

ICE GROUP ASA
Nydalsveien 18B
0484 OSLO

VÅR REFERANSE
21/10065

DERES REFERANSE

DATO
17.03.2022

Kontroll av finansiell rapportering

1. Innledning

Finanstilsynet har gjennomgått enkelte regnskapsmessige forhold ved den finansielle rapporteringen til Ice Group ASA (foretaket), jf. verdipapirhandelloven (vphl) § 19-1 andre ledd. Det vises til tidligere korrespondanse, senest foretakets svarbrev av 11. mars 2022.

Kontrollen omfattet enkelte forhold knyttet til opplysninger om hendelser etter rapporteringsperioden og fortsatt drift etter IAS 1 *Presentasjon av finansregnskap* og IAS 34 *Delårsrapportering* i foretakets delårsregnskap for tredje og fjerde kvartal 2021.

Etter Finanstilsynets vurdering har foretaket ikke gitt tilstrekkelige opplysninger i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021 knyttet til forliksavtalen med långiver GoldenTree Asset Management LP (GoldenTree) som ble kommunisert i børsmelding samtidig med avleggelsen av delårsregnskapet. Finanstilsynet tar til etterretning at foretaket har inntatt opplysninger om forliksavtalen i delårsregnskapet for fjerde kvartal 2021. Se punkt 2.1 for ytterlige omtale. Det er videre Finanstilsynets vurdering at foretaket ikke har gitt god nok informasjon om foretakets økonomiske utfordringer og usikkerheten knyttet til fortsatt drift i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021, blant annet opplysninger om likviditetsbehov, ulike løsninger knyttet til å skaffe nødvendig kapital som ble vurdert og det skjønn ledelsen har utøvet når det konkluderes med at forutsetningen om fortsatt drift kunne legges til grunn. Finanstilsynet anser det som kritikkverdig at foretaket ikke har vesentlig utbedret opplysningene om forutsetningen om fortsatt drift i delårsregnskapet for fjerde kvartal 2021 i lys av Finanstilsynets foreløpige vurdering av 3. februar 2022. Se ytterlige omtale i punkt 2.2.

Kontrollen omfattet videre noteopplysninger knyttet til leieavtaler i samsvar med IFRS 16 *Leieavtaler* og relaterte opplysninger etter IAS 36 *Verdifall på eiendeler* og IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger* i årsregnskapet for 2020. Foretaket vil utbedre sine noteopplysninger i fremtidig finansiell rapportering. Finanstilsynet tar dette til etterretning. Se punkt 3 for ytterlige omtale.

Saken anses med dette som avsluttet.

2. Opplysninger om hendelser etter rapporteringsperioden og fortsatt drift i delårsregnskapet for tredje og fjerde kvartal 2021

2.1 Opplysninger om forliksavtalen med GoldenTree i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021

Bakgrunn og foretakets vurdering

Foretaket publiserte den 18. november 2021 en børsmelding med oppdatering på foretakets forretningsplan, finansiering, kapitalstruktur og rettstvister.¹ Finanstilsynet ba foretaket redegjøre for vurderingene som ble lagt til grunn for at "contingent settlement agreement" (forliksavtalen) med långiver GoldenTree, som ble kommunisert i børsmeldingen, ikke ble omtalt i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021. Delårsregnskapet ble publisert samtidig med børsmeldingen.²

Etter foretakets syn inneholder forliksavtalen ikke informasjon som medfører at foretakets delårsregnskap for tredje kvartal 2021 burde vært korrigert for denne informasjonen. På tidspunktet for avleggelsen av delårsregnskapet var det usikkert om foretaket ville lykkes med å innhente tilstrekkelig egenkapital til å finansiere forliksbeløpet. Ifølge foretaket ville en innfrielse i henhold til forliksavtalen ikke avvike vesentlig fra hva man ellers ville betalt ved en førtidig innfrielse i henhold til vilkårene i låneavtalen. Foretaket har vurdert at forliksavtalen ikke ga opphav til ny informasjon som ikke allerede var reflektert i foretakets finansielle oppstillingsplaner som presentert i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021 og heller ikke måtte opplyses om som en hendelse etter delårsperioden.

