



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Kontroll av noterte foretaks finansielle rapportering i 2021

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

DATO:
24.11.2021

Innhold

1	Innledning	3
2	Ferdigstilte kontrollaktiviteter	4
2.1	Tematilsyn og kartlegging.....	4
2.1.1	Kartlegging av revisjonsutvalgenes arbeid	4
2.1.2	Revisjonsutvalg og revisors vesentlighetsgrenser.....	4
2.1.3	Strandede eiendeler – egenrapportering fra noterte foretak	5
2.1.4	Tematilsyn og oppfølging av IFRS 16 <i>Leieavtaler</i>	5
2.2	Kontroll av alternative resultatmål.....	6
2.3	Avsluttede saker.....	7
2.4	Mangler og svakheter ved rapportering.....	8
2.4.1	Innhold i års- og halvårsrapporter	8
2.4.2	Svakheter i foretaks rapportering til Finanstilsynet	9
3	Prioriterte områder for kontroll av årsrapporten for 2021	11
3.1	Kontroll av årsregnskapet	11
3.2	Kontroll av øvrig finansiell informasjon	12
3.2.1	Alternative resultatmål	12
3.2.2	Bærekraftsrapportering.....	12

1 Innledning

Finanstilsynet fører kontroll med at årsrapporter, halvårsrapporter og annen finansiell rapportering fra foretak av omsettelige verdipapirer som er eller søkes notert på regulert marked i EØS, er i samsvar med lov eller forskrift. Finanstilsynet vil, fra og med årsrapportene for 2021, føre kontroll med format på årsrapportene og markeringer i IFRS¹-konsernregnskaper (European Single Electronic Format). Formålet med kontrollen er å avdekke vesentlige rapporteringsavvik i finansiell rapportering. Finanstilsynet fører også kontroll med foretakenes revisjonsutvalg.

Formålet med denne rapporten er todelt:

- 1) Informere om ferdigstilte kontrollaktiviteter.
- 2) Informere om områder som Finanstilsynet vil prioritere ved kontroll av årsrapporter for 2021.

¹ International Financial Reporting Standards

2 Ferdigstilte kontrollaktiviteter

Finanstilsynet utfører ulike former for kontroller av den finansielle rapporteringen til noterte foretak. Nedenfor er en oversikt over de ferdigstilte kontrollaktivitetene i 2021.

Finanstilsynet vil også om kort tid utgi en egen rapport om kontroll av prospekter.

2.1 Tematilsyn og kartlegging

2.1.1 Kartlegging av revisjonsutvalgenes arbeid

På bakgrunn av endringer i allmennaksjelovens bestemmelser knyttet til revisjonsutvalg,² har Finanstilsynet i løpet av 2021 kartlagt hvordan revisjonsutvalg oppfyller krav og oppgaver som følger av allmennaksjeloven. Målgruppen for undersøkelsen var et utvalg av foretak med noterte aksjer på Oslo Børs eller Euronext Expand per 31. desember 2020. Utvalget var på 131 foretak. Spørreskjemaet som ble besvart, er tilgjengelig på Finanstilsynets nettsted.³

De nye bestemmelsene øker og presiserer oppgavene og kravene til revisjonsutvalget og vil medføre større behov for regnskaps- og revisjonskompetanse hos revisjonsutvalgenes medlemmer.

Finanstilsynet observerer så langt at svarene på spørsmålene som ble stilt, til dels er preget av at endringene trådte i kraft 1. januar 2021, og at det er stor variasjon i hvor langt foretakene er kommet i arbeidet med å iverksette de nye kravene. Det er også forskjellig praksis og syn på hvordan kravene etterlevs og oppgavene utføres. Observasjonene knytter seg blant annet til:

- revisjonsutvalgets sammensetning
- revisjonsutvalgets vurdering og overvåking av revisors uavhengighet og revisjonsutførelse
- revisjonsutvalgets ansvar for å forberede selskapets valg av revisor
- revisjonsutvalgets forberedelse av styrets oppfølging av regnskapsrapporteringsprosessen
- revisjonsutvalgets overvåking av systemene for internkontroll og risikostyring

Finanstilsynet vil tidlig i 2022 publisere en rapport med observasjoner knyttet til revisjonsutvalgenes status og arbeid med å oppfylle de nye kravene og oppgavene i allmennaksjeloven.

