



**FINANSTILSYNET**

THE FINANCIAL SUPERVISORY  
AUTHORITY OF NORWAY

# Kontroll av noterte foretaks finansielle rapportering i 2022

Foretak notert på Oslo Børs og Euronext  
Expand som har Norge som hjemstat

**DATO:**  
10.11.2022

## Innhold

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Innledning</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>Kontrollaktiviteter</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1      | <b>Tematilsyn og kartlegging</b>  | <b>4</b>  |
| 2.1.1    | Tematilsyn om klimarelaterte forhold  | 4         |
| 2.1.2    | Mangler i ESEF og offentliggjøring og lagring av årsrapporter og revisjonsberetninger   | 5         |
| 2.1.3    | Oppfølging av opplysninger om forventet kredittap   | 6         |
| 2.1.4    | Kartlegging av hvordan revisjonsutvalg etterlever reglene i allmennaksjeloven   | 6         |
| 2.1.5    | Kontroll av prospekter 2021   | 7         |
| 2.2      | <b>Avsluttede saker</b>   | <b>7</b>  |
| 2.3      | <b>Mangler og svakheter ved foretakenes rapportering</b>  | <b>9</b>  |
| 2.3.1    | Innhold i års- og halvårsrapporter  | 9         |
| 2.3.2    | Manglende innmelding av avvikende revisjonsberetning til Finanstilsynet   | 10        |
| 2.3.3    | Svakheter i foretaks rapportering til Finanstilsynet  | 10        |
| 2.3.4    | Offentlig tilleggsinformasjon   | 11        |
| 2.3.5    | Informasjon til Finanstilsynet i saker der foretakene skal gi informasjon eller foreta forbedringer i fremtidig finansiell rapportering | 11        |
| 2.3.6    | Kontroll av delårsrapportering og annen finansiell informasjon  | 11        |
| <b>3</b> | <b>Prioriterte områder for kontroll av årsrapporter for 2022</b>  | <b>12</b> |
| 3.1      | <b>Kontroll av årsregnskapet</b>  | <b>12</b> |
| 3.2      | <b>Kontroll av øvrig finansiell informasjon</b>   | <b>13</b> |

# 1 Innledning

Finanstilsynet fører kontroll med at årsrapporter, halvårsrapporter og annen finansiell rapportering fra foretak av omsettelige verdipapirer som er, eller søkes notert på regulert marked i EØS, er i samsvar med lov eller forskrift. Finanstilsynet fører i tillegg kontroll med format på årsrapportene og markeringer i konsernregnskaper ("European Single Electronic Format"). Formålet med kontrollen er å avdekke vesentlige rapporteringsavvik. Finanstilsynet fører også kontroll med foretakenes revisjonsutvalg.

Formålet med denne rapporten er todelt, og den skal

- informere om kontrollaktiviteter i løpet av det siste året
- informere om områder som Finanstilsynet vil prioritere ved kontroll av årsrapporter for 2022

## 2 Kontrollaktiviteter

Finanstilsynet utfører ulike former for kontroller av den finansielle rapporteringen til noterte foretak. Nedenfor er en oversikt over kontrollaktivitetene i 2022.

### 2.1 Tematilsyn og kartlegging

#### 2.1.1 Tematilsyn om klimarelaterte forhold

Behovet for god rapportering av klimarelatert informasjon får stor oppmerksomhet. Rapportering av klimarelatert informasjon gjør foretakets interessenter i stand til å forstå risikoene og mulighetene foretaket står overfor.

Finanstilsynet har gjennomført et tematilsyn der informasjon om klimarelaterte forhold som gis i foretakenes årsrapporter, og revisors arbeid knyttet til dette, er vurdert. Tematilsynet omfattet et utvalg årsrapporter for rapporteringsåret 2021. Både klimarelatert informasjon som gis utenfor årsregnskapet og i årsregnskapet, er vurdert. Tematilsynet er basert på gjennomgang av foretakenes offentlig tilgjengelige årsrapporter og omfattet elleve foretak. Foreløpige observasjoner fra tematilsynet knytter seg blant annet til:

#### Klimarelatert informasjon utenfor årsregnskapet

- Klimarisiko er omtalt av de fleste foretakene, men opplysningene som gis, er ofte mangelfulle.
- Flere foretak gir omtale av klimamuligheter og grønne virksomhetsområder betydelig plass i rapporteringen, uten å klart opplyse om at denne virksomheten utgjør en liten del av foretakets totale virksomhet.
- Alle foretakene har satt overordnede strategiske klimarelaterte mål, men de fleste foretakene gir ikke klare opplysninger om hvordan målene skal nås.

