

VEILEDNING TIL KRT-1003

- Egenrapportering for foretak underlagt regnskapskontroll

OM SKJEMAET

- Skjemaet skal besvares av foretak ved Oslo Børs / Euronext Expand som utsteder aksjer, rentepapirer og/eller egenkapitalbevis og som har Norge som hjemstat.
- Alle utstederforetak notert ved kalenderårets slutt er omfattet av rapporteringsplikten. Foretak som strykes fra notering etter kalenderårets slutt kan søke om fritak.
- Skjemaet skal besvares på bakgrunn av siste avlagte årsregnskapet. Foretaket kan legge til grunn årsregnskap vedtatt på styremøte i året etter regnskapsårets slutt. Det er normalt ikke nødvendig å avvente generalforsamling.
- Dersom foretaket er konsern, skal konsernet legges til grunn for valg av svaralternativ. I den grad foretaket ikke er et konsern, sikter benevnelsen foretak til selskapet.
- Dersom annet ikke er angitt skal alle svar basere seg på regnskapstall fra perioden det rapporteres for.
- Med egenkapital menes bokført egenkapital med mindre annet er spesifisert.
- Det følger av verdipapirhandelloven (vphl) §5-5 (5) at om revisor har funnet at regnskapet ikke bør fastsettes slik det foreligger, eller har revisor gitt merknader, presiseringer eller tatt forbehold i revisjonsberetningen, skal melding om dette sendes Finanstilsynet og vedkommende regulerte marked så snart revisjonsberetningen er mottatt av utsteder. Avkrysning i dette skjema oppfyller ikke meldeplikten etter vphl. §5-5 (5). Meldingen skal sendes til post@finansstilsynet.no.

SKJEMASTRUKTUR

1. FORETAKSINFORMASJON

2. REVISJON

- 2.1 Revisor
- 2.2 Revisjonsberetning
- 2.3 Revisors tilleggsrapport

3. FINANSREGNSKAPET

- 3.1 Resultatposter
- 3.2 Nedskrivninger
- 3.3 Finansielle instrumenter og markedsverdi baserte eiendeler
- 3.4 Immaterielle eiendeler
- 3.5 Egenkapital
- 3.6 Virksomhetssammenslutninger og avhendelser
- 3.7 Andre forhold

4. PRIORITETETE OMRÅDER FOR KONTROLL AV FINANSIELL OG ØVRIG FINANSIELL RAPPORTERING

- 4.1 Likviditet
- 4.2 Regnskapsprinsipper, skjønsmessige vurderinger og viktige estimater

5. BÆREKRAFTSRAPPORTERING

- 5.1 Bærekraftsrapportering etter CSRD
- 5.2 Taksonomien artikkel 8

1 FORETAKSINFORMASJON

1.1 Organisasjonsnummer

Punktet er forhåndsutfyllt

1.1.1 LEI-nummer

LEI står for Legal Entity Identifier. Alle foretak som kjøper eller selger verdipapirer eller utsteder aksjer og obligasjoner som er kvalifisert for handel i et regulert marked skal ha et LEI-nummer. Foretaks LEI-nummer kan f.eks. søkes opp via www.gleif.org/

Punktet er forhåndsutfyllt

1.2 Navn

Punktet er forhåndsutfyllt

1.3 Adresse

Punktet er forhåndsutfyllt

1.4 Postnummer

Punktet er forhåndsutfyllt

1.5 Poststed

Punktet er forhåndsutfyllt

1.6 Utstedertype

Velg en eller flere type(r) verdipapirer foretaket er notert med på Oslo Børs/Euronext Expand (Oslo Axess).

- Aksjer
- Rentepapirer
- Egenkapitalbevis

1.6.1 Foretakskategori Regnskapsloven § 1-5

Velg den foretakskategori foretaket eller konsernet tilhører i henhold til regnskapsloven § 1-5.

- Mikro
- Små
- Mellomstore
- Store

1.7 Bransje/sector

Velg den av sektorene som foretaket tilhører. Listen over sektorer er hentet fra Oslo Børs/Euronext Expand (Oslo Axess).

- Egenkapitalbevis
- Energi
- Materialer
- Industri
- Forbruksvarer
- Konsumvarer
- Helsevern
- Finans
- IT
- Kommunikasjon
- Forsyning
- Eiendom

Guidance KRT-1003

- Reporting from entities subject to financial reporting oversight

ABOUT THE FORM

- This form shall be completed by all entities listed on the Oslo Stock Exchange / Euronext Expand that issue shares, bonds and/or equity certificates, and that have Norway as their home state.
- All issuers listed as of the end of the calendar year are subject to this reporting. Entities that are delisted after the end of the calendar year, may apply for an exemption from this reporting.
- The form is to be filled in on the basis of the last issued annual financial statements. The entity may base its replies on the annual financial statements approved by the board of directors in the year subsequent to the accounting year. It is normally not necessary to wait for the general meetings approval.
- If the entity is a group of companies, then answers shall be based on the group. If the entity is not a group of companies, the term entity shall be taken to refer to the individual company.
- Unless otherwise stated, all the replies are to be based on the reporting period (financial year) that this form relates to.
- Unless otherwise stated, the term equity refers to booked equity.
- The Norwegian Act on Securities Trading § 5-5(5) states that "Where the auditor finds that the financial statements should not be approved as they stand, or the auditor has made comments, clarifications or audit reservations in the audit report, Finanstilsynet and the regulated market concerned shall be notified accordingly as soon as the audit report has been received by the issuer." Checking the box in this form does not fulfill the requirement in the Securities Trading Act. Such notifications shall be sent to post@finansstilsynet.no.

FORM STRUCTURE

1. INFORMATION ABOUT THE ENTITY

2. AUDITING

- 2.1 Auditor
- 2.2 Auditor's report
- 2.3 Auditor's additional report

3. FINANCIAL ACCOUNTS

- 3.1 Income statement items
- 3.2 Impairment losses
- 3.3 Financial instruments and fair value assets
- 3.4 Intangible assets
- 3.5 Equity
- 3.6 Business combinations
- 3.7 Other factors

4. PRIORITISED AREAS FOR CONTROL OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL REPORTING

- 4.1 Liquidity considerations
- 4.2 Accounting policies, judgements, significant estimates

5. SUSTAINABILITY REPORTING

- 5.1 Sustainability Reporting in accordance with CSRD
- 5.2 Taxonomy article 8

1 INFORMATION ABOUT THE ENTITY

1.1 Organisation number

Prefilled

1.1.1 LEI number

LEI is short for Legal Entity Identifier. All companies that buy or sell securities or issue shares and bonds that are eligible for trading in a regulated market must have a LEI number. A company's LEI number can for example be looked up at www.gleif.org/

Prefilled

1.2 Name

Prefilled

1.3 Address

Prefilled

1.4 Postcode

Prefilled

1.5 Town/city

Prefilled

1.6 Type of issuer

Select one or more alternatives depending on the type(s) of securities listed on Oslo Børs/Euronext Expand.

- Shares
- Bonds
- Equity certificates

1.6.1 Entity category Accounting Act § 1-5

Select the entity category which the entity or group belongs to in accordance with the Accounting Act § 1-5.

- Micro
- Small
- Medium
- Large

1.7 Industry/sector

Select the relevant sector for your entity. The list of sectors is taken from Oslo Børs/Euronext Expand.

- Equity certificates
- Energy
- Materials
- Industrials
- Consumer discretionary
- Consumer staples
- Health care
- Finance
- Information technology
- Communication services
- Utilities
- Real Estate

1.8 Type rentepapirer

Velg de typene rentepapirer foretaket har utstedt. Listen over rentepapirer er hentet fra Oslo Børs sin sektorinndeling for obligasjoner.
Spørsmålet skal besvares av utstedere av rentepapirer.
<input type="checkbox"/> Statslån <input type="checkbox"/> Sertifikater <input type="checkbox"/> Storiån <input type="checkbox"/> Kommune og fylke <input type="checkbox"/> Bank og finans <input type="checkbox"/> Kredittforetak <input type="checkbox"/> Industri og handel <input type="checkbox"/> Ansvarlige <input type="checkbox"/> Konvertible <input type="checkbox"/> Fondsobligasjoner <input type="checkbox"/> Obligasjoner med fortrinnsrett <input type="checkbox"/> Covered Bond Benchmark <input type="checkbox"/> Grønne obligasjoner

1.9 Har alle foretakets rentepapirer notert på regulert marked en pålydende per stykk på EUR 100.000 eller mer (eller tilsvarende beløp i annen valuta)?

Spørsmålet skal besvares av utstedere av rentepapirer.
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.10 Har foretaket ved regnskapsårets slutt i gjennomsnitt hatt mer enn 500 ansatte i løpet av året?

<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.11 Har foretaket presentert sin årsberetning som et sammenhengende og samlet dokument i årsrapporten?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 1.10 og "store" på spørsmål 1.6.1
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.12 Er foretakets bærekraftsrapportering tydelig identifiserbar og gitt i en egen del av årsberetningen?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 1.10 og "store" på spørsmål 1.6.1
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.13 Kontaktperson for denne innleveringen

--

1.13.1 Kontaktperson navn

Punktet er forhåndsutfyllt (hentet fra innlogging), men kan endres.

1.13.2 Kontaktperson e-postadresse

--

1.13.3 Kontaktperson telefonnr

--

1.14 Foretakets rapporteringsansvarlig

Kontakt detaljer for generell kommunikasjon fra Finanstilsynet, for eksempel: post@foretaksnavn.no

1.14.1 Rapporteringsansvarlig navn

--

1.14.2 Rapporteringsansvarlig e-postadresse

--

1.14.3 Rapporteringsansvarlig telefonnr

--

1.15 Regnskapsår

Punktet er forhåndsutfyllt

1.16 Benytter foretaket et avvikende regnskapsår?

Med avvikende regnskapsår menes at årsregnskapet er for en regnskapsperiode som avsluttes på annen dato enn 31. desember.

<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.16.1 Spesifiser

Spørsmålet skal besvares hvis 1.16="Ja"
Spesifiser hvilken dato (dd.mm.åå) som er satt som slutt for regnskapsperioden som er benyttet i foretakets siste årsregnskap, som dette KRT-1003 skjemaet er besvart på bakgrunn av.

1.8 Type of bonds

Select the types of bonds issued by the entity. The list of bonds is taken from Oslo Børs' sectoral distribution of bonds.
This question must be answered by entities that issue bonds.
<input type="checkbox"/> Government debt <input type="checkbox"/> Loan certificates <input type="checkbox"/> Major bond issues <input type="checkbox"/> Municipal bonds <input type="checkbox"/> Bank and insurance bonds <input type="checkbox"/> Mortgage bank bonds <input type="checkbox"/> Industry and commercial <input type="checkbox"/> Subordinated debt <input type="checkbox"/> Convertible bonds <input type="checkbox"/> Perpetual Hybrid Tier 1 <input type="checkbox"/> Covered bonds <input type="checkbox"/> Covered Bond Benchmark <input type="checkbox"/> Green bonds

1.9 Do all of the issuer's debt securities listed on a regulated market have a denomination per unit of EUR 100.000 or more (or equivalent in another currency)?

