



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Kontroll av noterte foretaks finansielle rapportering i 2024

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

14. november 2024



1. Innledning	3
2. Kontrollområder	3
2.1. Kontroll av finansiell informasjon	3
2.2. Nærmere om kontroll av bærekraftsrapportering	4
3. Kontrollaktiviteter	5
3.1. Overordnede observasjoner	5
3.2. Taksonomirapportering	5
3.3. Avsluttede saker	6
3.4. Mangler og svakheter ved foretakenes rapportering	7
3.5. Elektronisk rapporteringsformat (ESEF)	9
3.6. Andre forhold	10
4. Prioriterte områder for kontroll av årsrapporter for 2024	10
4.1. Kontroll av årsregnskapet	10
4.2. Kontroll av bærekraftsrapportering	11
4.3. Kontroll av ESEF rapportering	12

1. Innledning

Finanstilsynet publiserer årlig rapporten «Kontroll av noterte foretaks finansielle rapportering».

Formålet med rapporten er todelt, og den skal

- informere om kontrollaktiviteter i løpet av det siste året
- informere om områder som Finanstilsynet vil prioritere ved kontroll av årsrapporter for 2024

2. Kontrollområder

2.1. Kontroll av finansiell informasjon

Finanstilsynet fører kontroll med utstedere av omsettelige verdipapirer som er, eller søkes tatt opp til handel på regulert marked i EØS og som har Norge som hjemstat (verdipapirhandelloven (vphl.) § 19-1 andre ledd). Kontrollen innebærer å påse at følgende er i samsvar med lov eller forskrifter:

- årsregnskap, årsberetning, halvårsregnskap, halvårsberetning, delårsregnskap og annen finansiell rapportering
- revisjonsutvalg og valg av revisor
- rapportering om betalinger til myndigheter

Kontrollen utføres på konsernregnskap og morselskapets selskapsregnskap. Finanstilsynet fører også kontroll med at foretakene offentliggjør den periodiske finansielle rapporteringen innenfor fristene, og at den har det lovpålagte formelle innholdet. Kontrollen omfatter videre etterlevelsen av kravene i retningslinjene for bruk alternative resultatmål (APM) i den finansielle rapporteringen. Finanstilsynet kontrollerer også at utstedernes årsrapporter er utarbeidet i henhold til kravene til elektronisk rapporteringsformat i vphl. § 5-5 (8), jf. verdipapirforskriften § 5-13 (ESEF).

Etter vphl. § 19-2 har utstedere som er nevnt i § 19-1 annet ledd, og deres revisor plikt til å gi Finanstilsynet opplysningene om utsteders forhold som Finanstilsynet krever for å gjennomføre kontroll etter § 19-1 annet ledd.

Begrepet «finansiell informasjon» omfatter også utstederes bærekraftsrapportering. Nye krav til bærekraftsrapportering vil gradvis innføres fra og med regnskapsår som begynner 1. januar 2024 eller senere.

Finanstilsynets kontroll av finansiell informasjon er innrettet for å avdekke vesentlige rapporteringsavvik.

Landene i EU/EØS samarbeider på området for tilsyn med den finansielle rapporteringen til børsnoterte foretak. Den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndigheten (ESMA) er en uavhengig myndighet i EU med medlemmer fra europeiske nasjonale tilsynsmyndigheter. Finanstilsynet legger vekt på å organisere håndhevingen i samsvar med prinsippene som er

utarbeidet av ESMA for finansiell rapportering¹ og bærekraftsrapportering², så langt disse passer.

2.2. Nærmere om kontroll av bærekraftsrapportering

Finanstilsynet fører kontroll med foretakenes bærekraftsrapportering etter CSRD³/ESRS⁴ fra og med rapporteringsåret 2024, i henhold til den gradvise innfasingen av kravene.