#### Klimarelatert informasjon i årsregnskapet

- Flere foretak enn tidligere gir opplysninger om klimarelaterte forhold. Likevel er det foretak med vesentlig klimaeksponering som ikke gir informasjon om klimarelaterte forhold i årsregnskapet.
- Flere av foretakene som gir informasjon om klimarelaterte forhold i årsregnskapet, presenterer opplysninger som er mangelfulle.
- Foretakene gir i liten grad informasjon i årsregnskapene som synliggjør konsistens og sammenheng med opplysningene som gis om klimarelaterte forhold utenfor regnskapet.

#### Revisors arbeid

- I flere av oppdragene er det ingen tydelig konklusjon i planleggingen av revisjonen om klimarisiko kan utgjøre en risiko for vesentlig feil eller ikke.
- I flere av oppdragene er dokumentasjonen ikke tilstrekkelig til å underbygge en konklusjon om at klimarisiko ikke kan medføre vesentlige feil i årsregnskapet.
- For attestasjoner på bærekraftsområdet er det i varierende grad benyttet spesialister som en del av revisjonsteamet, og teamets kompetanse er i liten grad dokumentert.

Finanstilsynet vil publisere observasjonene i en separat rapport, som kan være til nytte for foretakene og revisorene i det videre arbeidet med å sikre at fremtidig rapportering av klimarelaterte forhold gir informasjon som er relevant, konsistent, fullstendig og vesentlig.

### 2.1.2 Mangler i ESEF og offentliggjøring og lagring av årsrapporter og revisjonsberetninger

Finanstilsynet gikk gjennom foretakenes finansielle rapportering i henhold til krav om felles elektronisk rapporteringsformat (ESEF) og offentliggjøring og lagring av årsrapport og revisjonsberetning i den offisielle lagringsmekanismen (OAM)<sup>1</sup>. Gjennomgangen omfattet samtlige foretak notert på regulert marked på Oslo Børs.

Finanstilsynet merket seg at et betydelig antall foretak ikke etterlevde kravene i ESEF og krav om offentliggjøring og lagring for årsrapportene for 2021.

De viktigste observasjonene fra gjennomgangen:

- Årsrapporten er ikke offentliggjort og lagret i OAM med markering i henhold til ESEF.
- Årsrapporten er ikke offentliggjort og lagret i OAM i XHTML-format i henhold til ESEF.
- Revisjonsberetningen er ikke offentliggjort og lagret i OAM sammen med årsrapporten.
- Revisjonsberetningen bekrefter ikke markeringen etter ESEF i IFRS-konsernregnskapet.
- Årsrapporten er offentliggjort og lagret i OAM, både i XHTML-format uten revisjonsberetningen og i PDF-format med revisjonsberetningen.
- Årsrapporten er offentliggjort og lagret mer enn én gang og/eller i ulike filformater i OAM uten tilstrekkelig forklaring.

Det skal klart fremgå hvilken årsrapport som er foretakets offisielle reviderte årsrapport, og hvilken årsrapport som bekreftes i revisjonsberetningen. Finanstilsynet minner om at for foretak som har krav om å offentliggjøre årsrapporten i henhold til ESEF, er det årsrapporten i XHTML Finanstilsynet kontrollerer.

På bakgrunnen av omfanget av identifiserte forhold valgte Finanstilsynet å sende et likelydende brev til alle foretak notert på regulert marked på Oslo Børs. Brevet oppsummerte observasjonene Finanstilsynet gjorde i gjennomgangen av utvalgte deler av foretakenes rapporteringsforpliktelser etter de nye reglene. Fellesbrevet ble også publisert på Finanstilsynets nettsted.<sup>2 3</sup>

I etterkant av utsendelsen av det likelydende brevet har Finanstilsynet observert at flere foretak har publisert nye versjoner av årsrapporten for 2021 hvor manglene er korrigert og kravene etterlevd.

