

Beslut nr 11/16

Stockholm 2016-11-29

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 meddelar kritik med begäran om rättelse avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IAS 36 till följd av:

- Felaktig genomföra nedskrivningstest per grupp av kassagenererande enheter enligt IAS 36 punkt 6.

Ärende

Bolaget anger i sina redovisningsprinciper att nedskrivningar baseras på två grupper av fartyg. IAS 36, punkt 6, definieras att en kassagenererande enhet är den minsta grupp av tillgångar som ger upphov till inbetalningar som är i allt väsentligt oberoende av andra tillgångar. Varje fartyg uppfyller den definition, vilket också framgår av det faktum att vissa fartyg är upplagda och därmed inte genererar några intäkter. Av punkt 22 framgår att återvinningsvärdet generellt ska fastställas för den enskilda tillgången. Börsen påpekar att andra företag i branschen utför nedskrivningstest på individuella fartyg i enlighet med IAS 36. Av Bolagets upplysning om mäklarvärderingar framgår att återvinningsvärdet baseras på verkligt värde minus försäljningskostnader. Börsen noterar att upplysningar i enlighet med IAS 36, punkt 130f, som i sådana fall krävs saknas i årsredovisning.

Mot bakgrund av ovanstående anmärkningar finner Börsen att bolaget har brustit i tillämpning av IAS 36. Bolaget kan därmed inte undgå kritik och måste, i kommande finansiella rapporter och årsredovisning, redovisa nedskrivningstest per fartyg i enlighet med IAS 36 och därmed också lämna sådana upplysningar som krävs enligt punkt 130f. Rättelsen medför även att bestämmelserna i IAS 8 avseende redovisning av fel ska beaktas. Rättelsen ska redovisas senast i bokslutskommunikén och årsredovisning 2016. Börsen bedömning att ingen omedelbar rättelse behöver ske grundar sig på att det i bolaget överlämnade materialet inte framgår att den individuella prövningen skulle resultera i signifikanta beloppsmässiga skillnader.

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 från 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