



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Høringsnotat

Endringer i forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder

Endringer som følge av IFRS 18 og enkelte andre endringer
29. september 2026



1. Innledning og sammendrag	3
2. Nærmere om forskriften og behov for endringer.....	3
3. Merknader til utkast til forskriftsendringer	4
3.1. Valgadgang til å benytte oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18.....	4
3.2. Følgeendringer ved innføringen av IFRS 18.....	5
3.3. Endringer i bestemmelsen om konsernbidrag og tilhørende skatteeffekter.....	6
4. Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser	6
5. Økonomiske og administrative kostnader	6
6. Utkast til forskriftsendringer	7

1. Innledning og sammendrag

Finanstilsynet foreslår endringer i forskrift 07.02.2022 nr. 182 om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarter (forskrift om forenklet IFRS). Forslagene gjelder adgang til å benytte oppstillingsplaner etter IFRS 18 *Presentasjon og opplysninger i finansregnskap* og nødvendige følgeendringer i forskriftens henvisninger til IFRS-standarter som følge av at IFRS 18 erstatter IAS 1 *Presentasjon av finansregnskap*. Videre foreslås endringer i reglene om konsernbidrag og tilhørende skatteeffekter.

Forslagene som gjelder oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18 forutsetter at de foreslåtte endringene i regnskapsloven § 3-9 femte ledd og § 9-2 første ledd blir vedtatt.

Formålet med forslagene er å gjøre forskriften anvendelig etter at IFRS 18 erstatter IAS 1, og å redusere praktisk uklarhet knyttet til konsernbidrag og tilhørende regnskapsføring av skatt.

2. Nærmere om forskriften og behov for endringer

Etter regnskapsloven § 3-9 er anvendelse av IFRS obligatorisk for regnskaper som omfattes av IFRS-forordningen, i hovedsak konsernregnskapene til børsnoterte foretak.¹ I Norge gjelder kravet også for selskapsregnskapet til tilsvarende regnskapspliktige som ikke utarbeider konsernregnskap. Andre regnskapspliktige kan velge å anvende IFRS i selskapsregnskapet og konsernregnskapet. Etter regnskapsloven § 3-9 femte ledd kan departementet gi forskrift om forenklet anvendelse av IFRS. Finansdepartementet delegerte i 2022 myndigheten til å fastsette forskrift om forenklet IFRS til Finanstilsynet.

Forskriften gjelder regnskapspliktige som nevnt i regnskapsloven § 1-2 første ledd, med mindre annet følger av bestemmelse i annen lov eller forskrift og med unntak av regnskapspliktige som i henhold til regnskapsloven § 3-9 tredje ledd annet punktum plikter å utarbeide årsregnskap i samsvar med IFRS. For regnskapspliktige som i henhold til regnskapsloven § 3-9 første ledd plikter å utarbeide sitt konsernregnskap i samsvar med internasjonale regnskapsstandarter, gjelder forskriften bare for selskapsregnskapet.

Forskriften bygger på at IFRS som hovedregel anvendes for innregning og måling, med de begrensede unntak og tillegg som følger av forskriften. Presentasjon og noteopplysninger følger derimot i utgangspunktet regnskapslovens regler, supplert av enkelte særskilt angitte IFRS-krav. Regnskapsloven kapittel 6 om oppstillingsplaner og kapittel 7 om noteopplysninger gjelder fullt ut.

Innføringen av IFRS 18 gjør det nødvendig å oppdatere forskriften. Behovet for endringer er vurdert nærmere i punkt 3. Forslagene som er vurdert, gjelder valgadgang til å benytte oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, jf. punkt 3.1, og nødvendige følgeendringer ved innføringen av IFRS 18, jf. punkt 3.2. I punkt 3.3 foreslås det også endringer i bestemmelsen om konsernbidrag og tilhørende skatteeffekter.

Forslagene knyttet til oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18 i dette høringsnotatet forutsetter at de foreslåtte endringene i regnskapsloven § 3-9 femte ledd og § 9-2 første ledd blir vedtatt.² Dette skyldes at regnskapsloven etter gjeldende rett bygger på at kapittel 6 gjelder fullt ut for foretak som anvender forskrift om forenklet IFRS. I Prop. 106 L (2025-2026) foreslår Finansdepartementet endringer som skal legge til rette for at foretak som anvender forskrift om forenklet IFRS, kan benytte oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, og at Finanstilsynet kan fastsette nærmere regler i forskrift.

