

Beslut nr 08/17

Stockholm 2017-12-14

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.

Bedömning

Börsen uppmanar bolaget NN AB:s ("Bolaget") att i kommande årsredovisning inkludera upplysningar för nedanstående punkt avseende IAS 36 och IFRS 3.

Ärende

Bolaget redovisar en nedskrivning på goodwill i delårsrapporten för första kvartalet 2017. Av Bolagets svar framgår det att posten avser den goodwill som har uppstått vid ett genomfört förvärv under 2016. Bolaget har i sitt svar angivit att goodwill avseende detta förvärv består av två delar, effekten av att full uppskjuten skatt i enlighet med IAS 12 ska redovisas vid rörelseförvärv samt bedömda synergier m.m. Nedskrivningen avser enligt Bolagets svar den delen av den sistnämnda posten som är realiserat i en högre värdering av fastigheter.

I delårsrapporten för det första kvartalet för 2016 samt i de efterföljande kvartalsrapporterna saknas sådana uppgifter som vid förvärv ska lämnas i enlighet med IFRS 3 (punkt B64). Uppgifter om de förvärvade tillgångarna m.m. presenteras först i notform i årsredovisningen för 2016 utan att övriga upplysningar i enlighet med B64 lämnas. I övriga delar i årsredovisningen anges det att redovisad goodwill är en effekt av att uppskjuten skatt redovisas till nominellt värde i enlighet med IAS 12. Någon information om att det finns en annan faktor som utgör goodwill, i enlighet med kravet i B64(e) finns inte. Bolagets delårsrapporter för 2017 anger inte heller att någon ändring eller uppdelning i olika komponenter av goodwill skulle ha skett. Av överlämnad information framgår det att något nedskrivningstest (beräkning av återvinningsvärde) inte har skett och att nedskrivning har redovisats baserat på Bolagets bedömning att det inte återstod några förväntade kassaflöden från synergier som inte beaktats i fastighetsvärdena.

IAS 36 kräver att nedskrivning görs på goodwill om redovisat värde är högre än återvinningsvärdet, punkt 86 anger hur redovisning ska ske om en del av den kassagenererande enheten (förvärvet) avyttras. Bolaget ska, med beaktande av reglerna i punkterna IAS 8 punkterna 41-49, justera sin redovisning i kommande finansiella rapporter i enlighet med IAS 36.

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