2.1.2 Revisjonsutvalg og revisors vesentlighetsgrenser

Finanstilsynet har utgitt en rapport om revisjonsutvalg og revisors vesentlighetsgrenser.⁴

Finanstilsynet har innhentet informasjon om revisjonsutvalgenes forhold til vesentlighetsgrenser i tilknytning til rapportering av finansiell informasjon, samt revisors vesentlighetsgrenser benyttet ved revisjonen av et utvalg foretak av allmenn interesse.

² Jf. allmennaksjeloven § 6-41 til § 6-43

³ Finanstilsynet 2021: [Kartlegging av revisjonsutvalg](#)

⁴ Finanstilsynet 2021: [Tematilsyn - Revisjonsutvalg og revisors vesentlighetsgrenser](#)

Undersøkelsen omfatter også hvordan revisor fastsetter sin vesentlighetsgrense og hvordan den fastsatte vesentlighetsgrensen påvirker omfanget av revisors arbeid.

Formålet med gjennomgangen er å gi interessegrupper en bedre forståelse av hvordan revisjonsutvalg forholder seg til revisors vesentlighetsgrenser og hvordan kvaliteten i kommunikasjonen mellom revisjonsutvalget og revisor kan økes.

Undersøkelsen viser at få revisjonsutvalg hittil har hatt oppmerksomhet rettet mot hvordan revisors vesentlighetsgrenser påvirker revisjonens kvalitet (art og omfang) og revisors rapportering. Videre viser undersøkelsen at den vesentlighetsgrensen som revisorene har fastsatt, er i samsvar med revisjonsselskapenes metodikk for alle foretakene.

Revisjonsutvalget og revisor bør ha løpende kommunikasjon rundt revisjonsutførelsen og eventuelle vesentlige forhold avdekket under revisjonen, slik at revisjonsutvalget er forberedt på innholdet i rapporten før avgivelsen av rapporten⁵ og revisjonsberetningen. Revisjonsutvalgene må også ha en oppfatning av revisors vesentlighetsgrense.

2.1.3 Strandede eiendeler – egenrapportering fra noterte foretak

Finanstilsynet har fulgt opp foretakenes vurderinger knyttet til såkalte strandede eiendeler og klimarisiko. Oppfølgingen tok utgangspunkt i Finanstilsynets rapport "Kartlegging av foretakenes bærekraftsrapportering",⁶ som ble publisert høsten 2020. Den gjaldt særlig foretakene som oppga at de hadde eiendeler som var eksponert for vesentlig miljømessig risiko eller klimarisiko som ville kunne påvirke verdien av eiendelene.

Oppfølgingen omfattet 28 noterte foretak og ble gjennomført for å kartlegge foretakenes vurderinger av klimarisiko og eiendeler som er vurdert å være eller står i fare for å bli strandede eiendeler. En rapport med resultatene fra oppfølgingen blir publisert på Finanstilsynets nettsted om kort tid, og de viktigste observasjonene er:

- **Klimarisiko og verdsettelse:** Det er få foretak som oppgir at de tar hensyn til klimarisiko i verdsettelsen av eiendeler.
- **Klimastrandede eiendeler:** Det er få foretak som oppgir at de har eiendeler som per 31. desember 2020 er vurdert å være klimastrandede eiendeler, mens flere foretak oppgir at de har eiendeler som kan bli klimastrandet på et ubestemt tidspunkt fremtiden.
- **Konsistens i rapportering:** De fleste foretakene oppgir at de sikrer konsistens mellom innholdet i foretakets bærekraftsrapportering og innholdet i regnskapet ved at de går nøye gjennom årsrapportene manuelt.