Ifølge foretakets svarbrev inneholder GoldenTree-lånet en opsjon om å innfri lånet førtidig (call-opsjon). Foretaket måtte i tilfellet betale en premie som for året 2021-2022 er på 15% av hovedstolen (82,5 millioner US dollar), som dermed utgjør 12,4 millioner US dollar. Foretaket opplyser at call-opsjonen har blitt vurdert mot kravene i IFRS 9 *Finansielle instrumenter* og at opsjonen ifølge foretaket ikke skal regnskapsføres atskilt fra vertskontrakten. Foretaket bemerker at call-opsjonen ble beskrevet i foretakets prospekt av 16. mai 2019 som er tilgjengelig på foretakets hjemmeside og at informasjon om call-opsjonen vil inntas under beskrivelse av lånet i årsregnskapet for 2021. Videre viser foretaket i sitt svarbrev av 11. mars 2022 til beskrivelse i delårsregnskapet for fjerde kvartal 2021 hvor det er gitt opplysninger om inngåelse av forliksavtalen med GoldenTree, herunder informasjon om call premie på 15%, samt at denne forliksavtalen er utløpt ved avleggelse av delårsrapporten ettersom GoldenTree ikke mottok betaling innen 31. desember 2021.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet påpeker at IAS 34.16A(h) gjelder for hendelser etter delårsperioden som ikke er gjenspeilt i delårsregnskapet. Det er ikke en forutsetning at informasjonen må være egnet til å medføre korreksjoner i delårsregnskapet. Etter Finanstilsynets oppfatning erstatter heller ikke børsmeldinger eller annen markedskommunikasjon foretakets opplysningskrav etter IFRS, her spesielt IAS 34.16A(h).

¹ Ticker: ICEGR – *Update on business plan, funding, capital structure and legal claim*. Publisert på newsweb.no 18. november 2021, kl. 07:01.

² Ticker ICEGR – *Ice Group ASA: Third quarter 2021 results*. Publisert på newsweb.no 18. november 2021, kl 07:00.

Foretaket beskriver at en innfrielse i henhold til forlikavtalen ikke ville avvekke vesentlig fra hva man ellers ville betalt ved en førtidig innfrielse i henhold til vilkårene i låneavtalen. Etter Finanstilsynets forståelse ble det ikke gitt opplysninger i avlagte års- eller delårsregnskaper om hva foretaket ellers ville betalt ved førtidig innfrielse av lånet, dvs. ved utøvelse av foretakets call-opsjon.

Foretakets vurdering er at avtalen ikke anses som en opplysningspliktig hendelse etter delårsperioden ettersom det blant annet ikke var vesentlig avvik mellom det foretaket ellers ville betalt ved førtidig innfrielse av lånet. Denne vurderingen forutsetter imidlertid at regnskapsbrukerne hadde tilgang til informasjonen om call-opsjonen. Som nevnt ovenfor så har foretaket ikke gitt slike opplysninger i sin finansielle rapportering for tredje kvartal 2021 eller tidligere. Finanstilsynets vurdering er at foretaket ikke har gitt tilstrekkelige opplysninger knyttet til forlikavtalen med GoldenTree i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021. Finanstilsynet tar til etterretning at foretaket har inntatt opplysninger om call-opsjonen og den utløpte forlikavtalen i delårsregnskapet for fjerde kvartal 2021 og at foretaket vil innta opplysninger om call-opsjonen i årsregnskapet for 2021.

2.2 Opplysninger om vurderinger om fortsatt drift ved avleggelse av delårsregnskapet for tredje og fjerde kvartal 2021

Bakgrunn og foretakets vurdering

Foretaket skriver i note 2 til delårsregnskapet for tredje kvartal 2021 blant annet at:

As of 30 September 2021, the consolidated equity is negative by NOK 2,438 million. The Group is in need of new capital in order to satisfy its obligation, which it intends to secure by raising new equity and/or refinancing its senior unsecured bond maturing in April 2022 at least at its full nominal value prior to maturity.

og videre:

The new business plan requires an additional equity capital of NOK 1 billion.

og til slutt:

As part of this, the Managers have initiated discussions with potential strategic and financial investors. The timing, structure and size of any capital transaction will be subject to, inter alia, prevailing market conditions and an approval by relevant corporate bodies, and no assurance can be given that the Group will carry out any such capital transaction. Based on this the report is prepared under the assumption of going concern.

Finanstilsynet ba foretaket redegjøre for hvorvidt ledelsen har tatt hensyn til all tilgjengelig informasjon om framtiden, som minst er tolv måneder fra slutten av rapporteringsperioden, jf. IAS 1.26, og eventuelle andre vurderinger som ble lagt til grunn i vurderingen av forutsetningen om fortsatt drift ved avleggelse av delårsregnskapet for tredje kvartal 2021. Foretaket svarer at i børsmeldingen av 18. november 2021 (se punkt 2.1 ovenfor) opplyses det at foretaket vurderte muligheten for å innhente inntil 2,5 milliarder kroner i ny egenkapital, hvorav ca. 1,5 milliarder kroner ville benyttes til å innfri GoldenTree-lånet, og inntil 1 milliard kroner «*will be used for identified investment opportunities under the new business plan...*».

