

Beslut nr 04/09

Stockholm 2010-01-27

## 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 i årsredovisningen för 2007.

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

Bolaget har i sin årsredovisning för 2007 gjort en överföring av *övrigt tillskjutet kapital* till *balanserad vinst* efter ett på moderbolagets stämma fattat beslut.

## NASDAQ OMX Stockholm AB:s bedömning

Börsen har i sin övervakning av Bolagets finansiella rapportering uppmärksammat att Bolaget i årsredovisningen för 2007 under eget kapital gjort en omföring av *övrigt tillskjutet kapital* till *balanserad vinst* med hänvisning till ett stämmobeslut i moderbolaget.

Bolaget har i sitt svar till Börsen anfört att Bolaget på grund av ett förbiseende gjort en icke avsedd omföring mellan olika poster i koncernens egna kapital. Bolaget framförde att de på grund av detta avser att analysera och genomföra erforderliga justeringar i kommande årsredovisning.

Börsen ger Bolaget kritik för det inträffade. Då Bolaget vitsordar Börsens påpekande och dessa ska beakta den kommande årsredovisning avser Börsen att inte driva frågan vidare. Skulle det inträffade upprepas kan emellertid Börsen komma att göra en annan bedömning. 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