

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Tf. utgivare: Sören Karlsson, Bokföringsnämnden, Box 7831, 103 98 STOCKHOLM

BFNAR 2000:2

Bokföringsnämndens allmänna råd om tillämpning av Redovisningsrådets rekommendationer och utta- landen;

beslutade den 25 oktober 2000

Bokföringsnämnden lämnar följande allmänna råd för icke-noterade företag beträffande tillämpning av Redovisningsrådets rekommendationer. Av förord till Redovisningsrådets rekommendationer framgår att rådets rekommendationer i första hand tar sikte på de företag vars aktier är föremål för offentligt handel eller som genom sin storlek har ett stort allmänt intresse (noterade företag).

1. Dessa allmänna råd är tillämpliga vid avgörande huruvida Bokföringsnämndens allmänna råd eller Redovisningsrådets rekommendationer skall tillämpas.
2. Vid Bokföringsnämndens tillämpningsnormering av Redovisningsrådets rekommendationer avses med icke-noterade företag
 - Små företag (10/24-företag) som är näringsdrivande icke-noterade företag i vilka
 - a) antalet anställda under de senaste två räkenskapsåren i medeltal uppgått till högst tio, och
 - b) tillgångarnas nettovärde enligt fastställd balansräkning för det senaste räkenskapsåret uppgår till högst 24 miljoner kronor.
 - Medelstora företag som är näringsdrivande icke-noterade företag i vilka
 - a) antalet anställda under de senaste två räkenskapsåren i medeltal överstiger tio, eller

- b) tillgångarnas nettovärde enligt fastställd balansräkning för det senaste räkenskapsåret överstiger 24 miljoner kronor

och

- c) nettovärdet av tillgångarna i företaget enligt balansräkningarna för de två senaste räkenskapsåren inte överstiger ett gränslöpp som motsvarar 1 000 gånger det prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring som gällde under den sista månaden av respektive räkenskapsår,
- d) antalet anställda hos företaget under de två senaste räkenskapsåren i medeltal inte överstigit 200.

Stora företag är näringsdrivande icke-noterade företag i vilka

- a) nettovärdet av tillgångarna i företaget enligt balansräkningarna för de två senaste räkenskapsåren överstiger ett gränslöpp som motsvarar 1 000 gånger det prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring som gällde under den sista månaden av respektive räkenskapsår,
- b) antalet anställda hos företaget har under de två senaste räkenskapsåren i medeltal överstigit 200.
3. I fråga om små moderföretags koncernredovisning gäller gränsvärdena antalet anställda hos koncernföretagen respektive nettovärdet av koncernföretagens tillgångar. Medelstora och stora moderföretag skall i stället utgå från nettovärdet av koncernföretagens tillgångar enligt koncernbalansräkningen.
4. I fråga om moderföretag bestäms kategoritillhörigheten i punkt 2 normalt med hänsyn till koncernens kategoritillhörighet enligt punkt 3.
5. Icke-noterade företag skall välja att tillämpa antingen Redovisningsrådets rekommendation eller Bokföringsnämndens allmänna råd. Den valda rekommendationen eller det valda allmänna rådet skall emellertid tillämpas i sin helhet om annat ej anges.
6. I avvaktan på normer från Bokföringsnämnden innebär god redovisningssed för icke-noterade företag att vägledning kan hämtas från Redovisningsrådets normer.
7. Bokföringsnämndens allmänna råd behöver inte tillämpas på oväsentliga poster.

8. Dessa allmänna råd skall tillämpas på räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2001 eller senare och får tillämpas på räkenskapsår som påbörjas tidigare.

BO SVENSSON

Sören Karlsson