Til dette bemerker foretaket at GoldenTree ikke hadde rett til å kreve tilbakebetaling før lånet forfaller i 2030, og at foretaket ikke måtte innfri lånet for å oppfylle kravet til fortsatt drift. Videre er det ifølge foretaket heller ikke slik at foretaket var avhengig av å hente 1 milliard kroner i egenkapital for å oppfylle kravet til fortsatt drift. Foretaket påpeker at det fremgår av note 2 at foretaket ved en refinansiering av obligasjonslånet med forfall i april 2022 til dets fulle pålydende ville sikre tilstrekkelig kapital til å oppfylle sine forpliktelser. Motsetningsvis så følger det ifølge foretaket av noten at om foretaket ikke lykkes med en slik refinansiering, så ville foretaket ikke oppfylle sine forpliktelser og heller ikke oppfylle forutsetningen om fortsatt drift.

Ifølge foretaket må hele note 2 i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021 leses i sammenheng. Ved avleggelsen av delårsregnskapet for tredje kvartal 2021 jobbet foretaket med tre alternativer som fremgår av note 2: a) ny egenkapital, b) refinansiering av det usikrede obligasjonslånet med forfall i 2022 og c) ny egenkapital i kombinasjon med utstedelse av andre kapitalinstrumenter. Foretaket fant det etter en samlet vurdering overveiende sannsynlig at foretaket ville lykkes med å hente den nødvendige kapital. Det er foretakets vurdering at foretaket vanskelig kunne gi mer detaljerte opplysninger om ledelsens skjønnsutøvelse vedrørende forutsetningen om fortsatt drift.

Finanstilsynet informerte foretaket i sin foreløpige vurdering av 3. februar 2022 om at foretaket skulle gitt opplysninger om ulike løsninger knyttet til å skaffe nødvendig kapital som ble vurdert og det skjønn ledelsen har utøvet når det konkluderes med at forutsetningen om fortsatt drift kan legges til grunn i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021. Foretaket svarer at det fremgår av noten at foretaket basert på sin vurdering av de ulike løsningene og diskusjonene med investorene fant tilstrekkelig grunnlag til å konkludere med at vilkårene for fortsatt drift var oppfylt ("*Based on this the report is prepared under the assumption of going concern*"). Til dette bemerker foretaket at det er vanskelig å se hvordan foretaket kunne gitt mer detaljerte opplysninger om det skjønn ledelsen har utøvet når det konkluderte med at forutsetningen om fortsatt drift var oppfylt. Mer presise opplysninger om foretakets skjønn vedrørende forutsetningen om fortsatt drift, kunne etter foretakets vurdering vanskelig gis uten å begi seg ut på spekulasjoner som for regnskapsbrukerne nok hadde blitt mer villedende enn veiledende.

Foretaket opplyser i delårsregnskapet for fjerde kvartal 2021 at foretaket fortsatt jobber med en løsning. Delårsregnskapet ble publisert den 15. februar 2022. Foretaket viser i sitt svarbrev av 11. mars 2022 videre til børsmeldingen av 18. februar 2022 som opplyser om at foretaket har inngått en avtale med Lyse AS vedrørende salg av de operasjonelle selskapene i konsernet og tilhørende operasjonelle eiendeler.³ Foretaket har videre inngått en ny forliksavtale med GoldenTree. Foretaket vil opplyse om salgsavtalen og den nye forliksavtalen i foretakets årsregnskap som hendelser etter rapporteringsperioden.

Finanstilsynets vurdering

Foretaket har negativ egenkapital. Det fremgår av delårsregnskapet for tredje kvartal 2021 at den nye virksomhetsplanen krever tilførsel av betydelig ny kapital og at det er et nært forestående refinansieringsbehov ettersom foretakets gjeld forfaller til betaling i april 2022. At foretaket hadde innledet diskusjoner med rådgivere og mulige strategiske og finansielle investorer om hvordan disse forholdene skulle løses viser at flere ulike alternativer var til vurdering, hvorav forliksavtalen med GoldenTree antas å ha vært ett av alternativene.