<sup>1</sup> Norges offisielle lagringsmekanisme (OAM) er Oslo Børs gjennom: <https://newsweb.oslobors.no/>

<sup>2</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/likelydende-brev-om-mangler-i-esef-til-alle-foretak-pa-oslo-bors/>

<sup>3</sup> <https://www.finanstilsynet.no/en/news-archive/news/2022/identical-letter-to-all-companies-on-oslo-bors-regarding-deficiencies-in-esef-reporting/>

### 2.1.3 Oppfølging av opplysninger om forventet kredittap

Regnskapsføring av forventet kredittap i kredittinstitusjoner i henhold til IFRS 9 *Finansielle instrumenter* og tilhørende noteopplysninger i henhold til IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger* var et prioritert område ved kontroll av årsregnskaper for 2021. Finanstilsynet har gjennomgått flere årsrapporter for 2021 for blant annet sparebanker og boligkredittforetak som oppfølging av disse prioriteringene. Kontroll av den finansielle rapporteringen til disse foretakene var imidlertid ikke begrenset til regnskapsmessige forhold knyttet til IFRS 7 og IFRS 9. Enkelte av kontrollene er avsluttet.<sup>4</sup>

IFRS 7 og IFRS 9 har fortsatt høy relevans for finansinstitusjoner i den finansielle rapporteringen for 2022, særlig på bakgrunn av det prioriterte området "makroøkonomisk situasjon"<sup>5</sup>.

### 2.1.4 Kartlegging av hvordan revisjonsutvalg etterlever reglene i allmennaksjeloven<sup>6</sup>

Revisjonsutvalgene i børsnoterte foretak og andre foretak av allmenn interesse skal bidra til høy kvalitet i foretakenes finansielle rapportering.

Finanstilsynet har kartlagt hvordan et utvalg revisjonsutvalg etterlever reglene i allmennaksjeloven. Spørreskjemaet ble sendt til 135 selskaper, hvorav 131 besvarte spørreskjemaet.

Formålet med kartleggingen var å undersøke

- om revisjonsutvalgene hadde oppfylt sine plikter og oppgaver i henhold til gjeldende regler per 31. desember 2020
- hvor langt revisjonsutvalgene hadde kommet i å tilpasse seg de nye reglene som gjelder fra 1. januar 2021

Resultatene fra kartleggingen viser at det er stor variasjon i hvordan revisjonsutvalgene har oppfylt pliktene og oppgavene sine, og hvor langt de har kommet i å tilpasse seg de nye reglene. Mange revisjonsutvalg synes å ha et forbedringspotensial knyttet til å få et mer bevisst forhold til omfanget av lovpålagte plikter og oppgaver, og viktigheten av riktig kompetanse og tilstrekkelig kapasitet. Finanstilsynet observerer også enkelte tilfeller hvor revisjonsutvalgene ikke etterlever reglene.

Finanstilsynet vil følge opp revisjonsutvalgenes arbeid der dette er aktuelt i fremtidige kontroll saker<sup>7</sup>. Resultatene og observasjonene i denne rapporten kan benyttes i revisjonsutvalgenes arbeid med å etterleve reglene og til å sammenligne med praksisen til andre revisjonsutvalg.

---

<sup>4</sup> Se 2.2 "Avsluttede saker".

<sup>5</sup> Se 3 "Prioriterte områder for kontroll av årsrapporter for 2022".

<sup>6</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/kartlegging-av-hvordan-revisjonsutvalg-etterlever-reglene-i-allmennaksjeloven/>

<sup>7</sup> Kontroll av finansiell rapportering Endúr ASA og Atlantic Sapphire ASA: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

### 2.1.5 Kontroll av prospekter 2021

Finanstilsynet kontrollerer og godkjenner EØS-prospekter som gjelder offentlige tilbud av omsettelige verdipapirer rettet mot det norske markedet og notering av omsettelige verdipapirer på norsk regulert marked.

I 2021 var det en stor økning i prospekter for børsintroduksjoner med offentlig tilbud og prospekter med kompleks finansiell informasjon og proforma finansiell informasjon. Det var også en økning i henvendelser til Finanstilsynet knyttet til prospekter.

På bakgrunn av Finanstilsynets arbeid og kontroll ble det publisert en rapport som omtalte observasjoner fra kontroll av prospekter og henvendelser til Finanstilsynet i forbindelse med prospekter.<sup>8</sup>

Finanstilsynet påpekte at det er behov for en vesentlig forbedring i kvaliteten i prospekter som skal godkjennes, og også i øvrige henvendelser til Finanstilsynet. Den finansielle informasjonen i prospekter må oppfylle kravene som stilles, og den skal være tilstrekkelig gjennomarbeidet på forhånd.

## 2.2 Avsluttede saker

Finanstilsynets brev til foretak som er publisert siden rapporten tilsynet publiserte i november 2021,<sup>9</sup> er gjengitt nedenfor.