Utvalg av foretak for kontroll vil baseres på en kombinasjon av risiko, rotasjon og tilfeldig utvalg. Kontrollen vil innrettes for å avdekke vesentlige rapporteringsavvik. Fra og med 2024 vil det bli samlet inn spesifikk informasjon knyttet til bærekraftsrapporteringen i henhold til CSRD i foretakenes egenrapportering i Altinn (skjema KRT-1003). Denne informasjonen vil danne grunnlaget for det risikobaserte utvalget. Kontrollprosessen vil gjennomføres på samme måte som for kontroll av årsregnskapet. En sak vil starte med forespørsel om informasjon til foretaket. Saksbehandlingen vil i hovedsak være skriftlig og blir avsluttet med et offentlig brev som publiseres på Finanstilsynets nettsted og på Oslo Børs' Newsweb.

ESMA publiserte sommeren 2024 en uttalelse som retter søkelyset mot forhold som anses å være av stor betydning for foretak som skal publisere bærekraftsrapport i årsrapporten for 2024. Finanstilsynet viser til denne uttalelsen.⁵

Finansdepartementet har utarbeidet en temaside om taksonomien,⁶ som gir oversikt og veiledning om regelverket. Finansdepartementet har også utarbeidet en temaside om bærekraftsrapportering.⁷

Revisjonsutvalgets oppgaver for bærekraftsrapportering

Finanstilsynet minner revisjonsutvalgene om oppgavene som de har ansvar for. Revisjonsutvalgene har en sentral rolle i å sikre kvaliteten på den finansielle rapporteringen. Oppgavene og rollen er også viktige for bærekraftsrapporteringen. Dette inkluderer å følge opp rapporteringsprosessen, overvåke internkontroll og risikostyring og ha kontakt med og følge opp revisor og attestasjonene som skal foretas. Bærekraft må være høyt på revisjonsutvalgenes agenda, og det er avgjørende å sikre tilstrekkelig og korrekt kompetanse, i tillegg til å ha kapasitet til å utføre de nye oppgavene.

¹ ESMA Guidelines on Enforcement of Financial Information: https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-50-218_guidelines_on_enforcement_of_financial_information_en.pdf

² ESMA Guidelines on Enforcement of Sustainability Information: https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/2024-07/ESMA32-992851010-1600_Final_Report_on_Guidelines_on_Enforcement_of_Sustainability_Information_GLESI.pdf

³ Corporate Sustainability Reporting Directive (2022/2464/EU)

⁴ European Sustainability Reporting Standards

⁵ ESMA PUBLIC STATEMENT Off to a good start: first application of ESRS by large issuers: https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/2024-07/ESMA32-992851010-1597_-_ESRS_Statement.pdf

⁶ Regjeringens temaside om taksonomien: <https://www.regjeringen.no/no/tema/okonomi-og-budsjett/finansmarkedene/taksonomien-for-barekraftig-okonomisk-aktivitet/id2924859/>

⁷ Regjeringens temaside om bærekraftsrapportering: <https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/nye-regler-om-barekraftsrapportering-trer-i-kraft-1.-november/id3059130/>

3. Kontrollaktiviteter

Finanstilsynet utfører ulike former for kontroller av den finansielle rapporteringen til noterte foretak. Nedenfor presenteres enkelte overordnede observasjoner og en oversikt over kontrollaktivitetene i 2024, samt noen punkter Finanstilsynet ønsker å rette oppmerksomheten mot.

3.1. Overordnede observasjoner

Hver kontrollsak med et foretak avsluttes med et offentlig brev som publiseres på Finanstilsynets nettsted og på Oslo Børs' Newsweb. Det avsluttende brevet omtaler forholdene Finanstilsynet har tatt opp i kontrollsaken med foretaket. Finanstilsynets vurderinger er knyttet opp mot aktuelle IFRS-standarder og bestemmelser.

Nedenfor oppsummeres enkelte av forholdene Finanstilsynet observerte i siste års avsluttede kontroll saker.

