



**HÄNDELSER EFTER  
BALANSDAGEN**

**REDOVISNINGSRÅDET**

JULI 2002



Innehållsförteckning	Sid.
<b>SYFTE</b> _____	3
<b>TILLÄMPNINGSSOMRÅDE</b> _____	3
<b>DEFINITIONER</b> _____	3
<b>REDOVISNING OCH VÄRDERING</b> _____	4
<i>Händelser efter balansdagen som skall     beaktas när balansräkningen och resultaträkningen upprättas</i> _____	4
<i>Händelser efter balansdagen som inte skall     beaktas när balansräkningen och resultaträkningen upprättas</i> _____	4
<b>UTDELNING</b> _____	5
<b>ANTAGANDE OM FORTLEVNAD</b> _____	5
<b>UPPLYSNINGAR</b> _____	5
<i>Dagen då de finansiella rapporterna undertecknas</i> _____	5
<i>Förhållanden som förelåg på balansdagen</i> _____	6
<i>Förhållanden som uppstått efter balansdagen</i> _____	6
<b>IKRAFTTRÄDANDE</b> _____	7
<b>ÖVERENSSTÄMMELSE MED IAS</b> _____	7



## HÄNDELSER EFTER BALANSDAGEN

*De avsnitt i denna rekommendation som är skrivna med fet kursiv stil innehåller rekommendationens huvudprinciper. De skall läsas i sammanhang med den förklarande texten som är skriven med normalt typsnitt och i sammanhang med Förord till Redovisningsrådets rekommendationer. Där framgår bl.a. att rekommendationerna inte behöver tillämpas på oväsentliga poster.*

*De siffror som anges i vänstermarginalen hänvisas till IAS 10 Events After the Balance Sheet Date.*

### SYFTE

Syftet med denna rekommendation är att fastställa

- a) i vilka fall händelser som inträffar efter balansdagen skall beaktas när de finansiella rapporterna upprättas och
- b) att de finansiella rapporterna skall innehålla uppgift om den dag då de undertecknats samt om händelser som inträffat efter balansdagen.

Enligt rekommendationen skall en finansiell rapport inte upprättas med utgångspunkt från antagande om företagets fortlevnad om händelser efter balansdagen indikerar att ett sådant antagande inte längre är tillämpligt.

### TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

- 1 *Rekommendationen skall tillämpas vid redovisning av och upplysning om händelser efter balansdagen.*

**1**

### DEFINITIONER

- 2 *Med händelser efter balansdagen avses i denna rekommendation 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 förkomma:*

**2**

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

- 6 *Med "händelser efter balansdagen" avses 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.*

**3**



## REDOVISNING OCH VÄRDERING

### **Händelser efter balansdagen som skall beaktas när balansräkningen och resultaträkningen upprättas**

- 7 *När beloppen i balansräkningen och resultaträkningen fastställs skall sådana händelser beaktas som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen.* **4**
- 8 Följande är exempel på händelser som avses i punkt 4: **5**
- a) En rättsprocess som avgörs slutligt efter balansdagen och som bekräftar att företaget hade en förpliktelse redan på balansdagen. Avgörandet medför att företaget redovisar en skuld i balansräkningen.
  - b) Information som erhålls efter balansdagen och som tyder på att en tillgång redan på balansdagen hade minskat i värde eller att en tidigare gjord nedskrivning måste justeras. Exempel:
    - i) Om en av företagets kunder går i konkurs efter balansdagen, innebär detta normalt att företaget redan på balansdagen hade gjort en förlust på en kundfordran och att företaget måste skriva ner denna fordran.
    - ii) En varuförsäljning som sker efter balansdagen kan ge en indikation på vilket nettoförsäljningsvärde dessa varor hade på balansdagen.
  - c) Fastställandet av anskaffningsvärdet eller försäljningsintäkten för tillgångar som köpts respektive sålts under räkenskapsåret, när fastställandet kan ske först efter balansdagen.
  - d) Fastställandet av belopp som avser vinstdelning eller bonus och som följer av ett på balansdagen föreliggande legalt eller informellt åtagande att utge sådana belopp på basis av vad som hänt under räkenskapsåret eller tidigare. (RR X, Ersättningar till anställda<sup>1)</sup>).
  - e) Upptäckt av bedrägeri eller fel som visar att de finansiella rapporterna är felaktiga.