### Offentlige brev om kontroll av finansiell rapportering<sup>10</sup>:

| 2022   | Kommentar  |
|--|--|
| Kontroll av finansiell rapportering – Sparebank 1 Sørøst-Norge | Saken omhandlet opplysninger om prinsippendringer knyttet til foretakets kontanter og kontantekvivalenter i oppstillingen over kontantstrømmer.  |
| Kontroll av finansiell rapportering – Endúr ASA                | Saken omhandlet klassifisering av obligasjonslån som følge av brudd på lånevilkår. Kontrollen omfattet også revisjonsutvalgets forberedelse av styrets oppfølging av regnskapsrapporteringsprosessen.  |
| Kontroll av finansiell rapportering – Atlantic Sapphire ASA    | Saken omhandlet forhold knyttet til mangler og svakheter i noteopplysninger om biologiske eiendeler, hendelser etter balansedagen og enkelte regnskapslinjer i årsrapporten for 2020. Saken omhandlet også hvordan foretakets styre hadde oppfylt sine plikter knyttet til revisjonsutvalgets oppgaver i forbindelse med brudd på bestemmelsene om finansielle lånevilkår per 30. juni 2021. |
| Kontroll av finansiell rapportering – Ice Group ASA            | Saken omhandlet forhold knyttet til opplysninger om hendelser etter rapporteringsperioden, fortsatt drift og foretakets leieavtaler.   |

<sup>8</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/kontroll-av-prospekt-i-2021/>

<sup>9</sup> Kontroll av noterte foretaks finansielle rapportering 2021: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tematilsyn-og-kontroll-av-finansiell-rapportering---rapporter/>

<sup>10</sup> <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

|   |   |
|---|---|
| Kontroll av finansiell rapportering – Atlantic Sapphire ASA | Saken omhandlet klassifisering av foretakets lån som følge av brudd på lånevilkår per 30. juni 2021, manglende halvårsberetning, ufullstendige erklæringer fra personene som er ansvarlige hos foretaket (ledelseserklæring), og manglende noteopplysninger om transaksjoner med nærstående parter. |
|---|---|

| 2021  | Kommentar   |
|---|---|
| Kontroll av finansiell rapportering – Havila Shipping ASA                     | Saken omhandlet flere måle- og innregningsproblemstillinger samt vesentlige mangler ved foretakets noteopplysninger. Finanstilsynet fattet vedtak om retting av vesentlige feil i foretakets test for nedskrivning av skip for 2019 og første halvår 2020, blant annet om lengden på ledelsens prognoseperiode/budsjett, scenarier og manglende intern konsistens og rimelighet av brukte forutsetninger.   |
| Kontroll av finansiell rapportering – Interoil Exploration and Production ASA | Saken omhandlet vesentlige feil og utelatte noteopplysninger i kontrollen av årsregnskapet for 2019 og delårsregnskapet for første halvår 2020. På tross av at det var oppnådd enighet med foretaket om disse forholdene, rapporterte ikke Interoil riktig og fullstendig korreksjon og noteopplysninger i årsregnskapet for 2020. Finanstilsynet fattet vedtak om å pålegge foretaket å gi offentlig tilleggsinformasjon ved melding til børsen knyttet til de relevante korreksjonene og noteopplysningene. |
| Kontroll av finansiell rapportering – Axactor SE                              | Saken omhandlet flere klassifiserings-, måle- og innregningsproblemstillinger samt vesentlige mangler ved foretakets noteopplysninger. Finanstilsynet fattet to vedtak om retting av vesentlige feil knyttet til foretakets etterfølgende måling av forventede kreditttap på porteføljer av kjøpte kredittforringede utlån, blant annet om bruk av scenarier og makroforutsetninger.  |
| Kontroll av finansiell rapportering – Sparebanken Vest                        | Saken omhandlet regnskapsmessig behandling av kundeutbytte som er markedsført under merkenavnet Bulder Bank. Kontrollen omfattet videre opplysninger om brukte regnskapsprinsipper ved salg og tilbakeleie av bankens hovedkontor.  |

**Andre brev:**

| 2022  | Kommentar   |
|---|---|
| <a href="#">Vedtak om overtredelsesgebyr – Awilco Drilling Plc</a>  | Vedtaket gjaldt forsinket rapportering av årsrapporten. |
| <a href="#">Vedtak om overtredelsesgebyr – First Mover Group AS</a> | Vedtaket gjaldt forsinket rapportering av årsrapporten. |
|   |   |