³ Ticker: ICEGR – *Sale of Ice Group Scandinavia Holdings AS*. Publisert på newsweb.no 18. februar 2022.

Presiseringen "*Based on this the report is prepared under the assumption of going concern*" kunne etter Finanstilsynets oppfatning forstås slik at det forelå alternative scenarier, eventuell også scenarier hvor forutsetningen om fortsatt drift ikke kan legges til grunn, uten at dette ble videre omtalt i noten.

Finanstilsynet oppfatter at opplysninger om ledelsens vurdering og eventuell skjønnsutøvelse er relevant informasjon for regnskapsbrukerne, gitt at forutsetningen om fortsatt drift kan forstås å være basert på gjennomføring av de planlagte tiltakene i note 2. Det følger av IAS 1.25 at ledelsen ved avleggelse av finansregnskapet må vurdere foretakets evne til fortsatt drift. Videre fremgår det at selv om ledelsen konkluderer med at regnskapet kan avlegges under en fortsatt drift forutsetning, skal det likevel ved vesentlig usikkerhet som kan frembringe betydelig tvil rundt foretakets evne til fortsatt drift, opplyses om denne usikkerheten. Kravet gjelder både ved avleggelse av årsregnskap og delårsregnskap.

IAS 1.26 gir en mer utfyllende beskrivelse av de vurderinger ledelsen skal gjøre knyttet til om en fortsatt drift forutsetning er passende eller ikke. Ledelsen skal blant annet hensynta all tilgjengelig informasjon om fremtiden, og omfanget av analysene som må gjøres vil være avhengig av selskappspesifikke forhold. IAS 1.122 krever informasjon om skjønnsutøvelse gjort ved anvendelse av de regnskapsprinsippene som har størst betydning for regnskapsstørrelsene. IFRIC agendabeslutningen fra juli 2014⁴ påpeker sammenhengen mellom kravene til informasjon om usikkerhet i regnskapet og kravene til informasjon om skjønnsutøvelse, selv om regnskapet er avlagt basert på forutsetningen om fortsatt drift.

Foretaket ble i brev av 3. februar 2022 informert om Finanstilsynets foreløpige vurdering. Ettersom det er usikkerhet om hvordan foretaket skal skaffe nødvendig kapital omtalt i noten, er det etter Finanstilsynets foreløpige vurdering ikke tilstrekkelig å vise til at det er innledet diskusjoner. Det fremgår videre av Finanstilsynets foreløpige vurdering at foretaket skulle ha gitt opplysninger om ulike løsninger knyttet til å skaffe nødvendig kapital som ble vurdert og det skjønns ledelsen har utøvet når det konkluderes med at forutsetningen om fortsatt drift kan legges til grunn i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021. Dette kunne omfatte opplysninger om og i hvilken grad foretaket er avhengig eller ikke avhengig av å gjennomføre de tiltakene beskrevet i note 2 for at forutsetningen om fortsatt drift kan legges til grunn.

Foretaket skriver i svarbrevet av 11. mars 2022 at mer presise opplysninger om foretakets skjønn vedrørende forutsetningen om fortsatt drift, kunne vanskelig gis uten å begi seg ut på spekulasjoner som for regnskapsbrukerne nok hadde blitt mer villedende enn veiledende. Det er etter Finanstilsynets vurdering ikke spekulasjon å gi opplysninger om og i hvilken grad foretaket var avhengig eller ikke av å gjennomføre tiltakene beskrevet i note 2 for at forutsetningen om fortsatt drift kan legges til grunn. Det fremkommer av foretakets svar at om foretaket ikke lykkes med refinansieringen, så ville foretaket ikke oppfylle sine forpliktelser og heller ikke oppfylle forutsetningen om fortsatt drift. Usikkerheten for at forutsetningen om fortsatt drift ikke kan legges til grunn dersom gjennomføring av alle eller enkelte tiltak som beskrives i note 2 ikke lykkes skulle etter Finanstilsynets vurdering klarere fremkommet i delårsregnskapet for tredje kvartal 2021.

⁴ IFRIC (nå IFRS-IC) Update July 2014 – *IAS 1 Presentation of Financial Statements—disclosure requirements relating to assessment of going concern*. Relevans av prinsippene diskutert senest i IFRS Foundation Educational Material, January 2021: *Going concern—a focus on disclosure*.

Etter Finanstilsynets vurdering har foretaket ikke gitt tilstrekkelig og konkret informasjon om eventuell usikkerhet og bruk av ledelsens skjønnsutøvelse ved vurderingen av at fortsatt drift er lagt til grunn ved avleggelse av delårsregnskapet for tredje kvartal 2021.

