

# Bokföringsnämndens VÄGLEDNING

## Årsredovisning i mindre företag (K2)

Vägledning till BFNAR 2016:10

Utkast 2021

**BFN**  
BOKFÖRINGSNÄMNDEN

Nämndens huvudförslag

De regler i K-regelverken som kopplar bestämmelserna om undertecknande i 2 kap. 7 § ÅRL till när årsredovisningen är beslutad ska upphöra att gälla. Det innebär att punkt 3.11 i K2 upphävs. Definitionen av begreppet avges justeras genom förslaget och flyttas till punkt 2.11. Nämnden anser att årsredovisningen är avgiven när årsredovisningen är undertecknad. Genom att årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades framgår det av årsredovisningen när den är avgiven och under vilken period händelser efter balansdagen kan ha påverkat innehållet i årsredovisningen.

	<i>Årsredovisningens undertecknande</i>
<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 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>3.11 <del>Årsredovisningens undertecknande enligt 2 kap. 7 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska göras av dem som innehar respektive befattning när årsredovisningen avges.</del></p> <p><del>Dagen för undertecknande ska vara densamma som den dag årsredovisningen avges, dvs. den dag den beslutas. Har upphävts. (BFNAR 2021:Y)</del></p>
<i>Kommentar</i>	<p><u>Det framgår av 2 kap. 7 § ÅRL vilka som ska underteckna årsredovisningen. Undertecknande ska göras av dem som innehar respektive befattning när årsredovisningen undertecknas.</u></p>

	<i>Händelser efter balansdagen</i>
<i>Allmänt råd</i>	<p>2.11 Ett företag ska när årsredovisningen avges beakta händelser efter balansdagen som bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen.</p> <p><u>Årsredovisningen avges den dag den är undertecknad. (BFNAR 2021:Y)</u></p>
<i>Kommentar</i>	<p><del>Av punkt 3.11 framgår att dagen för årsredovisningens undertecknande är densamma som den dag årsredovisningen avges. Det framgår av 2 kap. 7 § ÅRL vilka som ska underteckna årsredovisningen. Den dag årsredovisningen är undertecknad av samtliga befattningshavare som ska underteckna årsredovisningen enligt 2 kap. 7 § ÅRL är årsredovisningen avgiven.</del></p> <p>Enligt punkt 18.20 ska ett företag i not upplysa om väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut oavsett om de bekräftar förhållanden som förelåg på balansdagen eller inte. Vid redovisning av erhållet aktieägartillskott och lämnat aktieägartillskott får händelser efter balansdagen beaktas, se punkterna 15.5, 11.12 och 19.5.</p>
	<i>Rättelse av fel</i>
<i>Allmänt råd</i>	<p>2.12 Ett företag ska rätta ett fel i den årsredovisning som avges närmast efter upptäckten av felet.</p> <p>Effekten av rättelsen ska redovisas i resultaträkningen eller, om rättelsen enbart avser poster i balansräkningen, i balansräkningen.</p>
<i>Kommentar</i>	<p>Punkten innebär att jämförelsetalen för föregående räkenskapsår inte ska räknas om. Om rättelsen innebär att principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter ändras, ska företaget lämna upplysningar i not om den bristande jämförbarheten, se 3 kap. 5 § fjärde stycket ÅRL.</p> <p>Enligt 5 kap. 19 § ÅRL ska företaget vidare lämna upplysningar om intäkter</p>

Nämndens alternativa förslag

Även enligt de alternativa förslagen ska punkt 3.11 i K2 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 3.7. Enligt förslaget ska med avges avses dagen för beslut och upplysning ska lämnas om när årsredovisningen avges.

<i>Kommentar</i>	Uppgiften om säte ska anges i förvaltningsberättelsen, se kapitel 5.
<i>Allmänt råd</i>	3.7 Årsredovisningen ska även innehålla uppgift om a) att det är en årsredovisning, <b>och</b> <b>b)</b> balansdag och det räkenskapsår som årsredovisningen upprättas för, <b>och</b> <b>b)c)</b> <u>den dag den avges, dvs. den dag den beslutas. (BFNAR 2021:Y)</u>
<i>Kommentar</i>	<u>Den dag årsredovisningen avges är den dag den beslutas. Det kan vara genom ett formellt beslut på ett på styrelsemöte eller på annat sätt. I företag med endast en styrelseledamot kan beslutet till exempel vara den dag styrelseledamoten anser att årsredovisningen är klar eller senast när styrelseledamoten skriver under.</u>
	<i>Årsredovisningens språk och form</i>
<i>Lagtext</i>	2 kap. 5 § första stycket ÅRL Årsredovisningen ska upprättas i vanlig läsbar form eller i elektronisk form. Den ska avfattas på svenska. --- Lag (2015:813)
	<i>Valuta och beloppsuppgifter</i>
<i>Lagtext</i>	2 kap. 6 § första stycket första meningen ÅRL Beloppen i årsredovisningen ska anges i företagets redovisningsvaluta enligt 4 kap. 6 § bokföringslagen (1999:1078). --- --- Lag (2015:813)