

Bolaget AB
Att. CFO

26_2024

Granskning av årsredovisning för 2023

Nämnden för svensk redovisningstillsyn ("Nämnden") har granskat den finansiella informationen i Bolaget AB:s ("bolaget") årsredovisning för 2023 och har med anledning av detta ställt frågor till bolaget den 13 juni, den 28 augusti och den 10 oktober 2024. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 11 juli, med kompletteringar den 24 juli, den 11 september respektive den 24 oktober 2024. Baserat på den skriftliga korrespondensen och övrig kommunikation i ärendet bedömer Nämnden att bolaget i vissa avseenden avviker från tillämpliga bestämmelser i IFRS-regelverket samt bestämmelserna om alternativa nyckeltal (APM) 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 6 november 2024. Bolaget inkom med anledning av detta med ett svar den 19 november 2024 vilket har beaktats i nedanstående slutliga bedömning i tillämpliga delar.

1. Materiella och immateriella tillgångar – IFRS 6, IAS 16 och IAS 38

Bolaget bedriver prospekterings- och utvinningsverksamhet. Bolagets olje- och gastillgångar utgör en väsentlig del av bolagets totala tillgångar. Bolagets olje- och gastillgångar redovisas som en samlad tillgångspost utan uppdelning i materiella och immateriella tillgångar. Olje- och gastillgångarna per 31 december 2023 avser huvudsakligen tillgångar hänförliga till oljefält som är i produktionsfasen. En mindre del avser tillgångar hänförliga till oljefält i prospekteringsfasen.

Enligt IFRS 6 punkt 15 ska ett företag klassificera prospekterings- och utvärderingstillgångar som materiella eller immateriella enligt de förvärvade tillgångarnas karaktär och tillämpa klassificeringen på ett konsekvent sätt. Vidare ska ett företag enligt IFRS 6 punkt 25 behandla prospekterings- och utvärderingstillgångar som ett eget tillgångsslag och följa upplysningskraven i IAS 16 eller IAS 38 utifrån hur tillgångarna klassificeras.

Det framgår även av bestämmelserna i IFRS 6 punkt 17 att en prospekterings- och utvärderingstillgång inte längre ska klassificeras som sådan när den tekniska möjligheten och den kommersiella genomförbarheten av att utvinna en mineraltillgång kan påvisas, dvs tillgångarna är i produktionsfasen. Dessa tillgångar ska därmed omklassificeras och

redovisas antingen som materiella tillgångar enligt IAS 16 eller immateriella tillgångar enligt IAS 38.

Materiella och immateriella tillgångar definieras i IAS 16 punkt 6 respektive IAS 38 punkt 8 medan upplysningskraven för materiella och immateriella tillgångar framgår av IAS 16 punkt 73–79 respektive IAS 38 punkt 118–123.

Enligt IFRS 6 punkt 24 a. ska ett företag lämna upplysningar om sina redovisningsprinciper för prospekterings- och utvärderingsutgifter inklusive redovisningen av prospekterings- och utvärderingstillgångar.

Nämndens uppfattning är att bolagets producerande olje- och gastillgångar ska redovisas som materiella eller immateriella tillgångar enligt IAS 16 och IAS 38, med tillhörande upplysningskrav, då de inte omfattas av tillämpningsområdet för IFRS 6. Vidare anser Nämnden att bolagets icke-producerande olje- och gastillgångar också ska fördelas mellan materiella och immateriella tillgångar enligt de förvärvade tillgångarnas karaktär i enlighet med bestämmelser i IFRS 6 punkt 15. Bolaget ska även följa upplysningskraven i IAS 16 eller IAS 38 gällande icke-producerande tillgångarna utifrån hur tillgångarna klassificeras.

Beslut

Nämnden bedömer att den utelämnade klassificeringen av olje- och gastillgångar i materiella och immateriella tillgångar enligt bestämmelserna i IAS 16 punkt 6 respektive IAS 38 punkt 8 avseende de producerande tillgångarna, samt IFRS 6 punkt 15 och 17 avseende de icke-producerande tillgångarna med tillhörande upplysningar enligt bestämmelserna i IAS 16 punkt 73–79, IAS 38 punkt 118–123 och IFRS 6 punkt 24 a. och 25 är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ andra stycket i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18). Nämnden uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning klassificera tillgångarna i enlighet med IAS 16 punkt 6, IAS 38 punkt 8 och IFRS 6 punkt 15 och 17, samt lämna tillhörande upplysningar enligt bestämmelserna i IAS 16 punkt 73–79, IAS 38 punkt 118–123 och IFRS 6 punkt 24 a. och 25.

2. Funktionsindelad resultaträkning – IAS 1

Resultaträkningens funktionsindelade uppställningsform beskrivs i IAS 1 punkt 103. Där framgår även att bruttoreultatet består av intäkter och kostnader för sålda varor. IAS 1 punkt 103 ger exempel på hur kostnader klassificeras och presenteras i en funktionsindelad resultaträkning: distributionskostnader, administrationskostnader, övriga kostnader. Vidare framgår att ett företag enligt denna uppställning ska upplysa minst om kostnaden för sålda varor skild från andra kostnader.

Bolaget har en funktionsindelad resultaträkning och delar upp kostnaderna bl.a. i operativa kostnader, prospekteringskostnader, administrationskostnader och finansiella kostnader. Koncernens bruttoreultat utgörs av intäkter och övriga inkomster, efter avdrag för operativa kostnader. De operativa kostnaderna specificeras vidare i not 8, där det framgår att de bland annat avser produktionskostnader.

Nämnden noterar att trots att bolaget har en funktionsindelad resultaträkning, presenteras även avskrivningar och nedskrivningar på separata rader i bolagets resultaträkning. Årets avskrivningar och nedskrivningar avser produktionstillgångar men ingår inte i operativa kostnader och bruttoresultatet.

Nämndens bedömning är att årets avskrivningar och nedskrivningar avser produktionstillgångar och ska ingå i bolagets bruttoresultat.

Beslut

Nämnden bedömer att bolaget inte efterlever upplysningskravet enligt bestämmelserna i IAS 1 punkt 103 vilket bedöms vara en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ andra stycket i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning anpassa redovisningen av resultaträkningen till IAS 1 punkt 103 så att årets avskrivningar och nedskrivningar avseende produktionstillgångar redovisas i bolagets bruttoresultat.

3. Definitioner och avstämningar av alternativa nyckeltal – Esmas riktlinjer om alternativa nyckeltal

Bolaget använder i sina finansiella rapporter ett antal alternativa nyckeltal definierade i avsnittet med definitioner och ordlista i årsredovisningen.

Esmas riktlinjer om alternativa nyckeltal anger i punkterna 21 och 26–28 att företaget tydligt bör redovisa definitionerna av alla använda alternativa nyckeltal på ett tydligt och läsbart sätt samt att det bör finnas avstämningar av alternativa nyckeltal till berörda rader eller poster i de finansiella rapporterna. Nämnden noterar att det saknas definitioner för "skuldsättningsgrad", "räntabilitet på eget kapital", "kapitalöverföring per aktie" och "kassaflödesmultipl". Utöver det saknas avstämningar för de följande alternativa nyckeltalen: "skuldsättningsgrad", "räntabilitet på eget kapital", "räntabilitet på sysselsatt kapital", "kapitalöverföring per aktie" och "kassaflödesmultipl".

Bolaget har i sitt svar till Nämnden angivit att komplettering kommer att ske i kommande rapporter.

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 den aktuella informationen enligt Esmas riktlinjer punkt 21 och 26–28.

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.