



NORLANDIA HEALTH & CARE GROUP AS
Munkedamsveien 35
0250 OSLO

VÅR REFERANSE

20/9791

DERES REFERANSE

UNNTATT OFFENTLIGHET

Offl. § 13 1. ledd, jf. fvl. § 13 1.
ledd nr. 1-2

DATO

06.09.2021

Kontroll av finansiell rapportering

1. Innledning

Finanstilsynet har gjennomgått noteopplysninger som skal gis etter IFRS 15 *Driftsinntekter fra kontrakter med kunder* paragraf 114-115 knyttet til oppdeling av driftsinntekter for kategorien geografi, i 2020 årsregnskapet til Norlandia Health and Care Group AS (Norlandia/foretaket), jf. verdipapirhandelloven (vphl) § 19-1 andre ledd. Det vises til tidligere korrespondanse, senest Finanstilsynets varsel om vedtak av 2. juli 2021 og foretakets svarbrev av 31. august 2021.

Finanstilsynet noterte at Norlandia ikke gitt opplysningene som kreves av IFRS 15.114-115 knyttet til oppdeling av driftsinntekter for kategorien geografi i årsregnskapet 2020, til tross for at dette fremkom i en regnskapskontroll avsluttet i februar 2021. Norlandia vil fremover i årsregnskap og delårsregnskap inkludere disse opplysningen. Finanstilsynet tar dette til etterretning.

2. Gjennomgang av forholdet og Finanstilsynets vurdering

I gjennomgangen av IFRS 15 noteopplysninger i Norlandias 2019 årsregnskap noterte Finanstilsynet at det ikke er gitt opplysninger knyttet til oppdeling av driftsinntekter utover segmentrapporteringen i årsregnskapet. Finanstilsynet merket seg at driftsinntekter per geografiske områder er rapportert i årsrapporten i 2019 og det refereres til geografiske markeder i omtalen av aktivitetene i den samme rapporten, noe som er en faktor når det besluttes hvilke kategorier som skal brukes iht. IFRS 15.B88. Videre fremsto det også som sannsynlig at økonomiske faktorer, for eksempel makro- og mikroøkonomiske faktorer, kan påvirke de ulike geografiske områdene Norlandia opererer i på forskjellige måter. Derfor anser Finanstilsynet at etter kravet i IFRS 15.114 og veiledningen i IFRS 15.B87-89 at for Norlandia er geografi en kategori driftsinntekter skal deles opp i.

I svarbrev av 26. oktober 2020 skriver Norlandia "*I 2020 årsregnskapet vil vi vise inntektene disaggregert per geografi med angivelse av sammenhengen til segmentene*" samt "*Således mener selskapet at disaggregering i tråd med segmentinndelingen og fremover også på geografi vil oppfylle notekravene i IFRS 15.114.*" Norlandia redegjorde under regnskapskontrollens gang ikke i mer detalj for vurderingen knyttet til notekravet i IFRS 15.114-115. Ved avslutningen av regnskapskontrollen har Finanstilsynet dermed lagt til grunn at geografi er en kategori som driftsinntekter skal deles opp i etter IFRS 15.114 og at dette er en noteopplysning Norlandia kommer til å gi i tråd med IFRS 15.114-115 i årsregnskapet for 2020 og i tråd med IAS 34.16A i delårsregnskap fremover.

FINANSTILSYNET

Revierstredet 3
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00

post@finansstilsynet.no
www.finanstilsynet.no

Saksbehandler

Caroline Emma Nissen
Dir. tlf 22 93 97 16

I årsregnskapet 2020 har Norlandia ikke gitt opplysninger i tråd med IFRS 15.114-115. En driftsinntektsfordeling mellom geografiske områder er gitt i henhold til IFRS 8. Dette gir ikke tilstrekkelig informasjon om forholdet mellom oppdelte driftsinntekter for geografi og driftsinntekter som gis for hvert enkelt rapporteringspliktig segment som kreves av IFRS 15.115. Finanstilsynet merker seg også at kravene knyttet til hvilke opplysninger som gis om driftsinntekter etter bestemmelsen i IFRS 8.33 og driftsinntekter oppdelt i kategorier etter IFRS 15.114 er forskjellige. IFRS 8 opplysningene har ikke vært del av regnskapskontrollen.

I etterkant av kontrollen har Norlandia fremført argumenter om at oppdelte driftsinntekter per geografiske områder ikke er relevant for brukeren og at alle konkurrenter ikke oppgir denne informasjon. Norlandia imøtekommer likevel Finanstilsynet og vil fremover opplyse om driftsinntekter oppdelt i geografiske områder i tråd med IFRS 15.114-115. Norlandia vil opplyse om inntekt per geografiske områder og deretter for hvert segment oppgi hvor mye i prosent som knytter seg til hvert av de geografiske områdene. Tilsvarende opplysninger vil bli gitt i delårsregnskap avlagt i samsvar med IAS 34. Finanstilsynet har ikke tatt stilling til det konkrete eksemplet foretakets administrasjon har sendt Finanstilsynet, da det også inkluderer informasjon knyttet til IFRS 8.

Finanstilsynet tar dette til etterretning og legger til grunn at de manglende opplysningene i 2020 årsregnskapet gis i neste finansielle rapportering. Videre, i neste finansielle rapportering og i etterfølgende rapportering, gis opplysningene i tråd med IFRS 15.114-115 og IAS 34.16A1.

3. 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 er utbedret i neste finansielle rapportering sammenlignet med informasjon gitt i årsregnskapet for 2020 senest 2 uker etter neste finansielle rapportering 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

Jan Aastveit
Fungerende seksjonssjef

Caroline Emma Nissen
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.