Åpenhet i noteopplysninger

God og tilstrekkelig noteinformasjon er viktig for å forstå regnskapet og utsteders økonomiske stilling. I flere av de avsluttede kontrollsakene har Finanstilsynet lagt vekt på at foretakene ikke har vært åpne og informative nok i noteopplysningene om vesentlige forutsetninger de hadde benyttet. Dette gjelder blant annet sakene om investeringseiendom og om nedskrivning. Etter Finanstilsynets oppfatning er det spesielt viktig at foretak i tider med større økonomisk usikkerhet, innenfor rammene IFRS oppstiller, er åpne og informative om vurderingene som er gjort, slik at investorene får informasjonen som er nødvendig.

Revisjonsutvalgets oppgaver

Revisjonsutvalgene har en sentral rolle i å sikre kvaliteten på den finansielle rapporteringen. Finanstilsynet minner revisjonsutvalgene om oppgavene de har, og at revisjonsutvalgets rolle kan være relevant å vurdere i kontroll saker. I en av sakene Finanstilsynet avsluttet i 2024, ble revisjonsutvalget minnet på sine oppgaver. Se også omtale av revisjonsutvalgets rolle i punkt 2.2.

Konsistens i årsrapporten

Det er stort søkelys på konsistens mellom regnskapsrapporteringen og den kommende bærekraftsrapporteringen. Finanstilsynet minner også foretakene om viktigheten av konsistens mellom de øvrige delene av den finansielle rapporteringen. I en kontrollsak minnet Finanstilsynet foretaket om at det må være konsistens mellom informasjon gitt i redegjørelse om foretaksstyring og omfanget på avdekkede feil i foretakets avlagte finansielle rapportering.

3.2. Taksonomirapportering

Finanstilsynet har gjennomført en kontroll av 15 ikke-finansielle foretaks taksonomirapportering for 2023 og en mer overordnet screening av samtlige ikke-finansielle foretak som var omfattet av regelverket per 31.12.2023. De viktigste funnene fra Finanstilsynets kontroll er at

- det er store forskjeller i omfanget av informasjonen foretakene har gitt om vurderingene som ligger til grunn for konklusjonene om foretakets aktiviteter er omfattet av, og forenlig med, taksonomien
- flertallet av foretakene har lagt ved de obligatoriske skjemaene for de tre taksonomi-KPI-ene⁸, mens det er få foretak som har inkludert obligatorisk skjema for kjernekraft og gass i sin rapportering
- de fleste foretakene har henvist til regnskapslinjer og noter, mens det hos flere – og spesielt for CapEx – likevel ikke er mulig å avstemme taksonomitallene mot regnskapstallene
- de fleste foretakene har gitt beskrivende informasjon utover skjemaene, men den er likevel mangelfull hos flertallet av foretakene

Resultatene vil bli publisert i en egen rapport på Finanstilsynets nettsted.

3.3. Avsluttede saker

Finanstilsynets brev til foretak som er publisert siden rapporten Finanstilsynet publiserte i november 2023, er gjengitt nedenfor.

Offentlige brev om kontroll av finansiell rapportering⁹

2024	Kommentar
Kontroll av finansiell rapportering – Borgestad ASA	Finanstilsynets kontroll avdekket flere feil og svakheter i foretakets 3. kvartalsrapport for 2023. Forholdene omfatter vurdering og omtale av regnskapsført tvistemål, klassifiseringsfeil av kostnader og feil og svakheter knyttet til regnskapsføring av investeringseiendom. Foretaket er enig i Finanstilsynets vurderinger og vil forbedre sin rapportering fremover.
Kontroll av finansiell rapportering – Olav Thon Eiendomsselskap ASA	Finanstilsynets kontroll avdekket at foretakets inndeling i klasser av eiendeler for investeringseiendom i årsregnskapet for 2022 ikke var i henhold til IFRS 13.94, ettersom klasseinndelingen medfører at det ikke var et tilstrekkelig detaljnivå på foretakets noteopplysninger. Foretaket vil utbedre forholdene i neste årsregnskap.
Kontroll av finansiell rapportering – Coburn Resources Pty	Finanstilsynets kontroll omfattet manglende overholdelse av enkelte form- og innholds krav i årsrapporten for regnskapsåret som ble avsluttet 30. juni 2023. Finanstilsynet har fattet vedtak om at Coburn må offentliggjøre de manglende opplysningene i en børs melding.
Kontroll av finansiell rapportering – Adevinta ASA	Finanstilsynets kontroll avdekket at enkelte opplysningskrav ikke var oppfylt i årsregnskapet for 2022. Dette gjaldt blant annet opplysninger om verdifall på goodwill og immaterielle eiendeler med ubestemt utnyttbar levetid, og forsknings- og utviklingskostnader. Adevinta vil fremover gi ytterligere og/eller forbedrede opplysninger knyttet til disse forholdene.
Kontroll av finansiell rapportering – Entra ASA	Kontrollen omfattet i all hovedsak noteopplysninger etter IFRS 13 Måling av virkelig verdi for foretakets investeringseiendommer. Det ble i kontrollen avdekket enkelte mangler i årsregnskapet for 2022 knyttet til opplysninger om inndataene benyttet til måling av

