

Beslut nr 03/15

Stockholm 2015-11-02

Beslut

NASDAQ OMX 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.

Börsen meddelar kritik avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IAS 36 samt IFRS 3, punkt 45.

Iakttagelser

- Nedskrivning av goodwill i samband med återförd tilläggsköpeskillning trots betryggande headroom.

Nasdaq Stockholms bedömning

Bolaget har återfört en tilläggsköpeskillning och skrivit ned goodwillen med samma belopp. Tilläggsköpeskillningen avser ett förvärv som genomfördes för mer än 12 månader sedan. Vid förvärvet ingick en tilläggsköpeskillning som del av ersättningen och därmed även i det redovisade goodwillbeloppet i enlighet med IFRS 3. Korrigering av tilläggsköpeskillning och goodwill kan endast ske inom värderingsperioden i enlighet med IFRS 3 punkt 45, d.v.s. inom 12 månader efter förvärvet. Därefter följer goodwill och tilläggsköpeskillning olika redovisningsregler. Goodwill testas för nedskrivningsbehov i enlighet med IAS 36 och tilläggsköpeskillningen värderas som finansiell skuld till verkligt värde i enlighet med IAS 39 och IFRS 13.

Nedskrivningstest för goodwill ska enligt IAS 36 bedömas per kassagenererande enhet. Bolaget redovisar hela koncernen som en kassagenererande enhet. Av Bolagets svar framgår att goodwillvärdet vid utgången av 2014 med god marginal understeg Bolagets beräknade nyttjandevärde. Något nedskrivningsbehov i enlighet med IAS 36 punkt 104 kan därför inte redovisas. Börsen noterar även att Bolagets angivna headroom i nedskrivningstestet stöder företagsledningens bedömning att inga rimliga ändringar skulle indikera ett nedskrivningsbehov.

Bolaget har i sitt svar uppgett sig finna stöd för nedskrivningen av goodwill i punkten 86, IAS 36. Denna punkt behandlar hur goodwill ska hanteras när en del av en verksamhet i en kassagenererande enhet avyttras. I sådana fall ska en del av goodwillen följa med den avyttrade verksamheten. Börsen noterar dock att tillämpning av denna redovisning inte är aktuell eftersom Bolaget inte har avyttrat någon av de förvärvade verksamheterna.

Med beaktande av ovanstående bedömning har Börsen uppmanat Bolaget, att i en särskild rättelse, justera nedskrivningen av goodwill i enlighet med de regler avseende korrigerig av fel i IAS 8, punkterna 41-49.

Bakgrund

Börsen är genom lag ålagd att bedriva övervakning av regelbunden finansiell information enligt 16 kap 13§ lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. Dessutom gäller Finansinspektionens föreskrift om verksamhet på marknadsplatser (FFFS 2007:17) som tydliggör kravet på börserna när det gäller övervakningen av börsbolagens regelbundna finansiella information. Övervakningen består i att granska bolagens årsredovisningar och delårsrapporter. Granskningen syftar till att säkerställa att bolagens finansiella information i allt väsentligt uppfyller gällande regelverk.

Börsen använder sig bland annat av påföljderna skriftlig kritik, begäran om rättelse eller, om den finansiella informationen uppvisar väsentliga brister eller felaktigheter eller annan åtgärd inte bedöms effektiv, överlämnande till Börsens disciplinnämnd. Åsidosätter bolaget lag, annan författning, den del av förevarande informationsregler som bolaget åtagit sig att följa eller allmänt vedertagen god sed på värdepappersmarknaden får Börsen, om överträdelsen är allvarlig, besluta om avregistrering av bolagets instrument eller, i andra fall, ålägga Bolaget ett vite motsvarande högst 15 gånger bolagets årsavgift till Börsen. Är åsidosättandet mindre allvarligt eller ursäktligt, kan Börsen i stället för att ålägga vite meddela bolaget en varning.