### **Händelser efter balansdagen som inte skall beaktas när balansräkningen och resultaträkningen upprättas**

- 9 *När beloppen i balansräkningen och resultaträkningen fastställs skall inte sådana händelser beaktas som indikerar att vissa förhållanden har uppstått efter balansdagen.* **6**
- 10 Exempel på en sådan händelse som avses i punkt 6 är att marknadsvärdet på företagets placeringar går ner mellan balansdagen och den dag då de finansiella rapporterna undertecknas. Värdenedgången kan normalt inte hänföras till förhållandena på balansdagen, utan återspeglar omständigheter under tiden efter balansdagen. Värdenedgången skall därför inte beaktas när företaget värderar placeringarna i de finansiella rapporterna. Företaget kan dock behöva lämna upplysningar enligt punkt 18. **7**

---

1) Redovisningsrådet har givit ut ett utkast till rekommendation baserat på IAS 19, Employee Benefits.



## UTDELNING

- 11 *Utdelning som föreslås eller fastställs efter balansdagen skall inte redovisas som en skuld i balansräkningen.* **8**
- 12 Enligt RR 22, Utformning av finansiella rapporter skall ett företag redovisa det belopp som föreslagits som utdelning efter balansdagen, men innan de finansiella rapporterna undertecknas, antingen i balansräkningen som en separat post inom eget kapital eller i not<sup>1)</sup>. **9**

## ANTAGANDE OM FORTLEVNAD

- 13 *De finansiella rapporterna skall inte upprättas med utgångspunkt från antagandet om företagets fortlevnad, om företagsledningen efter balansdagen antingen beslutar att avveckla företaget eller att upphöra med verksamheten, eller fastställer att det inte finns något annat realistiskt alternativ.* **10**
- 14 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. Om så inte är fallet är konsekvenserna härav så genomgripande att en grundläggande förändring vad avser tillämpade redovisningsprinciper krävs. Det är således inte tillräckligt att enbart justera de redovisade beloppen inom ramen för de tidigare tillämpade redovisningsprinciperna. **11**
- 15 Enligt RR 22, Utformning av finansiella rapporter krävs att företaget lämnar viss information om att de finansiella rapporterna inte har upprättats med utgångspunkt från antagandet om företagets fortlevnad eller om företagsledningen är medveten om väsentliga osäkerhetsfaktorer som avser händelser eller förhållanden som medför betydande osäkerhet om företagets möjlighet att fortleva. Dessa händelser eller omständigheter kan inträffa efter balansdagen. **12**

## UPPLYSNINGAR

### **Dagen då de finansiella rapporterna undertecknas**

- 16 *De finansiella rapporterna skall innehålla uppgift om den dag då de undertecknades. Uppgift skall lämnas om att balansräkningarna och resultaträkningarna skall fastställas på ordinarie bolagsstämma.* **13**
- 17 Det är viktigt för läsaren av de finansiella rapporterna att få information om när handlingarna undertecknades, eftersom händelser efter detta datum inte återspeglas i rapporterna. **14**

---

1) Upplysningen omfattas även av årsredovisningslagens krav på information i förvaltningsberättelsen. (Se BFN U 96:6 Förvaltningsberättelsens innehåll.)