Rapporten vil også omtale pågående regelverksutvikling på området.

2.1.4 Tematilsyn og oppfølging av IFRS 16 *Leieavtaler*

Finanstilsynet gjennomførte i 2020 et tematilsyn av ti noterte foretak⁷ i forbindelse med at den nye regnskapsstandarden IFRS 16 trådte i kraft 1. januar 2019. Rapporten fra tematilsynet, som var basert på årsregnskapene for 2019 og halvårsregnskapene for første

⁵ Jf. revisorloven § 12-1 jf. revisjonsforordningen artikkel 11

⁶ Finanstilsynet 2020: [Kartlegging av foretakenes bærekraftsrapportering](#)

⁷ Finanstilsynet 2021: [Tematilsyn IFRS 16 Leieavtaler](#)

halvår for 2020, viste at det var ulik praksis blant foretakene, og den viste hvordan foretakene har praktisert de nye reglene om leieavtaler. De viktigste observasjonene fra tematilsynet var:

- Foretakene gir generelt få foretaksspesifikke og konkrete noteopplysninger om leieavtalene, og flere av foretakene vurderer ikke vesentlighet av opplysningene som gis.
- Det er store variasjoner i hvordan foretakene vurderer og beregner den marginale lånerenten. Finanstilsynet observerte at det var inkonsistens i enkelte av foretakenes fastsettelse av diskonteringsrenten.
- Ved vurdering av verdifall på balanseførte bruksretteiendeler ble IAS 17 *Leieavtaler*, som er opphevet, benyttet hos ett av foretakene.
- Foretakene gir generelt lite informasjon om leieavtalene i delårsrapporteringen, og ingen av foretakene hadde opplyst om vurderingen av mulige indikasjoner på verdifall på bruksretteiendelen per 30. juni 2020, til tross for store markedsendringer som følge av covid-19.

Finanstilsynet har gjennomgått noteopplysninger knyttet til leiekontrakter i årsregnskapet for 2020 for rundt 40 foretak som en oppfølging av funnene i tematilsynet.

Kvaliteten og fullstendigheten av noteopplysningene varierer i stor grad. Finanstilsynets observasjoner er til en viss grad gjentakende sammenlignet med observasjoner fra tematilsynet, særlig når det gjelder mangel på foretaksspesifikke og konkrete noteopplysninger. Tilsynet observerer at det fremdeles i stor grad er ren gjengivelse av standarden. Videre observerte Finanstilsynet blant annet følgende tilfeller:

- Ufullstendige kvantitative og/eller kvalitative opplysninger ved vesentlige hendelser, inkludert salgs- og tilbakeleietransaksjoner. Finanstilsynet minner om opplysningskravene i IFRS 16.59 (d) og IFRS 16.B52. Dersom salg og tilbakeleie struktureres på andre måter enn det som er skissert i IFRS 16, forventer Finanstilsynet at foretakene gir opplysninger om anvendte regnskapsprinsipper.
- Uklare eller ufullstendige opplysninger om foretakenes regnskapsprinsipper for vurdering av verdifall for balanseførte bruksretteiendeler i sammenheng med IAS 36 *Verdifall på eiendeler*.
- Bruk av diskonterte kontantstrømmer i forfallsanalyser av leiebetalinger etter IFRS 16.58 og IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger* (IFRS 7.39 og IFRS 7.B11D).

På bakgrunn av funn omtalt i rapporten fra tematilsynet publisert i januar 2021, samt funn i Finanstilsynets gjennomgang omtalt ovenfor, er IFRS 16 et prioritert område også for kontroll av årsregnskap for 2021. Se punkt 3.1 nedenfor.

