

IFRS 18 – ny resultatoppstilling og APMer inn i regnskapet

Steinar S. Kvifte

ORS – Kristiansand Symosium
2026



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



Shape the future
with confidence

Bedre kommunikasjon i finansiell rapportering: På IASBs agenda siden 2014



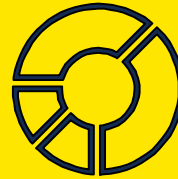
Målsetning

- Forbedre hvordan regnskapsinformasjonen kommuniseres med fokus på resultatutvikling
- Redusere valgmuligheter og fjerne inkonsistenser i rapporteringen

Nye krav og veiledning



Nye
resultatkategorier og
delresultater



Opplysninger om
ledelsesdefinerte
resultatmål (MPM)

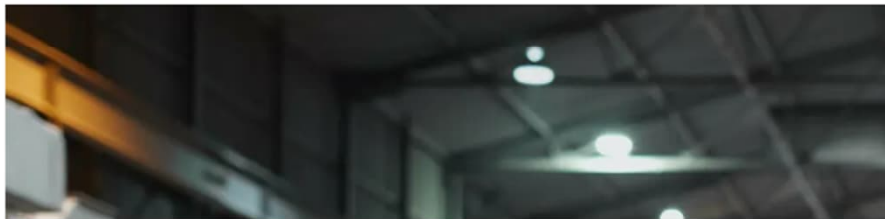


Nye krav og ytterligere
veiledning om lokalisering
og disaggregering

Den nye standarden har vidtrekkende konsekvenser for mange

Hydros metode for IFRS 18: Systemendringer, nøkkeltall og kulturendring på én gang

IFRS 18 er mer enn en ny regnskapsstandard for Hydro. Den er blitt et verktøy for å rydde i gamle praksiser, gjennomgå kontoplanen for første gang på 20 år og bygge et nytt rammeverk for finansiell historiefortelling.



Segmenter og resultater: Hva skal egentlig måles?

Nye nøkkeltall: Rydding i APM-jungelen



Aggregering, disaggregering – og energikostnader på ny linje

Eksempeloppstilling

Resultatregnskap

Salgsinntekter	Drift
Varekost	
<i>Bruttomargin</i>	
Andre driftsinntekter	
Salgskostander	
FoU-kostnader	
Administrative kostnader	
Nedskrivning goodwill	
Andre driftskostnader	
<i>Driftsresultat</i>	
Resultatandel TS og FKV	Investering
Gevinst salg TS og FKV	
<i>Resultat før finansiering og skatt</i>	
Rentekostnad lån og leieforpliktelser	Finansiering
Rentekostnad pensjonsforpliktelse	
<i>Resultat før innteksskatt</i>	
Innteksskatt	Resultatskatt
<i>Resultat videreført virksomhet</i>	
Resultat avviklet virksomhet	Avviklet virksomhet
<i>Årets resultat</i>	

Noen selskaper har finansiering eller investering som *sentral virksomhetsaktivitet* ("main business activity"), som banker og investeringsselskaper, 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

IAS 1 vs. IFRS 18

Revenue
Cost of sales
<i>Gross profit</i>
Other income
Selling expense
General and administrative expenses
Goodwill impairment loss
Other expenses
<i>Operating profit</i>
Finance income
Finance costs
Share of profit from associates and joint ventures
<i>Profit before income tax</i>
Income tax expense
<i>Profit from continuing operations</i>
Loss from discontinued operations
<i>Profit for the year</i>

Revenue	Operating
Cost of sales	
<i>Gross profit</i>	
Other operating income	
Selling expense	
Research and development expenses	
General and administrative expenses	
Goodwill impairment loss	
Other operating expenses	
<i>Operating profit</i>	
Share of profit/loss of associates and joint ventures	Investing
Investment property income/expenses	
<i>Profit before financing and income tax</i>	
Interest expense on borrowings and lease liabilities	Financing
Interest expense on pension liabilities	
<i>Profit before income tax</i>	
Income tax expense	Income taxes
<i>Profit from continuing operations</i>	
Loss from discontinued operations	Discontinued operations
<i>Profit for the year</i>	

Eksempel

The statement of profit or loss under IAS 1 for the year ended 31 December 2024 reconciles to the statement of profit or loss under IFRS 18, as follows:

Reconciliation on statement of profit or loss for the year ended 31 December 2024

