

Beslut nr 09/16

Stockholm 2015-11-04

## Beslut

Nasdaq 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.

## Bedömning

Börsen meddelar kritik med begäran om rättelse avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IFRS 1 och IFRS 4.

## Ärende

Årsredovisningen för 2014 är upprättad enligt RFR 2 för moderbolaget och koncernredovisningen enligt IFRS och RFR 1. Bolaget har inte tidigare upprättat koncernredovisning enligt IFRS. Sådan information som krävs första gången IFRS tillämpas enligt bestämmelserna i IFRS 1 saknas. Bolaget har inte tillämpat IFRS 4, *Försäkringsavtal*, trots att det framgår av förvaltningsberättelse och segmentredovisningen att en del av Bolagets verksamhet är försäkringsverksamhet

Mot bakgrund av ovanstående bedömning måste bolaget i kommande finansiell rapport (d.v.s. bokslutskommunikén 2015 och efterföljande årsredovisning) i not ange eventuella skillnader mellan tidigare årsredovisning för 2013 och IFRS i enlighet med IFRS 1, och redovisa försäkringsverksamheten i enlighet med IFRS 4. Bolaget behöver också anpassa den jämförande informationen för 2014 i enlighet med IAS 8, *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt fel*, punkterna 41-49.

## 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 ESMA<sup>1</sup>:s riktlinjer för redovisningstillsyn.

---

<sup>1</sup> European Securities and Markets Authority