## Förhållanden som förelåg på balansdagen

- 18 *Om företaget efter balansdagen får information om förhållanden som förelåg på balansdagen skall upplysningarna avseende dessa förhållanden utformas med beaktande av den nya informationen.* **15**
- 19 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. Ett exempel på detta är att information framkommer efter balansdagen som tyder på att en ansvarsförbindelse förelåg på balansdagen. Utöver att bedöma om en sådan förpliktelse borde redovisas som en avsättning enligt RR 16, Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar skall företaget utforma upplysningarna i ljuset av den nya informationen. **16**

## Förhållanden som uppstått efter balansdagen

- 20 *Om det efter balansdagen inträffar händelser som inte är av sådan karaktär att de skall beaktas när beloppen i resultaträkningen och balansräkningen fastställs men 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, skall företaget för varje betydande händelse lämna upplysningar<sup>1)</sup>* **17**
- a) om händelsernas karaktär och*
- b) om händelsernas uppskattade ekonomiska effekter. Om en sådan uppskattning inte kan göras skall upplysning om detta faktum lämnas.*
- 21 Följande är exempel på sådana händelser efter balansdagen som avses i punkt 17: **18**
- a) Ett väsentligt förvärv eller samgående har ägt rum efter balansdagen (se RR 1, Koncernredovisning) eller ett större dotterföretag har avyttrats.
- b) Företagsledningen har offentliggjort en plan för avveckling av en verksamhet, avyttrat tillgångar eller reglerat skulder som avser en verksamhet under avveckling, eller tecknat bindande avtal om försäljning av sådana tillgångar eller om reglering av sådana skulder (se RR 19, Verksamheter under avveckling).
- c) Omfattande inköp eller avyttringar av tillgångar har ägt rum eller expropriering av viktigare tillgångar har skett.
- d) En väsentlig produktionsanläggning har förstörts genom eldsvåda.
- e) En omfattande omstrukturering har offentliggjorts eller påbörjats (se RR 16, Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar).
- f) Omfattande förändringar i antalet utestående stamaktier och potentiella stamaktier har skett (RR 18, Resultat per aktie uppmuntrar företag att lämna upplysningar om sådana transaktioner, utom när de beror på fondemissioner och aktiesplit).

1) Upplysningarna kan vara av sådan karaktär att de omfattas även av årsredovisningslagens krav på information i förvaltningsberättelsen. (Se BFN U 96:6 Förvaltningsberättelsens innehåll.)



- g) Onormalt stora förändringar har inträffat i valutakurser eller i priserna på företagets produkter.
- h) Förändringar i skattesatser eller skattelagar har genomförts eller aviseras som har en väsentlig påverkan på aktuell och uppskjuten skatt (se RR 9, Inkomstskatter).
- i) Betydande ansvarsförbindelser eller andra förpliktelser har uppkommit t.ex. genom att företaget ingått betydande garantier.
- j) En större rättstvist har inletts enbart på grund av händelser som inträffat efter balansdagen.

## **IKRAFTTRÄDANDE**

- 22 *Denna rekommendation skall tillämpas på finansiella rapporter som avser räkenskapsår som börjar den 1 januari 2003 eller senare.*

**19**

## **ÖVERENSSTÄMMELSE MED IAS**

Denna rekommendation (RR 26) överensstämmer med IAS 10, Events After the Balance Sheet Date utom i följande avseenden:

**20**

- IAS 10 p. 3 - 5 saknar motsvarighet i RR 26 då de inte är relevanta i ett svenskt perspektiv.
- IAS 10 innehåller en hänvisning till IAS 32 och dess definition av "equity instrument". Redovisningsrådets motsvarande rekommendation RR 25, Finansiella instrument; Klassificering och upplysningar överensstämmer inte på denna punkt helt med IAS 32. Motsvarande hänvisning saknas därför i RR 26.

■



**Copyright Redovisningsrådet 2002**

Innehållet i denna publikation är skyddat enligt lagen om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Mångfaldigande, helt eller delvis, utan Redovisningsrådets medgivande är förbjudet.

**REDOVISNINGSRÅDET**

Box 6417 • 113 82 STOCKHOLM  
TFN 08 506 112 75 • FAX 08 32 12 50  
[www.redovisningsradet.se](http://www.redovisningsradet.se)