

VEILEDNING TIL KRT 1003

OM SKJEMA

- Skjemaet skal besvares av foretak ved Oslo Børs som utsteder aksjer, obligasjoner og/eller egenkapitalbevis og som har Norge som hjemstat.
- Alle utstederforetak notert 31. desember er omfattet av rapporteringsplikten. Foretak som strykes fra notering i perioden 31. desember til fristens utløp kan søke om fritak.
- Skjemaet skal besvares på bakgrunn av årsregnskapet. Foretaket kan legge til grunn årsregnskap vedtatt på styremøte, 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.

1. FORETAKSINFORMASJON

1.01 Organisasjonsnummer

Punktet er forhåndsutfyllt.

1.02 Navn

Punktet er forhåndsutfyllt.

1.03 Adresse

Punktet er forhåndsutfyllt.

1.04 Postnummer

Punktet er forhåndsutfyllt.

1.05 Poststed

Punktet er forhåndsutfyllt.

1.06 Utstedertype

Velg en eller flere av utstedertype(ne) aksjeutsteder, obligasjonsutsteder og egenkapitalbevisutsteder ut fra hvilke(n) type(r) verdipapirer foretaket er notert med på Oslo Børs.

Punktet skal besvares av alle.

1.07 Bransje/sektor

Velg den av sektorene som foretaket tilhører. Listen over sektorer er hentet fra Oslo Børs.

Punktet skal besvares av utstedere av aksjer og egenkapitalbevis. Obligasjonsutstedere skal ikke besvare spørsmålet.

1.08 Kontaktperson

Punktet skal besvares av alle.

1.09 Kontaktpersonens e-postadresse

Punktet skal besvares av alle.

1.10 Regnskapsår

Oppgi regnskapsår som innsendelsen av dette skjemaet knytter seg til.

Punktet skal besvares av alle.

1.11 Avlegger foretaket konsernregnskap?

Punktet skal besvares av alle.

1.12 Hvilket regnskapsspråk er benyttet i rapporteringsperioden?

Svaralternativer (nedtrekksmeny):

- IFRS
- Norsk GAAP
- US GAAP
- Canadisk GAAP
- Annet

Punktet skal besvares av alle.

1.13 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. Se nettstedet til Oslo Børs dersom du er i tvil. Spørsmålet skal også besvares av utstedere av egenkapitalbevis.

Punktet skal besvares av utstedere av aksjer og egenkapitalbevis. Obligasjonsutstedere skal ikke besvare spørsmålet.

1.14 Oppgi om foretaket har vært blant de 10 aksjene med størst kursoppgang eller sterkest kursnedgang på Oslo Børs i rapporteringsperioden, alternativt blant de 5 aksjene med størst kursoppgang eller kursnedgang på Oslo Axess i rapporteringsperioden.

Finanstilsynet ønsker her svar på om utstederforetaket er blant vinnerne eller taperne (i forhold til aksjekursutvikling i rapporteringsperioden) på Oslo Børs/Oslo Axess.

Punktet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Obligasjonsutstedere skal ikke besvare spørsmålet.

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

Punktet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Obligasjonsutstedere skal ikke besvare spørsmålet.

1.15 Organisasjonsforhold

1.15.01 Foreligger offentliggjorte etiske retningslinjer?

Med dette menes etiske retningslinjer som er offentlig tilgjengelig, for eksempel på foretakets nettsider eller publisert i foretakets årsrapport.

Punktet skal besvares av alle.

1.15.02 Er det gjennomført skifte av styreleder og/eller toppleder i løpet av de siste to år?

Med toppleder forstås konsernsjef, CEO, president, adm. dir. eller tilsvarende.

Punktet skal besvares av alle.

1.15.03 Har foretaket revisjonskomité som rapporterer til styret?

Punktet skal besvares av alle.

1.15.04 Har foretaket internrevisjon som avgir sine rapporter til styret?

Punktet skal besvares av alle.

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

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

Punktet skal besvares av alle.

1.15.06 Foreligger det aksjebaserte incentivordninger i foretaket?

Punktet skal besvares av alle.

1.16 Revisjonsberetning

1.16.1 Har foretaket for årsregnskapet mottatt en revisjonsberetning uten avvik fra normalberetning?

Finanstilsynet ønsker her at det gis et bekreftende svar ved alle former for avvik fra normalberetningen. Aktuelle avvik kan være enten i form av at det er en negativ beretning, en beretning med forbehold, der hvor revisor opplyser at han ikke har grunnlag til å uttale seg, men også i tilfeller hvor det gis presiseringer som ikke har innvirkninger på konklusjonen.

Punktet skal besvares av alle.