This question must be answered by entities that issue bonds.
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.10 As of the balance sheet date, does the entity's average number of employees during the financial year exceed 500?

<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.11 Has the entity presented its management report as a coherent and consolidated document in the annual report?

This question shall be answered by entities who answered "Yes" to question 1.10 and "large" to question 1.6.1
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.12 Is the entity's sustainability reporting clearly identifiable and presented in a dedicated section of the management report?

This question shall be answered by entities who answered "Yes" to question 1.10 and "large" to question 1.6.1
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.13 Contact person 1

--

1.13.1 Name

Prefilled, but can be changed.

1.13.2 E-mail address

--

1.13.3 Phone number

--

1.14 Contact person 2

Contact details for general communication from Finanstilsynet, i.e. post@companyname.no

1.14.1 Name

--

1.14.2 E-mail address

--

1.14.3 Phone number

--

1.15 Accounting year

Prefilled

1.16 Does the entity apply a non-standard accounting year?

By non-standard accounting year, it is meant applying a reporting period in the annual financial statement that ends at a different date than 31. December.

<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.16.1 Specify

This question must be answered if 1.16="Yes"
Specify which date (dd.mm.yy) is set as the end of the reporting period applied in the entity's last annual financial statement, which is used as the basis for filling in this KRT-1003 form.

1.17 Avlegger foretaket konsernregnskap?
 Ja
 Nei
1.18 Hvilket regnskapspråk er benyttet i rapporteringsperioden?

Foretak som i sitt konsernregnskap anvender andre versjoner av IFRS enn det som er fastsatt av EU, skal velge svaralternativ "Annet", og da i spørsmål 1.18.1 spesifisere nærmere hvilken IFRS versjon.

 IFRS som fastsatt av EU
 Norsk GAAP
 US GAAP
 Canadisk GAAP
 Annet
1.18.1 Spesifiser

Spørsmålet skal besvares hvis 1.18="Annet"

1.19 Har foretaket i løpet av regnskapsåret enten tatt i bruk nye, eller foretatt endringer i definisjon eller beregningsformelen av eksisterende, alternative resultatmål?

Årsrapporten til noterte foretak er omfattet av retningslinjene fra ESMA for alternative resultatmål. Alternative resultatmål som kun presenteres i regnskapsdelen av rapporten, er imidlertid unntatt fra kravene i retningslinjene. Spørsmålene som besvares her gjelder kun for alternative resultatmål som benyttes i andre deler av årsrapporten enn regnskapet, som for eksempel årsberetningen, nøkkeltall, melding fra styreleder/konsensjef, strategisk rapport etc.

 Ja
 Nei
 Bruker ingen alternative resultatmål
1.20 Har foretaket utarbeidet årsrapporten på XHTML-format?

Eksempler på andre krav til slik rapportering, vil for eksempel kunne omfatte krav om XBRL rapportering fra SEC (Securities and Exchange Commission).

 Ja, pga. krav om ESEF rapportering
 Ja, pga. andre krav om slik rapportering (XBRL mv.)
 Ja, på frivillig basis selv om foretaket ikke er omfattet av krav om dette
 Nei, pga. ikke omfattet av slike krav grunnet unntak eller av andre årsaker.
1.20.1 Har foretaket markert ("tagget") årsrapporten, inkludert markering "block tagging" av noteinformasjon?

Spørsmålet skal besvares hvis 1.20="Ja, pga. krav om ESEF rapportering" eller "Ja, på frivillig basis iht. ESEF rapportering selv om foretaket ikke er omfattet av dette" eller "Ja, pga. andre krav om slik rapportering (XBRL mv.)"

 Ja, pga. krav om ESEF rapportering for IFRS konsernregnskap
 Ja, på frivillig basis selv om foretaket ikke utarbeider et IFRS konsernregnskap
 Nei, på grunn av ikke omfattet av slike krav
 Nei
1.20.2 I styremøtet hvor samtlige styremedlemmer underskrev årsregnskapet og årsberetningen, var ESEF rapporteringen en integrert del av styrets behandling av årsregnskapet?

Spørsmålet skal besvares hvis 1.20="Ja, pga. krav om ESEF rapportering" eller "Ja, på frivillig basis iht. ESEF rapportering selv om foretaket ikke er omfattet av dette" eller "Ja, pga. andre krav om slik rapportering (XBRL mv.)"

 Ja
 Nei
1.20.3 Hvor mange elementer som ikke finnes i taksonomien ("extensions") har foretaket inkludert i det merkede konsoliderte regnskapet?

Spørsmålet skal besvares hvis 1.20.1="Ja, pga. krav om ESEF rapportering" eller "Ja, på frivillig basis iht. ESEF rapportering selv om foretaket ikke er omfattet av dette"

ESMA har i sin uttalelse om "European common enforcement priorities for 2024 corporate reporting" understreket at enheter skal kun lage "extension" taksonomielementer når bruk av det nærmeste taksonomielementet vil være misvisende ut fra den regnskapsmessige betydningen.

 0-10
 10-20
 Mer enn 20
1.20.4 Har foretaket sikret at dets merkede ("tagget") konsoliderte regnskap er validert av et valideringsverktøy for ESEF og er dermed maskin lesbart?

Spørsmålet skal besvares hvis 1.20.1="Ja, pga. krav om ESEF rapportering" eller "Ja, på frivillig basis iht. ESEF rapportering selv om foretaket ikke er omfattet av dette"

Merkede ("tagget") konsoliderte regnskaper bør følge filstrukturen skissert i ESMA's ESEF Reporting Manual for å sikre maskinlesbarhet

 Ja
 Nei
1.21 Oppgi om foretaket har vært inkludert i OBX-utvalget på Oslo Børs i rapporteringsperioden.

Finanstilsynet ønsker her svar på om foretaket er inkludert i OBX-utvalget på Oslo Børs / Euronext Expand. Se nettstedet til Oslo Børs / Euronext Expand dersom du er i tvil. Spørsmålet skal også besvares av utstedere av egenkapitalbevis.

Spørsmålet skal besvares av utstedere av aksjer og egenkapitalbevis. Utstedere av rentepapirer skal ikke besvare spørsmålet.

 Ja
 Nei
1.22 Oppgi om foretaket har vært blant de 10 aksjene med størst kursoppgang eller sterkst kursnedgang på Oslo Børs/Euronext Expand i rapporteringsperioden, alternativt blant de 5 aksjene med størst kursoppgang eller kursnedgang på Euronext Expand i rapporteringsperioden.

Finanstilsynet ønsker her svar på om foretaket har vært listet på Oslo Børs/Euronext Expand liste over 10 på topp eller 10 på bunn, for rapporteringsperioden. Se nettstedet til Oslo Børs/Euronext Expand (Oslo Børs - Statistikk - årsstatistikk) dersom du er i tvil. Her listes de ti fremste foretakene på vinner- og taperlisten (kursmessig) for året som helhet.

Spørsmålet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Utstedere av rentepapirer skal ikke besvare spørsmålet

 Ja
 Nei
1.23 Oppgi foretakets børsverdi ved utløpet av rapporteringsperioden

Spørsmålet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Utstedere av rentepapirer skal ikke besvare spørsmålet

 Mindre enn NOK 1 milliard
 Mellom NOK 1 og 10 milliarder
 Mer enn NOK 10 milliarder
1.17 Does the entity publish consolidated financial statements?
 Yes
 No
1.18 Which accounting principle (GAAP) have been used in the reporting period?

Entities that in their consolidated financial statements apply another version of IFRS than that adopted by EU, shall select the answer option "Other", and then in question 1.18.1 specify which IFRS version.

 IFRS as adopted by EU
 Norwegian GAAP
 US GAAP
 Canadian GAAP
 Other
1.18.1 Specify

This question must be answered if 1.18="Other"

1.19 Has the entity in the course of the accounting year either introduced new, or made changes to the definition or calculation formula of existing, alternative performance measures?

The annual reports of listed entities must conform with the guidelines from ESMA for alternative performance measures. However, alternative performance measures that are only presented in the financial statements part of the report, are excepted from the requirements of the guidelines. The questions to be answered here only apply to alternative performance measures that are used in other parts of the annual report than the financial statements, such as the directors' report, key figures, statement from the board chair/CEO, strategic report etc.

 Yes
 No
 Does not use any alternative performance measures
1.20 Has the entity prepared the annual financial report in XHTML?

Examples of other requirements for such reporting, may for example encompass requirements for XBRL reporting from SEC (Securities and Exchange Commission)

 Yes, because of ESEF reporting requirements
 Yes, because of other requirements for such reporting (e.g. XBRL)
 Yes, on voluntary basis even though the entity is not required to do so
 No, because not required to report due to exceptions or for other causes
1.20.1 Has the entity marked-up ("tagged") the annual financial statements, including block tagging of the notes?

This question must be answered if 1.20="Yes, because of ESEF reporting requirements" or "Yes, because of other requirements for such reporting (e.g. XBRL) or "Yes, on voluntary basis even though the entity is not required to do so".

 Yes, because of ESEF reporting requirements for IFRS consolidated financial statements
 Yes, on a voluntary basis even though the entity does not prepare IFRS consolidated financial statements
 No, because not required to do so
 No
1.20.2 In the board meeting where the members of the board signed the annual financial statement and the report from the board of directors, was the ESEF reporting an integrated part of the board of directors approval process related to the annual financial statement?

This question must be answered if 1.20="Yes, because of ESEF reporting requirements" or "Yes, because of other requirements for such reporting (e.g. XBRL) or "Yes, on voluntary basis even though the entity is not required to do so".

 Yes
 No
1.20.3 How many extension taxonomy elements has the entity included in its tagged consolidated financial statements?

This question must be answered if 1.20.1="Yes, because of ESEF reporting requirements" or "Yes, on voluntary basis even though the entity is not required to do so".

ESMA has emphasised in its statement on European common enforcement priorities for 2024 corporate reporting that entities should only create an extension taxonomy element when the closest core taxonomy element would misrepresent the accounting meaning of the disclosure being marked up.

 0-10
 10-20
 More than 20
1.20.4 Has the entity ensured that its tagged consolidated financial statements are successfully validated by an ESEF validation tool and are therefore machine readable?

This question must be answered if 1.20.1="Yes, because of ESEF reporting requirements" or "Yes, on voluntary basis even though the entity is not required to do so".

Tagged consolidated financial statements should follow the file structure outlined in ESMA's ESEF Reporting Manual to ensure machine readability

 Yes
 No
1.21 State whether the entity has been included on the Oslo Børs / Euronext Expand (Oslo Axxess) OBX Index during the reporting period.