¹ Forordning (EF) nr. 1606/2002

² <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-106-l-20252026/id3166344/>

3. Merknader til utkast til forskriftsendringer

3.1. Valgadgang til å benytte oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18

IFRS 18 erstatter IAS 1 for regnskapsår som begynner 1. januar 2027 eller senere. Tidlig anvendelse er tillatt. Blant de mest betydelige endringene er nye krav til struktur og delsummer i resultatregnskapet, herunder spesifiserte kategorier for inntekter og kostnader og en definert delsum for driftsresultat. Standarden inneholder også mer detaljerte prinsipper for aggregering og oppsplitting av informasjon i finansregnskapet og nye krav til noteopplysninger, blant annet om ledelsesdefinerte resultatmål (management-defined performance measures) og visse driftskostnader.

Finanstilsynet har fått innspill om at det vil være en forenkling å kunne benytte oppstillingsplanene i IFRS 18 også for foretak som anvender forskrift om forenklet IFRS.

Etter gjeldende forskrift skal regnskap etter § 1-2 inneholde oppstillingsplaner etter regnskapsloven kapittel 6 og noteopplysninger etter regnskapsloven kapittel 7. Forskriften § 4-2 angir i tillegg enkelte IFRS-opplysninger som skal gis.

Finanstilsynet foreslår å åpne for valgadgang mellom å benytte oppstillingsplaner i samsvar med regnskapsloven kapittel 6 eller oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18. Dersom den regnskapspliktige velger å benytte oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, vurderer Finanstilsynet at standarden bør følges i sin helhet. Dette innebærer at kravene i IFRS 18 til presentasjon, klassifisering, aggregering og disaggregering samt noteopplysninger som følger direkte av standarden, skal etterleves. Uansett valg av oppstillingsplaner, skal det gis noteopplysninger i samsvar med regnskapsloven kapittel 7.

Endringen foreslås gjennomført ved å åpne for valgadgang i forskriften § 4-1. I bestemmelsen presiseres det at ved valg av oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18 skal IFRS 18 følges i sin helhet. Videre presiseres det i § 1-2 at regnskapsloven kapittel 6 ikke gjelder i slike tilfeller. Endringene som følger i noteopplysninger tas inn i § 4-2.

Finanstilsynet vurderer at den foreslåtte valgadgangen til å benytte oppstillingsplaner etter IFRS 18 ivaretar de forenklingshensynene som er fremhevet av næringslivet. Det er samtidig Finanstilsynets vurdering at foretak som benytter denne valgadgangen, bør følge IFRS 18 i sin helhet, slik at regnskapets presentasjon, klassifisering og tilhørende noteopplysninger utarbeides på grunnlag av et konsistent og helhetlig regelsett. Videre vurderer Finanstilsynet at opplysningskravene i regnskapsloven kapittel 7 bør ha forrang ved eventuell motstrid med opplysningskravene i IFRS 18. Dette begrunnes med at forskrift om forenklet IFRS er gitt innenfor rammen av regnskapsloven, og at kapittel 7 inneholder lovbestemte opplysningskrav som fortsatt bør gjelde for foretak som anvender forskriften. Reell motstrid antas å oppstå sjelden, slik at kravene som hovedregel må forstås kumulativt. Finanstilsynet legger ikke opp til å foreslå slik forskriftsbestemmelse i denne omgang, men ber om høringsinstansenes vurdering av behovet for forskriftsbestemmelse ved eventuell motstrid.

Foreslåtte endringer (~~gjennomstreking~~ = foreslått fjerning; understreking = foreslått tilføyning):

§ 1-2. Adgang til forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarter, *andre ledd*

Regnskapsloven § 3-1 tredje ledd gjelder tilsvarende, men slik at bestemmelsene i regnskapsloven kapittel 6 og 7 likevel gjelder. Reglene i kapittel 7. II Noteopplysninger for små foretak kan likevel ikke benyttes. Dersom den regnskapspliktige velger å benytte

oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, jf. § 4-1, gjelder likevel ikke regnskapsloven kapittel 6.

§ 4-1. Generelle krav, første ledd

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2, skal enten inneholde oppstillingsplaner i samsvar med regnskapsloven kapittel 6 eller oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18.~~og~~ Uansett valg av oppstillingsplaner skal det gis noteopplysninger i samsvar med regnskapsloven kapittel 7. Det skal også gis opplysninger som er nødvendige for å bedømme den regnskapspliktiges eller konsernets stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig, jf. rskl. § 7-1, annet ledd. Kapittel 7. II Noteopplysninger for små foretak kan ikke anvendes. Regnskapspliktige som benytter oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, skal følge IFRS 18 i sin helhet.

