

Beslut nr 02/14

Stockholm 2014-12-02

Beslut

NASDAQ OMX Stockholm AB ("Börsen") ska enligt 5 kap 17 § Finansinspektionens föreskrifter om verksamhet på marknadsplatser ("FFFS 2007:17") vidta åtgärder när den upptäcker överträdelse i den regelbundna finansiella informationen.

Börsen meddelar kritik avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IAS 1 punkt 73 i årsredovisningen för 2013.

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

Iakttagelser

Redovisning av kortfristiga skulder som långfristiga

Nasdaq Stockholms bedömning

Långfristiga skulder

Börsen har i sin övervakning av Bolagets finansiella rapportering uppmärksammat att Bolaget i balansräkningen redovisar skulder till kreditinstitut uppgående till knappt 3 000 Mkr och att det av aktuell not framgår att knappt 2 200 Mkr av dessa förfaller inom ett år från balansdagen.

Börsens bedömning av innebörden av IFRS är enligt nedan.

Enligt IAS 1 punkt 72 måste finansiella skulder klassificeras som kortfristiga när de förfaller till betalning inom tolv månader efter rapportperiodens slut. Avseende så kallade roll-over finansiering anges det i IAS 1 punkt 73 följande:

Om ett företag förväntar sig, och har rätt, att refinansiera eller förlänga en förpliktelse i minst tolv månader efter rapportperioden enligt en befintlig kreditlimit, klassificerar det förpliktelsen som långfristig, även om den i annat fall skulle förfalla inom en kortare tidsperiod.

Mot bakgrund av det ovanstående har Bolaget ombetts förklara hur villkoren i IAS 1 har varit uppfyllda för att möjliggöra klassificering av fordringarna som långfristiga enligt IFRS. Bolaget har även ombetts översända den dokumentation som stödjer att Bolaget per rapportdagen, den 31 december 2013, hade en ovillkorad rätt till senarelagd betalning.

Bolaget har i sitt svar till Börsen motiverat sin redovisning med att muntliga kontakter har hållits med bankerna. Den dokumentation i form av kopior på epostmeddelanden som Börsen har fått tagit del av är generellt hållna och daterade från perioden februari till mars 2014.

Mot bakgrund av det ovanstående konstaterade Börsen att Bolaget per rapportdagen inte hade en ovillkorad rätt att senarelägga betalning i minst tolv månader efter rapportdatumet. Bolagets redovisning är därmed inte i överensstämmelse med bestämmelserna i IFRS.

Mot bakgrund av det ovanstående tilldelades Bolaget kritik för bristande redovisningen av skulder. Bolaget måste i kommande redovisningar, bokslutskommunikén 2014 och efterföljande årsredovisning, redovisa de ovan angivna skulderna som kortfristiga.

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"). Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 gäller IFRS 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.