Finanstilsynet would like an answer to whether the entity is included on the OBX Index on Oslo Børs / Euronext Expand. If in doubt, check the website of Oslo Børs / Euronext Expand. The question must also be answered by all issuers of equity certificates.

This question must be answered by entities that issue shares or equity certificates. Entities that only issues bonds shall not answer this question.

 Yes
 No
1.22 State whether the entity's share has been among the 10 winners or losers on Oslo Børs/Euronext Expand (Oslo Axxess) during the reporting period, alternatively among the 5 winners or losers on Euronext Expand (Oslo Axxess) during the reporting period.

State whether the entity's share has been among the 10 winners or losers on Oslo Børs/Euronext Expand during the reporting period. If in doubt, check the website of Oslo Børs/Euronext Expand (Oslo Børs - Statistics - Annual statistics). Here, the 10 winners and losers (based on share price) for the chosen month and for the year to date are listed.

This question must be answered by entities that issue shares or equity certificates. Entities that only issues bonds shall not answer this question.

 Yes
 No
1.23 State the entity's market capitalisation at the end of the reporting period

This question must be answered by entities that issue shares or equity certificates. Entities that only issues bonds shall not answer this question.

 Less than NOK 1 billion
 Between NOK 1 and 10 billion
 More than NOK 10 billion

1.24 Oppgi foretakets børsverdi ved utløpet av rapporteringsperioden (i tusen NOK)

Børsverdien skal angis i form av tall (ikke tekst), i antall tusen norske kroner. Eksempelvis for en børsverdi på 3 milliarder NOK, skal svaret som angis i fritekstfeltet være på formatet: 3000000.
Spørsmålet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Utstedere av rentepapirer skal ikke besvare spørsmålet

1.25 Hvilken omløpshastighet har foretakets aksjer hatt i rapporteringsperioden?

Omløpshastighet er et mål på aksjenes likviditet. Mer enn 100% omløpshastighet, betyr at totalt antall aksjer handlet i løpet av året overstiger antall utstedte aksjer. Statistikk vedrørende omløpshastighet er tilgjengelig fra Euronext.
Spørsmålet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Utstedere av rentepapirer skal ikke besvare spørsmålet
<input type="checkbox"/> Mindre enn 50% <input type="checkbox"/> Mellom 50% og 100% <input type="checkbox"/> Mer enn 100%

1.26 Foreligger offentliggjorte etiske retningslinjer?

Med dette menes etiske retningslinjer som er offentlig tilgjengelig, for eksempel på foretakets nettsider eller publisert i foretakets årsrapport.
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.27 Er det gjennomført skifte av styreleder og/eller toppleder i løpet av de siste to år som ikke skyldes oppnådd pensjonsalder?

Med toppleder forstås konsernsjef (CEO), finansdirektør (CFO) eller tilsvarende.
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.28 Foreligger det aksjebaserte insentivordninger i foretaket?

<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.29 Har foretaket etablert revisjonsutvalg?

Det skal svares "JA" også når det samlede styret utgjør revisjonsutvalg.
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.30 Kan revisjonsutvalget bekrefte at det har mottatt og lest revisors tilleggsrapport?

Dette spørsmålet skal besvares hvis foretaket svarer JA på spørsmål 1.29.
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei <input type="checkbox"/> Ikke aktuelt

1.31 Har revisjonsutvalget identifisert og behandlet bærekraftsrelaterte forhold?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 1.29
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei

1.32 Hvor mange møter har revisjonsutvalget hatt med bærekraftsattestant i løpet av rapporteringsåret?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 1.29
<input type="checkbox"/> 0-1 <input type="checkbox"/> 2-4 <input type="checkbox"/> over 4

1.33 Hvis foretaket ikke har revisjonsutvalg bes foretaket forklare hvorfor.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket svarer NEI på spørsmål 1.29.
--

1.22 State the entity's market capitalisation at the end of the reporting period (in thousand NOK)

The market capitalization shall be entered by using numerical values (not text), in number of thousand NOK. As an illustrated example, a market capitalization of NOK 3 billion, shall be entered as: 3000000.
This question must be answered by entities that issue shares or equity certificates. Entities that only issues bonds shall not answer this question.

1.25 What turnover velocity has the entity's shares had during the reporting period?

Turnover velocity is a measure of the stocks liquidity. More than 100% turnover velocity implies that the total shares traded during the year exceed the number of issued shares. Statistics regarding turnover velocity is available from Euronext.
This question must be answered by entities that issue shares or equity certificates. Entities that only issues bonds shall not answer this question.
<input type="checkbox"/> Less than 50% <input type="checkbox"/> Between 50% and 100% <input type="checkbox"/> More than 100%

1.26 Has the entity published a code of ethics?

These are codes of ethics that are publicly available, e.g on the entity's website or published in the entity's annual report.
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.27 Except ordinary retirements, has the chairman and/or the top executive been replaced during the past two years?

The top executive is defined as the Chief Executive Officer (CEO), Chief Financial Officer (CFO) or equivalent.
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.28 Does the entity have any share-based incentive schemes?

<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.29 Has the entity established an audit committee?

The answer must also be "YES" if the entire board forms an audit committee.
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.30 Can the audit committee confirm that they it has received and read the auditor's additional report?

This questions must be answered if the answer to question 1.29 is YES.
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Not applicable

1.31 Has the audit committee identified and discussed sustainability related matters?

This question shall be answered by entities who answered "Yes" to question 1.29
<input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No

1.32 How many meetings has the audit committee had with the sustainability assurer during the reporting year?

This question shall be answered by entities who answered "Yes" to question 1.29
<input type="checkbox"/> 0-1 <input type="checkbox"/> 2-4 <input type="checkbox"/> over 4

1.33 If the entity does not have an audit committee, please explain why.

This questions must be answered if the answer to question 1.29 is NO.

2 REVISION

2.1 REVISOR

2.1.1 Har foretaket skiftet ekstern revisor (revisjonsselskap) i løpet av de siste to år?

Med skifte av ekstern revisor menes skifte av revisjonsselskap. Skifte av revisor innen samme revisjonsselskap omfattes ikke. Eventuelt skifte av revisor i datterselskap omfattes heller ikke.

- Ja
 Nei

2.1.2 Hvilket revisjonsselskap har avgitt revisjonsberetning for foretakets konsernregnskap for rapporteringsperioden?

- Deloitte
 KPMG
 EY
 BDO
 PWC
 RSM
 Annen

2.1.3 Hvilket land er revisjonsselskapet, som har avgitt revisjonsberetning for foretakets konsernregnskap for rapporteringsperioden, stiftet i?

Foretak med revisjonsselskap stiftet utenfor Norge skal ikke svare "Norge" på dette spørsmålet selv om revisjonsselskapet har overholdt registreringsplikten hos Finanstilsynet og er underlagt Finanstilsynets tilsyn i henhold til artikkel 45 av Revisjonsdirektivet (2006/43/EC). Illustrerede eksempel: Foretak revidert av PriceWaterhouseCoopers AS skal svare "Norge", mens foretak som revideres av det UK registrerte revisjonsselskapet PWC LLP skal svare "Tredjeland utenfor EU/EØS".

- Norge
 EU/EØS
 Tredjeland utenfor EU/EØS

2.1.4 Har revisjonsselskapet som har avlagt revisjonsberetning for foretakets konsernregnskap for rapporteringsperioden sin virksomhet i samme land som det konsernet har det alt vesentlige av sin virksomhet i?

Foretaket bes anvende skjønn i besvarelsen, men Finanstilsynet ønsker her at foretaket skal svare "Nei" for eksempel i den følgende situasjonen: Revisjonsberetningen for konsernet er avgitt av revisjonsselskap stiftet i og virksom i Norge, men mens morselskapet i konsernet er et norsk allmennaksjeselskap med virksomhet i Norge, utgjør inntekter og eiendeler fra konsernets datterselskaper og virksomheter hjemmehørende utenfor Norge mer enn 90% av både konsernets omsetning og totale eiendeler for rapporteringsperioden.

- Ja
 Nei

2.1.5 Har foretaket i løpet av de siste 12 månedene opplevd at revisor har trukket seg, eller selv på ekstraordinær generalforsamling valgt ny revisor før utløpet av tjenestetiden

Valg av ny revisor før utløpet av eksisterende revisors tjenestetid vil kunne skje gjennom avholdelse av ekstraordinær generalforsamling.

- Ja
 Nei

2.2 REVISJONSBERETNING

2.2.1 Har foretaket mottatt en revisjonsberetning med presisering?

- Ja
 Nei

2.2.2 Har revisor utstedt en revisjonsberetning med modifisert konklusjon (forbehold, negativ beretning eller hvor revisor opplyser at han/hun ikke har tilstrekkelig grunnlag for å uttale seg)?

- Ja
 Nei

2.2.3 Hvor mange sentrale forhold ved revisjonen ("KAM") er det i revisjonsberetningen?

- Ingen
 Mellom 1 og 3
 4 eller flere

2.2.4 Har revisor i sin revisjonsberetning identifisert sentrale forhold ved revisjonen ("KAM") relatert til bærekraftsinformasjon?

- Ja
 Nei

2.3 REVISORS TILLEGGSRAPPORT

2.3.1 Har revisor i tilleggsrapporten rapportert om:

a. Vesentlige mangler i interne kontrollsystemer eller regnskapssystemet

- Ja
 Nei

b. Vesentlige forhold som gjelder konstatert eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter

- Ja
 Nei

c. Vesentlige forhold som er fremkommet under revisjonen som har vært drøftet eller omtalt i korrespondanse med ledelsen

- Ja
 Nei

d. Uenighet om gjennomføringen av revisjonen, regnskapsreglene eller andre forhold som gjelder revisjonen i de tilfelle hvor det er valgt mer enn ett revisjonsfirma

- Ja
 Nei
 Ikke aktuelt

e. Forhold relatert til bærekraftsinformasjon

- Ja
 Nei
 Ikke aktuelt

2.3.2 Hvilken vesentlighetsgrense er anvendt ved revisjonen av sist avlagte årsregnskap (numerisk verdi).

Svaret angis som numerisk verdi i tusen NOK.

2.3.3 Hva er summen av identifiserte, ikke korrigerede feil revisor har rapportert til foretaket for revisjonen av siste avlagte årsregnskap (skal inkludere kumulativ effekt av tidligere perioders ikke-korrigerede feil). Svaret angis som numerisk verdi i tusen NOK.

a. Resultat effekt: (numerisk verdi)

b. Egenkapitaleffekt: (numerisk verdi)

c. Totale eiendeler: (numerisk verdi)

d. Total gjeld: (numerisk verdi)

2 AUDITING

2.1 AUDITOR

2.1.1 Has the entity replaced its external auditor/auditing firm during the past two years?

Change of external auditor refers to a change of auditing firm. Does not apply to a change of auditor within the same auditing firm. Nor does it apply to a change of auditor for a subsidiary.

