

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Gunvor Pautsch, Bokföringsnämnden, Box 7849, 103 99 STOCKHOLM

BFNAR 2009:3

Allmänt råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2008:1) om årsredovisning i mindre aktiebolag;

beslutat den 7 december 2009.

Bokföringsnämnden beslutar i fråga om nämndens allmänna råd (BFNAR 2008:1) om årsredovisning i mindre aktiebolag

dels att punkt 1.4, 3.3, 8.1, 8.5, 10.4, 10.8, 19.1, 20.12 och 21.3 samt rubrikerna närmast före punkt 8.5 och 21.3 ska ha följande lydelse, *dels* att det i det allmänna rådet ska införas tre nya punkter, 8.4.A, 11.9.A och 19.26 samt närmast före punkt 8.4.A och 19.26 nya rubriker av följande lydelse.

- 1.4. Detta allmänna råd ska tillämpas i sin helhet och utan avvikelse, trots det som anges i 2 kap. 3 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554).

Ett företag som tillämpar det allmänna rådet får inte samtidigt tillämpa annan normgivning när årsredovisningen upprättas om inte annat framgår av punkt 1.5.

- 3.3. Förvaltningsberättelsen ska upprättas enligt den uppställningsform och med de rubriker och underrubriker som anges i punkt 4.1.

Resultaträkningen och balansräkningen ska upprättas enligt de uppställningsformer och med de rubriker, underrubriker, summeringsrader och poster som anges i punkterna 4.3 och 4.5 trots det som anges i 3 kap. 3 § första stycket årsredovisningslagen (1995:1554). Ett företag som tillämpar detta allmänna råd får inte lägga till andra rubriker, underrubriker, summeringsrader eller poster än de som finns i uppställningsformerna eller slå samman poster trots att 3 kap. 4 § andra–fjärde styckena samma lag ger möjlighet till det. Benämningen av posterna i uppställningsformerna får anpassas om det bättre beskriver postens innehåll.

En rubrik, underrubrik, summeringsrad eller post får utelämnas om det inte finns något att redovisa.

- 8.1. Kapitlet behandlar inte
- a) resultat vid försäljning av lageraktier (se kapitel 6),
 - b) valutakursdifferenser på långfristiga fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank samt skulder i utländsk valuta (se kapitel 11, 14 och 17),
 - c) ackordsförlust från beviljat ackord på finansiella fordringar och ackordsvinst från erhållet ackord på finansiella skulder (se kapitel 11 och 17),
 - d) nedskrivning och återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar (se kapitel 11 och 20),
 - e) nedskrivning och återföring av nedskrivning av kortfristiga placeringar (se kapitel 14), eller
 - f) vinstutdelning från dotterföretag och intresseföretag (se kapitel 20).

Insatsemission

- 8.4.A. Erhållen insatsemission ska redovisas som intäkt när behörigt organ har fattat beslut om insatsemissionen

Vinstutdelning

- 8.5. Vinstutdelning, med undantag av utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet, ska normalt redovisas som intäkt när behörigt organ har fattat beslut att utdelning ska lämnas.

Vinstutdelning från en ekonomisk förening eller ett noterat företag får redovisas som intäkt när utdelningen har erhållits.

- 10.4. En materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet beräknat enligt punkterna 10.8–10.10 understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen (1994:200).
- 10.8. Sådana utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet och som enligt 4 kap. 3 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) ska räknas in i anskaffningsvärdet för en immateriell och materiell anläggningstillgång, kan vara utgifter för
- a) frakt,
 - b) tull och import,
 - c) lagfart,
 - d) installation, och
 - e) konsulttjänster.

Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

Beräknade utgifter för nedmontering, bortforsling eller återställande av plats ska inte räknas in i anskaffningsvärdet för en förvärvad anläggningstillgång.

Vid förvärv i utländsk valuta ska valutakursen vid tidpunkten då transaktionen bokfördes användas vid fastställande av anskaffningsvärdet.

11.9.A. Erhållen insatsemission ska öka det redovisade värdet på andelen när behörigt organ har fattat beslut om insatsemissionen.

- 19.1. De upplysningar om värderingsprinciper som ett företag ska lämna enligt 5 kap. 2 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska omfatta
- uppgift om att företaget tillämpar årsredovisningslagen och detta allmänna råd, samt
 - upplysningar enligt punkterna 19.2 och 19.3.

Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

- 19.26. Sådan uppgift som ett företag ska lämna enligt 5 kap. 11a § första stycket 1 i årsredovisningslagen (1995:1554) ska ange
- vilket slags arrangemang det är fråga om, och
 - de kommersiella skäl som företaget har för att ägna sig åt arrangemanget.

- 20.12. Vinstutdelning på andelar i dotterföretag och intresseföretag ska normalt redovisas som intäkt när behörigt organ har fattat beslut att utdelning ska lämnas.

Ett moderföretag, som innehar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar i ett dotterföretag, får redovisa utdelning på dessa andelar som intäkt när andelsägarens rätt att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Tillgångar, skulder och avsättningar som tidigare inte har redovisats

- 21.3. Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret inte har redovisat en tillgång, skuld eller avsättning som skulle ha redovisats enligt detta allmänna råd, ska redovisa följande korrigerings mot ingående eget kapital.

Tillgång/Skuld/Avsättning	Korrigeringsbelopp	Post i ingående eget kapital
Finansiell anläggningstillgång	Tillgångens värde beräknat enligt kapitel 11	Balanserat resultat
Åtagande	Avsättningens värde beräknat enligt kapitel 16	Balanserat resultat

Detta allmänna råd ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2009 men får tillämpas på räkenskapsår som påbörjats efter den 31 december 2008.

HANS EDENHAMMAR

Gunvor Pautsch