2.2 Kontroll av alternative resultatmål

Finanstilsynets kontroll har omfattet årsrapporter, delårsrapporter, selskapsmeldinger og prospekter. Tilsynet vil særlig trekke frem følgende observasjoner:

- Det er i liten grad observert tilfeller der foretak har endret eller introdusert nye alternative resultatmål som følge av covid-19.

- Bruk av alternative resultatmål der benevnelsen ikke er i samsvar med kravet til relevant og meningsfull benevnelse i retningslinjene for bruk av alternative resultatmål som er fastsatt av ESMA (retningslinjene)⁸. Tilsynet har observert både benevnelser som ikke i tilstrekkelig grad reflekterer måltallets innhold, samt benevnelser som ikke reflekterer at måltallet er en justert regnskapsstørrelse.
- Finanstilsynet fremhever viktigheten av at alternative resultatmål er uten systematiske skjevheter ("unbiased APMs") ved fremstilling av utviklingen, resultatet og stillingen til foretaket.
- Foretakene må være oppmerksomme på at selskapsmeldinger som inneholder innsideinformasjon og hvor det benyttes alternative resultatmål, er omfattet av retningslinjene. For eksempel vil resultatvarsler ("earnings release") i mange tilfeller være omfattet av retningslinjenes virkeområde.

2.3 Avsluttede saker

Finanstilsynets brev til foretak som er publisert siden rapporten tilsynet publiserte i november 2020,⁹ er gjengitt nedenfor.

Offentlige brev om kontroll av finansiell rapportering:

2021	Kommentar
Kontroll av finansiell rapportering – Norlandia Health & Care Group AS	Saken omhandlet oppfølging av noteopplysninger om oppdelt driftsinntekt for geografiske områder.
Kontroll av finansiell rapportering – XXL ASA	Saken omhandlet måling av bruksretteiendeler, måling av og noteopplysninger knyttet til goodwill, samt måling av varelager.
Kontroll av finansiell rapportering – Havilafjord AS	Saken omhandlet regnskapsføring og opplysninger knyttet til lån med nærstående parter, i tillegg til vurdering av indikatorer for vesentlig økt kredittrisiko (SICR), spesifikt relatert til konserninternt mellomværende.
Beregning av forventet tap – DNB Bank ASA	Saken omhandlet beregning av forventet kredittap på utlån i trinn 3.
Kontroll av finansiell rapportering – Norlandia Health & Care Group AS	Saken omhandlet noteopplysninger om driftsinntekter fra kontrakter med kunder.
Kontroll av finansiell rapportering – Polaris Media ASA	Saken omhandlet opplysninger knyttet til endring i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter.
Kontroll av finansiell rapportering – Electromagnetic Geoservices ASA	Saken omhandlet opplysninger knyttet til endring i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter.
2020	Kommentar
Kontroll av finansiell rapportering – Norway Royal Salmon ASA	Saken omhandlet opplysninger knyttet til endring i forpliktelser som skyldes finansieringsaktiviteter.

⁸ European Securities and Markets Authority (ESMA): [ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures](#)

⁹ Finanstilsynet 2020: [Kontroll av den finansielle rapporteringa til noterte foretak i 2020](#)

Kontroll av finansiell rapportering – Havyard Group ASA	Saken omhandlet regnskapsføring av driftsinntekter fra kontrakter med kunder.
---	---

Offentlige brev om kontroll av alternative resultatmål:

2021	Kommentar
Kontroll av alternative resultatmål – Equinor ASA	Saken omhandlet forhold knyttet til endring av definisjon for et alternativt resultatmål benyttet av foretaket.
Kontroll av alternative resultatmål – Europris ASA	Saken omhandlet flere forhold, herunder benevnelse, vektlegging og manglende informasjon for alternative resultatmål som benyttes.
Kontroll av alternative resultatmål – TGS Nopec Geophysical Company ASA	Saken omhandlet manglende etterlevelse av retningslinjene ved bruk alternative resultatmål i selskapsmelding.
Kontroll av alternative resultatmål – PGS ASA	Saken omhandlet manglende etterlevelse av retningslinjene ved bruk alternative resultatmål i selskapsmelding.

