



AQUA BIO TECHNOLOGY ASA
c/o Aqua Bio Technology ASA
Bygdøy allé 3
0257 OSLO

VÅR REFERANSE
24/6569

DERES REFERANSE

DATO
02.07.2024

Vedtak om overtredelsesgebyr

1. Innledning

Finanstilsynet viser til forhåndsvarsel av 23. mai 2024 om ileggelse av overtredelsesgebyr for forsinket offentliggjøring av årsrapporten for 2023, jf. forvaltningsloven av 10. februar 1967 (fvl.) § 16. Aqua Bio Technology ASA (foretaket) fikk en frist frem til 14. juni 2024 med å gi eventuelle kommentarer til varselet. Foretaket har ikke svart på varselet.

Finanstilsynet har vurdert forholdet og kommet til at det foreligger overtredelse av verdipapirhandelens § 5-5 første ledd. Med hjemmel i § 21-3 annet ledd har Finanstilsynet besluttet å ilegge foretaket et overtredelsesgebyr.

2. Nærmere om det rettslig grunnlag

Som redegjort for i forhåndsvarselet er fristen for offentliggjøring av årsrapporten senest fire måneder etter regnskapsårets utgang, jf. vphl. § 5-5 første ledd, dvs. innen utgangen av 30. april 2024.

Med hjemmel i lov om verdipapirhandel av 29. juni 2007 (vphl.) § 21-3 annet ledd kan Finanstilsynet ilegge foretak overtredelsesgebyr dersom foretakets finansielle rapportering "ikke er i samsvar med lov eller forskrift". Vilkårene for å ilegge overtredelsesgebyr mot foretak fremgår av forvaltningsloven § 46 første ledd jf. verdipapirhandelens § 21-9 annet ledd. Det fremgår der at når det er fastsatt i lov at det kan ilegges en administrativ sanksjon overfor et foretak, er skyldkravet uaktsomhet med mindre noe annet er bestemt. Dette innebærer at overtredelsesgebyr kan ilegges dersom en person som handler på vegne av foretaket begår overtredelsen uaktsomt. Kravet til subjektiv skyld kan også oppfylles gjennom anonyme eller kumulative feil.

I verdipapirhandelens § 21-14 og forvaltningsloven § 46 annet ledd listes det opp momenter som det kan tas hensyn til ved avgjørelsen av om en administrativ sanksjon skal ilegges og ved utmåling. Finanstilsynet kan blant annet legge vekt på overtredelsens grovhet og varighet, graden av skyld, overtreders finansielle styrke og om foretaket ved retningslinjer, instruksjon, opplæring, kontroll eller andre tiltak kunne ha forebygget overtredelsen.

3. Faktum

Aqua Bio Technology ASA offentliggjorde årsrapporten for 2023 i børsmelding 27. juni 2024. Ifølge børsmelding 25. april skyldes forsinkelsen oppkjøpsaktivitet: "Following ABT's acquisition activity, the preparation of the Group's annual financial statements for 2023 has taken longer than anticipated."

4. Finanstilsynets vurderinger

4.1 Grunnlag for overtredelsesgebyr

Den manglende offentliggjøring av årsrapporten for 2023 innebærer at foretakets forpliktelser etter vphl. § 5-5 første ledd ikke er overholdt. Finanstilsynet legger etter dette til grunn at de objektive vilkårene for å ilegge overtredelsesgebyr etter vphl. § 21-3 annet ledd er oppfylt.

Ved vurdering av om de subjektive vilkårene i verdipapirhandelloven er oppfylt har Finanstilsynet vurdert begrunnelsen for forsinkelsen opplyst i foretakets børsmelding 25. april 2025. Det stilles strenge krav til noterte foretaks aktsomhet slik at de kan oppfylle sine informasjonsplikter til markedet rettidig. Finanstilsynet kan ikke se at det foreligger unnskyldningsgrunner. Ledelsen i foretaket må treffe de foranstaltninger som er nødvendig for at årsrapporten kan offentliggjøres rettidig. Finanstilsynet legger etter dette til grunn at en eller flere personer som handlet på vegne foretaket, har opptrådt uaktsomt evt. at det foreligger kumulative feil. På denne bakgrunn legger Finanstilsynet til grunn at både de objektive og subjektive vilkårene for å ilegge foretaket overtredelsesgebyr etter vphl. § 21-3 annet ledd, er oppfylt.

4.2 Vurdering av om det skal ilegges overtredelsesgebyr

Ved vurderingen av om gebyr bør ilegges, har Finanstilsynet i medhold av vphl. § 21-14, jf. forvaltningsloven § 46 annet ledd, vurdert omstendighetene i saken. Som nevnt, må aktører i verdipapirmarkedet forventes å ha rutiner og prosedyrer for å sikre oppfyllelse av sine tidskritiske rapporteringsforpliktelser.

Finanstilsynet er av den oppfatning at forsinkelsen er klar og alvorlig og at det anses nødvendig å ilegge overtredelsesgebyr i henhold til vphl. § 21-3 annet ledd. Korrekt og rettidig finansiell rapportering er en av de grunnleggende og vesentlige plikter børsnoterte foretak har overfor aksjonærene og andre markedsaktører. Slik informasjon er av avgjørende betydning for investorenes investeringsbeslutninger, og har således direkte betydning for kursutviklingen i de aktuelle finansielle instrumentene. Allmennpreventive hensyn og hensyn til likebehandling tilsier at overtredelsesgebyr bør ilegges i denne saken.

4.3 Vurdering av overtredelsesgebyrets størrelse

Det følger av Finanstilsynets retningslinjer og praksis at overtredelsesgebyrets størrelse i utgangspunktet knyttes til foretakets markedsverdi per 1. januar i det året årsrapporten skal offentliggjøres, men slik at det må foretas konkret vurdering av hvert enkelt tilfelle av om det foreligger forhold som tilsier at dette utgangspunktet bør fravikes. Momenter som det særlig kan legges vekt på ved utmåling er omtalt i punkt 2 (rettslig grunnlag) ovenfor.

Overtredelsesgebyret er fastsatt ut fra en samlet vurdering av forholdene i saken og Finanstilsynets praksis på området. For så vidt gjelder tidligere praksis vises det til

<https://www.finanstilsynet.no/rapportering/finansiell-rapportering/offentlige-brev---rapportering/>

5. Finanstilsynets vedtak

På bakgrunn av de forhold som er omtalt, ilegger Finanstilsynet Aqua Bio Technology ASA et overtredelsesgebyr på NOK 235 000,- for overtredelsen.

Dette vedtaket kan påklages innen 3 uker etter at vedtaket er mottatt. Klage sendes Finanstilsynet. Klageinstans er Finansdepartementet. Forvaltningsloven §§ 18 og 19, om partenes adgang til å gjøre seg kjent med sakens dokumenter, gjelder.

Overtredelsesgebyrer innkreves av Skatteetaten ved Statens innkrevingsentral. I tilfeller der vedtaket ikke påklages vil Statens innkrevingsentral sende krav om betaling umiddelbart etter klagefristens utløp. I tilfeller der vedtaket påklages, og gebyret helt eller delvis opprettholdes, sendes kravet etter at klagen er avgjort av Finansdepartementet. Statens innkrevingsentralens frist for betaling er 3 uker etter faktura er sendt.

Eventuelle spørsmål kan rettes til Lars Jacob Braarud på telefon 22 93 97 53 eller epost Lars.Jacob.Braarud@finanstilsynet.no

For Finanstilsynet

Geir Holen e.f
underdirektør

Lars Jacob Braarud
seksjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til:
OSLO BØRS ASA