**Tematilsyn og kartlegging:**

|  |
|--|
| <b>2022</b>  |
| <a href="#">Kontroll av prospekt i 2021</a>  |
| <a href="#">Tematilsyn – Kartlegging av hvordan revisjonsutvalg etterlever reglene i allmennaksjeloven</a> |

## 2.3 Mangler og svakheter ved foretakenes rapportering

### 2.3.1 Innhold i års- og halvårsrapporter

Finanstilsynet publiserte 31. august 2022 en oversikt over mangler i årsrapporten for noterte foretak etter å ha gjennomgått årsrapportene for 2021.<sup>11</sup> Fem foretak hadde ikke offentliggjort erklæring fra personer hos foretaket som er ansvarlige for årsregnskapet og årsberetningen (ledelseserklæring). Det ble ikke avdekket noen forhold knyttet til manglende offentliggjøring av revisjonsberetning, rapport om betaling til myndigheter eller redegjørelse for samfunnsansvar i 2021 eller i 2020.

Finanstilsynet publiserte 5. oktober 2022 en oversikt over mangler i halvårsrapporten for noterte foretak.<sup>12</sup> Ni foretak hadde ikke offentliggjort erklæring fra personene som er ansvarlige hos foretaket for halvårsregnskapet og halvårsberetningen (ledelseserklæring).

Finanstilsynet har også tilskrevet to foretak som har ufullstendig erklæring. Northern Drilling Ltd manglet tydelig angivelse av navn og stillingsbetegnelse til de ansvarlige. Videre er det tilskrevet Lakers Group AB som ikke hadde omtalt halvårsberetningen i erklæringen.

**Foretak med manglende publisering av formelle dokumenter:**

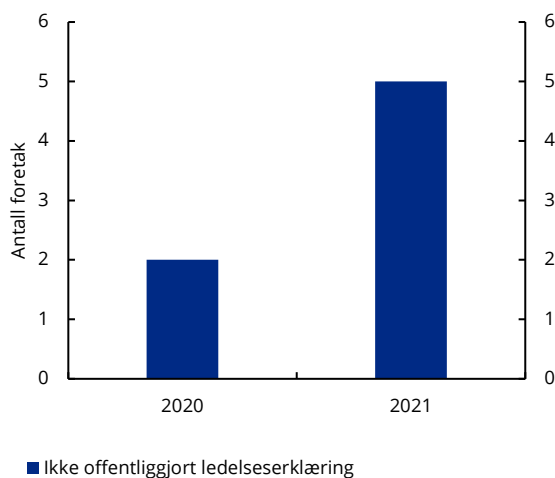
| <b>Årsrapport 2021</b>                        | <b>Halvårsrapport 2022</b>                    |
|---|---|
| <b>Ikke offentliggjort ledelseserklæring:</b> | <b>Ikke offentliggjort ledelseserklæring:</b> |
| East Renewable AB                             | Cloudberry Clean Energy ASA                   |
| Nova Austral S.A                              | Duett Software Group AS                       |
| Pelagia Holding AS                            | Ekornes QM Holding AS                         |
| Superoffice Group AS                          | Elliptic Laboratories AS                      |
| Volue ASA                                     | Euronav Luxembourg S.A                        |
|   | GC Rieber Shipping ASA                        |
|   | Kongsberg Gruppen ASA                         |
|   | Seapeak LLC                                   |
|   | Tomra Systems ASA                             |

Finanstilsynet observerer at det er flere foretak med mangler i års- og halvårsrapporter for 2021 og første halvår 2022 sammenlignet med perioden før. Figur 1 viser antall foretak med mangler i årsrapporten for 2020 og 2021. Figur 2 viser antall foretak med mangler og svakheter i halvårsrapporten for første halvår for 2021 og 2022.

<sup>11</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/arsrapportene-til-noterte-foretak-for-2021--manglende-ansvarserklaring/>

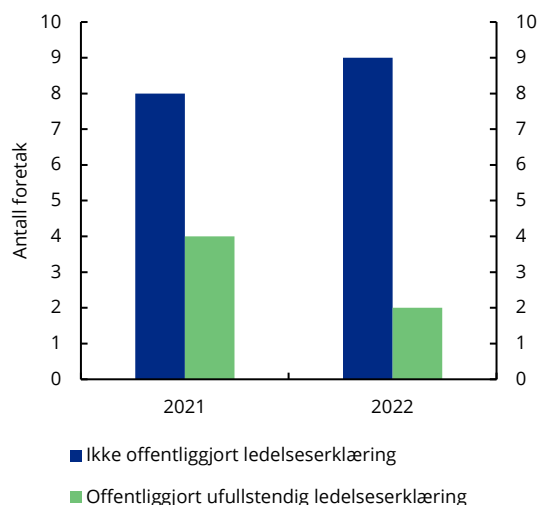
<sup>12</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/halvårsrapport-for-borsnoterte-foretak-2022--manglende-ansvarserklaring-mv/>

