

Beslut nr 03/09

Stockholm 2010-01-19

Beslut

NASDAQ OMX Stockholm AB ("Börsen") meddelar kritik, med stöd av 5 kap 17 § Finansinspektionens föreskrifter om verksamhets på marknadsplatser ("FFFS 2007:17"), avseende NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IFRS 5 p. 31 – 32 i årsredovisningen för 2008.

Bolaget förväntas att i sin framtida finansiella rapportering beakta det av Börsen framfört i ärendet. Börsen kan komma att följa upp att så sker och vid behov ta upp saken till ny bedömning.

Iakttagelser

Felaktigt redovisat resultat från avvecklad verksamhet i samband med avyttring av anläggningstillgångar.

NASDAQ OMX Stockholm AB:s bedömning

Börsen ska enligt 5 kap 17 § FFFS 2007:17 vidta åtgärder när den upptäcker överträdelser i den regelbundna finansiella informationen. Åtgärderna ska vara effektiva, skyndsamma och stå i proportion till överträdelsen. Börsen använder sig bland annat av påföljderna skriftlig kritik, begäran om rättelse eller, om den finansiella informationen uppvisar väsentliga brister eller felaktigheter eller annan åtgärd inte bedöms effektiv, överlämnande till Börsens disciplinnämnd. Åsidosätter bolaget lag, annan författning, den del av förevarande informationsregler som bolaget åtagit sig att följa eller allmänt vedertagen god sed på värdepappersmarknaden får Börsen, om överträdelsen är allvarlig, besluta om avregistrering av bolagets instrument eller, i andra fall, ålägga Bolaget ett vite motsvarande högst 15 gånger bolagets årsavgift till börsen. Är åsidosättandet mindre allvarligt eller ursäktligt, kan Börsen i stället för att ålägga vite meddela bolaget en varning.

Bedömning

Bolaget, som inte är ett fastighetsbolag, har under 2008 avyttrat fastigheter i Danmark och i Sverige. Börsen har i sin övervakning av Bolagets finansiella rapportering uppmärksammat att Bolaget i årsredovisningen för 2008 har redovisat en vinst vid avyttring av anläggningstillgångar under "Övriga rörelseintäkter". Samtidigt finns det indikationer i årsredovisningen om att denna intäkt är kopplad till fastigheter som är under avveckling, vilket innebär att intäkten borde ha redovisats under "Avvecklade verksamheter".

Bolaget har i sitt svar till Börsen anfört att fastigheterna inte har utgjort en självständig rörelsegren och således inte var kvalificerad för att klassificeras som verksamhet under avveckling i enlighet med IFRS 5 p. 31 – 32. Resultatet från de sålda fastigheterna hade, av den orsaken, redovisats under rubriken "Övriga rörelseintäkter". Bolaget vitsordar att driftresultatet i de avvecklade fastigheter därför inte borde ha redovisats som resultat från avvecklad verksamhet i resultaträkningen.

På grund av detta får Bolaget kritik men Börsen avser inte att driva frågan vidare. Bolaget uppmanas beakta de av Börsen lämnade påpekandena i sin kommande finansiella rapportering. Bolaget har underrättats om detta i särskild ordning.

Bakgrund

Börsen har från och med den 1 juli 2007 genom lag ålagts att bedriva övervakning av bolagens finansiella rapportering, det vill säga delårsrapporter och årsredovisningar. Från och med den 1 november 2007 finns dessa bestämmelser i 16 kap. lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. Dessutom gäller Finansinspektionens föreskrift om verksamhet på marknadsplatser (FFFS 2007:17) som tydliggör kravet på börserna när det gäller övervakningen av börsbolagens regelbundna finansiella information. Övervakningen består i att granska bolagens årsredovisningar och delårsrapporter. Granskningen syftar till att säkerställa att bolagens finansiella information i allt väsentligt uppfyller gällande regelverk.

Börsen har med anledning härav granskat Bolagets årsredovisning. Granskningen har främst fokuserat på en övergripande granskning av Bolagets efterlevnad av gällande bestämmelser i årsredovisningslagen och International Financial Reporting Standards ("IFRS"). IFRS gäller enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 som lag i EU:s medlemsländer från och med 2005.

Under granskningen har Bolaget beretts tillfälle att kommentera Börsens iakttagelser avseende årsredovisningen.

Börsen använder sig bland annat av påföljderna skriftlig kritik, begäran om rättelse eller, om den finansiella informationen uppvisar väsentliga brister eller felaktigheter eller annan åtgärd inte bedöms effektiv, överlämnande till Börsens disciplinnämnd. Åsidosätter bolaget lag, annan författning, den del av förevarande informationsregler som bolaget åtagit sig att följa eller allmänt vedertagen god sed på värdepappersmarknaden får Börsen, om överträdelsen är allvarlig, besluta om avregistrering av bolagets instrument eller, i andra fall, ålägga Bolaget ett vite motsvarande högst 15 gånger bolagets årsavgift till börsen. Är åsidosättandet mindre allvarligt eller ursäktligt, kan Börsen i stället för att ålägga vite meddela bolaget en varning.

NASDAQ OMX Stockholm

Patrik Hellgren

Head of Issuer Surveillance