Andre brev:

2021	Kommentar
Vedtak om overtredelsesgebyr – Polarcus Limited	Vedtaket omhandlet forsinket rapportering av årsrapporten.
Vedtak om overtredelsesgebyr – Arribatec Solutions ASA	Vedtaket omhandlet forsinket rapportering av årsrapporten.
Vedtak om overtredelsesgebyr – Interoil Exploration and Production ASA	Vedtaket omhandlet forsinket rapportering av årsrapporten.

Tematilsyn og kartlegging:

2021
Tematilsyn – Revisjonsutvalg og revisors vesentlighetsgrenser
2020
Tematilsyn IFRS 16 Leieavtaler

2.4 Mangler og svakheter ved rapportering

2.4.1 Innhold i års- og halvårsrapporter

Finanstilsynet publiserte 24. juni 2021 en oversikt over mangler i årsrapporten for noterte foretak etter å ha gjennomgått årsrapportene for 2020.¹⁰ To foretak hadde ikke offentliggjort erklæring fra personer hos utstederen som er ansvarlige for årsregnskapet og årsberetningen (ledelseserklæring).

Finanstilsynet publiserte 27. oktober 2021 en oversikt over mangler i halvårsrapporten for noterte foretak.¹¹ Åtte foretak hadde ikke offentliggjort erklæring fra personene som er ansvarlige hos utstederen for halvårsregnskapet og halvårsberetningen (ledelseserklæring).

¹⁰ Finanstilsynet 2021: [Årsrapporten for 2020 – manglende ansvarserklæring](#)

¹¹ Finanstilsynet 2021: [Halvårsrapport for børsnoterte foretak 2021 – manglende ansvarserklæring mv.](#)

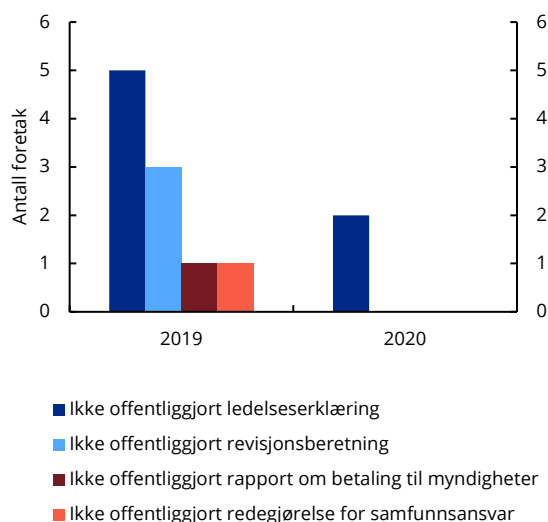
Finanstilsynet sendte brev til fire foretak som hadde ufullstendig ledelseserklæring. Disse foretakene hadde ikke oppgitt fullstendig navn eller stillingsbetegnelse på de ansvarlige i ledelseserklæringen. Videre er et foretak, som ikke hadde omtalt halvårsberetningen i ledelseserklæringen, fulgt opp. Foretakene har offentliggjort de påpekte manglene.

Foretak med manglende publisering av formelle dokumenter:

Årsrapport 2020	Halvårsrapport 2021
Ikke offentliggjort ledelseserklæring:	Ikke offentliggjort ledelseserklæring:
East Renewable AB	AEGA ASA
Explorer II AB	Aqualisbraemar ASA
	BEWI ASA
	Centralnic Group PLC
	Flex LNG Ltd
	Klaveness Combination Carriers ASA
	Sogn Sparebank
	Salmones Camanchaca SA

