

Beslut nr 09/17

Stockholm 2017-12-14

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.

Bedömning

Börsen uppmanar bolaget NN AB:s ("Bolaget") att i kommande årsredovisning lämna de upplysningar som krävs vid övergången till IFRS i enlighet med bestämmelser i IFRS 9 och IFRS 7.

Ärende

Bolaget har enligt delårsrapporten för första kvartalet 2017 valt en förtida tillämpning av IFRS 9. Effekten anges genom en justering på ingående eget kapital per 1 januari 2017 på grund av högre avsättning för kreditförluster. Bolagets upplysningar är begränsade och uppfyller inte de krav som ställs i IFRS 9 och IFRS 7 för de upplysningar som ska lämnas vid övergången till IFRS 9.

Börsen noterar även att Bolaget redovisar en "avsättning till kreditreserv" som en avsättning i stället för som en värdejustering på tillgångsposter.

Börsen har noterat att Bolaget har medgivit att mer upplysningar borde ha lämnats och har åtagit sig att lämna kompletterande upplysningar i enlighet med IFRS i den kommande årsredovisningen. Börsen anser dock att Bolaget inte kan undgå kritik för den bristande redovisningen. Med hänsyn till att bristerna främst avser upplysningskrav och den begränsade effekten på Bolagets resultat och eget kapital stannar Börsen vid detta påpekande.

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