Figur 1: Antall foretak med mangler i årsrapporten for 2020 og 2021



Tall per 31.08.2022  
Kilde: Finanstilsynet

Figur 2: Antall foretak med mangler i halvårsrapporten for første halvår for 2021 og 2022



Tall per 05.10.2022  
Kilde: Finanstilsynet

Samtlige foretak har offentliggjort de påpekte manglene.

### 2.3.2 Manglende innmelding av avvikende revisjonsberetning til Finanstilsynet

Verdipapirhandelloven § 5-5 (5) fastslår at dersom revisor har funnet at regnskapet ikke bør fastsettes slik det foreligger, eller gitt merknader, presiseringer eller tatt forbehold i revisjonsberetningen, skal foretaket sende melding om dette til Finanstilsynet og vedkommende regulerte marked så snart det har mottatt revisjonsberetningen.

Finanstilsynet noterer seg at flere foretak ikke etterlevde dette kravet for årsrapportene for 2021.

Finanstilsynet forventer at kravet etterleves, og at foretakene som ikke har fulgt kravet for årsrapporten 2021, snart sender melding til Finanstilsynet.

### 2.3.3 Svakheter i foretaks rapportering til Finanstilsynet

Finanstilsynet avdekker jevnlig feil i foretakenes rapportering til Finanstilsynet. Dette gjelder foretakenes egenrapportering i Altinn (skjema KRT-1003). Finanstilsynet har også identifisert svakheter og feil i øvrig rapportering, blant annet i Questback-skjemaer for revisjonsutvalg og strandede eiendeler. Dette kan skyldes at personer uten riktig kompetanse besvarer rapporteringen på vegne av foretaket.

Foretakene har plikt etter verdipapirhandelloven<sup>13</sup> til å svare fullstendig og korrekt i all korrespondanse med Finanstilsynet. Finanstilsynet forventer at foretakene har etablert tilfredsstillende rutiner for å kvalitetssikre informasjonen i all rapportering til tilsynet.

<sup>13</sup> Verdipapirhandelloven § 19-2 syvende ledd, jf. verdipapirforskriften § 17-6

Finanstilsynet viser til at dette har blitt påpekt i publiserte brev til flere foretak hvor det har vært en regnskapskontroll.<sup>14 15 16</sup>

I løpet av 2022 har Finanstilsynet startet regnskapskontrollsak med foretak som etter purringer ikke hadde besvart skjema KRT-1003 for 2021.

### 2.3.4 Offentlig tilleggsinformasjon

Etter verdipapirforskriften § 17-8 bokstav c kan Finanstilsynet, hvis den finansielle rapporteringen i dokumenter ikke er i samsvar med lov eller forskrift, pålegge foretak å gi offentlig tilleggsinformasjon ("corrective note") ved melding til børsen eller på annen måte.

Slik tilleggsinformasjon ble pålagt gitt én gang i løpet av 2022.<sup>17</sup>

### 2.3.5 Informasjon til Finanstilsynet i saker der foretakene skal gi informasjon eller foreta forbedringer i fremtidig finansiell rapportering

Finanstilsynet ber normalt i sine avsluttende brev om at foretakene skriftlig informerer Finanstilsynet om hvor og hvordan påpekte mangler og svakheter er utbedret i foretakets neste delårsrapportering eller årsregnskap. Det gis typisk 2 ukers frist etter at regnskapene er offentliggjort til å informere Finanstilsynet om dette. Opplysningene skal være konkrete og vise hvordan det aktuelle forholdet er utbedret, og i hvilke noter supplerende informasjon er gitt.

### 2.3.6 Kontroll av delårsrapportering og annen finansiell informasjon

Finanstilsynet fører kontroll med delårsrapporter. I Prop. 66 LS (2020–2021) punkt 2.4 *Reglene om periodisk informasjonsplikt samt enkelte andre forhold* fremgår det blant annet at både delårsrapporter etter IAS 34 og alternative rapporter (kalt kombinasjonsrapporter i proposisjonen) som ikke er i samsvar med IAS 34, normalt vil være å anse som "annen finansiell rapportering" underlagt Finanstilsynets kontroll.