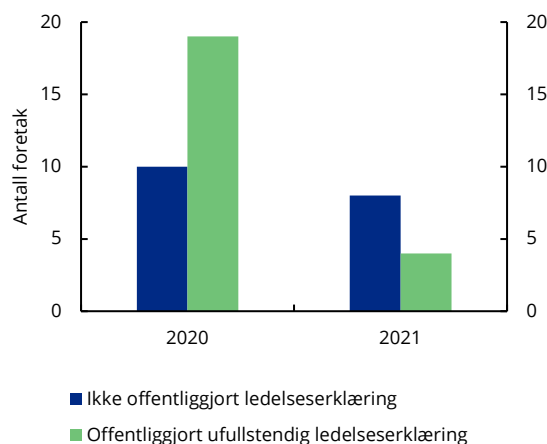
Finanstilsynet observerer at det er færre foretak med mangler i års- og halvårsrapporter for 2020 og første halvår 2021 sammenlignet med perioden før. Figur 1 viser antall foretak med mangler i årsrapporten for henholdsvis 2019 og 2020. Figur 2 viser antall foretak med mangler og svakheter i halvårsrapporten for første halvår for henholdsvis 2020 og 2021.

Figur 1: Antall foretak med mangler i årsrapporten for 2019 og 2020



Tall per 31.12.2020
Kilde: Finanstilsynet

Figur 2: Antall foretak med mangler i halvårsrapporten for første halvår for 2020 og 2021



Tall per 30.06.2021
Kilde: Finanstilsynet

2.4.2 Svakheter i foretaks rapportering til Finanstilsynet

Finanstilsynet avdekker jevnlig feil i foretakenes rapportering til Finanstilsynet. Dette har tidligere vært påpekt for foretakenes egenrapportering i Altinn (skjema KRT-1003). I tillegg til det nevnte skjemaet, sender Finanstilsynet forespørsel om informasjon via et Questback-skjema. Finanstilsynet har også identifisert svakheter og feil i slik rapportering, blant annet i

Questback-skjemaer for revisjonsutvalg og strandede eiendeler. Ofte skyldes dette at personer uten riktig kompetanse eller kjennskap på området, besvarer rapporteringen på vegne av foretaket.

Foretakene har plikt etter verdipapirhandelloven¹² 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. Finanstilsynet viser til at dette har blitt påpekt i publiserte brev til flere foretak hvor det har vært en regnskapskontroll.^{13 14 15 16}

¹² Verdipapirhandelloven § 19-2 syvende ledd, jf. verdipapirforskriften § 17-6

¹³ [Kontroll av finansiell rapportering – Norlandia Health and Care Group AS](#)

¹⁴ [Kontroll av finansiell rapportering – Polaris Media ASA](#)

¹⁵ [Kontroll av finansiell rapportering – Norway Royal Salmon ASA](#)

¹⁶ [Kontroll av finansiell rapportering – Electromagnetic Geoservices ASA](#)

3 Prioriterte områder for kontroll av årsrapporten for 2021

Valget av prioriterte områder er påvirket av covid-19 og etterfølgende virkninger av denne. Finanstilsynet forventer at foretakene gir foretaksspesifikk informasjon om effektene av covid-19, herunder spesifikk og konkret informasjon om sentrale skjønnsutøvelser. I tillegg til prioriteringene beskrevet nedenfor, vil Finanstilsynet som tidligere kontrollere vesentlige forhold for det enkelte foretak.

Finanstilsynets prioriteringer sammenfaller i stor grad med de prioriterte områdene til den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndigheten (ESMA).¹⁷

Finanstilsynet har i 2021 utgitt tre rapporter knyttet til finansiell rapportering fra foretak notert på regulert marked, som er omtalt i punkt 2.1. Erfaringer fra arbeidet med disse rapportene vil være del av Finanstilsynets beslutningsgrunnlag for kontrollaktiviteter, kontrollomfang og vinkling på kontrollene av foretakenes årsrapporter for 2021.

Finanstilsynet vil gå gjennom utvalgte foretaks informasjon om klimaforhold i årsrapportene, inkludert revisors beretning for 2021.

