

Beslut nr 06/17

Stockholm 2017-11-06

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 uppmanar bolaget NN AB:s ("Bolaget") att i kommande årsredovisning inkludera upplysningar för separat redovisning i enlighet med IFRS 8 punkt 13a.

Ärende

I segmentsredovisningen redovisar Bolaget ett segment "Övrig verksamhet". För detta segment redovisas en del av verksamheten med en omsättning som utgör en stor andel av koncernens totala omsättning tillsammans med koncerngemensamma kostnader vilket resulterar i ett negativt resultat för segmentet. Verksamheten är större än gränsvärdet (10% av intäkterna) i enlighet med IFRS 8 punkt 13a, vilket kräver separat upplysning för sådant rörelsesegment. Gemensamma kostnader utgör inget segment, dock är det en avstämningspost som i enlighet med IFRS 8 ska redovisas som sådant och inte kombineras med segment som ska redovisas separat. Vidare avser segmentet produkter producerade av tredje part som Bolaget endast får ersättning för en begränsad marginal på, av tredje part, fastställda priser. Detta föranledde frågan om omsättning kan redovisas brutto, d.v.s. att Bolaget är huvudman och inte agent, enligt IAS 18. Bolaget har förklarat att kraven i IAS 18 för redovisning som huvudman uppfylls genom de risker för dessa produkter som Bolaget står för. Börsen har inte ifrågasatt denna bedömning men anser att den borde framgå i årsredovisningen.

På grund av bestämmelsen i IFRS 8 kan ett segment som ska redovisas separat inte kombineras med avstämningsposter. Bolaget ska anpassa sin segmentsrapportering så att kravet i IFRS 8 uppfylls i kommande finansiella rapporter. Som del av denna anpassning ska Bolaget även tydliggöra den specifika karaktären av denna verksamhet samt Bolagets övervägande om varför Bolaget anses som huvudman och redovisning kan ske brutto.

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