

Beslut nr 04/18

Stockholm 2018-09-17

Beslut

Nasdaq Stockholm AB ("Börsen") ska enligt 5 kap 17 § Finansinspektionens föreskrifter om verksamhet på marknadsplatser ("FFFS 2007:17") vidta åtgärder när den upptäcker överträdelser i den regelbundna finansiella informationen.

Bedömning

Börsen begär att bolaget NN ("Bolaget") i kommande finansiella rapport lämnar upplysningar om uppskjuten skattefordran för utnyttjat underskottsavdrag i enlighet med IAS 12.

Ärende

Bolaget redovisar en uppskjuten skattefordran i balansräkningen för utnyttjade underskottsavdrag. Detta motsvarar skatten på hela ackumulerade underskottsavdraget. Den uppskjutna skattefordran är väsentlig för koncernens resultat och ställning då den är dess näst största tillgång. Bolaget har redovisat förluster sedan 2015. IAS 12 punkt 82 kräver upplysning om de förhållanden som motiverar att uppskjutet skattepliktigt överskott redovisas då utnyttjande av uppskjuten skattefordran är beroende av framtida skattepliktiga överskott och företaget har redovisat förluster under innevarande eller föregående redovisningsperiod. Av punkt 35 framgår det att det i sådana fall ska finnas "andra faktorer som övertygande talar för att tillräckliga skattepliktiga överskott kommer att finnas". Dessa faktorer ska upplysas om.

Bolaget har i årsredovisningen och i delårsrapporten inte lämnat sådana upplysningar. I Bolagets svar har beräkningar överlämnats samt bakomliggande kalkyler för de viktigaste projekten. Av dessa framgår det att skattepliktiga överskott först kommer att redovisas om två år och senare. Enligt Bolagets plan skulle 2018 avslutas med en förlust före skatt med ett visst belopp. Börsen noterar att Bolaget i delårsrapporten för det andra kvartalet 2018 redan redovisar en förlust före skatt som är flera gånger större. Med hänsyn till Bolagets förklaring att bedömningsunderlag tydligare skulle ha framkommit i upplysningarna och Bolagets utfästelse att åtgärda det i kommande årsredovisning stannar Börsen vid detta påpekande med begäran om rättelse. Börsen anser dock att Bolaget redan i delårsrapporten för tredje kvartalet 2018 bör lämna dessa upplysningar. Därvid bör det anges i vilken mån Bolagets plan täcks av avtalsenliga förhållanden och under vilka år underskottsavdrag kommer att utnyttjas. Börsen utgår ifrån att planen revideras med hänsyn till utvecklingen under 2018 och eventuellt senare. Uppdaterad beräkning ska överlämnas till Börsen, senast vid offentliggörandet av Q3 rapporten.

Börsens redovisningstillsyn

Börsen är genom lag ålagd att bedriva övervakning av regelbunden finansiell information från bolag med värdepapper upptagna till handel på Nasdaq Stockholm. Detta följer av bestämmelser i 16 kapitlet i lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ("LVM"). Övervakningsuppgifterna består i att kontrollera att den regelbundna finansiella informationen upprättas i tid och att den är upprättad i enlighet med de bestämmelser som gäller, såsom IFRS och Årsredovisningslagen ("ÅRL"). Syftet med övervakningen är att skydda investerare och främja allmänhetens förtroende för värdepappersmarknaden, genom att bidra till en ökad öppenhet i den finansiella informationen.

Utgångspunkten i efterlevnaden av IFRS är bestämmelsen om väsentlighet som följer av IAS 8 punkt 5. Där anges att utelämnanden eller felaktigheter i redovisade poster är väsentliga om de, var för sig eller gemensamt, kan påverka de ekonomiska besluten som användaren fattar på basis av de finansiella rapporterna. Väsentligheten beror således på storleken och karaktären på de brister som har konstaterats. Med utgångspunkt i väsentlighetskriterierna kategoriseras de slutliga bedömningarna, varpå den aktuella avvikelser eller bristen dels kan resultera i påföljder enligt Börsens regelverk, dels i tillsynsåtgärder enligt ESMA¹:s riktlinjer för redovisningstillsyn.

¹ European Securities and Markets Authority