

Beslut nr 06/09

Stockholm 2010-01-28

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 8 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

Avsaknad av segmentsrapportering i enlighet med IFRS 8.

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

Börsen har i sin övervakning av Bolagets finansiella rapportering uppmärksammat att Bolaget, vars skuldebrev är föremål för allmän handel, i sin årsredovisning för 2008 har

angivit att de inte behöver tillämpa IFRS 8, segmentsrapportering, utan IFRS 8. Bolaget anger även att de inte avser att tillämpa IFRS 8 från 1 januari 2009.

Enligt IFRS 8, ska bolag vars aktier eller skuldebrev är föremål för allmän handel i sin finansiella rapportering presentera den externa segmentsrapporteringen på samma sätt som den ledningen internt använder sig av för att utvärdera och följa upp hur verksamheten i ett segment går. Bolaget ska således tillämpa IFRS 8.

Bolaget har vitsordat Börsens påpekande om att Bolaget ska tillämpa IFRS 8 och att texten i årsredovisningen för 2008 därför inte var korrekt.

Börsen ger Bolaget kritik för det inträffade. Då Bolaget vitsordar Börsens påpekande och dessa ska beaktas i den kommande årsredovisningen avser Börsen inte att 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