

Beslut nr 04/16

Stockholm 2016-10-03

Beslut

Nasdaq 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.

Bedömning

Börsen meddelar kritik med begäran om rättelse avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IAS 33 till följd av:

- Bristande upplysning om resultat per aktie i enlighet med IAS 33, punkt 33 samt IAS 8.

Ärende

Börsen har noterat att Bolaget har presenterat fel resultat per aktie i årsredovisningen 2015 eftersom inga instrument förekommer som medför utspädning. Bolaget har i sitt svar angett att man avser att korrigera informationen, samt presentera upplysningar i enlighet med IAS 8, i kommande finansiella rapporter. Börsen därefter konstaterat att så inte har skett i den delårsrapport som publicerades efter det att Bolaget kommenterat den aktuella noteringen. delårsrapporten för Q2 som publicerades i juli (drygt en månad efter Bolagets svar till Börsen) Mot bakgrund av detta uppmanas Bolaget att i kommande finansiella rapport (Q3 2016) åtgärda den konstaterade bristen i enlighet med vad som utlovats i Bolagets svar och med beaktande av IAS 8.

Börsens redovisningstillsyn

Börsen är genom lag ålagd att bedriva övervakning av regelbunden finansiell information från bolag med värdepapper upptagna till handel på Nasdaq Stockholm. Detta följer av bestämmelser i 16 kapitlet i lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ("LVM"). Övervakningsuppgifterna består i att kontrollera att den regelbundna finansiella informationen upprättas i tid och att den är upprättad i enlighet med de bestämmelser som gäller, såsom IFRS och Årsredovisningslagen ("ÅRL"). Syftet med övervakningen är att skydda investerare och främja allmänhetens förtroende för värdepappersmarknaden, genom att bidra till en ökad öppenhet i den finansiella informationen.

Utgångspunkten i efterlevnaden av IFRS är bestämmelsen om väsentlighet som följer av IAS 8 punkt 5. Där anges att utelämnanden eller felaktigheter i redovisade poster är väsentliga om de, var för sig eller gemensamt, kan påverka de ekonomiska besluten som användaren fattar på basis av de finansiella rapporterna. Väsentligheten beror således på storleken och karaktären på de brister som har konstaterats. Med utgångspunkt från väsentlighetskriterierna kategoriseras de

slutliga bedömningarna, varpå den aktuella avvikelsen eller bristen dels kan resultera i påföljder enligt Börsens regelverk, dels i tillsynsåtgärder enligt ESMA¹:s riktlinjer för redovisningstillsyn.

¹ European Securities and Markets Authority