IFRS 18.C3

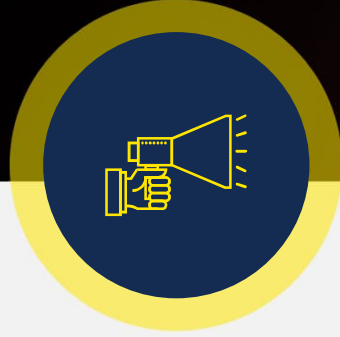
IFRS 18.C6

	IAS 1 €000	Adjustments €000	IFRS 18 €000	
Revenue from contracts with customers	159,088	–	159,088	
Rental income	1,377	(1,377)	–	(a)
Revenue / Revenue from contracts with customers	160,465	(1,377)	159,088	
Cost of sales	(128,386)	440	(127,946)	(a), (b)
Gross profit	32,079	(937)	31,142	
Other operating income	2,548	–	2,548	
Research and development expenses		(1,034)	(1,034)	(c)
Selling and distribution expenses	(12,964)	12,964	–	(d), (e)
Selling expenses		(8,875)	(8,875)	(d)
Distribution expenses		(4,041)	(4,041)	(d)
Administrative expenses	(12,011)	591	(11,420)	(a), (b), (c), (e)
Foreign exchange differences		(206)	(206)	(b)
Other operating expenses	(353)	300	(53)	(a)
Operating profit	9,299	(1,238)	8,061	IFRS 18.69(a)
Share of profit of an associate and a joint venture	638	–	638	
Foreign exchange differences on cash and short-				

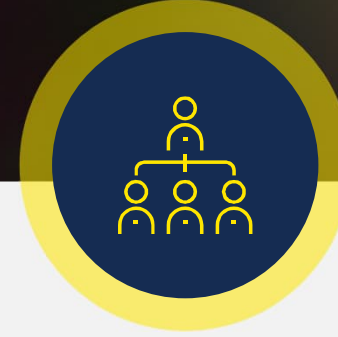
Definisjon ledelsesdefinerte resultatmål (MPM)



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

Mulig begrepsforvirring – eksempler

Måltall

Alternative måltall (APM)

Resultatmål

MPMer

- Justert resultat
- Justert driftsresultat
- EBITDA

IFRS-definert/-spesifisert

- Driftsresultat, resultat før skatt, resultat videreført virksomhet
- Driftsresultat før avskrivninger og spesifiserte nedskrivninger, driftsresultat og resultatandeler TS/FKV og bruttomargin (salgsinntekt minus varekost)

APMer som ikke er resultatstørrelser

- EK-avkastning
- Nettogjeld
- Justert salgsinntekt

Ikke-finansielle måltall

- Antall abonnenter
- Kundetilfredshet
- Salgsareal
- Utslipp

Opplysningskrav

Det skal opplyses om følgende i samme note for hvert MPM:

- Erklæring om at MPM reflekterer ledelsens syn
- Forklaring hvorfor MPM rapporteres/brukes
- Avstemming IFRS-definert resultatstørrelse
- Forklaring av eventuelle endringer i MPM



		Skatt	Minoritet
Driftsresultat (IFRS-spesifisert)	36,520		
Restrukturering i Sverige (inngår i lønnskostnad)	8,600	(600)	1,240
Salgsinntektjustering (inngår i salgsinntekt)	3,800	(320)	-
Justert driftsresultat (MPM)	48,920		

Krevende skjønnsmessige vurderinger

Formål primæroppstillinger og noter ("lokalisering")

Primæroppstillingene skal gi "en nyttig og strukturert oppsummering". Notene skal gi utfyllende informasjon. *Informasjonen skal gis i primæroppstillingene om nødvendig for en nyttig og strukturert oppsummering, og om ikke skal den gis i note om vesentlig.*

Disaggregeringsprinsipper

Vurder like og ulike karaktertrekk ved underliggende transaksjoner og poster, f eks art, funksjon, måleattributt (virkelig-verdi-måling eller kostbasert måling, initialmåling eller estimatendringer, mv), frekvens/gjentakethet, mv.

Benevnelser

Krav til meningsfylte benevnelser

- Bruk "andre" kun når mer informative benevnelser ikke finnes
- Presisjon er viktig – f eks er "restruktureringskostnad" langt mer opplysende enn "spesielle poster" eller "andre poster"

Supplerende noteinformasjon nødvendig om aggregerte småbeløp er såpass betydelig at brukeren av regnskapet kan forvente at det inkluderer vesentlige enkeltposter.

IFRS 18 har konsekvenser også for andre standarder

De mest omfattende endringene:

- *IAS 7 Oppstilling over kontantstrømmer:*

- Driftsresultat er startpunktet

Cash flow item	Classification before amendments to IAS 7	Classification after amendments to IAS 7	
		Companies without specified main business activities	Companies with specified main business activities
<i>Interest received</i>	Operating or investing	Investing	A single category for the total of each type of cash flow* - operating, investing or financing
<i>Interest paid</i>	Operating or financing	Financing	
<i>Dividends received</i>	Operating or investing	Investing	
<i>Dividends paid</i>	Operating or financing	Financing	Financing

- *IAS 8 Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimer og feil*

- Navnendring til “IAS 8 Grunnlag for utarbeiding av finansregnskap”
- Utvidet med deler av IAS 1

- *IAS 34 Delårsrapportering*

- Krav til MPM-opplysninger

Skjønn og tolkninger

Skjønn



Sentral virksomhetsaktivitet



Type 1 vs Type 2



“Individuell og hovedsakelig uavhengig”