Finanstilsynet vurderer det videre som kritikkverdig at foretaket ikke har vesentlig forbedret opplysningene om forutsetningen om fortsatt drift i delårsregnskapet for fjerde kvartal 2021 etter mottak av Finanstilsynets foreløpige vurdering av 3. februar 2022. Det fremkommer ikke av opplysningene om forutsetningen om fortsatt drift i delårsregnskapet om og i hvilken grad foretaket er avhengig eller ikke av å gjennomføre tiltak og det opplyses ikke om foretakets konkrete likviditetsbehov og eventuell usikkerhet for at forutsetningen om fortsatt drift kan legges til grunn. Finanstilsynet tar til etterretning at foretaket vil opplyse om salgavtalen med Lyse AS og den nye forliksavtalen med GoldenTree i foretakets årsregnskap som hendelser etter rapporteringsperioden.

3. Noteopplysninger om leieavtaler og relaterte opplysninger etter IAS 36 og IFRS 7 i årsregnskapet for 2020

3.1 Vurdering av verdifall på bruksretteiendeler og relaterte noteopplysninger

Foretaket har innregnet betydelige bruksretteiendeler i samsvar med IFRS 16 i balansen, særlig relatert til lisenser og teknisk utstyr. I note 1 til årsregnskapet for 2020 opplyser foretaket om at IAS 36 benyttes for å teste innregnede bruksretteiendeler for verdifall. Ifølge noten bruker foretaket inntektsgenererende enheter (revenue generating units, RGU) ved test for tap ved verdifall.

Finanstilsynet ba om informasjon om hvordan foretakets RGU-modell hensyntar kravene i IAS 36, særlig krav om identifisering av kontantgenererende enheter (cash generating units, CGU) som definert i IAS 36.6. Finanstilsynet ba foretaket redegjøre om en test av eiendeler for tap ved verdifall iht. IAS 36 ble gjennomført ved avleggelse av årsregnskapet for 2020, og om denne testen også omfattet bruksretteiendeler som er innregnet i samsvar med IFRS 16.

Foretaket definerer begrepet RGU som et abonnement (mobil eller bredbånd) som gir en kunde tilgang til foretakets tjenester. Estimerte fremtidige kontantstrømmer fra RGUene inngår i beregning av bruksverdien av foretakets kontantgenererende enhet (CGU). Ifølge foretaket er det ikke mulig å identifisere en mindre gruppe eiendeler enn den komplette infrastrukturen, herunder bruksretteiendeler, som genererer uavhengige kontantstrømmer.

Foretaket bekrefter at det ble gjennomført en test for tap ved verdifall ved avleggelsen av årsregnskapet for 2020. Dette omfattet også bruksretteiendeler. Foretaket gjennomfører en årlig test av eiendeler for verdifall ved avleggelsen av årsregnskapet, uavhengig av om det foreligger indikasjoner på verdifall eller ikke. Ifølge foretaket ble test av eiendeler for verdifall tatt opp i foretakets revisjonsutvalg som behandlet årsregnskapet for 2020 og det ble ikke identifisert behov for nedskrivning av foretakets eiendeler ifølge foretaket.

Foretaket erkjenner i svarbrevet av 29. oktober 2021 at teksten i note 3 til årsregnskapet for 2020 er noe unøyaktig og vil utbedre denne ved avleggelsen av årsregnskapet for 2021. Finanstilsynet tar dette til etterretning.

3.2 Innregning av leie av områder til basestasjoner (site leases)

I note 1 til årsregnskapet for 2020 opplyser foretaket om at andre driftskostnader omfatter blant annet "site leases", som Finanstilsynet forstår gjelder leie av områder til basestasjoner.

Finanstilsynet ba foretaket redegjøre for grunnlag for innregning av site leases i andre driftskostnader og hvordan foretaket har vurdert dette i samsvar med IFRS 16.

Foretaket erkjenner at det er unøyaktig at site leases er tatt med inn i beskrivelsen i note 1 under andre driftskostnader ettersom foretaket ikke har site leases som innregnes i andre driftskostnader. Foretaket vil oppdatere noteopplysningen ved avleggelsen av årsregnskapet for 2021. Finanstilsynet tar dette til etterretning.

