

Bolaget AB

10_2019

Granskning av årsredovisning för 2018.

Nämnden för svensk redovisningstillsyn ("Nämnden") har granskat den finansiella informationen i Bolaget AB:s ("bolaget") årsredovisning för 2018 och har med anledning av detta ställt frågor till bolaget den 5 september och den 16 oktober. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 8 oktober respektive den 8 november. Baserat på den skriftliga korrespondensen och övrig kommunikation i ärendet bedömer Nämnden att bolaget i vissa avseenden avviker från tillämpliga bestämmelser i IFRS-regelverket på ett sätt som kan påverka bedömningen av den finansiella informationen. Nämndens bedömning och beslut i ärendet framgår nedan. Bolaget har getts möjlighet att kommentera Nämndens preliminära bedömning i en avstämningsskrivelse den 19 november.

1. Förutsättningar för fortsatt drift – upplysningar om osäkerhetsfaktorer – IAS 1

Av IAS 1, p 25-26, framgår att ett företag skall tillämpa antagande om fortsatt drift såvida företagsledningen inte har för avsikt att antingen avveckla eller att upphöra med verksamheten eller inte har något annat realistiskt alternativ än att göra det. Av punkt 26 framgår att företagsledningen kan behöva beakta en rad olika faktorer rörande aktuell och förväntad lönsamhet, amorteringsplaner och potentiella källor till ersättningsfinansiering innan den är övertygad om att fortlevandsprincipen är lämplig. Av punkt 25 framgår att när företagsledningen vid sin bedömning känner till väsentliga osäkerhetsfaktorer rörande händelser eller förhållanden som kan ge upphov till betydande tvivel beträffande företagets förmåga att fortsätta verksamheten skall företaget lämna uppgifter om dessa osäkerhetsfaktorer.

Bolaget berör finansieringssituationen på flera ställen i sin halvårsrapport. I VD-ordet anges att en försäljning av [verksamhetsområde] är en viktig del i finansieringen av bolagets framtida verksamhet. I sitt svar till Nämnden anger bolaget samtidigt "att det fanns vid upprättande av delårsrapporten inget som antydde att en sådan avyttring skulle kunna ske inom en snar framtid". Nämnden noterar att en avyttring av [verksamhetsområde] inte synes vara en del av bolagets finansieringsplan för perioden fram till [x månad] 2020.

Vidare anges i delårsrapporten att "bolagets finansiering är inte tillräcklig för att säkerställa verksamhetens drift under den kommande tolv månadersperioden varför styrelsen fattat beslut om att genomföra en nyemission uppgående till maximalt [belopp]". Av den information som Nämnden tagit del av framgår att nyemissionsbeloppet efter nyemissionskostnader direkt till stor del använts till lösen av

kortfristig bryggfinansiering och att ny kortfristig finansiering beräknas nödvändig redan i november/december för att klara fortsatt drift.

Vidare framgår av svaret till Nämnden att en mycket väsentlig del av bolagets förväntade finansiering och motivering till antagande av fortsatt drift avser en tänkt försäljning av aktier i det nybildade bolaget X. Detta bolag anges vara ett joint venture i samarbete med bolaget Y. Det framgår dock inte att en avyttring och notering är en väsentlig förutsättning för bolagets finansiering och fortsatta drift.

När företagsledningen vid sin bedömning känner till väsentliga osäkerhetsfaktorer rörande händelser eller förhållanden som kan ge upphov till betydande tvivel beträffande företagets förmåga att fortsätta verksamheten ska företaget lämna upplysningar om dessa osäkerhetsfaktorer.

Nämnden är av uppfattningen att bolaget inte i tillräcklig omfattning lämnat sådana upplysningar (IAS 1 p 25) och att bolagets finansiella rapporter med tillhörande upplysningar, därmed inte ger en rättvisande bild (IAS 1 p 15).

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen om osäkerhetsfaktorer, rörande händelser och förhållanden som kan ge upphov till betydande tvivel om förmågan till fortsatt drift, är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18). Nämnden avslutar med en uppmaning till bolaget att i kommande finansiella rapporter i form av delårsrapport och årsredovisning lämna upplysningar enligt ovanstående.

2. Upplysningar om transaktioner och mellanhavanden med närstående – IAS 24

Vi noterar att bolaget i sitt svar konstaterat förekomst av transaktioner med närstående i form av kortfristig finansiering. Enligt IAS 24 p 18 skall upplysningar lämnas om transaktioner och mellanhavanden med närstående inklusive villkor och eventuella säkerheter.

Med anledning av att information om närståendetransaktioner i form av information om transaktioner, mellanhavanden och räntevillkor, liksom andra villkor och förhållanden, inte lämnats vare sig i årsredovisning 2018 eller i delårsrapport [x månad] 2019, anser Nämnden att bolaget avvikit från regelverket. Nämnden bedömer att den utelämnade informationen är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18).

3. Övergång till IFRS 16 – beräkning av nyttjandevärde

Av bolagets svar framgår att bolagets enda leasingåtagande avser de lokaler där verksamheten inryms, vilket förföll [x månad] 2019.

Av IFRS 16 p 51 framgår att information skall lämnas som ger användarna av finansiella rapporter ett underlag för bedömning av leasingavtalens effekt på bolagets finansiella ställning. Nämnden konstaterar att information om antaganden avseende förlängnings- och uppsägningsklausuler saknas i bolagets årsredovisning för 2018, liksom i bolagets delårsrapport [x månad] 2019.

Nämndens bedömning är att den utelämnade informationen enligt ovan är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och avslutar med en uppmaning till bolaget att i kommande finansiella rapporter lämna den aktuella informationen.

Beträffande övriga frågeställningar som har förekommit i utredningen så har Nämnden inget ytterligare att anföra.

Nämnden har noterat att betydande delar av ovanstående uppmaningar har beaktats i bolagets rapport för Q3 2019. Dock saknas upplysning om villkor i mellanhavanden med närstående, exempelvis räntevillkor varför Nämnden avslutar med en uppmaning till bolaget att i kommande delårsrapporter och årsredovisning lämna upplysningar enligt IAS 24 ovan.

Nämnden kommer att informera Finansinspektionen om beslutet. Dom åtgärder som omfattas av beslutet kommer att följas upp. Om Nämnden finner att bolaget inte följer beslutet ska ärendet lämnas över till Finansinspektionen¹. Beslutet kommer att publiceras på Nämndens hemsida i anonymiserad form. Samtliga kommunicerade handlingar kommer att ligga tillgängligt i Admincontrol under 30 dagar efter detta beslut. Därefter stängs åtkomsten ned.

Med vänliga hälsningar

Annika Poutiainen
Ordförande

Göran Melin
Vice ordförande

¹ 14§, FFFS 2018:18.