- Yes
 No

2.1.2 Which auditing firm has issued an audit report on the entity's consolidated financial statements for the reporting period?

- Deloitte
 KPMG
 EY
 BDO
 PWC
 RSM
 Other

2.1.3 In which country is the auditing company, which has issued an audit report on the entity's consolidated financial statements for the reporting period, incorporated?

Entities with audit companies incorporated outside Norway, should not answer "Norway" to this question even though it has complied with the requirement to register with the Financial Supervisory Authority of Norway (Finanstilsynet) and is subject to Finanstilsynet's oversight, in accordance with the Statutory Audit Directive (Directive 2006/43/EC) Article 45. Illustrative example: Entities audited by PriceWaterhouseCoopers AS shall reply "Norway", while entities audited by the UK registered auditor PWC LLP shall reply "3rd country outside EU/EEA".

- Norway
 EU/EEA
 3rd country outside EU/EEA

2.1.4 Does the auditing firm that has issued an audit report on the entity's consolidated financial statements for the reporting period operate in the same country as the group in which it has substantially all of its operations?

Entities are asked to use its judgement in replying, but Finanstilsynet ask that entities answer "No" for example in the following situation: The audit report for the group is issued by an audit company incorporated in and operating in Norway, but while the parent company of the group is a Norwegian public limited company, revenue and assets from the groups subsidiaries and operations residing outside Norway make out more than 90% of the groups turnover and total assets for the reporting period.

- Yes
 No

2.1.5 Has the company experienced, during the last 12 months, that the auditor has resigned, or elected a new auditor at an extraordinary general meeting before the end of the term of office?

Election of a new auditor before the end of the current auditors mandate can be done in an Extraordinary General Assembly.

- Yes
 No

2.2 AUDITOR'S REPORT

2.2.1 Has the auditor issued an audit report with emphasis of matter paragraphs?

- Yes
 No

2.2.2 Has the auditor issued a modified opinion (a qualified opinion, an adverse opinion or a disclaimer of opinion)?

- Yes
 No

2.2.3 How many key audit matters are there in the audit report?

- None
 Between 1 and 3
 4 or more

2.2.4 Has the auditor in their audit report identified key audit matters related to sustainability information?

- Yes
 No

2.3 AUDITOR'S ADDITIONAL REPORT

2.3.1 Is the following reported in the Auditor's additional report:

a. Significant deficiencies in the internal control systems or in the accounting system

- Yes
 No

b. Significant matters relating to established or suspected non-compliance with laws and regulations

- Yes
 No

c. Significant matters that have emerged during the audit that have been discussed or mentioned in correspondence with the management

- Yes
 No

d. Disagreement about the execution of the audit, the accounting rules or other matters relating to the audit in cases where more than one audit firm has been chosen

- Yes
 No
 Not applicable

e. Matters related to sustainability information

- Yes
 No
 Not applicable

2.3.2 Which materiality has been applied in the audit of the most recently submitted annual accounts (numerical value).

The answer is given as a numerical value in NOK thousand.

2.3.3 What is the sum of identified, uncorrected errors the auditor has reported to the entity for the audit of the most recently submitted annual accounts (must include the cumulative effect of previous periods' uncorrected errors). Answer to be given as a numerical value in NOK thousands.

a. Result effect: (numerical value)

b. Equity effect: (numerical value)

c. Total assets: (numerical value)

d. Total debt: (numerical value)

3 FINANSREGNSKAPET

3.1 RESULTATPOSTER

3.1.1 Overstiger kontantstrøm fra operasjonelle driftsaktiviteter årsresultatet?

Absolutte størrelser legges til grunn.

- Ja
 Nei

3.1.2 Overstiger kontantstrøm fra operasjonelle- og investeringsaktiviteter årsresultatet?

Nominelle størrelser legges til grunn.

- Ja
 Nei

3.1.3 b Har foretaket rapportert negativt driftsresultat i årsregnskapet i løpet av de to siste år?

Om foretaket ikke benytter driftsresultat, vurderes spørsmålet iht eventuelt annet tilsvarende måltall.

- Ja
 Nei

3.2 NEDSKRIVNINGER

3.2.1 Har foretaket identifisert indikatorer på verdifall for ikke-finansielle eiendeler og estimert gjenvinnbart beløp for slike eiendeler i rapporteringsperioden?

- Ja
 Nei

3.2.2 Er det gjennomført testing for verdifall på vesentlige bruksretteeiendeler i løpet av rapporteringsperioden?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.2.1.

- Ja
 Nei
 Har ikke vesentlige bruksretteeiendeler

3.2.3 Har foretaket gjennomført nedskrivninger?

Verdiendringer (ført mot egenkapitalen eller som inngår i "other comprehensive income") inngår ikke. Nedskrivninger for tap på utlån og finansielle eiendeler tilgjengelig for salg inngår. Nedskrivninger i et delårsregnskap med reversering over resultatet i et annet delårsregnskap omfattes også.

- Ja
 Nei

3.2.4 Utgjør nedskrivninger mer enn 30 % av resultat før skatt?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.2.3.

- Ja
 Nei

3.2.5 Medfører nedskrivninger at resultatet før skatt blir negativt?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.2.3.

- Ja
 Nei

3.3 FINANSIELLE INSTRUMENTER OG MARKEDSVERDIBASERTE EIENDELER

3.3.1 Har foretaket gjeld regnskapsført til virkelig verdi?

- Ja
 Nei

3.3.2 Utgjør verdiendringene på gjeld regnskapsført til virkelig verdi mer enn 5% av resultat før skatt?

Her menes endringer i virkelig verdi som er resultatført i løpet av året. Endringer i forpliktelsens kreditrisiko som føres over "other comprehensive income" tas ikke med.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 3.3.1.

- Ja
 Nei

3.3.3 Gjennomfører foretaket sikringsbokføring?

- Ja
 Nei

3.3.4 Eier eller har foretaket utstedt aksjer, rentepapirer eller derivater mv. som ikke er notert på autorisert markedsplass ved utløpet av rapporteringsperioden?

- Ja
 Nei

3.3.5 Utgjør resultatførte gevinster/tap på finansielle instrumenter mer enn 30 % av resultat før skatt?

Skal forstås som netto gevinster/tap. Absoluttstørrelser legges til grunn. Dette innebærer at postene skal vurderes separat, slik at postene ikke går mot hverandre ved forskjellig fortegn. Nedskrivninger for tap på utlån og finansielle eiendeler tilgjengelig for salg inngår ikke i denne sammenheng. Gevinster/tap på fastrenteutlån vil derimot omfattes.

- Ja
 Nei

3.3.6 Har foretaket markedsverdbaserte eiendeler utover finansielle eiendeler ved utløpet av rapporteringsperioden?

Markedsverdbaserte eiendeler utover finansielle eiendeler er definert som eiendeler målt til virkelig verdi, som investeringseiendommer, biologiske eiendeler, eiendeler etter revalueringmodellen i IAS 16, mv. Her omfattes eiendeler som har virkelig verdi som måleprinsipp. Eiendeler nedskrevet til virkelig verdi omfattes ikke.

- Ja
 Nei

3.3.7 Utgjør markedsverdbaserte eiendeler utover finansielle eiendeler mer enn 25% av egenkapitalen?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på 3.3.6

- Ja
 Nei

3 FINANCIAL ACCOUNTS

3.1 INCOME STATEMENT ITEMS

3.1.1 Does the cash flow from operating activities exceed the annual profit/(loss)?

Use absolute values

- Yes
 No

3.1.2 Does the cash flow from operating and investing activities exceed the annual profit/(loss)?

Use nominal values

- Yes
 No

3.1.3 Has the entity reported an operating loss in the annual financial statements in the course of the last two years?

If the entity does not report operating profit/(loss), use corresponding/equivalent measures.

- Yes
 No

3.2 IMPAIRMENT LOSSES

3.2.1 Has the entity identified indicators that non-financial assets may be impaired and estimated the recoverable amount of such assets in the reporting period?

- Yes
 No

3.2.2 Has the right-of-use asset been tested for impairment during the reporting period?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.2.1.

- Yes
 No
 Do not have material right-of-use assets

3.2.3 Has the entity recognised any impairment losses?

Changes in value (recorded against equity or included in "other comprehensive income") should not be included. Impairment losses on loans and financial assets held for sale should be included. Impairment losses in interim financial statements reversed in the income statement for another interim period should also be included.

- Yes
 No

3.2.4 Do the impairment losses constitute more than 30% of pre-tax profit/(loss)?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.2.3.

- Yes
 No

3.2.5 Did the impairment losses result in a pre-tax net loss?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.2.3.

- Yes
 No

3.3 FINANCIAL INSTRUMENTS AND FAIR VALUE ASSETS

3.3.1 Does the entity have any liabilities carried at fair value?

- Yes
 No

3.3.2 Does the change in the value of liabilities carried at fair value constitute more than 5% of pre-tax profit/(loss)?

This refers to changes in fair value recognised in the course of the year. Changes in the credit risk of the liability recognised in other comprehensive income should not be included.

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.3.1.

- Yes
 No

3.3.3 Does the entity apply hedge accounting?

- Yes
 No

3.3.4 Does the entity own or has it issued unlisted shares, bonds and/or derivatives etc. at the end of the reporting period?

- Yes
 No

3.3.5 Do gains/losses on financial instruments in the income statement constitute more than 30% of pre-tax profit/(loss)?

Net gains/losses. Absolute figures should be used. This entails that the items should be considered separately to ensure that numbers with opposite signs are not netted against each other. Impairment losses on loans and financial assets held for sale should not be included here. However, gains/losses on fixed-rate loans should be included.

- Yes
 No

3.3.6 Does the entity have any market-value-based assets apart from financial assets at the end of the reporting period?

Market value-based assets apart from financial assets are defined as assets carried at fair value, such as investment properties, biological assets, assets measured according to the revaluation model in IAS 16, etc. This includes assets for which fair value is used as measurement principle. Assets written down to fair value are not included.

- Yes
 No

3.3.7 Do the market-value-based assets apart from financial assets constitute more than 25% of equity?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.3.6

- Yes
 No

3.4 IMMATERIELLE EIENDELER**3.4.1 Har foretaket balanseførte immaterielle eiendeler, utsatt skattefordel eller goodwill ved utløpet av rapporteringsperioden?**

Med immaterielle eiendeler menes eiendeler som regnskapsføres i samsvar med IAS 38. Utsatt skattefordel og goodwill inngår ikke.

Ja
 Nei

3.4.2 Utgjør balanseførte immaterielle eiendeler, utsatt skattefordel og goodwill mer enn 10 % av egenkapitalen?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.4.1.