3.3 Tilføyer av bruksretteiendeler

Note 12 og note 13 til foretakets årsregnskap for 2020 viser avstemminger av bruksretteiendeler som en del av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Foretaket har valgt å slå sammen bruksretteiendeler med andre typer eiendeler. Andelen av utgående balanse som gjelder bruksretteiendeler er spesifisert i egen linje.

Finanstilsynet ba om informasjon om hvordan foretaket vurderte at notekravene i IFRS 16 var oppfylt, særlig IFRS 16.53(h) (tilføyer av bruksretteiendeler). Finanstilsynet kunne blant annet ikke se at slike noteopplysninger knyttet til teknisk utstyr fremgikk av noten. Foretaket erkjenner at noteopplysninger for leieavtaler ikke særskilt opplyser om tilføyer av bruksretteiendeler og at opplysningene om leieavtaler hvor foretaket er leietaker er gitt i flere noter. Foretaket har besluttet å samle alle opplysninger om leieavtaler i én note ved avleggelsen av årsregnskapet for 2021, herunder å opplyse om bruksretteiendeler på tilsvarende måte som opplysningene om immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Finanstilsynet tar dette til etterretning.

3.4 Forfallsanalyse av leieforpliktelser og andre finansielle forpliktelser

I note 14 til årsregnskapet for 2020 gir foretaket en forfallsanalyse av kortsiktige og langsiktige leiebetalinger. Beløp som oppgis i analysen tilsvarende beløp som er innregnet i balansen som kortsiktig og langsiktig leieforpliktelse per 31. desember 2020. Dette indikerer etter Finanstilsynets oppfatning at forfallsanalysen er basert på diskonterte kontantstrømmer. Note 22 til årsregnskapet for 2020 viser en forfallsanalyse for lån, som også inneholder frekvensbetalinger. Finanstilsynet forstår at foretaket innregner frekvensbetalinger som leiebetalinger i virkeområdet til IFRS 16. Oversikten inneholder ingen andre leierelaterte betalinger. Det kan virke som om forfallsanalysen i note 22 inneholder både forfall av enkelte (men ikke alle) leieforpliktelser (frekvensbetalinger) og andre finansielle forpliktelser (lån mv.).

Foretaket bekrefter at de opplyste kontantstrømmene i note 14 er diskonterte kontantstrømmer, og vil endre forfallsanalysen til å inkludere kontraktsregulerte udiskonterte kontantstrømmer i fremtidig finansiell rapportering iht. kravene i IFRS 16.58 og IFRS 7.B11D. Foretaket bekrefter videre at note 22 inneholder en frekvensbetaling på 303 millioner kroner med forfall i 2025. Betalingen gjelder utsettelse av 90% av auksjonsproveny for foretakets 700 MHz og 2.100 Mhz frekvenser. Foretaket har videre årlige lisensbetalinger knyttet til disse to frekvensene. Foretaket har etter en nærmere vurdering konkludert at denne forpliktelsen skulle vært presentert som leieforpliktelse og vil korrigere både presentasjonen og noteopplysningene ved avleggelse av årsregnskapet for 2021. Finanstilsynet tar dette til etterretning.

4. Avslutning

Finanstilsynet har ikke vurdert om forholdene beskrevet over omfattes av verdipapirlovgivningens regler om informasjonsplikt, jf. forordning (EU) nr. 596/2014 (markedsmisbruksforordningen) art. 17 nr. 1, jf. art. 7, jf. vphl § 3-1 første ledd. Finanstilsynet legger til grunn at dette løpende vurderes av foretaket.

Finanstilsynet ber om at foretaket skriftlig informerer Finanstilsynet om hvor og hvordan ovenstående forhold i punkt 3 er utbedret i årsregnskapet for 2021 senest 2 uker etter årsrapporten er offentliggjort. Opplysningene skal være konkrete, og vise hvordan beskrivelser er utbedret, og i hvilke noter supplerende informasjon er gitt.

Opplysninger skal gis Finanstilsynet etter vphl § 19-2 syvende ledd, jf. verdipapirforskriften § 17-6. Der fremgår det blant annet at utsteder plikter å gi Finanstilsynet de opplysninger om utstедers forhold som Finanstilsynet krever til gjennomføring av kontrollen. Det kan klages over pålegget om å gi opplysninger. Eventuell klage skal fremsettes for Finanstilsynet straks, og senest innen 3 dager, jf. forvaltningsloven § 14.

Finanstilsynet har oversendt en kopi av dette brevet til foretakets valgte revisor samt til Oslo Børs.

For Finanstilsynet

Lars Jacob Braarud
seksjonssjef

Andreas Schwaderlapp
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.