



Bolaget AB

18 februari 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 13 oktober, 7 november, 16 december 2019 och den 13 januari 2020. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 22 oktober, 19 november, 20 december 2019 respektive den 17 januari 2020. 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 avstämningskrivelse den 28 januari 2020.

1. Innehav i intressebolag – IAS 28

Bolaget äger direkt 36 % av aktier i bolaget x. I samband med övergång från investmentbolagsstatus klassificeras inte längre innehavet som intressebolag i koncernens balansräkning utan redovisas istället som "andra långfristiga värdepappersinnehav", värderade till verkligt värde via resultaträkningen.

IAS 28, p18-19, medger i vissa fall undantag från redovisning enligt kapitalandelsmetoden, men inte undantag från klassificering som intressebolag. Av det följer att redovisnings- och upplysningskraven avseende intressebolag i IFRS 12 fortsatt är tillämpliga.

Av årsredovisningens not x, "Andra långfristiga värdepappersinnehav", framgår inte att innehavet i bolaget x är ett intressebolag enligt definitionen i IAS 28. Bolaget har inte heller lämnat de upplysningar avseende intressebolag som krävs i IFRS 12.

I bolagets redovisningsprinciper, under avsnitt "Finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen", framgår bolagets redovisningsprinciper för investeringar som utgör intressebolag. Mot bakgrund av investeringens storlek (x M EUR) och innehav av röster (36 %) borde det enligt Nämnden, tydligare framgå vilka redovisningsprinciper som tillämpas för intressebolag, liksom lämnas en redogörelse över vilka bedömningar som gjorts vid val av redovisningsprinciper (IAS 1 p 122). Då en redovisning enligt kapitalandelsmetoden kan skilja sig väsentligt från en redovisning till verkligt värde via resultaträkning, är det enligt Nämnden väsentligt att redogöra för de bedömningar som ligger till grund för detta val.

Nämnden är av uppfattningen att bolaget skall förtydliga och komplettera redovisningsprinciper och bedömningar vid val av redovisningsprinciper enligt IAS 1 p. 122. Nämnden är vidare av uppfattningen att information och upplysningar enligt IFRS 12 i not avseende intressebolag är ofullständiga.

Nämnden bedömer att den ofullständiga informationen och de utelämnade upplysningarna utgöra en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18). Nämnden uppmanar bolaget att i kommande finansiella rapporter komplettera och förtydliga information avseende redovisningsprinciper och bedömningar samt att lämna upplysningar enligt ovanstående.

2. Innehav i fonder – IAS 28

I årsredovisningen not x redovisas bolagets innehav i fonderna x (45 %) och y (22 %). Av not x framgår att innehavet också motsvarar rösträtten i innehaven.

Bolaget har i sitt svar 20/12 uppgivit att informationen i årsredovisningen inte är korrekt och att bolaget inte har i ett direkt innehav i de fonder som anges, utan i stället ett indirekt innehav via en paraplyfond – z - i vilken röstandelen uppges uppgå till 23 %.

Bolaget anger att paraplyfonden och subfonderna förvaltas av en utsedd förvaltare som är oberoende av bolaget och som sköter förvaltningen enligt de ramar som gäller för subfonderna. Därmed anser sig bolaget inte kunna utöva betydande inflytande och innehaven bedöms därmed inte utgöra intresseföretag.

Enligt IAS 28, p 5, anges att om ett ägarföretag direkt eller indirekt innehar minst 20 procent av rösterna i investeringsobjektet anses ägarföretaget ha betydande inflytande, såvida inte annat klart kan påvisas. Av IAS 1, p 122, framgår att ett företag skall upplysa om de bedömningar som gjorts vid tillämpning av företagets redovisningsprinciper.

Nämnden är av uppfattningen att bolaget dels i not lämnat felaktiga uppgifter om innehav i fonder, dels inte i tillräcklig omfattning lämnat sådana upplysningar (IAS 1 p 122) avseende de bedömningar som gjorts vid klassificering av innehav i fonden z.

Nämnden bedömer att den felaktiga informationen i not x och de utelämnade upplysningarna utgör en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18). Nämnden uppmanar bolaget att i kommande finansiella rapporter rätta felaktig information och lämna upplysningar enligt ovanstående.

3. Uppskjuten skatt – IAS 12

Bolaget är via dotterbolag verksamt i Land A och Land B där ingen inkomstskatt utgår på vinster i verksamheten. Beskattning av bolag sker när ansamlade vinster delas ut till aktieägaren.

Bolaget utnyttjar undantag från redovisning av uppskjuten skatt på orealiserade värdeförändringar med hänvisning till ovan med hänvisning till IAS 12, p 39. Enligt IAS

12 p 80f skall i dessa fall upplysning lämnas om de sammanlagda temporära skillnader som hänför sig till dotterbolag där uppskjutna skatteskulder inte redovisas. Bolaget har inte lämnat sådana upplysningar.

Nämnden bedömer att den utelämnade upplysningen enligt IAS 12p 80f utgör en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18). Nämnden uppmanar bolaget att i kommande finansiella rapporter lämna upplysningar enligt ovanstående. Nämnden har noterat att bolaget i svar uppgivit att den saknade upplysningen kommer att inkluderas i kommande årsredovisning

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.

