

Spotlights vägledning för finansiell rapportering

Uppdaterad 1 oktober 2024



Bakgrund

Bolaget ska kvartalsvis upprätta och offentliggöra finansiella rapporter i enlighet med gällande lagstiftning, relevanta redovisningsstandarder, god redovisningssed och Spotlights regelverk. Bolaget ska även hålla årsredovisning och revisionsberättelse tillgänglig för aktieägarna i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen (2005:551). Årsredovisningen och revisionsberättelsen ska även offentliggöras genom ett pressmeddelande.



Innehåll

1. Vad och när?	4
2. Vad gäller vid koncernförhållande?	4
3. Krav på innehåll	4
4. Prognos	5
5. Vilka rapporter ska förses med hänvisning till MAR?	5
6. Rapportdatum	5
7. Fortlevnadsprincipen och framtida finansiering	6
8. Rapporternas utformning	6
9. Publicering av rapporten via Cision	11

1. Vad och när?

Ett noterat bolag ska kvartalsvis offentliggöra regelbundna rapporter om sin finansiella ställning:

- För första och tredje kvartalet upprättas delårsrapport (Q1 och Q3)
- För andra kvartalet upprättas en halvårsrapport (Q2)
- För fjärde kvartalet upprättas en bokslutskommuniké
- Årsredovisning med revisionsberättelse ska offentliggöras i ett pressmeddelande

Regelbundna rapporter ska offentliggöras senast två månader efter rapportperiodens utgång. (Se Spotlights regelverk 4.1 samt 4.2)

2. Vad gäller vid koncernförhållande?

Är det noterade bolaget ett moderbolag ska den regelbundna rapport som lämnas avse såväl moderbolag som koncern. Det innebär att det ska finnas separata tabeller i rapporten för både moderbolag och koncern. Det ska tydligt framgå vilka uppgifter som avser moderbolag samt vilka uppgifter som avser koncern.

(Se Spotlights regelverk 4.3)

3. Krav på innehåll

I samtliga rapporter ska minst följande ingå, (Se Spotlights regelverk 4.4, 4,5 samt 4,6).
Kassaflödesanalyser är inte ett krav i Q1 och Q3 rapporter men rekommenderas.

- Resultaträkning i sammandrag för den aktuella rapportperioden och ackumulerat för det innevarande räkenskapsåret hittills, med jämförelsetal för motsvarande perioder närmast föregående räkenskapsår
- Balansräkning i sammandrag per den aktuella rapportperiodens utgång med jämförelsesiffror för närmast föregående räkenskapsårs utgång
- Betydelsefulla intäkter och kostnader
- Resultat, efter skatt, per aktie vid rapportperiodens utgång med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår.
- Uppgift om antalet utestående aktier vid rapportperiodens utgång. Uppgifterna ska lämnas både före och efter utnyttjande av utestående konvertibler, teckningsoptioner och liknande om dessa medför en ökning av antalet aktier
- Kommentar till utvecklingen av resultatet och ställningen med tyngdpunkt på det senaste kvartalet
- Tidpunkt för nästa rapport
- Om framåtriktad information lämnas ska det även framgå om informationen är ny eller om den avser en uppföljning av tidigare lämnad information. Uppgift om huruvida rapporten översiktligt har granskats av bolagets revisorer; för det fall en översiktlig granskning har skett ska revisorns utlåtande ingå i rapporten

I **halvårsrapport** ska förutom ovan minst ingå:

- Kassaflödesanalys i sammandrag för halvåret samt jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår.

I **bokslutskommuniké** ska förutom ovan minst ingå:

- Kassaflödesanalys i sammandrag för räkenskapsåret med jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsår
- Förslag till vinstutdelning (i det fall ingen vinstutdelning föreslås ska det anges)
- Var och när den fullständiga årsredovisningen och i förekommande fall koncernredovisningen beräknas komma att hållas tillgänglig
- Uppgift om planerad dag och ort för årsstämman
- Kommentar kring bolagets uppfyllnad eller icke uppfyllnad av fortlevnadsprincipen.

4. Prognos

Om rapporten innehåller en prognos eller andra framåtblickande uttalanden ska de förutsättningar, antaganden och villkor som ligger till grund för prognosen eller uttalandet anges. Bolaget ska utan vidare dröjsmål offentliggöra information om en tidigare lämnad prognos eller ett framåtblickande uttalande justerats, ändrats eller inte kommer att nås. Prognosen ska även följas upp löpande i kommande rapporter där utfall ska jämföras mot prognos. (Se Spotlights regelverk 4.9)

Bolag som har lämnat prognos ska vid väsentlig förändring av resultat eller finansiell ställning publicera en vinstvarning.

