- Navneendring: IAS 8 Grunnlag for utarbeiding av finansregnskap
- Utvidet med deler av IAS 1
 - Dekkende fremstilling
 - Samsvarserklæring
 - Fortsatt drift
 - Periodisering
 - Regnskapsprinsipper

IAS 7 Oppstilling over kontantstrømmer

- Driftsresultatet er startpunktet ved bruk av den indirekte metoden
- Prinsippvalgene for utbytte og renter fjernet
 - Mottatte utbytter og renter = Investering
 - Betalt utbytte og renter = Finansiering

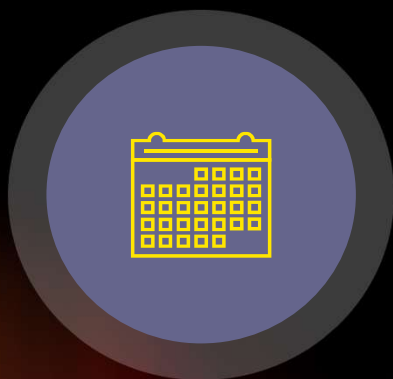
IAS 33 Resultat per aksje

- Selskaper kan velge å opplyse om tilleggsbeløp per aksje ved å bruke et resultatmål som teller bare hvis det er:
 - En sum eller delsum under IFRS 18
 - Et MPM som definert i IFRS 18
- Beløpet kan kun opplyses om i note (ikke i resultatoppstillingen)

IAS 34 Delårsrapportering

- Krav til MPM-opplysninger
- Første året IFRS 18 anvendes, må selskaper som utarbeider delårsrapport i henhold til IAS 34 presentere de same overskriftene og delsummene i delårsregnskapet som de forventer å bruke i årsrapporten.

Overgang

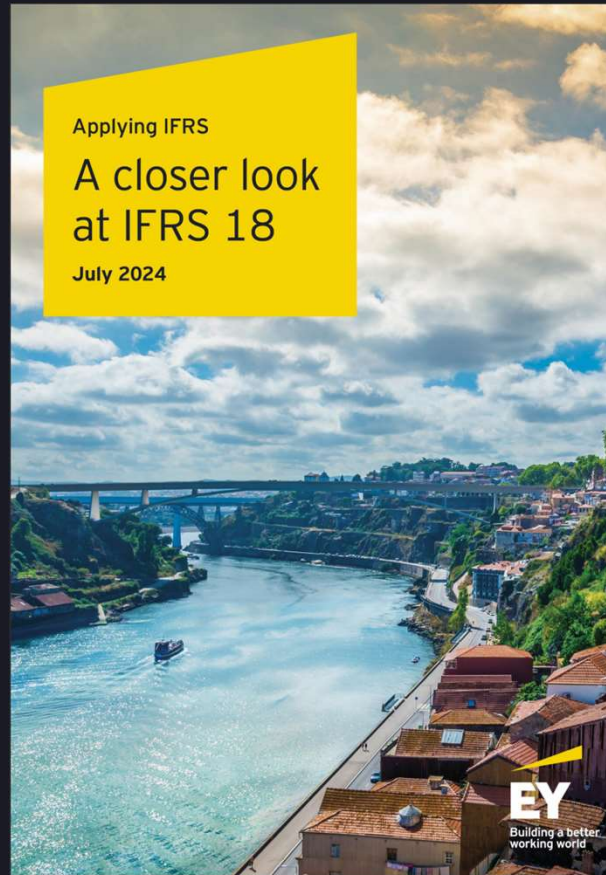


- Standarden trer i kraft fra regnskapsperioder som starter fra 1. januar 2027
- Tidliganvendelse er tillatt
- Har tilbakevirkende kraft
- Når standarden benyttes for første gang, må selskaper som utarbeider sammendratt delårsregnskap i samsvar med IAS 34 presentere samme overskriftene og mellomsummene forventes å brukes i årsregnskapet

IFRS 18: Implementeringshensyn



Applying IFRS: A closer look at IFRS 18



2

Nytt fra tilsynsmyndigheter

Finanstilsynets brev så langt i år (1/4)

