



Havyard Group ASA
Postboks 215
6099 FOSNAVÅG

VÅR REFERANSE
20/8066

DERES REFERANSE

DATO
28.08.2020

Vedtak om overtredelsesgebyr

Finanstilsynet viser til forhåndsvarsel av 6. juli 2020 om ileggelse av overtredelsesgebyr, jf. forvaltningsloven av 10. februar 1967 (fvl.) § 16. Havyard Group ASA (foretaket) fikk frist til 14. august 2020 med å komme med eventuelle kommentarer til varselet. Foretaket har ikke svart på varselet.

Med hjemmel i lov om verdipapirhandel av 29. juni 2007 (vphl.) § 21-4 annet ledd kan Finanstilsynet ilegge overtredelsesgebyr dersom et notert foretak ikke overholder lovens frist for offentliggjøring av årsrapport og overtredelsen har skjedd forsettlig eller uaktsomt.

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 2020. Offentliggjøring og lagring skal skje i samsvar med vphl. § 5-12 første ledd. Den europeiske verdipapir og markedstilsynsmyndigheten ESMA kom med en uttalelse 27. mars 2020 for å koordinere tiltak fra nasjonale tilsynsmyndigheter som følge av COVID-19¹. I følge uttalelsen forventet ESMA at nasjonale tilsynsmyndigheter ikke sanksjonerte utstederne i en 2 måneders periode regnet fra 30. april 2020, dvs. til og med 30. juni 2020. Finanstilsynet sluttet seg til uttalelsen.²

Årsrapporten ble offentliggjort og lagret 5. juli 2020 kl. 21:30. Rapporten ble ikke offentliggjort innen fristen. Foretaket har utsatt offentliggjøring av årsrapporten fire ganger. Foretaket oppdaterte markedet med opplysninger om forsinkelsene og forventet offentliggjøring i børsmeldinger 28. april, 5. juni, 29. juni og 3 juli 2020. I børsmelding 29. juni 2020 begrunner foretaket forsinkelsen med "usikkerhet ved enkelte vurderingsposter knyttet til gjeldsforhandling / akkord i datterselskapet Havyard Ship Technology AS (jfr. børsmelding av 11. februar 2020)".

For at Finanstilsynet skal kunne ilegge overtredelsesgebyr, må overtredelsen ha skjedd forsettlig eller uaktsomt. Det stilles strenge krav til aktsomhet til noterte foretak til å oppfylle sine informasjonsplikter til markedet. Offentliggjøring av periodisk finansiell informasjon er en av de grunnleggende pliktene noterte foretak er pålagt. Det forutsettes at et børsnottert foretak har tilstrekkelig internkontroll, kompetanse og ressurser til å kunne forestå regnskapsavleggelsen. Finanstilsynet mener på denne bakgrunn at overtredelsen må anses som uaktsom.

¹ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma31-67-742_public_statement_on_publication_deadlines_under_the_td.pdf

² <https://www.finanstilsynet.no/nyhetsarkiv/nyheter/2020/finansiell-rapportering-for-noterte-selskaper/>

Det følger av lovens ordlyd at Finanstilsynet "kan" ilegge overtredelsesgebyr dersom det foreligger forsettlig eller uaktsom overtredelse av reglene om finansiell rapportering, jf. verdipapirhandelloven § 21-4 annet ledd. Ved utmåling av overtredelsesgebyr skal det særlig legges vekt på overtredelsens omfang og virkninger, samt graden av utvist skyld, jf. vphl. § 21-4 femte ledd. Videre angir fvl. § 46 momenter som det (blant annet) kan tas hensyn til ved avgjørelsen av om et foretak skal ilegges administrativ sanksjon og ved individuell utmåling av sanksjonen. Ytterligere retningslinjer er gitt av Finanstilsynet i "Retningslinjer for overtredelsesgebyr, suspensjon og stans av handel ved forsinket periodisk rapportering" publisert på Finanstilsynets internettside 6. mars 2017.

Etter Finanstilsynets oppfatning er korrekt og rettidig finansiell rapportering en av de mest 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. Både hensynet til de enkelte investorer og hensynet til et velfungerende marked som sådan tilsier at det reageres strengt ved slike overtredelser. Finanstilsynet mener både allmennpreventive hensyn og hensyn til likebehandling tilsier at overtredelsesgebyr bør ilegges i denne saken.

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. Finanstilsynet har lagt vekt på at forsinkelsen er langvarig og at det foreligger gjentakelse. Foretaket ble ilagt overtredelsesgebyr for forsinket finansiell rapportering av årsrapporten for 2018 i vedtak 13. juni 2019. Det er også lagt vekt på foretakets økonomiske situasjon.

Med hjemmel i vphl. § 21-4 annet ledd, jf. § 5-5 første ledd har Finanstilsynets truffet følgende vedtak om overtredelsesgebyr:

Havyard Group ASA plikter å betale et overtredelsesgebyr på NOK 203000,- kroner tohundreogtretusen som tilfaller statskassen.

Finanstilsynets vedtak kan påklages til Finansdepartementet, jf. forvaltningsloven § 28 flg. Klagen sendes til Finanstilsynet. Frist for å klage er tre uker fra mottagelsen av dette brevet. Klagen skal nevne det vedtak det klages over, samt hvilket resultat klager mener er det riktige. Klagen bør også nevne de grunner klagen støtter seg til.

Faktura vil bli ettersendt Havyard Group ASA.

For Finanstilsynet

Anne Merethe Bellamy
direktør for markedstilsyn

Christian Falkenberg Kjøde
seksjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.