Ja
 Nei

3.4.3 Utgjør balanseførte immaterielle eiendeler, utsatt skattefordel og goodwill mer enn 50 % av egenkapitalen?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.4.1.

Ja
 Nei

3.4.4 Har foretaket balanseført utsatt skattefordel ved utløpet av rapporteringsperioden?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.4.1.

Ja
 Nei

3.4.5 Utgjør økning i balanseført utsatt skattefordel mer enn 25 % av resultat før skatt?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.4.4.

Ja
 Nei

3.4.6 Utgjør balanseført goodwill mer enn 15 % av egenkapitalen?

Ja
 Nei

3.4.7 Utgjør balanseførte utviklingsutgifter mer enn 25% av egenkapitalen?

Ja
 Nei

3.5 EGENKAPITAL**3.5.1 Er egenkapitalandelen på under 10 % ved utløpet av rapporteringsperioden?**

Med egenkapitalandelen menes balanseført egenkapital i prosent av balansen.

Ja
 Nei

3.5.2 Er korrigert egenkapital negativ?

Med korrigert egenkapital menes egenkapital med fradrag for utsatt skattefordel, goodwill og immaterielle eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid (IAS 38.88). Balanseført utsatt skattefordel legges til grunn. Hvis utsatt skatt og utsatt skattefordel vises netto i balansen skal det ikke korrigeres for dette.

Ja
 Nei

3.5.3 Oppgi total egenkapital som tilskrives morforetakets aksjeiere (i tusen NOK)

For aksjeselskaper: Finanstilsynet ber om at det oppgis foretakets totale egenkapital eksklusive det som skal tilskrives minoritetsinteresser og eventuelt hybridkapital (fondsobligasjoner).
For sparebanker: Finanstilsynet ber om at det oppgis sparebankens totale egenkapital eksklusive det som skal tilskrives minoritetsinteresser, eierløs kapital (grunnfondskapital, gavefond ol.) og hybridkapital (fondsobligasjoner).
Dersom årsregnskapet er avlagt med annen presentasjonsvaluta enn NOK, benyttes balansedagens valutakurs for omregningsformål.

3.5.4 Er P/B (price/book) større enn 1 ved utløpet av rapporteringsperioden?

Spørsmålet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Utstedere av rentepapire skal ikke besvare spørsmålet.

Ja
 Nei

3.6 VIRKSOMHETSSAMMENSLUTNINGER OG AVHENDELSER**3.6.1 Har foretaket blitt identifisert som enten overtaker eller overtatt i en transaksjon regnskapsført som en virksomhetssammenslutning i rapporteringsperioden?**

Spørsmålet omfatter enhver virksomhetssammenslutning gjennom året.

Ja
 Nei

3.6.2 Medførte regnskapsføringen av virksomhetssammenslutning(en) en brutto endring i foretakets totale eiendeler på mer enn 25 %

I tilfelle med et oppkjøp vil vurderingen av brutto endring gjøres ved å holde overtatt virksomhet sine totale eiendeler i henhold til oppkjøpsanalysen, opp mot foretakets totale eiendeler i henhold til siste delårsregnskap forut for regnskapsføring av virksomhetssammenslutningen. Med mindre det er naturlig å se flere transaksjoner under ett, skal spørsmålet besvares ut fra en beregning av brutto endring for virksomhetssammenslutningene i regnskapsperioden enkeltvis.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.6.1.

Ja
 Nei

3.6.3 Har foretaket inntektsført negativ goodwill i forbindelse med en virksomhetssammenslutning i rapporteringsperioden?

Ja
 Nei

3.6.4 Har foretaket avhendet enten en del av virksomheten, eller et annet betydelig datterselskap, i løpet av rapporteringsperioden?

Med en "del av virksomheten" menes slik del av virksomheten som beskrevet i IFRS 5.32, og som er avhendet i regnskapsperioden. Foretak bes utøve skjønn i vurderingen av hva som utgjør "andre betydelige datterselskap", med et datterselskap vil typisk anses som slikt om de finansielle effektene av avhendingen enten er rapportert på egen linje i resultatregnskap og/eller kontantstrømanalyse eller omtalt i ledelsesberetningen.

Ja
 Nei

3.6.5 Medførte avhendingen en endring i konsernets totale eiendeler på mer enn 25%?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 3.6.4.

Ja
 Nei

3.4 INTANGIBLE ASSETS**3.4.1 Does the entity have any intangible assets, deferred tax assets or goodwill recognized on its balance sheet at the end of the reporting period?**

Intangible assets are assets accounted for in accordance with IAS 38. Deferred tax assets and goodwill are not included.

Yes
 No

3.4.2 Do intangible assets, deferred tax assets and goodwill on the balance sheet constitute more than 10% of equity?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.4.1.

Yes
 No

3.4.3 Do intangible assets, deferred tax assets and goodwill on the balance sheet constitute more than 50% of equity?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.4.1.

Yes
 No

3.4.4 Does the entity have any deferred tax assets on its balance sheet at the end of the reporting period?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.4.1.

Yes
 No

3.4.5 Does the increase in deferred tax assets constitute more than 25% of pre-tax profit/(loss)?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.4.4.

Yes
 No

3.4.6 Does recognised goodwill constitute more than 15% of equity?

Yes
 No

3.4.7 Do recognised development expenses constitute more than 25% of equity?

Yes
 No

3.5 EQUITY**3.5.1 Is the equity ratio below 10% at the end of the reporting period?**

Equity ratio is defined as recorded equity as a percentage of total assets.

Yes
 No

3.5.2 Is the adjusted equity negative?

Adjusted equity is defined as equity less deferred tax assets, goodwill and intangible assets with an indefinite useful life (IAS 38.88). Deferred tax assets on the balance sheet should be used. If deferred taxes and deferred tax assets are shown net in the balance sheet, no adjustment should be made.

Yes
 No

3.5.3 Specify the total equity attributed to the parent company's shareholders (in NOK 1,000).

For issuers of shares: Finanstilsynet asks that the entity specifies its total equity excluding the equity attributed to minority interests, and if relevant, hybrid capital.
For savings banks: Finanstilsynet asks that the entity specifies its total equity excluding the equity attributed to minority interests, ownerless capital and hybrid capital (e.g. perpetual hybrid tier 1).
If the annual financial statements have been prepared using a different reporting currency than NOK, the exchange rate on the balance sheet date should be used for conversion purposes.

3.5.4 Is the P/B (price/book) ratio greater than 1 at the end of the reporting period?

This question must be answered by entities that issue shares or equity certificates. Entities that only issues bonds shall not answer this question.

Yes
 No

3.6 BUSINESS COMBINATIONS AND DIVESTMENTS**3.6.1 Has the entity been identified as either the acquirer or the acquiree in a transaction accounted for as a business combination during the reporting period?**

The question includes all business combinations throughout the year.

Yes
 No

3.6.2 Did the accounting for a business combination result in a gross change in the entity's total assets of more than 25%?

In order to arrive at the gross change in connection with a business combination, the total assets of the acquiree in accordance with the acquisition analysis should be set against the total assets of the entity in the most recent interim financial statements prior to accounting for the business combination. Unless it is logical to view more transactions together, a calculation should be made of the gross change for each individual business combination during the reporting period.

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.6.1.

Yes
 No

3.6.3 Has the entity recognised negative goodwill in connection with a business combination during the reporting period?

Yes
 No

3.6.4 Has the entity disposed of either a component of the entity, or another significant subsidiary, during the reporting period?

Such "a component of the entity" is intended to be such components as described in IFRS 5.32, that have been disposed of during the reporting period. Entities are asked to use judgement in regard to what constitutes "another significant subsidiary", but a subsidiary would typically be such if the financial effects relating to its disposal are either disclosed as a separate line item in the profit or loss and/or cash flows or described in the MD&A.

Yes
 No

3.6.5 Did the disposal result in a gross change in the group's total assets of more than 25%?

This question must be answered if the entity has answered yes to question 3.6.4.

Yes
 No

3.7 ANDRE FORHOLD**3.7.1** Er det gjennomført frivillige endringer av regnskapsprinsipp i løpet av det siste regnskapsåret?

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.2 Er det gjennomført endringer av regnskapsprinsipp som en følge av endring i en regnskapsstandard i løpet av det siste året?

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.3 Foreligger det brudd på eller dispensasjon fra lånebetingelser (covenants) ved utløpet av rapporteringsperioden eller på et senere tidspunkt?

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.4 Overstiger veksten i samlede inntekter 25 % av forutgående års inntekter?

Med samlede inntekter forstås foretakets totale inntekter.

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.5 Har foretaket tapt vesentlige tvister i løpet av de siste to år?

Med tvister menes saker behandlet i forliksråd, likningsnemnd og i rettsapparatet. Vesentlighet forstås som i IAS 1. Tvister omfatter også inngåtte forlik, uavhengig av om ansvar er erkjent. Likeså omfatter tvister også saker som er under ankebehandling.

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.6 Har foretaket i løpet av rapporteringsperioden avdekket vesentlige feil i tidligere års- eller delårsregnskap?

Dersom foretaket har avdekket og korrigert vesentlige feil i tidligere årsregnskap, eller i delårsregnskap i rapporteringsperioden, og korriger disse iht IAS 8, skal spørsmålet besvares med "Ja".

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.7 Har foretaket fraveket et krav i IFRS fordi ledelsen har konkludert med at etterlevelse av kravet ville gitt en så misvisende fremstilling at den ville vært i strid med formålet med finansregnskapet?

I henhold til IAS 1.19 vil dette kun være aktuelt i svært sjeldne tilfeller.

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.8 Har foretaket gjort omarbeidelse av resultat- eller balansetall mellom fjerde kvartal og endelig årsregnskap?

Med omarbeidelse omfattes både retting av feil og ny informasjon om estimater.

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.9 Har foretaket konsolidert et datterselskap på grunnlag av faktisk kontroll?

Her tenkes på forhold hvor foretaket eier 50 % eller mindre av stemmene, men hvor det er andre forhold som tilsier at foretaket likevel har kontroll. Slike tilfeller kan for eksempel være at det foreligger aksjonæravtaler, eller at øvrige aksjer er spredt på mange småaksjonærer.

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7.10 Har foretaket investeringer med mer enn 50 % eierandel som ikke er konsolidert?

-
- Ja
-
-
- Nei

3.7 OTHER FACTORS**3.7.1** Has the entity chosen to make changes to its accounting principles during the last accounting year?

-
- Yes
-
-
- No

3.7.2 Did the accounting for a business combination result in a gross change in the entity's total assets of more than 10%?

-
- Yes
-
-
- No

3.7.3 Has the entity breached any loan terms (covenants) or been granted an exemption from the covenants at the end of the reporting period or at a later time?

