

Norsk RegnskapsStandard 3

Hendelser etter balansedagen

(Oktober 1992, revidert november 2000, november 2003, august 2007, juni 2008¹ og januar 2014)

Virkeområde

1. *Denne standarden beskriver hvordan hendelser etter balansedagen skal innarbeides i regnskapet. Standarden gjelder alle foretak.*

Definisjoner

2. *Følgende begreper anvendes i denne standarden:*
Hendelser etter balansedagen er hendelser, til gunst eller ugunst, som finner sted mellom balansedagen og tidspunktet for vedtak om fremleggelse av finansregnskapet. Det er to typer av slike hendelser:
 - a) *de som gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen (hendelser etter balansedagen med regnskapsmessig konsekvens)*
 - b) *de som tyder på forhold oppstått etter balansedagen (hendelser etter balansedagen uten regnskapsmessig konsekvens)*
3. Fremgangsmåten for å vedta fremleggelse av finansregnskapet varierer med juridisk form, lovmessige krav og prosedyrer i hvert enkelt foretak.
4. Etter norsk aksjelovgivning skal generalforsamlingen godkjenne årsregnskapet. Dette forutsetter at selskapet offentliggjør et styrebehandlet regnskap innen gitte frister forut for generalforsamlingen. Tidspunkt for vedtak om fremleggelse er da ved dato for styrebehandlingen av regnskapet, og ikke på generalforsamlingsdato.

Eksempel

Den 28. februar 20X2 ferdigstiller foretakets ledelse utkast til regnskap for regnskapsåret som avsluttes 31. desember 20X1. 18. mars 20X2 har styret sin avsluttende behandling av regnskapet. Foretaket offentliggjør resultat og annen utvalgt finansiell informasjon 19. mars 20X2. Regnskapet blir gjort tilgjengelig for aksjeeiere og andre 1. april 20X2. Den ordinære generalforsamlingen godkjenner regnskapet 15. mai 20X2 og regnskapet blir deretter innsendt til Regnskapsregisteret 18. mai 20X2.

¹ Omtale av IAS/IFRS og US GAAP er tatt ut. Bakgrunnen for dette, er at NRS av ressursmessige årsaker ikke ser det som hensiktsmessig å vedlikeholde slik omtale og omtale av forskjeller mot god regnskapsskikk. Det er ikke foretatt revidering av standarden utover dette

Tidspunktet for vedtak om fremleggelse er 18. mars 20X2 (dato for styrets behandling).

5. I enkelte tilfeller må foretaket forelegge regnskapet for bedriftsforsamling, representantskap eller tilsvarende organ for godkjenning. Også i slike tilfeller anses regnskapet å være vedtatt for fremleggelse den dato styret behandler regnskapet.
6. Hendelser etter balansedagen omfatter alle hendelser frem til tidspunktet for vedtak om fremleggelse, også hendelser som finner sted etter at selskapet har kunngjort foreløpig resultat eller annen finansiell informasjon.

Regnskapsføring

Hendelser etter balansedagen med regnskapsmessig konsekvens

7. *Det som i denne standarden kalles hendelser etter balansedagen med regnskapsmessig konsekvens, skal være innarbeidet i regnskapet som gjelder perioden frem til balansedagen.*
8. I det følgende gis eksempler på hendelser etter balansedagen med regnskapsmessig konsekvens, som kan medføre at foretaket må korrigere regnskapsførte beløp eller regnskapsføre poster som tidligere ikke var regnskapsført:
 - a. Det faller dom eller kjennelse i en rettsak etter balansedagen, hvor det stadfestes at foretaket hadde en forpliktelse på balansedagen. Dette medfører at foretaket må justere en regnskapsført avsetning eller regnskapsføre en forpliktelse i stedet for å opplyse om en usikker forpliktelse.
 - b. Det mottas informasjon etter balansedagen som indikerer at en eiendel har vært overvurdert på balansedagen, eller at beregnet nedskrivning er utilstrekkelig. Eksempel på slike situasjoner kan være:
 - i. En kundes konkurs etter balansedagen kommer vanligvis som en bekreftelse på at et tap på fordring allerede var inntrådt på balansedagen, og at foretaket må nedskrive fordringen.
 - ii. Salg av lagervarer etter balansedagen kan synliggjøre virkelig verdi på balansedagen.
 - c. Endelig beregning av anskaffelseskost for eiendeler som er kjøpt før balansedagen eller salgspris for eiendeler solgt før balansedagen.

- d. Endelig beregning av resultatavhengig lønn eller bonus som foretaket er forpliktet til på balansedagen og på grunnlag av forhold som har funnet sted på balansedagen, men som fastsettes etter balansedagen.
- e. Det oppdages misligheter eller feil som viser at regnskapet ikke var riktig.

Hendelser uten regnskapsmessig konsekvens

9. ***Det som i denne standarden kalles hendelser etter balansedagen uten regnskapsmessig konsekvens, skal ikke være innarbeidet i regnskapet som gjelder perioden frem til balansedagen.***
10. Et eksempel på hendelse uten regnskapsmessig konsekvens er fall i markedsverdi på investeringer mellom balansedagen og tidspunktet for vedtak om fremleggelse av regnskapet. Fallet i markedsverdi vil normalt ikke være relatert til forhold ved investeringene på balansedagen, men reflekterer omstendigheter som har funnet sted etter balansedagen. Derfor skal ikke foretaket justere regnskapsført verdi på grunnlag av fallet i markedsverdi. Foretaket skal normalt heller ikke oppdatere informasjonen som gis om investeringene i regnskapet pr. balansedagen, selv om det kan være nødvendig å gi tilleggsinformasjon som angitt i pkt. 20.

