

Bokföringsnämndens VÄGLEDNING

Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

Vägledning till BFNAR 2012:1

Utkast 2021

Nämndens huvudförslag

De regler i K-regelverken som kopplar bestämmelserna om undertecknande i 2 kap. 7 § ÅRL till när den finansiella rapporten är beslutad ska upphöra att gälla. Det innebär att punkt 3.4 i K3 upphävs. Definitionen av begreppet avges justeras genom förslaget och flyttas till punkt 32.2. Nämnden anser att den finansiella rapporten är avgiven när den är undertecknad. Genom att den finansiella rapporten ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades framgår det också av den finansiella rapporten när den är avgiven och under vilken period händelser efter balansdagen kan ha påverkat innehållet i den.

<i>Lagtext</i>	<p>2 kap. 7 § ÅRL</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 utsedd 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 direktivet 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>3.4 Har upphävts. (BFNAR 2021:X)Den finansiella rapportens undertecknande enligt 7 kap. 7 § och 2 kap. 7 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska göras av dem som innehar respektive befattning när rapporten avges.</p> <p>Dagen för undertecknande ska vara densamma som den dag rapporten avges, dvs. den dag den beslutas.</p>

	Kapitel 32 – Händelser efter balansdagen
	<i>Tillämpningsområde</i>
<i>Allmänt råd</i>	32.1 Detta kapitel ska tillämpas på händelser efter balansdagen .
<i>Allmänt råd</i>	32.2 Med händelser efter balansdagen avses såväl gynnsamma som ogynnsamma händelser, vilka inträffat mellan balansdagen och den dag då den finansiella rapporten avges. <u>Den finansiella rapporten avges den dag den är undertecknad. (BFNAR 2021:X)</u>
<i>Kommentar</i>	Kapitlet behandlar hur händelser efter balansdagen ska redovisas och vilka upplysningar som ska lämnas. Händelser efter balansdagen är av följande två slag: <ul style="list-style-type: none"> • Händelser som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen. • Händelser som indikerar förhållanden som uppstått efter balansdagen. <p>Händelser efter balansdagen innefattar alla händelser som inträffat fram till den dag då den finansiella rapporten avges, även om de inträffat efter det att resultatet eller annan utvald finansiell information har tillkännagivits.</p> <p>Enligt 7 kap. 7 § ÅRL tillämpas 2 kap. 4 § även på koncernredovisningen.</p>
	<i>Redovisning</i>
	Händelser som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen
<i>Lagtext</i>	2 kap. 4 § första stycket 3 ÅRL Vid upprättandet av balansräkningen, resultaträkningen och noterna ska följande iakttas: --- 3. Värderingen av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna ska göras med iakttagande av rimlig försiktighet. Detta innebär särskilt att a) endast under räkenskapsåret konstaterade intäkter får tas med i resultaträkningen, b) hänsyn ska tas till alla ekonomiska förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår, även om dessa förpliktelser blir kända först efter räkenskapsårets utgång men före upprättandet av årsredovisningen, och att c) hänsyn ska tas till värdenedgångar oavsett om resultatet för räkenskapsåret är en vinst eller en förlust. --- Lag (2015:813)
<i>Allmänt råd</i>	32.3 Händelser som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen men som inträffat efter balansdagen och innan den finansiella rapporten avges ska beaktas genom att justera beloppen eller att redovisa inte tidigare medtagna poster.

Nämndens alternativa förslag

Även enligt de alternativa förslagen ska punkt 3.4 i K3 upphöra att gälla. Enligt detta förslag ändras inte definitionen av begreppet avges. Definitionen av begreppet avges flyttas emellertid även enligt detta förslag. I förslaget flyttas definitionen oförändrad till punkt 3.6. Enligt förslaget ska med avges avses dagen för beslut och upplysning ska lämnas om när den finansiella rapporten avges.

Identifiering av finansiella rapporter	
<i>Lagtext</i>	2 kap. 5 § andra och tredje styckena ÅRL --- Årsredovisningen ska innehålla uppgifter om företagets namn, organisations- eller personnummer och säte. Om företaget är i likvidation, ska detta anges. Lag (2015:813)
<i>Allmänt råd</i>	3.6 Den finansiella rapporten ska utöver de uppgifter som ska lämnas enligt 2 kap. 5 § andra och tredje styckena årsredovisningslagen (1995:1554), i förekommande fall, innehålla följande information: a) Det tidigare namnet om företaget bytt namn under räkenskapsåret eller efter räkenskapsårets slut. b) Huruvida den finansiella rapporten avser en koncern eller ett enskilt företag. c) Balansdag och det räkenskapsår som den finansiella rapporten upprättas för. d) Redovisningsvaluta . e) Den måtenhet med vilken beloppen är angivna i den finansiella rapporten. e)f) <u>Den dag den finansiella rapporten avges, dvs. den dag den beslutas. (BFNAR 2016:92021:X)</u>