(Se Spotlights regelverk 3.7)

5. Vilka rapporter ska föras med hänvisning till MAR?

Offentliggörande av insiderinformation ska sedan den 3 juli 2016 föras med en s.k. MAR-etikett. När ett bolag offentliggör en finansiell rapport som innehåller insiderinformation ska pressmeddelandet och den fullständiga rapporten hänvisa till MAR med en MAR-etikett. Om rapporten inte innefattar insiderinformation ska pressmeddelandet inte hänvisa till MAR. Bedömningen av huruvida en rapport innehåller insiderinformation ska göras i varje enskilt fall. Enskilda omständigheter avseende den finansiella rapporten kan utgöra insiderinformation. I normalfallet är det dock rapporten i sin helhet som kan utgöra potentiell insiderinformation.

Delårsrapporten bör dock alltid hållas konfidentiell och inom en mycket snäv krets före offentliggörande.

6. Rapportdatum

Varje rapport ska offentliggöras senast två månader efter rapportperiodens utgång. Bolaget ska därför välja datum för offentliggörande av rapporter under föreskriven period. Vid varje given rapport ska bolagen som minimum ange datum för offentliggörande av nästkommande rapport. Finansiell kalender för helåret rekommenderas samt att rapportering sker en vardag.

Huvudregeln är att rapporten sedan ska offentliggöras det datum som angivits i föregående rapport. Det går bra att flytta tidpunkten för rapportens offentliggörande till både ett senare och ett tidigare tillfälle. Det krävs då att bolaget före rapportens offentliggörande meddelar ändringen av datum via ett pressmeddelande. Det går dock inte att ändra datum för rapportens offentliggörande till ett datum mer än två månader efter rapportperiodens utgång.

När bör rapporten flyttas fram?

En rapport som blir klar betydligt tidigare än det meddelade rapportdatumet kan tidigareläggas. Detta då en rapport som är helt färdigställd inte bör bli väntande för offentliggörande längre än nödvändigt. Om rapporten tidigareläggs så ska det pressmeddelas före rapporten publiceras.

7. Fortlevnadsprincipen och framtida finansiering

Fortlevnadsprincipen innebär i praktiken att det ska finnas likviditet för bolagets fortsatta verksamhet under de kommande 12 månaderna. Om det, räknat från bokslutsdagen, inte finns likviditet för denna period, ska bolaget kommentera detta i bokslutskommunikén och årsredovisningen.

I det fall bolaget inte uppfyller kravet för fortlevnadsprincipen, måste skälen för avvikelser från fortlevnadsprincipen och en bedömning av dess effekt på företagets ställning och resultat framgå i rapporten.

Finns inte likviditet för de kommande 12 månaderna är revisorn skyldig att upplysa om detta i revisionsberättelsen. Bolaget måste då även kommentera detta i samma pressmeddelande som offentliggörandet av årsredovisningen sker.

Finns inte likviditet för det kommande kvartalet skall bolaget skyndsamt informera Spotlight. (Se Spotlights regelverk 5.4) Vid upptagande av lån från närstående, exempelvis för att lösa kortsiktigt ansträngd likviditet – måste bolaget informera om det i enlighet med reglerna om avtal med närstående. (Se Spotlights regelverk 4.23.)

8. Rapporternas utformning

Nedan följer förslag på innehåll (i fetstil) för respektive rapport med kommentarer i förekommande fall.

Delårsrapport 1 (kvartalsrapport 1 eller Q1)

Nyckeltal/sammanfattning:

Första kvartalet 2019-01-01 – 2019-03-31

-
-
-

I inledningen till rapporten bör bolaget ange några nyckeltal ("bullet points") avseende varje period. Samma nyckeltal bör användas vid samtliga rapporter. I den mån bolaget använder sig av alternativa nyckeltal rekommenderas att dessa också definieras i rapporten. Nyckeltalen ska även ha jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår

VD-kommentar till perioden

Väsentliga händelser under och efter periodens utgång

Finansiell översikt/information

De finansiella kommentarerna ska ge läsaren ytterligare förståelse för bolagets resultatutveckling och finansiella ställning. Vid behov kan uppgifterna i det finansiella utfallet upprepas men primärt ska kommentarerna rikta in sig på att ge läsaren en bättre möjlighet till fördjupad förståelse och analys, t ex varför har bolagets intäkter och kostnader förändrats jämfört med tidigare perioder.

De finansiella kommentarerna ger även ett ramverk för i vilken omfattning bolagets talesperson kan kommentera den finansiella utvecklingen i en dialog med t ex analytiker eller investerare.