Utbytte

11. ***Foreslått ordinært utbytte, vedtatt tilleggsutbytte etter balansedagen og vedtatt ekstraordinært utbytte etter balansedagen basert på en mellombalanse med mellombalansedag før eller på balansedagen, klassifiseres som kortsiktig gjeld på balansedagen. Vedtakene om tilleggsutbytte og ekstraordinært utbytte må være gjort før eller senest på tidspunktet for ordinær generalforsamling der årsregnskapet for siste regnskapsår skal behandles.***
- 11A Opphevet.
12. Opphevet.
- 12A Opphevet.

Fortsatt drift

13. ***Foretaket skal ikke basere regnskapet på forutsetningen om fortsatt drift hvis det etter balansedagen vedtas en intensjon om å likvidere foretaket eller innstille driften, eller fortsatt drift ikke er et realistisk alternativ.***
14. Svekket driftsresultat eller finansiell stilling etter balansedagen kan indikere at det er nødvendig å vurdere om forutsetningen om fortsatt drift er forsvarlig. Hvis forutsetningen om fortsatt drift ikke lenger er til stede, vil virkningen av dette være av så grunnleggende betydning at regn-

skapet i følge denne standarden skal utarbeides basert på avvikling, jf. regnskapsloven § 4-5.

15. Opphevet.

Presentasjon og tilleggsopplysninger

Tidspunkt for vedtak om fremleggelse

16. *Foretaket skal angi datoen for vedtak om fremleggelse av regnskapet og hvem som har fattet vedtaket. Hvis foretakets eiere har myndighet til å endre regnskapet etter dette tidspunkt, bør foretaket opplyse om dette.*
17. Det er viktig for brukerne å vite når regnskapet ble vedtatt fremlagt, etter som hendelser etter dette tidspunktet ikke er hensyntatt.
- 17A Kravet til norske aksjeselskaper om at styret daterer og signerer regnskapet ivaretar kravet i pkt. 16. Det er ikke påkrevet å informere særskilt om generalforsamlingens alminnelige rett til å stemme ned et fremlagt årsregnskap.

Oppdatering av tilleggsopplysninger om forhold på balansedagen

18. *Hvis foretaket får informasjon etter balansedagen om forhold som eksisterte på balansedagen, skal foretaket oppdatere tilleggsopplysningene som vedrører disse forhold i lys av den nye informasjonen.*
19. I noen tilfeller må foretaket oppdatere tilleggsopplysninger i regnskapet for å reflektere informasjon mottatt etter balansedagen, selv om denne informasjonen ikke påvirker regnskapsføringen av postene. Et eksempel på behov for oppdatering av tilleggsopplysninger er når foretaket får nye opplysninger om en usikker forpliktelse som eksisterte på balansedagen. I tillegg til å vurdere om det nå skal regnskapsføre en avsetning etter NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler, må foretaket oppdatere tilleggsopplysningene om den usikre forpliktelsen i lys av den nye informasjonen.

Hendelser etter balansedagen uten regnskapsmessig konsekvens

20. *Når hendelser etter balansedagen uten regnskapsmessig konsekvens er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger, skal foretaket gi følgende tilleggsopplysninger for hver vesentlige kategori av slike hendelser:*
 - a) *trekk ved hendelsen*
 - b) *et estimat på finansielle følger av hendelsen, eller en uttalelse om at det ikke er mulig å foreta et slikt estimat.*

21. Følgende er eksempler på hendelser etter balansedagen uten regnskapsmessig konsekvens, som kan være av en slik betydning at manglende tilleggsopplysninger kan påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger:
- a) en større foretaksintegrasjon etter balansedagen eller avhendelse av et betydelig datterselskap,
 - b) kunngjøring av plan om avvikling av virksomhet, avhendelse av eiendeler eller oppgjør av gjeld knyttet til virksomhet under avvikling, eller endelig avtale om å selge slike eiendeler eller oppgjør av slike gjeldsposter, jf. NRS 12,
 - c) kjøp eller salg av vesentlige eiendeler eller offentlige myndigheters ekspropriasjon av vesentlige eiendeler,
 - d) brann etter balansedagen som resulterer i ødeleggelse av et større produksjonsanlegg,
 - e) kunngjøring av eller påbegynt implementering av en større restrukturering, jf. NRS Usikre forpliktelser og betingede eiendeler,
 - f) større ordinære aksjetransaksjoner samt potensielle ordinære aksjetransaksjoner etter balansedagen (NRS 7 Resultat pr. aksje anbefaler at foretaket opplyser om virkningen av hendelser etter balansedagen som vil påvirke antallet potensielle eller ordinære aksjer),
 - g) uvanlig store endringer etter balansedagen i virkelig verdi på eiendeler eller kurs på utenlandsk valuta,
 - h) endringer i skattesatser eller skatteregler som er innført eller kunngjort etter balansedagen, og som vil ha vesentlig betydning for betalbar skatt eller utsatt skattefordel eller skatteforpliktelse,
 - i) forhold som medfører eller kan medføre betydelige økonomiske forpliktelser, som for eksempel utstedelse av vesentlige garantier,
 - j) rettslige prosesser som utelukkende har sitt utspring i hendelser etter balansedagen.
 - k) ekstraordinært utbytte basert på mellombalanse med mellombalansedag i perioden fra balansedagen for siste regnskapsår til tidspunktet for ordinær generalforsamling der årsregnskapet for siste regnskapsår skal behandles.