

Granskning av årsredovisning för 2022

Nämnden för svensk redovisningstillsyn ("Nämnden") har granskat den finansiella informationen i Bolaget AB:s ("bolaget") årsredovisning för 2022 och har med anledning av detta ställt frågor till bolaget den 4 oktober och den 18 december 2023. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 2 november respektive den 21 december 2023. 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 31 januari 2024.

1. Uppdelning av intäkter från avtal med kunder – IFRS 15

Bolaget lämnar i not upplysning om hur intäkter från avtal med kunder fördelas på omsättning per produkttyp samt hur stor del av omsättningen som redovisas vid en viss tidpunkt eller över tid. Omsättning per produkttyp respektive tidskategori utgör de kategorier som identifierats utifrån hur karaktär, belopp, tidpunkt och osäkerhet beträffande intäkter och kassaflöden påverkas av ekonomiska faktorer i enlighet med IFRS 15 punkt 114.

Bolaget lämnar däremot ingen information, varken i årsredovisningen eller i delårsrapporterna, om hur intäkterna för respektive intäktskategori fördelar sig på bolagets två rörelsesegment vilka utgörs av bolagets affärsområden.

Enligt IFRS 15 punkt 115 ska ett företag lämna upplysningar som gör det möjligt för en användare av de finansiella rapporterna att förstå sambandet mellan informationen om uppdelade intäkter (i enlighet med punkt 114 i IFRS 15) och intäktsinformationen för varje segment i enlighet med IFRS 8. Dessa upplysningar skall även lämnas i bolagets delårsrapporter enligt IAS 34 punkt 16A I.

Nämnden anser att bolaget i enlighet med punkt 115 i IFRS 15 ska lämna upplysningar i både årsredovisning och delårsrapporter som visar sambandet mellan informationen om uppdelade intäkter i enlighet med punkt 114, vilket innebär omsättning per produkttyp respektive tidskategori, samt den intäktsinformation som lämnas för varje rörelsesegment enligt IFRS 8, för bolagets affärsområden.

Bolaget har i svar till Nämnden uppgett att sambandet mellan intäkterna per intäktskategori och intäkterna för de två rörelsesegmenten framöver kommer att presenteras i såväl årsredovisningen som delårsrapporterna.

Beslut

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen enligt IFRS 15 punkt 115 är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ andra stycket i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning lämna den aktuella informationen.

2. Känslighetsanalys avseende valutarisk – IFRS 7

Bolaget upplyser i årsredovisningen i not om att bolaget är exponerat för valutarisk i flera olika valutor. Av den känslighetsanalys som redovisas framgår att en förändring av valutakurserna med 10% sammantaget skulle påverka koncernens balansräkning med ett väsentligt belopp. Bolaget lämnar dock inga upplysningar om hur en förändring i valutakursen skulle påverka bolagets resultat och eget kapital, eller hur effekten av denna förändring fördelar sig på de betydande valutor som bolaget är exponerat för.

Ett bolag ska enligt IFRS 7 Finansiella instrument, punkt 40, lämna en känslighetsanalys för varje typ av marknadsrisk, inklusive valutarisk, som bolaget är exponerat för. Känslighetsanalysen för valutarisk ska visa hur resultat och eget kapital hade påverkats av rimligt möjliga förändringar i valutan. I vägledningen till standarden, punkt B24, framgår att en känslighetsanalys ska lämnas för varje valuta för vilken bolaget har en betydande exponering.

I bolagets svar till Nämnden framgår att en förändring i valutakurserna med 10% sammantaget skulle få en väsentlig effekt på både resultat efter skatt och eget kapital. Vidare framgår att dessa effekter främst är hänförliga till förändringar i valutakurserna för USD och EUR.

Nämndens uppfattning är att bolaget, i enlighet med IFRS 7 punkt 40, ska lämna en känslighetsanalys som visar hur resultatet och eget kapital hade påverkats av rimligt möjliga förändringar i valutakursen. Nämnden anser vidare att känslighetsanalysen avseende valutarisken ska lämnas separat för respektive betydande valuta som bolaget är exponerat för enligt punkt B24 i vägledningen vid tillämpningen av standarden. Nämnden bedömer därför att de upplysningar som lämnas i årsredovisningen inte uppfyller regelverket.

Av bolagets svar framgår att känslighetsanalysen kommer att utvecklas till nästa års årsredovisning.

Beslut

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ andra stycket i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning lämna en känslighetsanalys för varje valuta för vilken bolaget har en betydande exponering och som visar hur resultatet och eget kapital hade påverkats av rimligt möjliga förändringar i valutakursen enligt IFRS 7 punkt 40 respektive B24.

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

Nämnden kommer att informera Finansinspektionen om beslutet. De 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

Maria Snöbohm
Ordförande

Göran Melin
Vice ordförande

¹ 14§, FFFS 2018:18.