Om rapporten varit granskad av revisor eller inte

Om rapporten har granskats av bolagets revisor ska även revisorns rapport bifogas vid offentliggörande av rapporten.

Antal aktier vid periodens utgång

Tidpunkt för nästa rapport

Resultat- och balansräkning i sammandrag

I det fall Bolaget är ett moderbolag ska de finansiella rapporterna omfatta såväl moderbolag som koncern. Koncernens rapporter bör komma före moderbolagets rapporter. Resultat- och balansräkningen ska redogöra för det senaste kvartalet.

Har bolaget kalenderår som räkenskapsår blir uppställningarna enligt nedan.

Resultaträkning

2019-01-01 – 2019-03-31	2018-01-01 – 2018-03-31	2018-01-01 – 2018-12-31
		Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas

Balansräkning

2019-03-31	2018-03-31	2018-12-31
	Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas	

Delårsrapport 2 (halvårsrapport eller Q2)

Nyckeltal/sammanfattning:

Andra kvartalet 2019-04-01 – 2019-06-30

-
-
-

Första halvåret 2019-01-01 – 2019-06-30

-
-
-

I inledningen av halvårsrapporten bör bolaget ange några nyckeltal (bullet points) avseende varje period. Samma nyckeltal bör användas vid samtliga rapporter. I den mån bolaget använder sig av alternativa nyckeltal rekommenderas att dessa också definieras i rapporten.

VD-kommentar till perioden

Väsentliga händelser under och efter periodens utgång

Finansiell översikt/information

Dessa finansiella kommentarer ska ge en läsare ytterligare förståelse för bolagets resultatutveckling och finansiella ställning. Vid behov kan uppgifterna i det finansiella utfallet utpreppas men primärt ska kommentarerna rikta in sig på att ge läsaren en bättre möjlighet till

fördjupad förståelse och analys, t ex varför har bolagets intäkter och kostnader förändrats jämfört med tidigare perioder.

De finansiella kommentarerna ger även ett ramverk för i vilken omfattning bolagets talesperson kan kommentera den finansiella utvecklingen i en dialog med t ex analytiker eller investerare.

Om rapporten varit granskad av revisor eller inte.

Om rapporten har granskats av bolagets revisor ska även revisorns rapport bifogas vid offentliggörande av rapporten

Antal aktier vid periodens utgång

Tidpunkt för nästa rapport

Resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys i sammandrag

I det fall Bolaget är ett moderbolag ska de finansiella rapporterna omfatta såväl moderbolag som koncern. Koncernens rapporter bör komma före moderbolagets rapporter.

Resultat- och balansräkningen ska redogöra för det senaste kvartalet och ackumulerat för halvåret. Kassaflödesanalysen ska redogöra för halvåret.

Har bolaget kalenderår som räkenskapsår blir uppställningarna enligt nedan.

Resultaträkning

2019-04-01 – 2019-06-30	2018-04-01 – 2018-06-30	2019-01-01 – 2019-06-30	2018-01-01 – 2018-06-30	2018-01-01 – 2018-12-31
				Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas

Balansräkning

2019-06-30	2018-06-30	2018-12-31
	Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas	

Kassaflödesanalys

2019-01-01 - 2019-06-30	2018-01-01 -2018-06-30	2018-01-01 - 2018-12-31
		Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas

Delårsrapport 3 (kvartalsrapport 3 eller Q3)

Nyckeltal/sammanfattning:

Tredje kvartalet 2019-07-01 – 2019-09-30

-
-
-

Nio månader 2019-01-01 – 2019-09-30

-
-
-

I inledningen av rapporten bör bolaget ange några nyckeltal (bullet points) avseende varje period. Samma nyckeltal bör användas vid samtliga rapporter. I den mån bolaget använder sig av alternativa nyckeltal rekommenderas att dessa också definieras i rapporten. Nyckeltalen ska även ha jämförelsetal för motsvarande period närmst föregående räkenskapsår.

VD-kommentar till perioden

Väsentliga händelser under och efter periodens utgång

Finansiell översikt/information

Dessa finansiella kommentarer ska ge en läsare ytterligare förståelse för bolagets resultatutveckling och finansiella ställning. Vid behov kan uppgifterna i det finansiella utfallet upprepas men primärt ska kommentarerna rikta in sig på att ge läsaren en bättre möjlighet till fördjupad förståelse och analys, t ex varför har bolagets intäkter och kostnader förändrats jämfört med tidigare perioder.

De finansiella kommentarerna ger även ett ramverk för i vilken omfattning bolagets talesperson kan kommentera den finansiella utvecklingen i en dialog med t ex analytiker eller investerare.

Om rapporten varit granskad av revisor eller inte

Om rapporten har granskats av bolagets revisor ska även revisorns rapport bifogas vid offentliggörande av rapporten.

