

Bolaget AB  
Att. CFO

23\_2024

## Granskning av årsredovisning för 2023

Nämnden för svensk redovisningstillsyn ("Nämnden") har granskat den finansiella informationen i Bolaget AB:s ("bolaget") årsredovisning för 2023 och har med anledning av detta ställt frågor till bolaget den 30 maj 2024. Nämnden har tagit del av bolagets svar den 15 juni respektive 19 augusti 2024. 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 avstämningsskrivelse den 17 oktober 2024. Bolaget inkom med anledning av detta med ett svar den 28 oktober 2024 vilket har beaktats i nedanstående slutliga bedömning.

### 1. Intäktskategorier per segment – IFRS 15.

Bolaget redovisar två segment utifrån en geografisk indelning. Redovisningsprinciper och upplysningar för bolagets segmentsredovisning framgår av not. I not lämnas också upplysningar om bolagets intäkter per kategori. Nämnden saknar dock i noten upplysningar om intäktskategori per segment.

Av IFRS 15 punkt 114 framgår att ett företag ska dela upp intäkter från avtal med kunder i kategorier som beskriver hur karaktär, belopp, tidpunkt och osäkerhet beträffande intäkter och kassaflöden påverkas av ekonomiska faktorer.

Av punkt 115 framgår vidare att ett företag dessutom ska lämna tillräckliga upplysningar för att användare av finansiella rapporter ska kunna förstå sambandet mellan informationen om uppdelade intäkter i enlighet med punkt 114 och den intäktsinformation som lämnas för varje segment för vilket information ska lämnas, om företaget tillämpar IFRS 8 Rörelsesegment.

Bolaget har i svar förklarat att det framgår av texten i not att ett segment endast inkluderar en av bolagets intäktskategorier och att det vidare framgår i tabeller i årsredovisningens inledande avsnitt (framvagn).

Enligt Nämndens bedömning är den kvalitativa upplysningen i not inte tillräckligt tydlig, för att kunna förstå sambandet mellan intäktskategorier och segment och att informationen skall lämnas inom ramen för de finansiella rapporterna, varför Nämnden anser att avsaknad av upplysningar om intäktskategorier per segment är en avvikelse från IFRS 15 punkt 115.

#### *Beslut*

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen avseende fördelning av intäktskategorier per segment är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ andra stycket i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning lämna den aktuella informationen enligt IFRS 15 punkt 115.

## 2. Immateriella tillgångar - upplysningar enligt IAS 36

Bolaget redovisar goodwill och varumärken med obestämbar nyttjandeperiod uppgående till väsentliga belopp. Upplysningar framgår av not. Bolaget beskriver att nedskrivningsprövningen av goodwill baseras på två kassagenererande enheter (CGU) vilka motsvarar bolagets två segment. Av notupplysning framgår inte hur goodwill respektive varumärke fördelas på respektive CGU.

Av IAS 36 punkt 134 a. och b. framgår att ett företag ska för varje CGU lämna information om det redovisade värdet för goodwill respektive immateriell tillgång med obestämbare nyttjandeperioder, för vilket det redovisade värdet för goodwill eller för immateriella tillgångar med obestämbare nyttjandeperioder som fördelats på den enheten är betydande i jämförelse med företagets totala redovisade värde för goodwill eller för immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandetid.

Bolaget har i svar till Nämnden uppgett att kvarvarande goodwill 2023 i sin helhet är hänförlig till ett av segmenten/CGU.

Enligt Nämndens uppfattning är det redovisade värdet av goodwill fördelat på den ena CGU:n betydande i jämförelse med företagets totala redovisade värde varför den utelämnade informationen om hur det redovisade värdet för goodwill fördelats på CGU är en avvikelse mot IAS 36 punkt 134 a.

Nämnden gör bedömningen att också det fördelade värdet på varumärke är betydande i jämförelse med företagets totala redovisade värde på varumärke, varför den utelämnade informationen om hur det redovisade värdet för varumärke fördelats på CGU är en avvikelse mot IAS 36 punkt 134 b.

#### *Beslut*

Nämnden bedömer att den utelämnade informationen avseende fördelning av goodwill och varumärke med obestämbar nyttjandeperiod på kassagenererande enheter är en ringa överträdelse av regelverket enligt 13§ andra stycket i Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2018:18) och uppmanar bolaget att i kommande årsredovisning lämna den aktuella informationen enligt IAS 36 punkt 134 a. och b.

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 Finansinspektionen<sup>1</sup>. 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

---

<sup>1</sup> 14§, FFFS 2018:18.