⁸ Tre KPI-er (resultatmål) skal rapporteres: omsetning, CapEx (investeringsutgifter) og OpEx (driftsutgifter)

⁹ Tilsynsrapporter finansiell rapportering: <https://www.finanstilsynet.no/tilsyn/finansiell-rapportering/tilsynsrapporter-finansiell-rapportering/>

	virkelig verdi av foretakets investeringseiendommer. Entra vil utbedre disse forholdene i årsregnskapet for 2023.
--	---

2023	Kommentar
Kontroll av finansiell rapportering – Aker Horizons ASA	Kontrollen omfattet opplysninger om tap ved verdifall knyttet til investeringer i Chile i delårsregnskapet for første halvår 2023. Det ble avdekket at det manglet opplysninger om viktige forutsetninger som ble brukt ved fastsettelsen av det gjenvinnbare beløpet, og at utelatte opplysninger var vesentlige for delårsregnskapets forståelighet. Foretaket har som følge av kontrollen valgt å publisere offentlig tilleggsinformasjon om delårsregnskapet for første halvår 2023.

Andre brev

2024	Kommentar
Vedtak om overtredelsesgebyr – Aqua Bio Technology ASA	Vedtaket gjaldt forsinket rapportering av årsrapporten for 2023.
Vedtak om overtredelsesgebyr – InterOil Exploration and Production ASA	Vedtaket gjaldt forsinket rapportering av årsrapporten for 2023.
Vedtak om overtredelsesgebyr – Hurtigruten Newco AS	Vedtaket gjaldt forsinket rapportering av årsrapporten for 2023.
Vedtak om overtredelsesgebyr – Coburn Resources Pty Ltd	Vedtaket gjaldt forsinket rapportering av halvårsrapporten for 2023 og halvårsrapporten for 2022 (avvikende regnskapsår).

3.4. Mangler og svakheter ved foretakenes rapportering

Form- og innholdskrav i års- og halvårsrapporter

Finanstilsynet publiserte 23. oktober 2024 en oversikt over mangler i årsrapportene for noterte foretak etter å ha gjennomgått årsrapportene for 2023.¹⁰

Ett foretak hadde ikke offentliggjort ansvarserklæring fra personer som er ansvarlige for årsregnskapet og årsberetningen i foretaket. Videre manglet ett foretak offentliggjøring av redegjørelse for foretaksstyring. I tillegg ble det i årsrapportene for 2023 avdekket flere feil i henhold til kravene til elektronisk rapporteringsformat. Fire foretak manglet årsrapport i XHTML-format. To foretak manglet merking av IFRS-konsernregnskapet, og ett foretak hadde ikke offentliggjort årsrapporten i XHTML-format.