Finanstilsynet har i 2022 kontrollert flere delårsrapporter. Hensikten med delårsrapporteringen i henhold til IAS 34 *Delårsrapportering* er å gi en oppdatering av det siste fullstendige årsregnskapet. Delårsrapporten legger derfor vekt på nye aktiviteter, nye hendelser og nye omstendigheter, og den gjentar ikke informasjon som tidligere er rapportert.

Finanstilsynet har observert svakheter i delårsrapporteringen hos flere foretak, og flere av de avsluttede sakene i punkt 2.2 omfatter forhold som gjelder avlagte delårsregnskaper, herunder regnskapsmessig behandling av brudd på lånevilkår, opplysninger om hendelser etter delårsperioden og opplysninger om fortsatt drift. Andre observasjoner omfatter delårsregnskaper som ikke møter minstekravene til bestanddeler i delårsrapporter, og manglende opplysninger om valgte regnskapsprinsipper for nye vesentlige transaksjoner i delårsperioden.

---

<sup>14</sup> Norlandia Health & Care Group AS: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

<sup>15</sup> Polaris Media ASA: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

<sup>16</sup> Electromagnetic Geoservices ASA: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

<sup>17</sup> Interoil Exploration and Production ASA: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

## 3 Prioriterte områder for kontroll av årsrapporter for 2022

Prioriterte områder er påvirket av klimarelaterte forhold, Russlands invasjon av Ukraina og makroøkonomiske utfordringer med blant annet høy inflasjon og økte renter i 2022. Finanstilsynet forventer at foretakene gir foretaksspesifikk informasjon om effektene av disse forholdene der det er relevant. Dette omfatter spesifikk og konkret informasjon om sentrale skjønnsutøvelser og bruk av forutsetninger. I tillegg til prioriteringene beskrevet nedenfor, vil Finanstilsynet som tidligere kontrollere vesentlige forhold for det enkelte foretak.

Finanstilsynets prioriteringer sammenfaller med de prioriterte områdene til den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndigheten (ESMA).<sup>18</sup>

Finanstilsynet har i 2022 utgitt to rapporter<sup>19 20</sup> knyttet til finansiell rapportering fra foretak notert på regulert marked, som er omtalt i punkt 2.1. Erfaringer fra arbeidet med disse rapportene vil være en del av Finanstilsynets beslutningsgrunnlag for kontrollaktiviteter, kontrollomfang og vinkling på kontrollene av foretakenes årsrapporter for 2022. Finanstilsynets kontroll av ESEF-kravene vil videreføres for 2022-årsrapportene. Finanstilsynet minner foretakene om at fra og med regnskapsåret 2022 skal noteopplysninger som inngår i IFRS-konsoliderte regnskaper, som et minimum merkes med elementene i tabell 2 i Annex II av RTS om ESEF<sup>21</sup>. Finanstilsynet oppfordrer foretakene til å konsultere den oppdaterte versjonen av ESMA's "ESEF Reporting Manual"<sup>22</sup>, der spesielt en ny del, 1.9 "Block Tagging", gir ytterligere veiledning om ESMA's forventninger til hvordan markering ("block tagging") skal utføres.

### 3.1 Kontroll av årsregnskapet

Finanstilsynets prioriterte områder ved kontrollen av foretakenes årsregnskaper for 2022 er:

#### **Klimarelaterte forhold**

- Konsistens mellom årsregnskapet og øvrig ikke-finansiell informasjon, herunder ledelsens vurderinger og estimater og opplysninger om klimarelaterte risikoer og usikkerhetsfaktorer.
- Tap ved verdifall av ikke-finansielle eiendeler. Dette kan eksempelvis omfatte indikatorer, bruk av forutsetninger om klimarelaterte forhold og sensitivitetsanalyser som relaterer seg til klimarelaterte risikoer.
- Avsetninger, betingede forpliktelser og betingede eiendeler, eksempelvis selvpålagte eller juridiske forpliktelser om reduserte karbonutslipp.

