

Senast ändrat: 2019-10-03

Författare: Avdelningen Prospekt och redovisning
finansinformation@fi.se

Finansinspektionen
Box 7821
SE-103 97 Stockholm
[Brunnsgatan 3]
Tel +46 8 408 980 00
Fax +46 8 24 13 35
finansinspektionen@fi.se
www.fi.se

Frågor och svar om offentliggörande av regelbunden finansiell information

Innehåll

Frågor och svar om offentliggörande av regelbunden finansiell information	1
1 Vilka emittenter omfattas av bestämmelserna om regelbunden finansiell information?	1
2 När ska de finansiella rapporterna offentliggöras?	2
3 Behöver de finansiella rapporterna granskas av en revisor?	2
4 Ska de finansiella rapporterna undertecknas?	2
5 Hur ska de finansiella rapporterna offentliggöras?	3
6 Ska rapporterna lämnas till Finansinspektionen?	3
7 Ska rapporterna publiceras på en egen webbplats?	3

1 Vilka emittenter omfattas av bestämmelserna om regelbunden finansiell information?

Emittenter som har Sverige som hemmedlemsstat och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad ska följa bestämmelserna om regelbunden finansiell information som finns i 16 kap. lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden (LV). Reglerna om regelbunden finansiell information i LV utgör en del av det svenska genomförandet av öppenhetsdirektivet 2004/109/EG¹.

Med regelbunden finansiell information eller finansiella rapporter avses halvårsrapporter, årsredovisningar samt, i tillämpliga fall, koncernredovisningar och rapporter om betalningar till myndigheter². Kravet att offentliggöra en

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG.

² Rapporten ska upprättas med tillämpning av 4-7 och 10 §§ lagen (2015:812) om rapportering av betalningar till myndigheter.

rapport om betalningar till myndigheter gäller enbart emittenter med verksamhet i utvinningsindustrin eller inom avverkning av naturskog.

2 När ska de finansiella rapporterna offentliggöras?

Enligt 16 kap. 4 § LV ska en emittent så snart som möjligt och senast fyra månader efter utgången av varje räkenskapsår offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning.

Enligt 16 kap. 5 § LV ska en emittent³ offentliggöra en delårsrapport för räkenskapsårets första sex månader (halvårsrapport). Halvårsrapporten ska offentliggöras så snart som möjligt och senast två månader efter rapportperiodens utgång.

Enligt 16 kap. 6 § LV ska en emittent som bedriver sådan verksamhet som avses i 2 § 1 eller 2 lagen (2015:812) om rapportering av betalningar till myndigheter senast sex månader efter räkenskapsårets utgång offentliggöra en rapport om betalningar till myndigheter.

3 Behöver de finansiella rapporterna granskas av en revisor?

Enligt 16 kap. 4 § LV ska års- och koncernredovisningarna vara granskade av bolagets revisor. Revisionsberättelsen ska offentliggöras tillsammans med års- och koncernredovisningen.

4 Ska de finansiella rapporterna undertecknas?

Av 2 kap. 7 § och 7 kap. 7 § årsredovisningslagen (1995:1554) (ÅRL) följer att års- och koncernredovisningen ska vara undertecknade av samtliga styrelseledamöter. Om en verkställande direktör är utsedd, ska även denne skriva under års- och koncernredovisningen.

Av 16 kap. 9 § andra stycket LV, framgår att de som undertecknar en årsredovisning, ska lämna en försäkran att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av företagets ställning och resultat.

I försäkran ingår också att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som företaget står inför.

Av 16 kap. 9 § tredje stycket LV följer att de som undertecknar en koncernredovisning, ska lämna en försäkran om att koncernredovisningen har

³ Av aktier eller av obligationer eller av andra överlåtbara skuldförbindelser som inte är av sådant slag som anges i 18 kap. 2 § första stycket 1 LV.

upprättats i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna (IFRS), samt ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat.

I försäkran ingår också att koncernförvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens verksamhet, ställning och resultat samt att den beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som de företag som ingår i koncernen står inför.

5 Hur ska de finansiella rapporterna offentliggöras?

En emittent av överlåtbara värdepapper som har Sverige som hemmedlemsstat, ska tillämpa bestämmelserna i 17 kap. LV för sådan information som ska offentliggöras enligt bland annat 16 kap. LV. Den regelbundna finansiella informationen ska enligt 17 kap. 2 § LV offentliggöras så att den snabbt och på ett icke-diskriminerande sätt blir tillgänglig för allmänheten inom EES.

Enligt 10 kap. 5 § Finansinspektionens föreskrifter (FFFS 2007:17) om verksamhet på marknadsplatser (marknadsplatsföreskrifterna) ska offentliggörandet ske på ett sådant sätt att informationen kan få en god spridning hos allmänheten i Sverige och i övriga stater inom EES så samtidigt som möjligt. Det innebär ett krav på att emittenten använder sådana medier som rimligen kan bedömas vara tillförlitliga för att på ett effektivt sätt sprida informationen till allmänheten inom hela EES.⁴

6 Ska rapporterna lämnas till Finansinspektionen?

Informationen som offentliggörs ska samtidigt ges in elektroniskt till Finansinspektionen (17 kap. 3 § LV och 10 kap. 10 § marknadsplatsföreskrifterna). Informationen som lämnats in ska lagras elektroniskt i en lagringsfunktion, där den ska vara lätt tillgänglig för den som vill ta del av den (17 kap. 4 § LV, se också 4 kap. förordningen [2007:572] om värdepappersmarknaden). Lagringsfunktionen kallas Finansinspektionens databas för börsinformation, eller börsinfodatabasen.

Börsinformation

Informationen ska även snarast möjligt publiceras på bolagets webbplats (10 kap. 7 § marknadsplatsföreskrifterna).

7 Ska rapporterna publiceras på en egen webbplats?

Som nämns ovan framgår av 10 kap. 7 § marknadsplatsföreskrifterna att information som offentliggörs ska *även* snarast möjligt publiceras på emittentens webbplats.

⁴ Artikel 21 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG.

Av förarbetena till den bestämmelse som numera finns i 17 kap. 2 § LV framgår att skyldigheten att offentliggöra informationen snabbt och på ett icke-diskriminerat sätt för allmänheten inom EES inte påverkar en emittents möjlighet att samtidigt publicera informationen även på annat sätt, till exempel på sin egen webbplats eller andra webbplatser som är tillgängliga för investerare.⁵

Av marknadsplatsföreskrifterna och förarbetsuttalandet följer alltså att en publicering på emittentens webbplats *inte i sig* är tillräcklig för att uppfylla kraven på hur informationen ska offentliggöras.

⁵ Prop. 2006/07:65 s. 348.