¹⁰ Mangler i årsrapportene for 2023 – børsnoterte foretak:

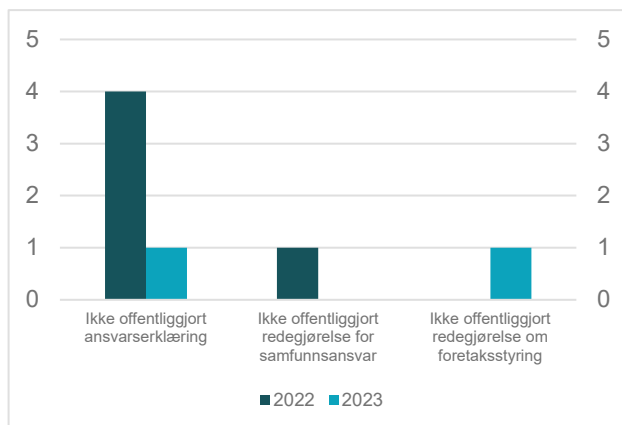
<https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2024/mangler-i-arsrapportene-for-2023--borsnoterte-foretak/>

Foretak med mangler i årsrapporten for 2023

Årsrapport 2023	
Ikke offentliggjort ansvarserklæring: Zaptec ASA	Ikke årsrapport i XHTML-format: GasLog LLC Hurtigruten Newco AS Seapeak LLC Cidron Romanov Limited
Ikke offentliggjort redegjørelse for foretaksstyring: Totens Sparebank	Ikke merking av IFRS-konsernregnskap: GasLog LLC Hurtigruten Newco AS
	Ikke offentliggjort årsrapport i XHTML-format: Atlantic Sapphire ASA

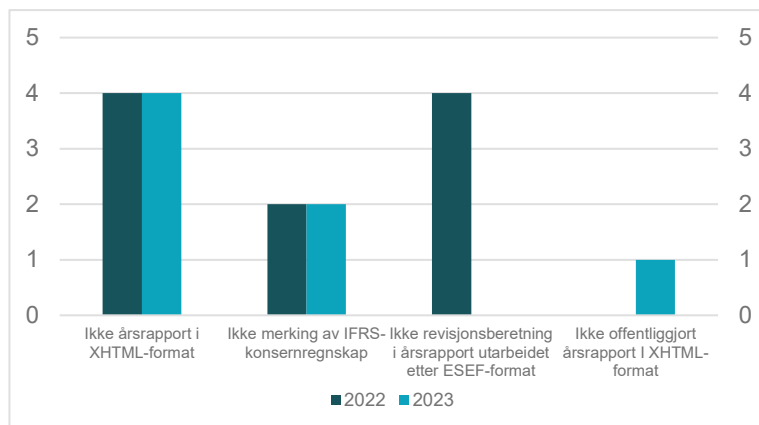
Det er en liten bedring i antall foretak med mangler knyttet til innholdskravene i årsrapporten for 2023 sammenlignet med årsrapporten for 2022. Finanstilsynet noterer seg at det fortsatt er et behov for at foretakene setter seg godt inn i formkravene til elektronisk rapporteringsformat (ESEF), deriblant kravene til merking av IFRS-konsernregnskapet.

Figur 1 Antall foretak med mangler i innholdskravene i årsrapporten for 2022 og 2023



Tall per 23.10.2024
Kilde: Finanstilsynet

Figur 2 Antall foretak med mangler i formkravene i årsrapporten for 2022 og 2023



Tall per 23.10.2024
Kilde: Finanstilsynet

Finanstilsynet har skrevet brev til foretakene om manglene. I tillegg har Finanstilsynet sendt brev til 15 foretak som offentliggjorde en årsrapport som ikke tilfredstilte de tekniske kravene til ESEF.

Finanstilsynet publiserte 24. oktober 2024 en oversikt over mangler i halvårsrapporten¹¹ for noterte foretak. Fem foretak hadde ikke offentliggjort ansvarserklæring fra personene som er ansvarlige hos foretaket for halvårsregnskapet og halvårsberetningen.