- DOF Group ASA
 - Nedskrivningsmodell med ulike scenarioer
 - Inkonsistent bruk av KGE-er
 - Noteopplysninger
- Grieg Seafood ASA
 - Manglende avsetninger og noteopplysninger
 - Vesentlighet
 - Manglende opplysninger om virkelig verdi
 - Kvartalsrapport 4. kvartal 2024 - Nedskrivning
- Hofseth Biocare ASA
 - Opplysninger om leieforpliktelser, herunder fremtidige leiebetalinger
 - Manglet opplysninger om virkelig verdi for selskapets valutakontrakter
 - Lån fra aksjonær

Finanstilsynets brev så langt i år (2/4)

- Navamedic ASA
 - Utlån ikke regnskapsført iht. IFRS 9
 - Manglende avsetning av vesentlig forventet kredittap
 - Manglende opplysninger om regnskapsprinsipper for klassifisering og måling av utlån og gjeldsforhandlinger
- Interoil Exploration and Production ASA
 - Inntektsføring av 100% av inntektene fra felleskontrollert driftsordning, ikke bare sin egen andel
- Belships ASA
 - Manglende opplysninger om betydelige leieavtaler som selskapet var bundet til, men som ikke var påbegynt
 - Mangelfulle opplysninger om sammendratte poster i balansen

Finanstilsynets brev så langt i år (3/4)

- BlueNord ASA
 - Manglende opplysninger om klimarelaterte forhold - skulle opplyst at ikke hatt effekt og hvorfor
 - Manglende opplysninger om forventet timing av fjernings- og nedstengningsforpliktelser og sensitiviteter rundt timing
 - Kontroll av identifikasjon og mulig verdifall på en eiendel
 - Forfallsanalyse av finansielle forpliktelser
- AutoStore Holdings Ltd.
 - Alternative resultatmål
 - Manglende opplysninger om gjenværende kontraktsinntekter

Finanstilsynets brev så langt i år (4/4)

- Navamedic ASA
 - Reforhandlet gjeld
 - Feil i avsetning for forventet kredittap
 - Manglende info om regnskapsprinsipper og skjønnsutøvelse
 - Manglende kvantitative og kvalitative noteopplysninger om risiko
- Observe Medical ASA
 - Feilaktig aktiverte oppstartsutgifter
 - Manglende diskontering ga feil rentekostnader
 - For lave avskrivninger som følge av for lite allokering til eiendeler med bestemt levetid

3

Andre utviklingstrekk

Utvalgte IASB-prosjekter

Høringsutkast

| | |
|----|---|
| SP | Financial Instruments with Characteristics of Equity Høringsutkast november 2023 Høringsfrist mars 2024 Endringer forventet 2026 |
| SP | Business Combinations – Disclosures, Goodwill and Impairment Høringsutkast mars 2024 Høringsfrist juli 2024 Veivalg 2026 |
| MP | Climate-related and Other Uncertainties in the Financial Statements Høringsutkast juli 2024 Høringsfrist november 2024 Veivalg mai 2025 |
| SP | Equity Method Høringsutkast september 2024 Høringsfrist januar 2025 Videre oppfølging forventet mai 2025 |
| MP | Provisions – targeted improvements Høringsutkast november 2024 Høringsfrist mars 2025 Videre oppfølging juni 2025 |

Andre prosjekter

| | | | |
|----|--|----|---|
| SP | Dynamic Risk Management Høringsutkast forventet H2 2025 | RP | Amortised Cost Measurement Veivalg H1 2026 |
| RP | Intangible assets Veivalg mai 2025 | RP | Statement of Cash Flows and related matters – Veivalg mai 2025 |
| RP | Post-implementation review of IFRS 16 Leases – Oppstart juni 2025 | GP | Fourth Agenda Consultation Request for information H2 2025 |

| | |
|----|-----------------------------|
| SP | = Standardsettende prosjekt |
| MP | = Vedlikeholdsprosjekt |
| RP | = Forskningsprosjekt |
| GP | = Styringsprosjekt |

EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multidisciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2024 [Ernst & Young AS].
All Rights Reserved.

ey.com/no