-
- Yes
-
-
- No

3.7.4 Does the increase in total revenues exceed 25% of the previous year's revenues?

Total revenues are defined as the entity's aggregated revenues.

-
- Yes
-
-
- No

3.7.5 Has the entity lost any material disputes in the course of the last two years?

Disputes are defined as matters considered by a court of conciliation, assessment board or court of law. The definition of material follows from IAS 1. Settlements with or without admission of guilt and disputes under appeal, are all considered disputes.

-
- Yes
-
-
- No

3.7.6 Have any material errors been revealed in previous years' annual or interim financial statements during the reporting period?

If the entity has detected and corrected material errors in previous financial statements, or in the interim financial statements, during the reporting period and corrected these in accordance with IAS 8, the question must be answered with "Yes".

-
- Yes
-
-
- No

3.7.7 Has the entity departed from a requirement in IFRS because compliance with the requirement would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the Framework?

According to IAS 1.19 this will be relevant only in extremely rare circumstances.

-
- Yes
-
-
- No

3.7.8 Has the entity restated any figures in the income statement or balance sheet between the fourth quarter and the final annual financial statements?

Restatement includes both error correction and new information about estimates.

-
- Yes
-
-
- No

3.7.9 Has the entity consolidated any subsidiary on the basis of de facto control?

These are cases where the entity owns 50% or less of the votes, but where other circumstances indicate that the entity still has control. In such cases, shareholder agreements may have been entered into, or the other shares may have been distributed among a large number of small shareholders.

-
- Yes
-
-
- No

3.7.10 Does the entity have investments entailing a more than 50% ownership interest that are not consolidated?

-
- Yes
-
-
- No

3.7.11 Utgjør kortsiktige forpliktelser og avsetninger mer enn 50 % av egenkapitalen ved utløpet av rapporteringsperioden?

<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

3.7.12 Har foretaket i regnskapsperioden startet forhandlinger med sine långivere for å restrukturere en betydelig andel av sin gjeld?

Foretak bes utøve skjønn i vurderingen av hva som utgjør "en betydelig andel av sin gjeld", men som minimum at foretaket svarer "Ja" dersom en slik prosess omfatter mer enn 20% av foretakets gjeld.
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

3.7.13 Har foretaket sendt ut et resultatvarsel for perioder inkludert i rapporteringsperioden?

Med resultatvarsel menes offentliggjøring av store avvik i utsteders resultat (i positiv eller negativ retning). Plikten til å melde fra fra Oslo Børs før offentliggjøring følger av Oslo Børs Regelbok II 4.2.1.5
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

3.7.14 Er det i løpet av regnskapsperioden gjort vesentlige endringer i en eller flere av foretakets vesentlige leieavtaler?

<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

3.7.15 Har foretaket i løpet av rapporteringsperioden solgt og leid tilbake en eller flere vesentlige eiendeler?

<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

3.7.16 Har den forventede utnyttbare levetiden til noen av foretakets materielle eller immaterielle eiendeler blitt endret, som følge av foretakets vurdering av fysisk eller overgangsrisiko knyttet til klimarelaterte forhold?

Om foretaket både har eiendeler hvor den utnyttbare levetiden er økt og hvor den er redusert, svarer foretaket ut fra det som var den dominerende effekten.
<input type="checkbox"/> Nei, ikke relevant
<input type="checkbox"/> Nei, uendret vurdering
<input type="checkbox"/> Ja, økt utnyttbar levetid
<input type="checkbox"/> Ja, redusert utnyttbar levetid

3.7.17 Er brukverdiestimatene av noen av foretakets vesentlige materielle eller immaterielle eiendeler i betydelig grad sensitiv for estimater på fremtidig avgifter på klimagasser?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Ikke relevant

3.7.18 Har foretaket for deler av inntektsstrømmene fra kunder i regnskapsperioden ikke kunne identifisere en kontrakt som oppfyller kravene i IFRS 15.9, og derfor ikke ansett at inntektsstrømmene faller inn under virkeområdet til IFRS 15?

<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Ja, for < 10%
<input type="checkbox"/> Ja, for 10%-25%
<input type="checkbox"/> Ja, for > 25%

3.7.11 Do current liabilities and provisions constitute more than 50% of equity at the end of the reporting period?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

3.7.12 Has the entity initiated negotiations with its lenders to restructure a significant share of its debt during the reporting period?

Entities are asked to use judgement in regard to what constitutes "a significant share of its debt", but as minimum that the entity answers "Yes" if such processes include more than 20% of the entity's debt.
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

3.7.13 Has the entity issued a profit warning for periods included in the reporting period?

Profit warning should be understood as public disclosure of major deviations in the issuers profits (either positive or negative). The duty of prior notice to the stock exchange when disclosing such information is set by/set in Oslo Stock Exchange Rule Book II 4.2.1.5
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

3.7.14 Has one or more of the entity's material leases been modified during the reporting period?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

3.7.15 Has the entity during the reporting period sold and leased back one or multiple material assets?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

3.7.16 Has the expected useful life of any of the entity's tangible or intangible assets been changed, due to the entity's assessment of climate related risk, either related to physical or transition risk?

If the entity has both asset for which the useful life assessment has increased and for which it has reduced, the entity replies based on the dominating effect.
<input type="checkbox"/> No, not relevant
<input type="checkbox"/> No, unchanged assessment
<input type="checkbox"/> Yes, increased useful life
<input type="checkbox"/> Yes, reduced useful life

3.7.17 Is the value in use estimates of any of the entity's material tangible or intangible assets to a considerable degree sensitive for estimates of future taxes on greenhouse gas emissions?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Not relevant

3.7.18 Has the entity been unable to identify a contract that meets the requirements of IFRS 15.9 for parts of the revenue streams from customers during the accounting period, and therefore not considered the revenue streams to fall within the scope of IFRS 15?

<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Yes, for < 10%
<input type="checkbox"/> Yes, for 10%-25%
<input type="checkbox"/> Yes, for > 25%

4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR KONTROLL AV FINANSIELL OG ØVRIG FINANSIELL RAPPORTERING

4.1 LIKVIDITET

4.1.1 Har foretaket inngått avtaler om leverandørfinansiering (reverse factoring)?

Ja
 Nei

4.1.2 Hvor stor andel av foretakets totale innkjøp i regnskapsperioden har skjedd fra leverandører omfattet av avtaler om leverandørfinansiering?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.1.1
I besvarelsen skal det ses hen til samlede innkjøp både knyttet til vare- og driftskostnader.

Mindre enn 10 %
 10-30%
 30-50%

4.1.3 Er gjennomsnittlig oppgjørstidspunkt i foretakets avtaler om leverandørfinansiering mer enn 30 dager etter forfallsdato på leverandørfakturaene?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.1.1

Ja
 Nei

4.1.4 Har foretaket vesentlige låneavtaler (inkludert utstedte obligasjoner) med covenants?

Ja
 Nei

4.1.5 Har foretaket vært i brudd eller nær brudd av noen av disse covenants i løpet av 2023 og/eller 2024?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.1.4

Ja
 Nei

4.1.6 Har foretaket i årsregnskapet for 2024 vurdert det nødvendig å innta ytterligere informasjon i noteopplysningene som en direkte konsekvens av regelverksendringen i IAS 1.76ZA?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.1.4

Ja
 Nei

4.1.7 Har foretaket i perioden etter utløpet av regnskapsperioden, men før godkjenning av årsregnskapet, innfridd en vesentlig del av sine langsiktige forpliktelse?

Ja
 Nei

4.1.8 Har foretaket i regnskapsperioden gjennomført vesentlige ikke-monetære transaksjoner (byttetransaksjoner ol.)?

Ja
 Nei

4.1.9 Utgjør andre poster enn bankinnskudd, slik som kassakreditt og beholdninger av pengemarkedsfond en vesentlig del av foretakets beholdning av kontanter og kontantekvivalenter i årsregnskapet for 2024?

Ja
 Nei

4.1.10 Har foretaket utarbeidet forklarende noter til kontantstrømoppstillingen?

Ja
 Nei

4.2 REGNSKAPSPRINSIPPER, SKJØNNSMESSIGE VURDERINGER OG VIKTIGE ESTIMATER

4.2.1 Har foretaket gitt tilleggsopplysninger i note om de skjønsmessige vurderinger ved anvendelse av regnskapsprinsipper som har hatt mest betydelig innvirkning på beløpene som er innregnet i finansregnskapet?

Jf. IAS 1.122

Ja
 No
 Ikke aktuelt

4 PRIORITISED AREAS FOR CONTROL OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL REPORTING

4.1 LIQUIDITY CONSIDERATIONS

4.1.1 Has the entity entered into reverse factoring arrangements (i.e. financing of supplier payables)?

Yes
 No

4.1.2 What proportion of the entity's total purchases during the accounting period have been from suppliers covered by supplier financing agreements?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.1.1
The answer should take into account total purchases related to both goods and operating costs.

Less than 10 %
 10-30%
 30-50%

4.1.3 Is the average settlement date in the entity's supplier financing agreements more than 30 days after the due date on the supplier invoices?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.1.1

Yes
 No

4.1.4 Does the entity have significant loan agreements (including issued bonds) with covenants?

Yes
 No

4.1.5 Has the entity been in breach or close to breach of any of these covenants during 2023 and/or 2024?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.1.4

Yes
 No

4.1.6 Has the entity considered it necessary to include additional information in the notes to the financial statements for 2024 as a direct consequence of the regulatory change in IAS 1.76ZA?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.1.4

Yes
 No

4.1.7 Has the entity, in the period after the end of the accounting period, but before approval of the annual accounts, settled a material part of its long-term obligations?

Yes
 No

4.1.8 Has the entity carried out material non-monetary transactions (exchange transactions, etc.) during the accounting period?

Yes
 No

4.1.9 Do items other than bank deposits, such as overdrafts and money market fund holdings, constitute a material portion of the entity's holdings of cash and cash equivalents in the annual accounts for 2024?

Yes
 No

4.1.10 Has the entity prepared explanatory notes to the cash flow statement?

Yes
 No

4.2 ACCOUNTING POLICIES, JUDGEMENTS, SIGNIFICANT ESTIMATES

4.2.1 Has the entity disclosed/provided information in the notes regarding the judgements made in the application of accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements?

Ref. IAS 1.122

Yes
 No
 Not applicable

4.2.2 Har foretaket gitt tilleggsopplysninger i note om viktige kilder til estimeringsusikkerhet som innebærer en betydelig risiko for en vesentlig justering av den balanseførte verdien av eiendeler eller forpliktelser i løpet av det neste regnskapsåret?

Jf. IAS 1.125
<input type="checkbox"/> Nei
<input type="checkbox"/> Ja, 1-4 kilder
<input type="checkbox"/> Ja, flere enn 4 kilder

4.2.3 Har foretaket eierinteresser i andre selskaper; enten datterselskap, felleskontrollerte virksomheter, tilknyttede foretak eller i form av andre egenkapitalinvesteringer, som er vesentlige for foretakets finansielle rapportering?