<sup>18</sup> Public Statement on the European Common Enforcement Priorities 2022:

<https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/european-enforcers-focus-russia%E2%80%99s-invasion-ukraine-economic-outlook-and-climate>

<sup>19</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/kartlegging-av-hvordan-revisjonsutvalg-etterlever-reglene-i-allmennaksjeloven/>

<sup>20</sup> <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2022/kontroll-av-prospekt-i-2021/>

<sup>21</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:32019R0815&from=EN#d1e32-6-1>

<sup>22</sup> ESEF Reporting Manual:

<https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format>

- Avtaler om kjøp av (grønn) kraft, her særlig transparens om finansielle konsekvenser og anvendte regnskapsprinsipper.

### **Direkte konsekvenser av Russlands invasjon av Ukraina**

- Presentasjon av invasjonens påvirkninger i årsregnskapet. Det bør gis tilstrekkelige noteopplysninger om vesentlige effekter, ledelsens skjønnsutøvelse og forutsetninger.
- Tap av kontroll, felles kontroll eller betydelig innflytelse som kan kreve en vurdering av alle omstendigheter, fakta og eventuell bruk av skjønnsutøvelse.
- Anleggsmidler holdt for salg og avvirket virksomhet, og det bør gis tilstrekkelige opplysninger om eventuell bruk av ledelsens skjønn ved vurdering av om kravene i IFRS 5 er til stede.
- Tap ved verdifall av ikke-finansielle eiendeler, herunder bruk av forutsetninger og scenarier i bransjer som er påvirket av restriksjoner i gass og energiforsyning.

### **Makroøkonomisk situasjon**

- Tap ved verdifall av ikke-finansielle eiendeler, herunder økt usikkerhet og rentenivå som kan påvirke diskonteringsrenten og forutsetningene i modellen.
- Ytelser til ansatte, her eksempelvis aktuarmessige forutsetninger og opplysninger.
- Driftsinntekter fra kontrakter med kunder, herunder økt aktsomhet ved innregning av utgifter knyttet til oppfyllelse av en kontrakt som en eiendel, som forutsetter at utgiftene forventes å bli gjenvunnet.
- Finansielle instrumenter, herunder opplysninger om eksponering og sensitiviteter for blant annet renterisiko, råvarepriser og likviditetsrisiko.

Opplistingen av eksempler under hvert punkt er ikke uttømmende. For en mer fullstendig beskrivelse av de ulike punktene vises det til ESMA.<sup>23</sup>

## **3.2 Kontroll av øvrig finansiell informasjon**

Regnskapsloven § 3-3c ble endret med virkning fra og med 1. juli 2021 og er nå i samsvar med EUs regnskapsdirektiv. For foretak med kalenderåret som regnskapsår, gjelder endret § 3-3c for første gang for årsrapporten for 2022. Finanstilsynets prioriterte områder ved kontrollen av øvrig informasjon i foretakenes årsrapporter for 2022 er:

### **Klimarelaterte forhold**

Økt transparens ved rapportering av klimarelaterte forhold knyttet til opplysninger for

- strategi, inkludert overgangsplaner som beskriver om/hvordan foretaket skal endre sin forretningsmodell, virksomhet og sine eiendeler for å bidra til å nå klimamålene
- mål og KPI-er knyttet til utslipp av klimagasser
- vesentlig påvirkning, risikoer og muligheter, og kobling til finansiell rapportering

### **Rapportering etter Taksonomien artikkel 8**

Lov om offentliggjøring av bærekraftsinformasjon i finanssektoren og et rammeverk for bærekraftige investeringer<sup>24</sup>, som gjennomfører taksonomiforordningen og offentliggjøringsforordningen i norsk rett, ble vedtatt av Stortinget i desember 2021.

<sup>23</sup> <https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format>

<sup>24</sup> <https://lovdata.no/lov/2021-12-22-161>

Finansdepartementet forventer nå at loven først vil kunne tre i kraft i 2023. Dette innebærer at rapportering etter taksonomiforordningens artikkel 8 ikke får anvendelse på årsrapporter for 2022. Norske aktører kan likevel velge å følge de nye opplysnings- og rapporteringspliktene på frivillig basis før loven trer i kraft.

### **Rapporteringens omfang og datakvalitet**

- Verdikjederapportering i minimum samme omfang som for finansiell rapportering.
- Robustheten av dataene som benyttes i rapporteringen

Opplistingen av eksempler under hvert punkt er ikke uttømmende. For en mer fullstendig beskrivelse av de ulike punktene vises det til ESMA.<sup>25</sup>

---

<sup>25</sup> Public Statement on the European Common Enforcement Priorities 2022:  
<https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/european-enforcers-focus-russia%E2%80%99s-invasion-ukraine-economic-outlook-and-climate>



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]