

30 Händelser efter balansdagen

30.1 RR 26 Händelser efter balansdagen

Tillämpningsområde och syfte

Rekommendationen ska tillämpas vid redovisning av och upplysning om händelser efter balansdagen. Rekommendationen fastställer i vilka fall sådana händelser ska beaktas när de finansiella rapporterna upprättas. Den fastställer också att de finansiella rapporterna ska innehålla uppgift om den dag då de undertecknas samt att upplysningar om händelser som inträffat efter balansdagen ska lämnas. Rekommendationen ska tillämpas på finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2003 eller senare.

Definitioner

Med *händelser efter balansdagen* avses sådana både gynnsamma och ogynnsamma händelser som inträffar under tiden mellan balansdagen och den dag då de finansiella rapporterna undertecknas. Två typer av händelser kan förekomma:

- a. Händelser som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen.
- b. Händelser som indikerar att vissa förhållanden uppstått efter balansdagen.

Med "händelser efter balansdagen" avses vidare alla händelser som inträffar fram till den dag då de finansiella rapporterna undertecknas, även om händelserna inträffar efter det att resultatet eller annan finansiell information har tillkännagivits.

Redovisning och värdering

Rekommendationen ger exempel på i vilka fall händelser efter balansdagen ska beaktas i resultat- och balansräkning och i vilka fall det är tillräckligt med enbart upplysningar i årsredovisningen. Förstnämnda kategori avser fall där en händelse bekräftar ett förhållande som förelåg på balansdagen och som därför har betydelse för det årets resultat. Den andra kategorin avser fall som inträffat efter balansdagen och som inte bekräftar händelser som avser det föregående räkenskapsåret

men som ändå är av väsentligt intresse för att bedöma ett företags ekonomiska situation.

Utdelning

Utdelning som föreslås eller fastställs efter balansdagen ska inte redovisas som en skuld i balansräkningen.

**Antagande om
fortlevnad**

Huvudregel är att finansiella rapporter ska upprättas med förutsättningen att företaget ska fortsätta sin verksamhet. Detta gäller enligt rekommendationen dock inte om företagsledningen efter balansdagen antingen beslutar avveckla företaget eller att upphöra med verksamheten, eller fastställer att det inte finns något annat realistiskt alternativ. En försämring av rörelseresultatet och av den ekonomiska ställningen efter balansdagen kan vara en indikation på att det är nödvändigt att överväga om antagandet om företagets fortlevnad är fortsatt tillämpligt.

Upplysningar

De finansiella rapporterna ska innehålla uppgift om den dag då de undertecknades. Uppgift ska även lämnas om att balansräkningarna och resultaträkningarna ska fastställas på ordinarie bolagsstämma. I vissa fall måste företaget utforma upplysningarna i de finansiella rapporterna så att de även återspeglar information som erhållits efter balansdagen även om informationen inte påverkar de belopp som företaget redovisar i balansräkningen och resultaträkningen. Exempel på detta är att information framkommer efter balansdagen som tyder på att en ansvarsförbindelse förelåg på balansdagen. Upplysningar ska även lämnas om händelser som är så väsentliga att ett utelämnande av information om dem skulle påverka möjligheterna för en läsare att göra korrekta bedömningar och fatta välgrundade beslut.

30.2 Inkomstskatt

Rekommendationen återspeglar god redovisningssed och har därför betydelse för periodiseringen vid beskattningen.

Sambandet

Rekommendationen har som formellt ikraftträdande den 1 januari 2003 men redovisningsprinciperna anses vara gällande som god redovisningssed redan tidigare genom IAS 10 som i första version trädde i kraft redan 1980. Redovisningsrådets rekommendationen avser i första hand noterade bolag. Även för företag utanför den kretsen är det dock god redovisningssed att beakta händelser efter balansdagen vid upprättande av resultat- och balansräkning. Redan 1995 uttalade BFN i en skrivelse (dnr 64/95) till KRS (mål nr 6671-1994) avseende räkenskapsåret 1989, med hänvisning till IAS 10, att i princip sådan information som finns tillgänglig

vid upprättandet av bokslut ska beaktas. BFN har gjort ett senare uttalande om god redovisningssed till KRG i en process som gällde ett icke noterat bolag (mål nr 5847-01). Frågan gällde vilket år en fordran på skadestånd skulle intäktsbokföras. Förlikning träffades den 19 januari 1999 innan bokslutet för 1998 upprättades. BFN anförde bland annat följande:

Bestämmelsen i 2 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554, ÅRL) om händelser efter balansdagen gäller visserligen förluster och förpliktelser och inte tillgångar men, enligt nämndens mening, får bestämmelsen anses ge uttryck för en allmän redovisningsmässig princip om att beakta händelser efter balansdagen (jfr Redovisningsrådets rekommendation RR 26 Händelser efter balansdagen). Även om bolaget av någon anledning inte ansett fordran tillräckligt säker efter hovrättens dom borde den ha tagits upp i bokslutet eftersom bolaget och Socialstyrelsen förliktes innan bolaget upprättade bokslutet.

Frågor

Tidpunkt då de finansiella rapporterna undertecknas.

Att de finansiella rapporterna undertecknas innebär att de skriftligen godkänns för publicering. Ett sådant godkännande kan antingen framgå av att årsredovisningen undertecknas av styrelse och VD eller genom ett styrelseprotokoll av vilket beslutet framgår.

Så länge ett sådant skriftligt godkännande saknas skall alltid tillkommande information beaktas. Det spelar då inte heller någon roll om tiden för bolagsstämma har passerats utan att sådan hållits. Finns å andra sidan ett sådant skriftligt godkännande finns det ingen skyldighet att ändra de finansiella rapporterna på grund av senare inträffade händelser.

Bokslut när antagande om fortlevnad ej gäller

Saknas det förutsättning för att anta att företaget ska fortsätta sin verksamhet aktualiseras andra redovisningsprinciper än de som normalt tillämpas. Både värdering av omsättnings- och anläggningstillgångar bör utgå från vad företaget kan få ut vid en försäljning inför nedläggningen.

30.3 Rättspraxis m.m.

Rättspraxis	– Händelse efter balansdagen	KRS mål nr 6671-1994
	– Retroaktiv ränta	KRS mål nr 3589-1999
	– Ränta, tillgänglig för lyftning	KRG mål nr 1409-2000
	– Händelse efter balansdagen	KRG mål nr 5847-01
Skatteverkets ställningstaganden	– Händelser efter balansdagen	2002:7