Finanstilsynet minner også om at fra og med regnskapsåret som startet 1. januar 2021, skal årsrapporten utarbeides på European Single Electronic Format (ESEF), jf. verdipapirhandeloven § 5-5 åttende ledd¹⁸ og delegasjonsforskriften¹⁹. Dette innebærer at utstedere som har krav om å utarbeide årsrapport etter verdipapirhandeloven kapittel 5, skal utarbeide årsrapporten på XHTML-format. I tillegg skal utstedere som utarbeider konsernregnskap i samsvar med IFRS, lage markeringer ved hjelp av Inline XBRL.

3.1 Kontroll av årsregnskapet

Finanstilsynets prioriterte områder ved kontrollen av foretakenes årsregnskaper for 2021 er:

Konsekvenser av covid-19

- Forutsetninger om fortsatt drift
- Viktige vurderinger og kilder til estimeringsusikkerhet
- Presentasjon og noteopplysninger av covid-19-relaterte poster
- Tap ved verdifall og reversering av tap ved verdifall
- Estimert på utnyttbar levetid
- Opplysninger om forutsetningene ved innregning av utsatt skattefordel som følge av ikke-benyttede skattemessige underskudd eller skattefradrag
- Opplysninger knyttet til offentlige tilskudd og offentlig støtte
- Opplysninger og effekter av utfordringer med forsyningskjeder

¹⁷ ESMA: [Public Statement on the European Common Enforcement Priorities 2021](#)

¹⁸ Finanstilsynet 2021: [Krav om elektronisk rapporteringsformat for noterte foretak \(ESEF\)](#)

¹⁹ [Forskrift 3. juni 2021 nr. 2187 om regler tilsvarende forordning om tekniske reguleringsstandarder for spesifisering av et felles elektronisk rapporteringsformat](#)

Klimarisiko

- Sammenheng mellom årsregnskapet og øvrig finansiell informasjon ("non-financial information")
- Vurdering av vesentlig klimarisiko i årsregnskapet
- Viktige vurderinger og kilder til estimeringsusikkerhet
- Vurdering av vesentlige opplysninger

IFRS 7 *Finansielle instrumenter - opplysninger*

- Opplysninger om forventet kreditttap i kredittinstitusjoner

IFRS 16 *Leieavtaler*

- Måling og innregning av leieavtaler
- Opplysninger knyttet til leieavtaler

Oppstillingen av eksempler under hvert punkt er ikke uttømmende.

3.2 Kontroll av øvrig finansiell informasjon

3.2.1 Alternative resultatmål

Finanstilsynet vil følge opp at foretakene etterlever retningslinjene for bruk av alternative resultatmål. Ved kontroll av alternative resultatmål i rapporteringen for 2021, er det særlig behandling av covid-19-effektene, benevnelse og at måltall er uten systematiske skjevheter ("unbiased APMs"), som vil bli vurdert. Se også veiledningen fra ESMA²⁰ om hvordan poster relatert til covid-19 bør behandles og presenteres ved bruk av alternative resultatmål.

3.2.2 Bærekraftsrapportering

God bærekraftsrapportering fra foretakene er nødvendig for at interessenter skal kunne vurdere påvirkningen foretakene har på samfunnet og miljøet rundt seg, og hvordan bærekraft påvirker foretakenes risikovurderinger og beslutningsprosesser. Informasjonen fra foretakene bør være relevant, konsistent og vesentlig. Det er også et behov for kvantitativ informasjon som er sammenlignbar og kan måles over tid. Finanstilsynet har med utgangspunkt i resultatene fra rapporten "Kartlegging av foretakenes bærekraftsrapportering" (2020) fulgt opp foretakenes vurderinger knyttet til såkalte strandede eiendeler. Resultatene fra dette oppfølgingsarbeidet er omtalt i punkt 2.1.3 ovenfor, og i tillegg vil tilsynet publisere en egen rapport i løpet av kort tid.

²⁰ ESMA: [Questions and answers: ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures \(APM\)](#)

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]