

Beslut nr 01/15

Stockholm 2015-06-12

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 överträdelser i den regelbundna finansiella informationen.

Börsen meddelar kritik avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IAS 8 punkt 41 (avseende överträdelse av IAS 1 punkt 74).

Iakttagelser

Underlåtelse att rätta uppgifter i kommande rapportering.

Nasdaq Stockholms bedömning

Börsen meddelade under 2014 Bolaget kritik (beslut 03/14) avseende Bolagets klassificering av dess skulder vid årsbokslut för 2013. Börsen har följt upp hur Bolaget i bokslutskommunikén och årsredovisningen för 2014 har beaktat denna kritik. Bolaget har inför årsskiftet 2014 omförhandlat villkoren för det låneavtal som var föremål för Börsens synpunkter. Ett ändringsavtal undertecknades i december 2014 varför frågan kring klassificering av skulder inte längre var relevant vid bokslutet 2014. Börsen har dock noterat att jämförelsesiffrorna (avseende 2013) i bokslutskommunikén och årsredovisningen 2014 inte har justerat i enlighet IAS 8 punkt 41, som Börsen begärt. Med anledning av detta kan Bolaget inte undgå ny kritik.

Bakgrund

Börsen är genom lag ålagd att bedriva övervakning av regelbunden finansiell information enligt 16 kap 13§ 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 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.