<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.4 Har foretaket i løpet av regnskapsperioden endret vurderingen av hvorvidt foretaket har kontroll, felles kontroll og/eller betydelig innflytelse over et annet foretak?

Jf. IAS 1.122
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei
<input type="checkbox"/> Ikke aktuelt

4.2.5 Er det i alle foretakets eierinteresser i andre foretak (datterselskap, felleskontrollerte virksomheter, tilknyttede foretak, andre egenkapitalinvesteringer), slik at de øvrige eierinteressene i disse foretakene, har en andel av stemmerettigheter som er identisk med deres eierandeler?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.2.3
Jf. IFRS 10, IAS 28, IFRS 12 mv.
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.6 Har foretaket i en eller flere av foretakets eierinteresser i andre foretak (datterselskap, felleskontrollerte virksomheter, tilknyttede foretak, andre egenkapitalinvesteringer), potensielle stemmerettigheter?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.2.3
Jf. IFRS 10, IAS 28, IFRS 12 mv.
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.7 Har foretaket i en eller flere av foretakets eierinteresser i andre foretak (datterselskap, felleskontrollerte virksomheter, tilknyttede foretak, andre egenkapitalinvesteringer), inngått aksjonærvtaler med en eller flere av de andre eierinteressentene?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.2.3
Jf. IFRS 10, IAS 28, IFRS 12 mv.
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.8 Har foretakets vurdering av enten kontroll, felles kontroll eller betydelig innflytelse, vært betydelig påvirket av vilkår i aksjonærvtale, vedtekter eller andre avtaler, som partene har avtalt skal være konfidensielle?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på både spørsmål 4.2.3 og 4.2.7
Jf. IAS 1.122
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.9 Anser foretaket at det er et investeringsforetak, og har unnlatt å konsolidere datterforetak med slik begrunnelse?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.2.3
Jf. IFRS 10.27
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.10 Foretaket er ikke involvert i noen felleskontrollerte driftsordninger.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 4.2.3
<input type="checkbox"/> Stemmer
<input type="checkbox"/> Stemmer ikke

4.2.11 Hvor stor andel av foretakets inntekter i regnskapsperioden knytter seg til kontrakter med kunder hvor leveringsforpliktelsene i henhold til IFRS 15 oppfylles over tid?

<input type="checkbox"/> Mindre enn 10 %
<input type="checkbox"/> 10 % - 25 %
<input type="checkbox"/> 25 % - 50 %
<input type="checkbox"/> Mer enn 50 %

4.2.12 Har foretaket vesentlige gjestående leveringsforpliktelser under kontrakter med kunder?

Spørsmålet skal besvares hvis svaret til spørsmål 4.2.11 ikke er "mindre enn 10 %"
Foretak skal svare ja selv om man har brukt "practical expedient" jf. IFRS 15.121
<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.13 Gir foretaket tilleggsopplysninger i note om tidfesting av slike gjestående leveranseforpliktelser?

Spørsmålet skal besvares hvis svaret til spørsmål 4.2.11 ikke er "mindre enn 10 %", samtidig som svaret til spørsmål 4.2.12 er "ja"
<input type="checkbox"/> Nei
<input type="checkbox"/> Ja, kvalitativ info
<input type="checkbox"/> Ja, kvantitativ info
<input type="checkbox"/> Ikke aktuelt

4.2.14 Har foretaket foretatt komplekse vurderinger relatert til prinsipal/agent og konkludert med at foretaket er prinsipal for en vesentlig del av inntektene?

<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Nei

4.2.2 Has the entity disclosed/provided information in the notes regarding the major sources of estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year?

Ref. IAS 1.125
<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Yes, 1-4 sources
<input type="checkbox"/> Yes, more than 4 sources

4.2.3 Does the entity have ownership interests in other companies, whether subsidiaries, joint ventures, associates or other equity investments, that are material to the entity's financial reporting?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.4 Has the entity changed its assessment of whether it has control, joint control and/or significant influence over another entity during the accounting period?

Ref. IAS 1.122
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Not applicable

4.2.5 Are all of the entity's ownership interests in other entities (subsidiaries, joint ventures, associates, other equity investments) such that the other ownership interests in these entities have a share of voting rights that is identical to their ownership interests?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.2.3
Ref. IFRS 10, IAS 28, IFRS 12 mv.
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.6 Does the entity have potential voting rights in one or more of its ownership interests in other entities (subsidiaries, joint ventures, associates, other equity investments)?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.2.3
Ref. IFRS 10, IAS 28, IFRS 12 mv.
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.7 Has the entity, in one or more of its ownership interests in other entities (subsidiaries, joint ventures, associated entities, other equity investments), entered into shareholder agreements with one or more of the other parties with ownership interests?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.2.3
Ref. IFRS 10, IAS 28, IFRS 12 mv.
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.8 Has the entity's assessment of either control, joint control or significant influence been significantly influenced by terms in the shareholders' agreement, articles of association or other agreements that the parties have agreed to be confidential?

This question shall be answered by entities who answered yes to both question 4.2.3 and 4.2.7
Ref. IAS 1.122
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.9 Does the entity consider itself to be an investment entity and has not consolidated subsidiaries due to this?

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.2.3
Ref. IFRS 10.27
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.10 The entity is not involved in any joint operating arrangements.

This question shall be answered by entities who answered yes to question 4.2.3
<input type="checkbox"/> Correct
<input type="checkbox"/> Incorrect

4.2.11 What proportion of the entity's revenue in the accounting period is related to contracts with customers where the performance obligations according to IFRS 15 are fulfilled over time?

<input type="checkbox"/> Less than 10 %
<input type="checkbox"/> 10 % - 25 %
<input type="checkbox"/> 25 % - 50 %
<input type="checkbox"/> More than 50 %

4.2.12 Does the entity have significant remaining performance obligations in its contracts with customers?

This question shall be answered if the answer to question 4.2.11 is not "less than 10 %"
The entity shall answer "yes" even if they have used the "practical expedient" ref. IFRS 15.121
<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

4.2.13 Does the entity provide additional information in the notes regarding the timing of such remaining performance obligations?

This question shall be answered if the answer to question 4.2.11 is not "less than 10 %", as well as the answer to question 4.2.12 being "Yes"
<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> Yes, qualitative information
<input type="checkbox"/> Yes, quantitative information
<input type="checkbox"/> Not applicable

4.2.14 Has the entity made complex assessments related to principal/agent and concluded that the entity is the principal for a significant portion of revenues?

<input type="checkbox"/> Yes
<input type="checkbox"/> No

5 BÆREKRAFTSRAPPORTERING

5.1 BÆREKRAFTSRAPPORTERING ETTER CSRD

5.1.1 Har foretaket rapportert etter CSRD?

- Ja (foretaket er omfattet av CSRD)
 Ja (foretaket har frivillig rapportert etter CSRD)
 Nei

5.1.2 Har foretaket gjennomført en dobbel vesentlighetsanalyse?

- Ja
 Nei

5.1.3 Innenfor hvilke ERS standarder har foretaket identifisert vesentlige områder gjennom sin doble vesentlighetsanalyse?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.1.1

- ERS E1 Klimaendringer
 ERS E2 Forurensning
 ERS E3 Vann og marine ressurser
 ERS E4 Biologisk mangfold og økosystemer
 ERS E5 Ressursbruk og sirkulær økonomi
 ERS S1 Egen arbeidsstyrke
 ERS S2 Arbeidere i verdikjeden
 ERS S3 Berørte lokalsamfunn
 ERS S4 Forbrukere og sluttbrukere
 ERS G1 Forretningskikk

5.1.4 Har foretaket egen virksomhet i:

Dette spørsmålet relaterer seg til foretakets egen virksomhet. I sammenheng med CSRD refererer "egen virksomhet" til foretakets interne aktiviteter og operasjoner. Dette inkluderer alle prosesser og funksjoner som skjer innenfor foretakets egne grenser, som produksjon, administrasjon, og andre interne operasjoner

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.1.1

- Områder med utsatt natur, truede økosystemer eller arter
 Områder som er utsatt for ekstremvær som tørke, flom eller orkaner
 Regioner med høy risiko for dårlige arbeidsforhold, barnearbeid eller tvangsarbeid
 Områder med høy grad av menneskerettighetsbrudd
 Land med høy korrupsjon eller svak rettsstat
 Regioner med manglende reguleringer og svak håndheving av lover

5.1.5 Har foretaket betydelige leverandører/underleverandører eller andre betydelige oppstrøms forretningsaktiviteter i:

Dette spørsmålet relaterer seg til foretakets OPPSTRØMS verdikjede. I sammenheng med CSRD refererer "oppstrøms verdikjede" til alle aktiviteter og prosesser som skjer før produktet eller tjenesten når foretaket. Dette inkluderer leverandører, innkjøp av råvarer, og andre inngående logistikkaktiviteter.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.1.1

- Områder med utsatt natur, truede økosystemer eller arter
 Områder som er utsatt for ekstremvær som tørke, flom eller orkaner
 Regioner med høy risiko for dårlige arbeidsforhold, barnearbeid eller tvangsarbeid
 Områder med høy grad av menneskerettighetsbrudd
 Land med høy korrupsjon eller svak rettsstat
 Regioner med manglende reguleringer og svak håndheving av lover

5.1.6 Har foretaket betydelige kunder eller annen betydelige nedstrøms forretningsaktiviteter i:

Dette spørsmålet relaterer seg til foretakets NEDSTRØMS verdikjede. I sammenheng med CSRD refererer "nedstrøms verdikjede" til alle aktiviteter og prosesser som skjer etter at produktet eller tjenesten har forlatt foretaket. Dette inkluderer distribusjon, salg, bruk, og avhending av produktet.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.1.1

- Områder med utsatt natur, truede økosystemer eller arter
 Områder som er utsatt for ekstremvær som tørke, flom eller orkaner
 Regioner med høy risiko for dårlige arbeidsforhold, barnearbeid eller tvangsarbeid
 Områder med høy grad av menneskerettighetsbrudd
 Land med høy korrupsjon eller svak rettsstat
 Regioner med manglende reguleringer og svak håndheving av lover

5.1.7 Har en ekstern revisor attestert foretakets bærekraftsrapportering?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.1.1

- Ikke attestert
 Attestert av ekstern revisor
 Attestert av ekstern revisor som også er foretakets valgte revisor
 Attestert av annen tredjepart

5.1.8 Har revisor utstedt en attestasjonsuttalelse med modifisert konklusjon?

Med modifisert konklusjon mener vi forbehold, negativ bekrefteelse eller hvor revisor opplyser om at han/hun ikke har tilstrekkelig grunnlag for å uttale seg.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Attestert" på spørsmål 5.1.7