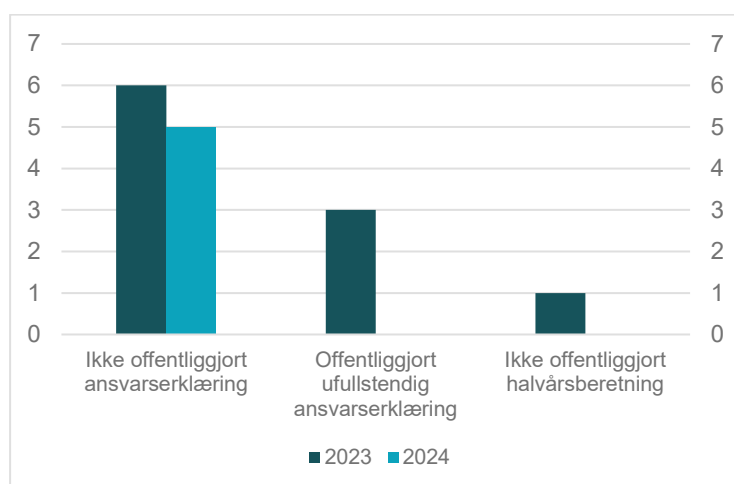
¹¹ Mangler i halvårsrapportene for 2024 – børsnoterte foretak:
<https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2024/mangler-i-halvarsrapportene-for-2024--borsnoterte-foretak/>

Det er en bedring i manglene knyttet til halvårsrapporten for 2024 sammenlignet med halvårsrapporten for 2023. Det er ingen foretak som mangler halvårsberetning, og heller ingen foretak som har publisert ufullstendig ansvarserklæring.

Foretak med mangler i halvårsrapporten 2024

Halvårsrapport 2024
Ikke offentliggjort ansvarserklæring:
Aega ASA
Aglyx ASA
Autostore Holdings LTD
Avance Gas LTD
Vistin Pharma ASA

Figur 3 Antall foretak med mangler i halvårsrapporten for første halvår 2023 og 2024



Tall per 24.10 2024

Kilde: Finanstilsynet

Finanstilsynet har gjort foretakene oppmerksomme på disse kravene. Alle foretakene har nå offentliggjort de påpekte manglene.

3.5. Elektronisk rapporteringsformat (ESEF)

I løpet av 2024 har Finanstilsynet foretatt en teknisk valideringskontroll av ESEF-rapporteringen til samtlige foretak som er omfattet av kravene.

Finanstilsynets kontroll avdekket at det var flere foretak som offentliggjorde årsrapporter med tekniske feil som førte til at rapportene ikke var maskinlesbare. Dette skyldes feil struktur i zip-filen og zip-filer som feilaktig inneholdt PDF- og Excel-filer. Finanstilsynet har vært i kontakt med foretakene det gjelder, og bedt dem sørge for at årsrapporten for 2024 tilfredsstiller de tekniske kravene til ESEF. Det vises til ESMA's «ESEF Reporting Manual».¹²

¹² European Single Electronic Format Reporting Manual: <https://www.esma.europa.eu/document/esef-reporting-manual>

Finanstilsynet forutsetter at ESEF-rapporteringen er styrebehandlet, og at etterlevelse av ESEF-kravene er en integrert del av styrets behandling av årsregnskapet.

3.6. Andre forhold

Bruk av offentlig tilleggsinformasjon

Finanstilsynet har de senere årene sett et økende behov for at foretak i etterkant av kontroll saker gir offentlig tilleggsinformasjon ved melding til børsen («corrective note»)¹³, med informasjon om konsekvenser og virkninger av eventuelle endringer i avlagt finansiell rapportering. Det er viktig at informasjonen offentliggjøres så tidlig som mulig, før ny finansiell rapportering avlegges. I enkelte tilfeller pålegger Finanstilsynet foretaket å vedlegge slik publisert tilleggsinformasjon hver gang tidligere avlagte finansielle rapporter benyttes, eksempelvis der den finansielle rapporten senere benyttes i et prospekt.

Svakheter i foretaks rapportering til Finanstilsynet

Finanstilsynet ber foretakene årlig om å besvare egenrapportering i Altinn (skjema KRT-1003). Svarene benyttes blant annet som del av Finanstilsynets risikovurdering av foretakene. Finanstilsynet avdekker jevnlig feil i denne rapporteringen.