2. RESULTATPOSTER

2.01 Har foretaket kontraktsbaserte inntekter og utgifter?

Kontraktsbaserte inntekter og utgifter er definert som regnskapsføring av anleggskontrakter, vedlikeholds- og serviceavtaler mv. Her siktes det til inntekter og kostnader som går inn under IAS 11 *Anleggskontrakter*, samt andre inntekter med lignende regnskapsføring jf. IAS 18.21. Spørsmålet besvares for rapporteringsåret.

Punktet skal besvares av alle.

2.02 Utgjør innregning av kontraktsbaserte inntekter mer enn 25 % av samlede driftsinntekter?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

2.03 Utgjør innregning av kontraktsbaserte inntekter mer enn 50 % av samlede driftsinntekter?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

2.04 Har foretaket spesielle resultatposter?

Med spesielle resultatposter menes poster som det i henhold til IAS 1.98 er knyttet spesielle opplysningsplikter til hvis postene er vesentlige. IAS 1.98 viser til nedskrivninger, reversering av nedskrivninger, omstrukturering, avhending av eiendeler, avvikling av virksomhet, tvisteløsninger samt annen tilbakeføring av avsetninger. Spørsmålet besvares for rapporteringsåret.

Punktet skal besvares av alle.

2.05 Utgjør spesielle inntekts- og/eller gevinstposter mer enn 25 % av samlede inntekter?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

2.06 Utgjør slike spesielle poster mer enn 25 % av resultat før skatt?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 2.04.

2.07 Overstiger kontantstrøm fra operasjonelle driftsaktiviteter årsresultatet?

Punktet skal besvares av alle.

2.08 Overstiger kontantstrøm fra operasjonelle- og investeringsaktiviteter årsresultatet?

Punktet skal besvares av alle.

2.09 Har foretaket rapportert negativt driftsresultat i års- eller delårsregnskap i løpet av de to siste år?

Punktet skal besvares av alle.

2.10 Har foretaket rapportert negativt segmentresultat i minst ett av segmentene i årsregnskap i løpet av de siste to år?

Punktet skal besvares av alle.

2.11 Har foretaket rapportert negativt resultat i løpet av de siste to år?

Punktet skal besvares av alle.

2.12 Nedskrivninger

2.12.01 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.

Punktet skal besvares av alle.

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

Punktet skal besvares av aksjeutstedere og egenkapitalbevisutstedere. Obligasjonsutstedere skal ikke besvare punktet.

2.12.03 Utgjør nedskrivninger mer enn 5 % av resultat før skatt?

Punktet skal besvares av foretak som har svart ja på punkt 2.12.01.

2.12.04 Utgjør nedskrivninger mer enn 25 % av resultat før skatt?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

2.12.05 Medfører nedskrivninger at resultat før skatt blir negativt?

Punktet skal besvares av foretak som har svart ja på punkt 2.12.01.

3. MARKEDSVERDIBASERTE EIENDELER

3.01 Eier foretaket finansielle instrumenter ved utløpet av rapporteringsperioden?

IAS 32.11 definerer et finansielt instrument til å være enhver kontrakt som fører til både en finansiell eiendel for ett foretak og en finansiell forpliktelse eller et egenkapitalinstrument for et annet foretak.

Punktet skal besvares av alle.

3.02 Gjennomfører foretaket sikringsbøkføring?

Punktet skal besvares av alle.

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

Punktet skal besvares av alle.

3.04 Utgjør resultatførte gevinster/tap på finansielle instrumenter mer enn 5 % 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.

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på spørsmål 3.01.

3.05 Utgjør resultatførte gevinster/tap på finansielle instrumenter mer enn 25 % 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.

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

3.06 Har foretaket markedsverdibaserte eiendeler utover finansielle eiendeler ved utløpet av rapporteringsperioden?

Markedsverdibaserte eiendeler utover finansielle eiendeler er definert som eiendeler målt til virkelig verdi, som investeringseiendommer, biologiske eiendeler mv. Her omfattes eiendeler som har virkelig verdi som måleprinsipp. Eiendeler nedskrevet til virkelig verdi omfattes

ikke.

Punktet skal besvares av alle.

3.07 Utgjør markedsverdibaserte eiendeler utover finansielle eiendeler mer enn 10 % av egenkapitalen?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

3.08 Utgjør markedsverdibaserte eiendeler utover finansielle eiendeler mer enn 50 % av egenkapitalen?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

4. IMMATERIELLE EIENDELER

4.01 Har foretaket balanseførte immaterielle eiendeler ved utløpet av rapporteringsperioden?

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

Punktet skal besvares av alle.

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

Punktet skal besvares av alle.

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

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

4.04 Har foretaket balanseført utsatt skattefordel ved utløpet av rapporteringsperioden?

Punktet skal besvares av alle.

