



SPAREBANK 1 MARKETS AS
Postboks 1398 Vika
0114 OSLO

VÅR REFERANSE
23/13436

DERES REFERANSE

DATO
15.08.2024

Tilsynsrapport

1. Innledning

Finanstilsynet har gjennomført tematisyn i Sparebank 1 Markets AS (Foretaket) knyttet til balanseførte fordringer, handelsportefølje, herunder krav til noteopplysninger om denne i årsregnskapet, og tilhørende kapitalkrav.

Finanstilsynet varslet Foretaket om tematisynet i brev datert 14. november 2023. Foretaket oversendte redegjørelser og dokumentasjon knyttet til tematisynet 14. desember 2023.

Foretaket har tillatelse til å yte bl.a. investeringstjenestene omsetning av finansielle instrumenter for egen regning og plassering av finansielle instrumenter med fulltegningsgaranti, som nevnt i verdipapirhandelloven (vphl.) § 2-1 (1) nr. 3 og 6, samt tilknyttet tjeneste som nevnt i vphl. § 2-6 (1) nr. 2; kredittgivning i forbindelse med transaksjoner i finansielle instrumenter hvor foretaket er involvert. Per 30. juni 2023 inneholdt Foretakets handelsportefølje aksjer og derivater med aksjer eller indekser som underliggende.

Foreløpig tilsynsrapport (Rapporten) ble sendt Foretaket 17. juni 2024, og Finanstilsynet mottok Foretakets kommentarer til Rapporten (Tilsvaret) 9. august 2024.

2. Krav til noteopplysninger i årsregnskap for verdipapirforetak

2.1 Rettslig grunnlag

Det følger av forskrift om årsregnskap m.m. for verdipapirforetak (...) (årsregnskapsforskriften) § 5-2 nr. 4 bl.a. at opplysningene om anvendte regnskapsprinsipper skal omfatte kriteriene for klassifikasjon av finansielle instrumenter i handelsportefølje.

Av årsregnskapsforskriften § 5-6 (2) framgår det bl.a. at opplysningene om egenskaper ved, samt nominelt beløp og virkelig verdi per årsslutt for henholdsvis renterelaterte derivater, valutarelaterte derivater, egenkapitalrelaterte derivater samt andre finansielle derivater, herunder råvarederivater, skal gis fordelt på finansielle derivater klassifisert som omløpsmidler i handelsporteføljen og andre finansielle derivater. Det skal også redegjøres for den definisjonen av nominelt beløp som anvendes.

2.2 Finanstilsynets foreløpige vurderinger i Rapporten

Finanstilsynet kunne ikke se at Foretaket i årsregnskapet for 2023 etterlevet årsregnskapsforskriften § 5-2 nr. 4 når det kommer til å opplyse om Foretakets kriterier for klassifikasjon av finansielle instrumenter i handelsportefølje, og årsregnskapsforskriften § 5-6 (2) når det gjelder redegjørelse for definisjonen av nominelt beløp for Foretakets derivater. Finanstilsynet ba Foretaket ta dette inn i årsregnskapet for 2024.

2.3 Foretakets kommentarer i Tilsvaret

Foretaket oppgir at det har endret rutiner, slik at noteopplysningene i årsregnskapet heretter vil være i samsvar med kravene nevnt i tilbakemeldingen fra Finanstilsynet. Foretaket tar det øvrige innholdet i Rapporten til etterretning.

2.4 Finanstilsynets konklusjon

Finanstilsynet tar Foretakets opplysninger til etterretning, og presiserer for ordens skyld at det legges til grunn at Foretaket gir dets revisor en kopi av denne rapporten.

For Finanstilsynet

Roy V. Halvorsen
seksjonssjef

Anders Overgård Hauglund
tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.