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

4. Prioriterte områder for kontroll av årsrapporter for 2024

Nedenfor presenteres Finanstilsynets prioriteringer for kontroll av finansiell informasjon. Finanstilsynets prioriteringer sammenfaller med de prioriterte hovedområdene til ESMA.¹⁴ Oppstillingen av eksempler under hvert punkt er ikke uttømmende.

4.1. Kontroll av årsregnskapet

Finanstilsynets prioriterte områder ved kontrollen av foretakenes årsregnskaper for 2024 er

Prioritet 1 Likviditet

- Leverandørfinansiering, herunder nye opplysningskrav og avstemming i henhold til IAS 7 og IFRS 7.
- Klassifisering av og opplysninger om finansielle forpliktelser med lånevilkår. Finanstilsynet minner særlig om klargjøringer i IAS 1 som gjelder for årsregnskap for 2024.

¹³ Finanstilsynet har muligheten til å pålegge foretakene å gi offentlig tilleggsinformasjon ved melding til børsen eller på annen måte, jf. vphl. § 19-1 andre ledd, jf. verdipapirforskriften § 17-8 c.

¹⁴ Public Statement on the European Common Enforcement Priorities for 2024 corporate reporting: https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/2024-10/ESMA32-193237008-8369_2024_ECEP_Statement.pdf

- Oppstilling over kontantstrømmer, herunder etterlevelse av krav i IAS 7 om bruttopresentasjon, eventuelle tilleggsopplysninger om vesentlige investerings- eller finansieringstransaksjoner, og klassifisering av innlån vs. kassekreditt.

Prioritet 2 Regnskapsprinsipper, vurderinger og viktige estimater

- Opplysninger om vesentlige regnskapsprinsipper, vurderinger og estimeringsusikkerhet skal være selskapsspesifikke og konsistente med øvrig informasjon i regnskapet.
- Tydelige opplysninger om
 - hvilke vurderinger som har hatt størst innvirkning på beløpene som innregnes i regnskapet
 - vesentlige vurderinger og forutsetninger som ligger til grunn for avgjørelsen om kontroll, felles kontroll eller betydelig innflytelse
 - viktige kilder til estimeringsusikkerhet, herunder hvordan estimeringsusikkerhet påvirkes av betydelige makroøkonomiske, teknologiske, sosiale, klimamessige og geopolitiske relaterte forhold
- Opplysninger om vesentlige vurderinger knyttet til driftsinntekter fra kontrakter med kunder, for eksempel
 - Usikkerhet om inntekter og kostnader i langsiktige kontrakter som har leveringsforpliktelser som oppfylles over tid, for eksempel vurderinger knyttet til måling av progresjon og begrensninger av estimater av variabelt vederlag
 - Tapsbringende kontrakter under IAS 37
 - Informasjonen som skal gis om foretakets gjenstående leveringsforpliktelser etter IFRS 15.120. Når utstedere bruker alternative resultatmål (for eksempel ordresreserve, ordreinntak og ordrebacklog) utenfor regnskapet, i års- og delårsrapporten, må overholdelse med ESMA's retningslinjer for alternative resultatmål vurderes.

4.2. Kontroll av bærekraftsrapportering

Finanstilsynets prioriterte områder for kontroll av foretakenes årsrapporter for 2024 er

Prioritet 1 Vesentlighetsvurderinger i rapportering etter ESRS

Den doble vesentlighetsanalysen er selve fundamentet for bærekraftsrapportering etter ESRS, og den skal dekke både påvirkningsvesentlighet og finansiell vesentlighet.

- EFRAG har utarbeidet en implementeringsveiledning som kan være til hjelp ved gjennomføring av dobbel vesentlighetsanalyse.¹⁵
- Det forventes at foretakene gir detaljert informasjon om prosessen som leder frem til foretakets identifiserte vesentlige områder, herunder foretakets involvering av interessenter.
- Alle opplysningskrav og datapunkter i ESRS 2 er obligatoriske, uavhengig av vesentlighet.
- For ESRS E1 Klimaendringer er det et utvidet åpenhetsregime med spesifikke krav til opplysninger dersom foretakets konklusjon er at klimaendringer ikke er et vesentlig område.

