



Advokatfirmaet Thommessen AS
Postboks 1484 Vika
0116 OSLO

VÅR REFERANSE
23/1325

DERES REFERANSE

DATO
13.03.2023

Henvendelse SFDR

Det vises til henvendelse 25. januar 2023 om rapporteringsplikten etter offentliggjøringsforordningen (SFDR) artikkel 11.

Lov om offentliggjøring av bærekraftsinformasjon i finanssektoren og et rammeverk for bærekraftige investeringer, herunder SFDR, trådte i kraft 1. januar 2023.

Etter SFDR artikkel 11 skal finansmarkedsdeltakere som tilbyr finansielle produkter som er omfattet av SFDR artikkel 8 eller 9, innta opplysninger som beskrevet i artikkel 11 første ledd i periodiske rapporter.

For forvaltningsselskaper og AIF-forvaltere skal opplysningene inntas i årsrapporten, jf. SFDR artikkel 11 annet ledd, bokstav g), a), d) og e). Årsrapportene skal offentliggjøres innen en gitt frist etter regnskapsårets utgang. Eksempelvis skal årsrapporten for verdipapirfond offentliggjøres innen fire måneder fra regnskapsårets utgang.

Slik vi forstår henvendelsen stilles det spørsmål om det skal inntas bærekraftsopplysninger etter SFDR artikkel 11 i årsrapporter som skal offentliggjøres i løpet av første halvår 2023, men som omhandler perioden forut for ikrafttredelse av regelverket 1. januar 2023 (årsrapporten for 2022).

Finansdepartementet har i pressemelding 20. desember 2022 uttalt følgende:

"Departementet oppfordrer også norske foretak som omfattes av rapporteringsplikten i offentliggjøringsforordningen artikkel 11 til å inkludere denne informasjonen i sine periodiske rapporter for 2022 på frivillig basis."

Finanstilsynet forstår det slik at plikten til å gi opplysninger etter SFDR artikkel 11 i utgangspunktet ikke gjelder for årsrapporter for 2022, som skal offentliggjøres innen første halvår 2023. Foretakene oppfordres likevel til i størst mulig grad å inkludere informasjonen i rapportene. Der regnskapsåret følger kalenderåret, vil plikten først inntreffe for årsrapport for 2023, som skal offentliggjøres innen første halvår 2024.

Finanstilsynet har registrert at enkelte forvaltningsselskaper og AIF-forvalter på frivilling basis, forut for 1. januar 2023, for enkelte fond har valgt å gi investorene slik informasjon som følger av

artikkel 8 og 9 i SFDR, jf. artikkel 6. Når forvaltere på denne måten har opplyst investorene at det er tale om artikkel 8 eller artikkel 9 fond, vil det av hensyn til investorene være naturlig at forvalter også innretter seg etter artikkel 11 når årsrapporten for 2022 skal utarbeides. Investorene vil da ha fått en berettiget forventning om at det også informeres om resultatene av forvaltningen m.v, slik SFDR artikkel 11 stiller krav om.

For Finanstilsynet

Britt Hjellegjerde
seksjonssjef

Mimi Fagersand Haaland
rådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.