

Bolaget AB

25 mars 2020

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. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 27 september. 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 10 mars 2020.

1. Upplysningar om värdering av långfristiga placeringar (IFRS 13)

Långfristiga värdepappersinnehav består av investeringar i onoterade och noterade aktier som värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde i enlighet med ÅRL och RFR 2. I not x presenteras en specifikation som visar ingående anskaffningsvärde, nedskrivningar och utgående anskaffningsvärde.

IFRS 13, punkt 94, anger att företaget ska bestämma lämpliga klasser utifrån det finansiella instrumentets a) karaktär, kännetecken och risker, samt b) den nivå (1,2 eller 3) i hierarkin för verkligt värde som värderingen hänförs till. Enligt IFRS 13, punkt 97 och 93 b) och d) ska företaget beskriva vilka värderingstekniker och indata som använts för att fastställa det verkliga värdet, samt lämna upplysningar om vilka nivåer som de finansiella instrumenten hänförs till, för varje klass av finansiella instrument.

Vi noterar att både indelning i klasser av finansiella instrument och upplysningar om värderingshierarkin (nivåer 1,2 eller 3), samt upplysningar om vilka värderingstekniker och indata som använts när det verkliga värdet fastställs för onoterade aktier saknas. Nämnden anser att dessa upplysningar ska lämnas för att ge läsaren tillräcklig genomlysning av posten och de väsentliga indata som använts vid fastställandet av verkliga värdet för långfristiga värdepappersinnehav.

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och avslutar med en uppmaning till bolaget att i kommande årsredovisning lämna den aktuella

informationen. Bolaget har i sitt svar meddelat att de avser analysera vilka upplysningar kring värdepappersinnehaven som behöver förändras till kommande årsredovisning.

2. Upplysningar om lånefordringar och kreditrisker (IFRS 7)

Lånefordringarna värderas till upplupet anskaffningsvärde och nedskrivningsprövas enligt reglerna om reservering för förväntad kreditförlust i IFRS 9. I not y och z presenteras upplysningar om årets samlade förändring av de långfristiga- och kortfristiga lånefordringarna, dess nedskrivningar och exponeringen per balansdagen uppdelat på motpartsexponering per intervall, exponering per bransch, förfall utlånat kapital per löptidsintervall och känslighetsanalys.

IFRS 7 punkt 6 anger att finansiella instrument ska grupperas i lämpliga klasser utifrån instrumentets karaktär och egenskaper. Enligt IFRS 7 punkt 35 b ska både kvantitativa och kvalitativa upplysningar lämnas. Upplysningskraven i IFRS 7.35H -35L kräver att den kvantitativa informationen om förändringar av reserven för kreditförlusterna lämnas för de tre stegen per klass.

Vi noterar att kvantitativa och kvalitativa upplysningar som visar vilka steg (1-3) lånefordringarna och reserveringarna tillhör uppdelat per klass, samt hur dessa har förändrats under året saknas.

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och avslutar med en uppmaning till bolaget att i kommande årsredovisning lämna den aktuella informationen. Bolaget har i sitt svar meddelat att de avser att komplettera upplysningarna.

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

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 tillgängliga 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.