4.05 Utgjør økning i balanseført utsatt skattefordel mer enn 5 % av resultat før skatt?

Ved virksomhetsoppkjøp er det endring utsatt skattefordel over resultatet som er relevant.

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

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

Ved virksomhetsoppkjøp er det endring utsatt skattefordel over resultatet som er relevant.

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

4.07 Har foretaket balanseførte utviklingsutgifter ved utløpet av rapporteringsperioden?

Punktet skal besvares av alle.

4.08 Utgjør balanseførte utviklingsutgifter mer enn 10 % av egenkapitalen?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

4.09 Utgjør balanseførte utviklingsutgifter mer enn 50 % av egenkapitalen?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

5. KORTSIKTIGE FORPLIKTELSER OG AVSETNINGER

5.01 Utgjør kortsiktige forpliktelser (gjeld) og avsetninger mer enn 10 % av egenkapitalen ved utløpet av rapporteringsperioden?

Alt med forfall innen 1 år er kortsiktig. Når det gjelder foretak som deler inn etter likviditet vises det til IAS 1.69, samt IAS 1.60-65.

Punktet skal besvares av alle.

5.02 Utgjør kortsiktige forpliktelser og avsetninger mer enn 50 % av egenkapitalen?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

5.03 Restruktureringsavsetninger

5.03.01 Har det vært gjennomført skifte av toppleder i perioden det rapporteres for?

Med toppleder forstås konsernsjef, CEO, president, adm. dir. eller tilsvarende.

Punktet skal besvares av alle.

5.03.02 Er det foretatt restruktureringsavsetninger ved utløpet av rapporteringsperioden?

Punktet skal besvares av alle.

5.03.03 Utgjør restruktureringsavsetninger mer enn 10 % av resultat før skatt?

Spørsmålet skal besvares ut fra status ved utløpet av rapporteringsperioden.

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

5.03.04 Utgjør restruktureringsavsetninger mer enn 10 % av egenkapitalen?

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på punkt 5.03.02.

6. EGENKAPITAL OG ANDRE FORHOLD

6.01 Er egenkapitalandelen på under 10 % ved utløpet av rapporteringsperioden?

Med egenkapital menes balanseført egenkapital i prosent av balansesum.

Punktet skal besvares av alle.

6.02 Er korrigert egenkapital negativ?

Med korrigert egenkapital menes egenkapital med fradrag utsatt skattefordel, goodwill og andre immaterielle eiendeler. Balanseført utsatt skattefordel legges til grunn. Hvis utsatt skatt og utsatt skattefordel vises netto i balansen skal det ikke korrigeres for dette.

Punktet skal besvares av alle.

6.03 Oppgi total egenkapital som tilskrives morforetakets aksjeeiere (i tusen NOK)

Finanstilsynet ber med andre ord om at foretakets totale egenkapital eksklusive det som skal tilskrives minoritetsinteresser oppgis. Dersom årsregnskapet er avlagt med annen presentasjonsvaluta enn NOK, benyttes balansedagens valutakurs for omregningsformål.

Punktet skal besvares av alle.

7. VIRKSOMHETSSAMMENSLUTNINGER

7.01. Har utstederen blitt identifisert som enten overtaker eller overtatt i en transaksjon regnskapsført som en virksomhetssammenslutning i regnskapsperioden?

Punktet skal besvares av alle.

7.02 Medførte regnskapsføringen av virksomhetssammenslutning(e) en brutto endring i foretakets totale eiendeler på mer enn 10 %?

I tilfellet 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.

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

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

Punktet skal besvares hvis foretaket har svart ja på foregående spørsmål.

8. ANDRE FORHOLD

8.01 Er det gjennomført endringer av regnskapsprinsipp i løpet av de siste to år?

Dette omfatter ikke endringer av regnskapsprinsipp som følge av overgang til IFRS (International Financial Reporting Standards).

Punktet skal besvares av alle.

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

Punktet skal besvares av alle.

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

Med samlede inntekter forstås foretakets totale inntekter.

Punktet skal besvares av alle.

8.04 Har foretaket tapt vesentlige skattesaker i løpet av de siste to år?

Med tvister menes saker behandlet i forliksråd, likningsnemd og i rettsapparatet.

Punktet skal besvares av alle.

8.05 Har det blitt avdekket vesentlige feil i tidligere års- eller delårsregnskap i regnskapsperioden?

Punktet skal besvares av alle.

8.06 Har foretaket fraveket et krav i IFRS fordi ledelsen har konkludert med at overensstemmelse med kravet ville gi en så misvisende fremstilling at den ville være så villedende at den ville være i strid med formålet med finansregnskapet som fastsatt i *Rammen*?

I henhold til IAS 1.19 (tidligere IAS 1.17) vil dette kun være aktuelt i svært sjeldne tilfeller.

Punktet skal besvares av alle.