

Bokföringsnämndens VÄGLEDNING

Årsbokslut

Vägledning till BFNAR 2017:3

Utkast

Nämndens huvudförslag

De regler i K-regelverken som kopplar bestämmelserna om undertecknande i 2 kap. 7 § ÅRL till när årsbokslutet är beslutat ska upphöra att gälla. Det innebär att punkt 3.8 i K-Årsbokslut upphävs. Definitionen av begreppet avges justeras genom förslaget och flyttas till punkt 2.9. Nämnden anser att årsbokslutet avges när årsbokslutet är undertecknat. Genom att årsbokslutet ska innehålla uppgift om den dag då det undertecknades framgår det av årsbokslutet när det är avgivet och under vilken period händelser efter balansdagen kan ha påverkat innehållet i årsbokslutet.

<i>Händelser efter balansdagen</i>	
<i>Allmänt råd</i>	<p>2.9 Ett företag ska när årsbokslutet avges beakta händelser efter balansdagen som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen.</p> <p><u>Årsbokslutet avges den dag det är undertecknat. (BFNAR 2021:X)</u></p>
<i>Kommentar</i>	<p><u>Det framgår av 2 kap. 7 § ÅRL vilka som ska underteckna årsbokslutet. Den dag årsbokslutet är undertecknat av samtliga befattningshavare som ska underteckna årsbokslutet enligt 2 kap. 7 § ÅRL är årsbokslutet avgivet. Av punkt 3.8 framgår att dagen för årsbokslutets undertecknande är densamma som den dag årsbokslutet avges.</u></p> <p>Vid redovisning av lämnat aktieägartillskott får händelser efter balansdagen beaktas, se punkterna 10.11 och 18.6.</p>

<i>Årsbokslutets undertecknande</i>	
<i>Lagtext</i>	<p>6 kap. 4 § andra stycket BFL.</p> <p>---</p> <p>När årsbokslutet upprättas, ska följande bestämmelser i årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:</p> <p>---</p> <p>2 kap. 7 § om undertecknande,</p> <p>--- Lag (2015:821)</p>
<i>Lagtext</i>	<p>2 kap. 7 § ÄRL</p> <p>I aktiebolag, ekonomiska föreningar och andra företag, som företräds av en styrelse, ska årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter. Om en verkställande direktör är utsedd, ska även denne skriva under årsredovisningen.</p> <p>I handelsbolag ska årsredovisningen skrivas under av samtliga obegränsat ansvariga delägare.</p> <p>I en gruppering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1082/2006 av den 5 juli 2006 om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (EGTS) ska årsredovisningen skrivas under av samtliga ledamöter i grupperingens församling och av direktören. I ett konsortium enligt rådets förordning (EG) nr 723/2009 av den 25 juni 2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium) ska årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter eller av direktören. Om både en styrelse och en direktör är utsedda i konsortiet, ska årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter och av direktören.</p> <p>I stiftelser med anknuten förvaltning ska årsredovisningen skrivas under av förvaltaren eller, om ett handelsbolag är stiftelsens förvaltare, av samtliga bolagsmän som företräder bolaget.</p> <p>I övriga företag ska årsredovisningen skrivas under av den redovisningsskyldige eller dennes ställföreträdare.</p> <p>Om årsredovisningen upprättas i elektronisk form, ska den undertecknas med en sådan avancerad elektronisk underskrift som avses i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG, i den ursprungliga lydelsen.</p> <p>Om någon av dem som undertecknar årsredovisningen har anmält en avvikande mening, ska yttrandet fogas till redovisningen. I fall som avses i första stycket gäller detta dock endast om den avvikande meningen har antecknats till styrelsens protokoll.</p> <p>Årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Lag (2016:644)</p>
<i>Allmänt råd</i>	<p>3.8 Årsbokslutets undertecknande enligt 2 kap. 7 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska göras av dem som innehar respektive befattning när årsbokslutet avges.</p> <p>Dagen för undertecknande ska vara densamma som den dag årsbokslutet avges, dvs. den dag det beslutas. Har upphävts. (BFNAR 2021:Z)</p>

<i>Kommentar</i>	<p><u>Det framgår av 2 kap. 7 § ÄRL vilka som ska underteckna årsbokslutet. Undertecknande ska göras av dem som innehar respektive befattning när årsbokslutet undertecknas.</u></p>
------------------	--

Nämndens alternativa förslag

Även enligt de alternativa förslagen ska punkt 3.8 i K-Årsbokslut upphöra att gälla. Enligt detta förslag ändras inte definitionen av begreppet avgas. Definitionen av begreppet avgas flyttas emellertid även enligt detta förslag. I förslaget flyttas definitionen oförändrad till punkt 3.6. Enligt förslaget ska med avgas avses dagen för beslut och upplysning ska lämnas om när årsbokslutet avgas.

<i>Allmänt råd</i>	<p>3.6 Årsbokslutet ska innehålla uppgift om att det är ett årsbokslut.</p> <p>På varje sida i årsbokslutet ska företagets namn och person- eller organisationsnummer anges.</p> <p><u>Årsbokslutet ska även innehålla uppgift om den dag det avgas, dvs. den dag det beslutas. (BFNAR 2021:Z).</u></p>
<i>Kommentar</i>	<p><u>Den dag årsbokslutet avgas är den dag det beslutas. Det kan vara genom ett formellt beslut på ett på styrelsemöte eller på annat sätt. I företag där endast en person ska skriva under årsbokslutet kan beslutet till exempel vara den dag årsbokslutet anses vara färdigt för underskrift eller den dag årsbokslutet skrivs under.</u></p>