Antal aktier vid periodens utgång

Tidpunkt nästa rapport

Resultat- och balansräkning i sammandrag

I det fall Bolaget är ett moderbolag ska de finansiella rapporterna omfatta såväl moderbolag som koncern. Koncernens rapporter bör komma före moderbolagets rapporter.

Resultat- och balansräkningen ska redogöra för det senaste kvartalet och ackumulerat för de tre senaste kvartalen. Har bolaget kalenderår som räkenskapsår blir uppställningarna enligt nedan.

Resultaträkning

2019-07-01 – 2019-09-30	2018-07-01 – 2018-09-30	2019-01-01 – 2019-09-30	2018-01-01 – 2018-09-30	2018-01-01 – 2018-12-31
				Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas

Balansräkning

2019-09-30	2018-09-30	2018-12-31
	Denna kolumn är inte ett krav, men rekommenderas	

Bokslutskommuniké (kvartalsrapport 4 eller Q4)

Nyckeltal/sammanfattning:

Fjärde kvartalet 2019-10-01 – 2019-12-31

•

•

•

Helår 2019-01-01 – 2019-12-31

•

•

•

I inledningen av rapporten bör bolaget ange några nyckeltal (bullet points) avseende varje period. Samma nyckeltal bör användas vid samtliga rapporter. I den mån bolaget använder sig av alternativa nyckeltal rekommenderas att dessa också definieras i rapporten. Nyckeltalen ska även ha jämförelsetal för motsvarande period närmst föregående räkenskapsår.

VD-kommentar till perioden

Väsentliga händelser under och efter periodens utgång

Finansiell översikt/information

Dessa finansiella kommentarer ska ge en läsare ytterligare förståelse för bolagets resultatutveckling och finansiella ställning. Vid behov kan uppgifterna i det finansiella utfallet upprepas men primärt ska kommentarerna rikta in sig på att ge läsaren en bättre möjlighet till fördjupad förståelse och analys, t ex varför har bolagets intäkter och kostnader förändrats jämfört med tidigare perioder.

De finansiella kommentarerna ger även ett ramverk för i vilken omfattning bolagets talesperson kan kommentera den finansiella utvecklingen i en dialog med t ex analytiker eller investerare.

Om rapporten varit granskad av revisor eller inte

Om rapporten har granskats av bolagets revisor ska även revisorns rapport bifogas vid offentliggörande av rapporten.

Uppgift om bolaget uppfyller kriterierna för fortlevnadsprincipen eller inte

Antal aktier vid periodens utgång

Tidpunkt för nästa rapport

Förslag till vinstutdelning

Var och när årsredovisningen och revisionsberättelsen beräknas hållas tillgänglig för allmänheten

Dag och ort för årsstämma

Resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys i sammandrag

I det fall Bolaget är ett moderbolag ska de finansiella rapporterna omfatta såväl moderbolag som koncern. Koncernens rapporter bör komma före moderbolagets rapporter. Resultat- och balansräkningen ska redogöra för det senaste kvartalet och ackumulerat året. Har bolaget kalenderår som räkenskapsår blir uppställningarna enligt nedan.

Resultaträkning

2019-10-01 – 2019-12-31	2018-10-01 – 2018-12-31	2019-01-01 – 2019-12-31	2018-01-01 – 2018-12-31

Balansräkning

2019-12-31	2018-12-31

Kassaflödesanalys

2019-01-01 - 2019-12-31	2018-01-01 - 2018-12-31

9. Publicering av rapporten via Cision

Rapporten ska laddas upp via Cision av bolaget. Vad avser rapporter/bokslutskommuniké följer här ett förtydligande kring vilka fält som ska fyllas i när du loggat in i Cisions webblösning.

Steg 1

- Typ av information: Kvartalsrapport/Bokslutskommuniké samt vilken period kvartalsrapporten/bokslutskommunikén avser,
- Kategori för min hemsida: Delårsrapporter/Bokslutskommuniké

Steg 2

- Obligatoriska listor: Cision News, Website Network, Min hemsida, Prenumeranter på min hemsida, Spotlight, Spotlight Stock Market Standard list. I den mån rapporten innehåller insiderinformation och därför har en MAR-etikett ska även **EU Transparency Wire vara ifyllt.**

Samtliga obligatoriska utskickslistor ingår i Spotlights månadsavgift.

Steg 3

- Lägg upp textversionen från Nyckeltal/Sammanfattning eller "bullet points" till och med VD-ord, ladda sedan upp hela rapporten som PDF-fil. Förslagsvis läggs följande text till i anslutning till PDF, "Se bifogad rapport".