“Nyttig og strukturert oppsummering”

Tolkninger

- 4 endelige agendabeslutninger
- 1 agendabeslutning som avventer godkjenning
- 5 utkast til forslag til agendabeslutninger
- EY Applying IFRS 18 (April 2026) – 48 FAQer

2007 og tilbakevirkende kraft

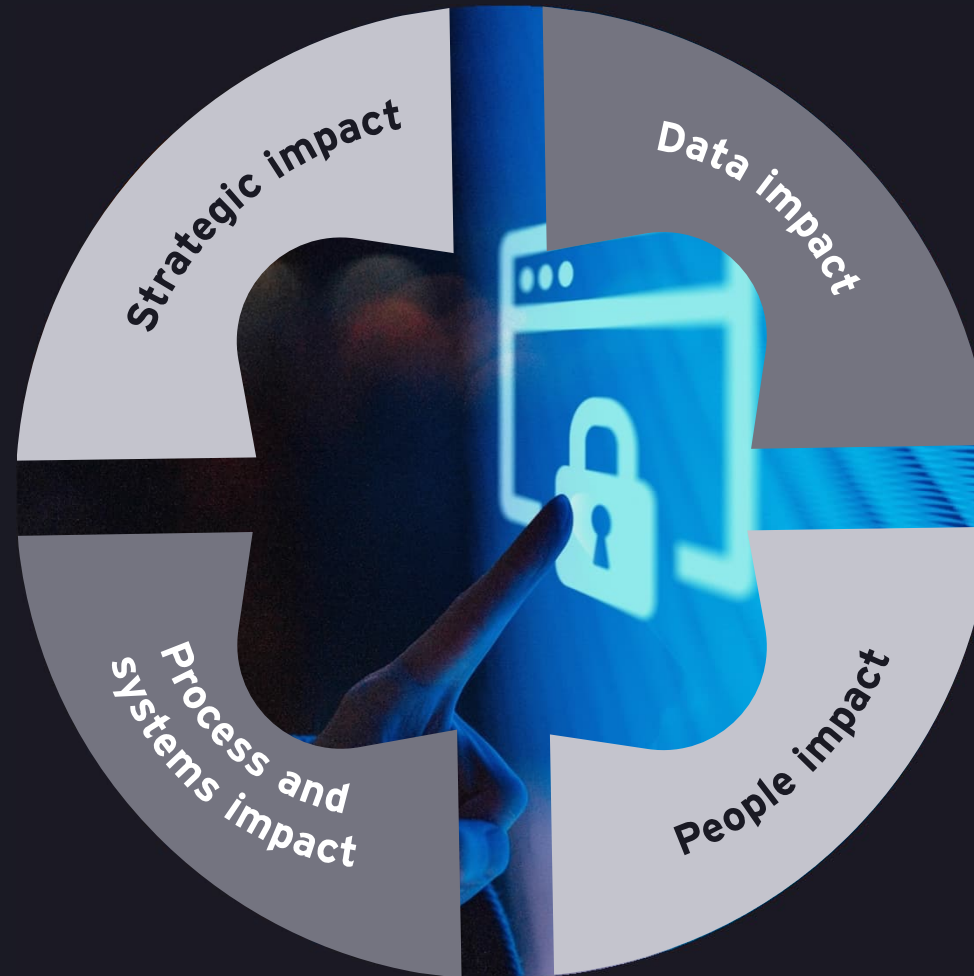


- Ikrafttredelse for regnskapsperioder som begynner 1. januar 2027 eller senere
- EU-godkjenning våren 2026
- Tidliganvendelse tillatt
- Retrospektiv anvendelse med avstemming av resultatregnskapet for sammenligningsåret (2026) mellom IAS 1 og IFRS 18
- I delårsrapporteringen i 2027 skal overskrifter og delresultater planlagt brukt i årsregnskapet innarbeides, med avstemming av resultatregnskapet for sammenligningsperioder mellom IAS 1 og IFRS 18

Klargjøring for implementering

- Investorer
- MPM
- Bransjepraksis

- Standardiser og automatiser datainnhenting
- Retningslinjer, styring, kontroll og prosesser
- IT arkitektur



- Kontoplan
- Endringsledelse
- Datagranularitet
- Regnskapssystemer

- Rolledeling
- Oppmerksomhet og avstemming i organisasjonen
- Opplæring

Noen selskaper har så langt gitt lite informasjon om IFRS 18

The impact of changes which are effective from 2026 and beyond are not yet assessed.

not expected to significantly affect the future periods. The Group has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective, and do not expect material impact on the Group upon adoption.

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, multi-disciplinary 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.

[Optional sector or service line descriptor – refer to The Branding Zone]

© 2024 [member firm name].
All Rights Reserved.

XXXXX-XXXGbl
ED MMY Y

[Optional environmental statement – refer to The Branding Zone]

[Required legal disclaimer – refer to The Branding Zone]

ey.com