§ 4-2. Noteopplysninger i samsvar med internasjonale regnskapsstandarder, ny nummer 12

12. Regnskapspliktige som benytter oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, skal gi noteopplysninger i samsvar med IFRS 18.

3.2. Følgeendringer ved innføringen av IFRS 18

Gjeldende forskrift viser flere steder til IAS 1. Etter at IFRS 18 erstatter IAS 1, må henvisningene i § 2-1, § 2-2, § 4-2 og § 4-4 oppdateres tilsvarende.

Foreslåtte endringer (~~gjennomstrekning~~ = foreslått fjerning; understreking = foreslått tilføyning):

§ 2-1. Oppstilling av annet totalresultat for perioden

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2 og med oppstillingsplaner i samsvar med regnskapsloven kapittel 6 skal inneholde en separat oppstilling av annet totalresultat for perioden i samsvar med IFRS 18~~IAS 4~~. Oppstillingen skal presenteres umiddelbart etter resultatregnskapet.

§ 2-2. Egenkapitaloppstilling

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2 kan, uten hensyn til bestemmelser gitt i forskrifter med hjemmel i regnskapsloven § 3-9 annet ledd, avvike fra bestemmelsene i IFRS 18~~IAS 4~~ nr. 10 bokstav c og nr. ~~1076–1120~~ om krav til egenkapitaloppstilling. I den grad det velges å gjøre avvik etter bestemmelsens foregående punktum gjelder regnskapsloven § 7-25.

§ 4-2. Noteopplysninger i samsvar med internasjonale regnskapsstandarder, nummer 4

~~4. IAS 1, nr. 122–133, IAS 8, nr. 27 G-I, og IAS 8, nr. 31 A-I.~~ Regnskapspliktige morselskap eller datterselskap i konsern som utarbeider konsernregnskap i samsvar med internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9 kan fravike denne bestemmelsen i selskapsregnskapet,

§ 4-4. Sammenligningstall ved endringer i regnskapsprinsipp og korrigering av feil og førstegangsanvendelse av denne forskrift

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2 kan, uten hensyn til bestemmelser gitt i forskrifter med hjemmel i regnskapsloven § 3-9 annet ledd, avvike fra bestemmelsene i IFRS 18 om krav til oppstilling av finansiell stilling ved begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden. Dette gjelder også ved førstegangsanvendelse av denne forskrift.

3.3. Endringer i bestemmelsen om konsernbidrag og tilhørende skatteeffekter

Forskriften § 3-1 nummer 3 regulerer tidspunktet for innregning av utbytte og konsernbidrag og relaterte skattekonskvenser. Bestemmelsen omfatter imidlertid ikke klassifisering av skatteeffekten av avgitte konsernbidrag. Finanstilsynet har fått innspill om at gjeldende regulering er utfordrende i praksis, særlig når det gjelder klassifisering av skatteeffekten av avgitte konsernbidrag. Finanstilsynet foreslår derfor å utvide unntaket i forskriften slik at både regnskapsføringen av konsernbidraget og den tilhørende regnskapsføringen av skatt kan følge regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Den foreslåtte endringen innebærer at regnskapspliktige må velge én samlet regnskapsmessig behandling av utdelingen, herunder presentasjon, innregning og måling, enten etter IFRS eller etter regnskapsloven og god regnskapsskikk. Valget vil dermed også omfatte tilhørende skatteeffekter, og det åpnes ikke for å fravike IFRS bare for enkeltelementer i transaksjonen.

Finanstilsynet vurderer at en slik løsning bedre kan reflektere substansen og de økonomiske realitetene i transaksjonene, og dermed gi mer relevant og brukernyttig informasjon i regnskapet.

Foreslåtte endringer (gjennomstreking = foreslått fjerning; understreking = foreslått tilføyning):

§ 3-1. Adgangen til å fravike måle- og innregningsregler som gjelder alle regnskapspliktige under forskriften, nummer 3

Internasjonale regnskapsstandarter kan fravikes slik at ~~tidspunkt for innregning regnskapsføring~~ av utbytte og konsernbidrag, og tilhørende regnskapsføring av skatt, følger regnskapsloven og god regnskapsskikk for giver og mottaker. ~~Skattekonskvenser av avsatt konsernbidrag regnskapsføres i samme periode som konsernbidraget innregnes som forpliktelse.~~

4. Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser

Finanstilsynet foreslår at endringene gjøres gjeldende for regnskapsår som begynner 1. januar 2027 eller senere, med mulighet for tidligere anvendelse.

