

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Anders Bengtsson, Bokföringsnämnden, Box 7831, 103 98 STOCKHOLM

BFNAR 2002:3

Bokföringsnämndens allmänna råd om värdering av finansiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning för vissa ideella föreningar och registrerade trossamfund;

beslutade den 8 februari 2002.

Tillämpningsområde, m.m.

1. Detta allmänna råd skall tillämpas av föreningar.
Med *förening* menas ett bokslutsföretag enligt 1 kap. 2 § 2 bokföringslagen (1999:1078), som är
 - a) en ideell förening, eller
 - b) ett registrerat trossamfund eller en registrerad organisatorisk del av sådant samfund enligt lagen (1998:1593) om trossamfund med undantag för Svenska kyrkan.
2. Vid tillämpningen av detta allmänna råd skall *verkligt värde* bestämmas utifrån försäljningsvärdet, eller om en fungerande marknad saknas, återanskaffningsvärdet.

Värden i öppningsbalansräkningen

3. En ideell förening eller ett registrerat trossamfund skall i öppningsbalansräkningen ta upp en finansiell anläggningstillgång till tillgångens verkliga värde vid förvärvstillfället.
Om tillgången erhållits i gåva skall den värderas till verkligt värde vid gåvotillfället.
4. Om det är förenat med svårigheter att fastställa tillgångens verkliga värde vid förvärvs- eller gåvotillfället får, istället för vad som sägs i punkt 3, det verkliga värde som gäller vid tidpunkten för bokföringsskyldighetens inträde eller förändring användas som värde i öppningsbalansräkningen.
5. Det värde som en tillgång redovisas till i öppningsbalans-

räkningen får, oavsett vad som tidigare angivits i detta råd, inte överstiga verkligt värde för tillgången vid tidpunkten för öppningsbalansräkningens upprättande.

Ikraftträdande

6. Detta allmänna råd träder ikraft den 1 mars 2002.

HANS EDENHAMMAR

Anders Bengtsson