- Ja
 Nei

5.1.9 Har revisor i attestasjonsuttalelsen identifisert mangler eller svakheter i foretakets rapportering etter CSRD relatert til:

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Attestert" på spørsmål 5.1.7

- Datainnsamling og nøyaktighet
 Overholdelse av ERS standarder
 Dobbel vesentlighetsanalyse
 Overholdelse av taksonomifordrningen
 Rapporteringsprosesser og kontroller
 Internkontroll og kvalitetssikringsprosesser
 Andre forhold (vennligst spesifiser i kommentarfelt)

5 SUSTAINABILITY REPORTING

5.1 SUSTAINABILITY REPORTING IN ACCORDANCE WITH CSRD

5.1.1 Has the entity reported according to CSRD?

- Yes (the entity is subject to CSRD)
 Yes (the entity has voluntarily reported according to CSRD)
 No

5.1.2 Has the entity performed a double materiality assessment?

- Yes
 No

5.1.3 Within which ERS standards has the entity identified material topics through its double materiality analysis?

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.1.1

- ERS E1 Climate Change
 ERS E2 Pollution
 ERS E3 Water and Marine Resources
 ERS E4 Biodiversity and Ecosystems
 ERS E5 Resource Use and Circular Economy
 ERS S1 Own Workforce
 ERS S2 Workers in the Value Chain
 ERS S3 Affected Communities
 ERS S4 Consumers and End-users
 ERS G1 Business Conduct

5.1.4 Does the entity have own operations in:

This question relates to the entity's own operations. In the context of CSRD, "own operations" refers to the entity's internal activities and operations. This includes all processes and functions that occur within the entity's own boundaries, such as production, administration, and other internal operations.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.1.1

- Areas with vulnerable nature, endangered ecosystems or species
 Areas prone to extreme weather such as droughts, floods or hurricanes
 Regions with a high risk of poor working conditions, child labor or forced labor
 Areas with a high degree of human rights violations
 Countries with high corruption or weak rule of law
 Regions with inadequate regulations and weak enforcement of laws

5.1.5 Does the entity have significant suppliers/subcontractors or other significant upstream activities in:

This question relates to the entity's UPSTREAM value chain. In the context of CSRD, "upstream value chain" refers to all activities and processes that occur before the product or service reaches the entity. This includes suppliers, procurement of raw materials, and other inbound logistics activities.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.1.1

- Areas with vulnerable nature, endangered ecosystems or species
 Areas prone to extreme weather such as droughts, floods or hurricanes
 Regions with a high risk of poor working conditions, child labor or forced labor
 Areas with a high degree of human rights violations
 Countries with high corruption or weak rule of law
 Regions with inadequate regulations and weak enforcement of laws

5.1.6 Does the entity have significant customers or other significant downstream business activities in:

This question relates to the entity's DOWNSTREAM value chain. In the context of CSRD, "downstream value chain" refers to all activities and processes that occur after the product or service has left the entity. This includes distribution, sales, use, and disposal of the product.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.1.1

- Areas with vulnerable nature, endangered ecosystems or species
 Areas prone to extreme weather such as droughts, floods or hurricanes
 Regions with a high risk of poor working conditions, child labor or forced labor
 Areas with a high degree of human rights violations
 Countries with high corruption or weak rule of law
 Regions with inadequate regulations and weak enforcement of laws

5.1.7 Has an external auditor provided assurance on the entity's sustainability report?

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.1.1

- Not verified
 Verified by external auditor
 Verified by external auditor which is also the entity's appointed auditor
 Verified by other independent assurance services provider

5.1.8 Has the auditor issued an audit report with a modified opinion?

Modified opinion means a qualified opinion, an adverse opinion or a disclaimer of opinion where the auditor states that they do not have sufficient basis to express an opinion.

This question shall be answered if the entity answered "verified" to question 5.1.7

- Yes
 No

5.1.9 Has the auditor in the audit report identified deficiencies or weaknesses in the entity's reporting according to CSRD related to:

This question shall be answered if the entity answered "verified" to question 5.1.7

- Data collection and accuracy
 Compliance with ERS standards
 Double materiality analysis
 Compliance with EU Taxonomy
 Reporting processes and controls
 Internal control and quality assurance processes
 Other matters (please specify in comment box)

5.2 TAKSONOMIEN ARTIKKEL 8**5.2.1 Har foretaket rapportert etter taksonomien artikkel 8?**

- Ja, foretaket er omfattet av taksonomien
 Ja, foretaket har rapportert frivillig
 Nei

5.2.2 Har foretaket identifisert aktiviteter som er omfattet av taksonomien (eligible)?

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.2.1 og er et ikke-finansielt foretak (ref. spørsmål 1.7; foretak som har svart "Egenkapitalbevis" eller "Finans" er eliminert).

- Ja
 Nei

5.2.3 Har foretaket aktiviteter som er taksonomiforenlige (aligned)?

Prosenten skal velges med utgangspunkt i total aligned andel (A1) i taksonomiskjemaet for hver KPI.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.2.1 og er et ikke-finansielt foretak (ref. spørsmål 1.7; foretak som har svart "Egenkapitalbevis" eller "Finans" er eliminert).

Omsetnings (turnover) KPI:

- Nei
 Ja: < 10%
 Ja: 10-30%
 Ja: 30-50%
 Ja: 50-80%
 Ja: 80-100%

Investeringsutgifter (Capex) KPI:

- Nei
 Ja: < 10%
 Ja: 10-30%
 Ja: 30-50%
 Ja: 50-80%
 Ja: 80-100%

Driftsutgifter (Opex) KPI:

- Nei
 Ja: < 10%
 Ja: 10-30%
 Ja: 30-50%
 Ja: 50-80%
 Ja: 80-100%

5.2.4 Har foretaket inkludert de obligatoriske skjemaene for rapportering av taksonomi KPIene?

Uavhengig av hvorvidt foretakets aktiviteter er taksonomiomfattet (eligible) og/eller taksonomiforenlige (aligned), er det obligatorisk å bruke rapporteringsskjemaene angitt i delegert rettsforordning Artikkel 8. Skjemaene skal brukes i den form delegert lov gir uten noen tilpasninger eller endringer. Skjemaene ble oppdatert med virkning for regnskapsåret 2024, og er lokalisert i Environmental Delegated Act, Annex II.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.2.1 og er et ikke-finansielt foretak (ref. spørsmål 1.7; foretak som har svart "Egenkapitalbevis" eller "Finans" er eliminert).

Omsetnings (turnover) KPI:

- Ja
 Nei

Investeringsutgifter (Capex) KPI:

- Ja
 Nei

Driftsutgifter (Opex) KPI:

- Ja
 Nei

5.2.5 Har foretaket benyttet skjemaene for taksonomirapportering uten å gjøre endringer på disse?

Uavhengig av hvorvidt foretakets aktiviteter er taksonomiomfattet (eligible) og/eller taksonomiforenlige (aligned), er det obligatorisk å bruke rapporteringsskjemaene angitt i delegert rettsforordning Artikkel 8. Skjemaene skal brukes i den form delegert lov gir uten noen tilpasninger eller endringer. Skjemaene ble oppdatert med virkning for regnskapsåret 2024, og er lokalisert i Environmental Delegated Act, Annex II.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.2.1, "Ja" på et av alternativene i spørsmål 5.2.4, og er et ikke-finansielt foretak (ref. spørsmål 1.7; foretak som har svart "Egenkapitalbevis" eller "Finans" er eliminert).

- Ja
 Nei

5.2.6 Har foretaket inkludert det obligatoriske skjemaet for kjernekraft og gass?

Skjema for kjernekraft og gass er lokalisert i EU 2022/1214 Annex XII, Template 1, og er obligatorisk å inkludere i taksonomirapporteringen.

Spørsmålet skal besvares hvis foretaket har svart "Ja" på spørsmål 5.2.1 og er et ikke-finansielt foretak (ref. spørsmål 1.7; foretak som har svart "Egenkapitalbevis" eller "Finans" er eliminert).

- Ja
 Nei

5.2 TAXONOMY ARTICLE 8**5.2.1 Has the entity reported according to the Taxonomy article 8?**

- Yes, the entity is in scope of the taxonomy
 Yes, the entity has reported voluntarily
 No

5.2.2 Has the entity identified activities that are taxonomy-eligible?

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.2.1 and is a non-financial entity (ref question 1.7, entities that answered "Equity certificates" or "Finance" are eliminated).

- Yes
 No

5.2.3 Does the entity have activities that are taxonomy-aligned?

The percentage should be selected based on the total aligned share (A1) in the taxonomy template for each KPI.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.2.1 and is a non-financial entity (ref question 1.7, entities that answered "Equity certificates" or "Finance" are eliminated).

Turnover KPI:

- No
 Yes: < 10%
 Yes: 10-30%
 Yes: 30-50%
 Yes: 50-80%
 Yes: 80-100%

CAPEX KPI:

- No
 Yes: < 10%
 Yes: 10-30%
 Yes: 30-50%
 Yes: 50-80%
 Yes: 80-100%

OPEX KPI:

- No
 Yes: < 10%
 Yes: 10-30%
 Yes: 30-50%
 Yes: 50-80%
 Yes: 80-100%

5.2.4 Has the entity included the mandatory templates for taxonomy KPIs?

Regardless of whether the entity's activities are taxonomy-eligible and/or taxonomy-aligned, it is mandatory to use the reporting templates specified in Delegated Regulation Article 8. These templates must be used in the form provided by the delegated act without any adaptations or changes. The templates were updated with effect for the financial year 2024 and are located in the Environmental Delegated Act Annex II.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.2.1 and is a non-financial entity (ref question 1.7, entities that answered "Equity certificates" or "Finance" are eliminated).

Turnover KPI:

- Yes
 No

CAPEX KPI:

- Yes
 No

OPEX KPI:

- Yes
 No

5.2.5 Has the entity used the templates for taxonomy reporting without making changes to them?

Regardless of whether the entity's activities are taxonomy-eligible and/or taxonomy-aligned, it is mandatory to use the reporting templates specified in Delegated Regulation Article 8. These templates must be used in the form provided by the delegated act without any adaptations or changes. The templates were updated with effect for the financial year 2024 and are located in the Environmental Delegated Act Annex II.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.2.1, "yes" to at least one alternative in question 5.2.4, and is a non-financial entity (ref question 1.7, entities that answered "Equity certificates" or "Finance" are eliminated).

- Yes
 No

5.2.6 Has the entity included the mandatory template for nuclear and fossil gas related activities?

EU 2022/1214 Annex XII, template 1 "Nuclear and fossil gas related activities" is a mandatory template for entities to include in the taxonomy report.

This question shall be answered if the entity answered "Yes" to question 5.2.1 and is a non-financial entity (ref question 1.7, entities that answered "Equity certificates" or "Finance" are eliminated).

- Yes
 No