5. Økonomiske og administrative kostnader

Valgdgangen til å benytte oppstillingsplaner etter IFRS 18 kan gi foretak som anvender forenklet IFRS større fleksibilitet og bidra til en mer praktisk tilpasning til IFRS-rapportering. Endringen i reglene om utbytte, konsernbidrag og tilhørende skatteeffekter innebære en forenkling ved at hele transaksjonen behandles samlet etter regnskapsloven og god regnskapsskikk. Finanstilsynet har ikke identifisert vesentlige økonomiske eller administrative

merkostnader for regnskapsprodusentene, brukere eller offentlige myndigheter som følge av de foreslåtte endringene.

Regnskapspliktige som utarbeider selskapsregnskaper i samsvar med internasjonale regnskapsstandarter skal etter regnskapsloven § 9-2 utarbeide egne resultat- og balanseoppstillinger. Finanstilsynet har hatt dialog med kontrollmyndigheter og myndigheter som utarbeider offisiell statistikk og har forstått at denne standardiserte regnskapsinformasjonen fortsatt vurderes som nødvendig.

6. Utkast til forskriftsendringer

I punkt 6 er forskriftsteksten gjengitt slik den foreslås å lyde etter endringene. De materielle vurderingene og begrunnelsene for endringene fremgår av punkt 3.

§ 1-2 andre ledd skal lyde:

Regnskapsloven § 3-1 tredje ledd gjelder tilsvarende, men slik at bestemmelsene i regnskapsloven kapittel 6 og 7 likevel gjelder. Reglene i kapittel 7.II Noteopplysninger for små foretak kan likevel ikke benyttes. Dersom den regnskapspliktige velger å benytte oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, jf. § 4-1, gjelder likevel ikke regnskapsloven kapittel 6.

§ 2-1 skal lyde:

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2 og med oppstillingsplaner i samsvar med regnskapsloven kapittel 6 skal inneholde en separat oppstilling av annet totalresultat for perioden i samsvar med IFRS 18. Oppstillingen skal presenteres umiddelbart etter resultatregnskapet.

§ 2-2 skal lyde:

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2 kan, uten hensyn til bestemmelser gitt i forskrifter med hjemmel i regnskapsloven § 3-9 annet ledd, avvike fra bestemmelsene i IFRS 18 nr. 10 bokstav c og nr. 107–112 om krav til egenkapitaloppstilling. I den grad det velges å gjøre avvik etter bestemmelsens foregående punktum gjelder regnskapsloven § 7-25.

§ 3-1 nummer 3 skal lyde:

3. Internasjonale regnskapsstandarter kan fravikes slik at regnskapsføring av utbytte og konsernbidrag, og tilhørende regnskapsføring av skatt, følger regnskapsloven og god regnskapsskikk for giver og mottaker.

§ 4-1 første ledd skal lyde:

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2, skal enten inneholde oppstillingsplaner i samsvar med regnskapsloven kapittel 6 eller oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18. Uansett valg av oppstillingsplaner skal det gis noteopplysninger i samsvar med regnskapsloven kapittel 7. Det skal også gis opplysninger som er nødvendige for å bedømme den regnskapspliktiges eller konsernets stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig, jf. rskl. § 7-1, annet ledd. Kapittel 7.II Noteopplysninger for små

foretak kan ikke anvendes. Regnskapspliktige som benytter oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, skal følge IFRS 18 i sin helhet.

§ 4-2 nummer 4 skal lyde:

4. IAS 8, nr. 27 G-I, og IAS 8, nr. 31 A-I. Regnskapspliktige morselskap eller datterselskap i konsern som utarbeider konsernregnskap i samsvar med internasjonale regnskapsstandarder etter regnskapsloven § 3-9 kan fravike denne bestemmelsen i selskapsregnskapet,

§ 4-2 ny nummer 12 skal lyde:

12. Regnskapspliktige som benytter oppstillingsplaner i samsvar med IFRS 18, skal gi noteopplysninger i samsvar med IFRS 18.

§ 4-4 skal lyde:

Regnskap som utarbeides etter forskriftens § 1-2 kan, uten hensyn til bestemmelser gitt i forskrifter med hjemmel i regnskapsloven § 3-9 annet ledd, avvike fra bestemmelsene i IFRS 18 om krav til oppstilling av finansiell stilling ved begynnelsen av den tidligste sammenligningsperioden. Dette gjelder også ved førstegangsanvendelse av denne forskrift.

Finanstilsynet
Revierstredet 3
P.O. Box 1187 Sentrum
NO-0107 Oslo

Tel. +47 22 93 98 00
post@finansstilsynet.no
finansstilsynet.no