¹⁵ EFRAG Implementation Guidance 1 Materiality Assessment:
https://www.efrag.org/sites/default/files/sites/webpublishing/SiteAssets/IG%201%20Materiality%20Assessment_final.pdf

Prioritet 2 Omfang og struktur på bærekraftsrapporten

- Bærekraftsrapporten skal dekke samme rapporteringsenhet som regnskapet. For konsoliderte bærekraftsrapporter innebærer dette samme omfang av konsolidering som konsernregnskapet.
- Bærekraftsrapporten skal i tillegg dekke vesentlig påvirkning, risiko og muligheter i foretakenes verdikjede.
- Strukturen på bærekraftsrapporten fremgår av ESRS 1, som også gir regler knyttet til bruk av interne kryssreferanser og referanser til andre dokumenter.
- Foretakene forventes å gi informasjon som gjør en bruker i stand til å forstå sammenhenger med andre deler av foretakets rapportering, herunder regnskapet.

Prioritet 3 Rapportering etter Taksonomien artikkel 8

Rapportering etter taksonomiforordningens artikkel 8 for samtlige seks miljømål.

- Det er obligatorisk å benytte de oppdaterte rapporteringsskjemaene ved taksonomirapportering.¹⁶ Skjemaene skal benyttes uten tilpasninger eller endringer, og foretakene må sikre at kun de tillatte svaralternativene benyttes i kolonne for vesentlig bidrag og DNSH. Det er ikke tillatt å unnlate å rapportere skjemaene.
- Dobbelttelling ved beregning av taksonomi-KPI-ene i tilfeller der en økonomisk aktivitet vesentlig bidrar til flere miljømål, er ikke tillatt. Det forventes at sannsynligheten for at aktiviteter bidrar til flere miljømål, er høyere nå fordi foretakene for 2024 skal rapportere på alle seks miljømål.
- Det er krav om å gi referanser til regnskap og noter for omsetning og CapEx, slik at nevner kan avstemmes.
- Foretakene bør etterstrebe transparens og gi tilstrekkelig tilleggsinformasjon for å sikre klare, fullstendige og foretaksspesifikke forklaringer knyttet til sine taksonomivurderinger.

EU-kommisjonen har utarbeidet et taksonomikompass,¹⁷ som kan være til støtte ved utarbeidelse av taksonomirapportering.

4.3. Kontroll av ESEF rapportering

Finanstilsynets prioriterte områder ved kontrollen av foretakenes årsregnskaper for 2024 er

- Korrekt merking («tagging»/ «mark-ups»): Regnskapslinjen skal merkes med det elementet i taksonomien med den regnskapsmessige betydningen som er nærmest.
- Bruk av elementer som ikke finnes i taksonomien («extensions») og forankring («anchoring») av disse: «Extensions» skal *kun* lages når bruk av det nærmeste taksonomielementet vil være misvisende ut fra den regnskapsmessige betydningen. Videre skal elementer som ikke finnes i taksonomien, forankres til taksonomielementet med nærmest regnskapsmessig betydning.
- Konsistens og fullstendighet av merking («tagging»): Det skal være konsistens mellom merking av vesentlige poster i primæroppstillingene og noteopplysningene. Alle obligatoriske merkinger listet i Annex II av RTS om ESEF, skal gjennomføres dersom opplysningen er til stede i regnskapet.
- Det skal være korrekt og nøyaktig bruk av fortegn og konsistent bruk av benevnelser (eksempelvis TNOK, MNOK mv.).

¹⁶ De oppdaterte skjemaene for omsetning, CapEx og OpEx KPI er lokalisert i Annex II i EU 2023/2486, og skjema for kjernekraft og gass er lokalisert i Annex XII i EU 2022/1214 (Template 1 er obligatorisk for alle.).

¹⁷ EU Taxonomy Compass: <https://ec.europa.eu/sustainable-finance-taxonomy/taxonomy-compass>

- Konsistens og nøyaktighet i delsummer og summer.

Det vil være særskilt søkelys på balanseoppstillingen på alle de ovennevnte punktene.

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

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

