

Granskning av årsredovisning för 2020/2021

Nämnden för svensk redovisningstillsyn ("Nämnden") har granskat den finansiella informationen i Bolaget:s ("bolaget") årsredovisning för 2020/2021 och har med anledning av detta ställt frågor till bolaget den 19 oktober 2021 och den 24 januari 2022. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 30 november 2021 respektive 22 februari 2022. Baserat på den skriftliga korrespondensen och övrig kommunikation i ärendet bedömer Nämnden att bolaget i vissa avseenden avviker från tillämpliga bestämmelser i IFRS-regelverket på ett sätt som kan påverka bedömningen av den finansiella informationen. Nämndens bedömning och beslut i ärendet framgår nedan. Bolaget har getts möjlighet att kommentera Nämndens preliminära bedömning i en avstämningskrivelse den 9 mars 2022.

1. Upplysningar om väsentliga rörelseförvärv IFRS 3

Av årsredovisningen framgår att bolaget under räkenskapsåret 2020/2021 har gjort 14 rörelseförvärv för vilka bolaget enbart lämnat sammanslagna upplysningar om förvärvsanalysen för samtliga bolag.

Enligt IFRS 3 p B 64 skall upplysningar lämnas separat för de förvärv som gjorts under räkenskapsåret. Undantaget för att lämna sammanslagen information för punkterna IFRS 3 p B64 e-q, framgår i IFRS 3 p B65, i vilken det framgår att för enskilt oväsentliga rörelseförvärv som tillsammans är väsentliga skall förvärvaren lämna sammanslagna upplysningar.

Nämnden har bett bolaget inkomma med förvärvsanalys för varje separat förvärv i vilken det framgår att ett av förvärven enligt Nämndens bedömning är väsentligt då förvärvad goodwill utgör en betydande del av koncernens totala goodwill samt en betydande del av årets totala förvärvade goodwill.

Beslut

Nämndens bedömning är att utelämnandet av separat information om förvärvsanalysen avseende det väsentliga förvärvet enligt IFRS 3 p B 64 är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande bokslutskommuniké för april 2021-mars 2022 lämna den aktuella informationen.

2. Upplysningar rörelseförvärv IFRS 3

Av notupplysningarna i årsredovisningen framgår information om namnet på respektive förvärvat bolag, i vilket land det har sitt säte, tillträdesdatum, nettoomsättning, antal

anställda samt vilket affärsområde förvärvet tillhör för de bolag som förvärvats under räkenskapsåret. Det saknas dock en beskrivning av den verksamhet som bedrivs inom respektive förvärvat bolag i not enligt IFRS 3 p B64 a, vilken bolaget enbart lämnat i förvaltningsberättelsen. Vidare saknas information om den procentuella andelen av de förvärvade eget kapital-andelar som medför rösträtt för samtliga förvärv i enlighet med IFRS 3 p B64 c.

Enligt IAS 1 p 10 utgörs de formella finansiella rapporterna av rapport över finansiell ställning, rapport över resultat och övrigt totalresultat, rapport över förändringar i eget kapital, rapport över kassaflöden samt noter. Nämndens uppfattning är att upplysningar som skall lämnas enligt standard inom ramen för de formella finansiella rapporterna inte kan ersättas av information som lämnats i förvaltningsberättelsen.

Beslut

Nämndens bedömning är att upplysningarna enligt IFRS 3 B64 a skall inkluderas inom ramen för de formella finansiella rapporterna enligt IAS 1 p 10 och att detta, tillsammans med den utelämnade informationen för samtliga förvärv om den procentuella andelen som medför rösträtt enligt IFRS 3 p B64 c, utgör en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning lämna den aktuella informationen.

3. Upplysningar delårsrapportering IAS 34

Av årsredovisningen framgår att bolagets identifierade kategorier enligt IFRS 15 p 114 utgörs av (1) dotterbolagens geografiska hemvist, (2) kundens geografiska hemvist samt (3) kundens segment. I bolagets delårsrapport per Q2 2020 framgår endast information om en av kategorierna nämligen intäkterna fördelade per dotterbolagens geografiska hemvist. Enligt IAS 34 p 16A I, skall företag lämna den information om uppdelningen av intäkter från avtal med kunder som krävs enligt IFRS 15 p 114-115 i delårsrapporten.

Nämnden har noterat i årsredovisningen att det är väsentlig skillnad i fördelningen av intäkter per länder/geografiska områden mellan de olika kategorierna dotterbolagens hemvist samt kundens geografiska hemvist. Vidare visar kategorin kundens segment en annan fördelning av bolagets intäkter. Nämndens uppfattning är att informationen om bolagets intäktsfördelning på samtliga identifierade intäktskategorier enligt IFRS 15 p 114, är väsentlig information för en läsare av delårsrapporterna.

Beslut

Nämndens bedömning är att den utelämnade informationen om kategorierna kundens geografiska hemvist samt kundens segment för intäkterna från avtal med kunder enligt IAS 34 p 16A I är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande bokslutskommuniké för april 2021-mars 2022 lämna den aktuella informationen.

Beträffande övriga frågeställningar som har förekommit i utredningen så har Nämnden inget ytterligare att anföra.

Nämnden kommer att informera Finansinspektionen om beslutet. De åtgärder som omfattas av beslutet kommer att följas upp. Om Nämnden finner att bolaget inte följer beslutet ska ärendet lämnas över till Finansinspektionen¹. Beslutet kommer att publiceras på Nämndens hemsida i anonymiserad form. Samtliga kommunicerade handlingar kommer att ligga tillgängliga i Admincontrol under 30 dagar efter detta beslut. Därefter stängs åtkomsten ned.

Med vänliga hälsningar

Maria Snöbohm
Ordförande

Göran Melin
Vice Ordförande

¹ 14§, FFFS 2018:18.