

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

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

BFNAR 2011:2

Allmänt råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2009:1) om årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar;

beslutat den 14 februari 2011.

Bokföringsnämnden beslutar i fråga om nämndens allmänna råd (BFNAR 2009:1) om årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar

dels att punkt 5.3–5.5, 19.7–19.10 och 19.15–19.20 ska upphöra att gälla,
dels att rubrikerna närmast före punkt 5.3, 5.4 19.7, 19.15 och 19.18 ska utgå,
dels att det ska införas två nya punkter, 4.3.A och 4.5.A, av följande lydelse,
dels att punkt 3.3, 3.4, 4.1, 4.3, 4.5, 6.23, 12.10, 19.23, 19.24 och 21.5 ska ha följande lydelse.

- 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 eller 4.3.A respektive 4.5 eller 4.5A, trots det som anges i 3 kap. 3 § första stycket årsredovisningslagen (1995:1554).

- 3.4. Ett företag som tillämpar detta allmänna råd får inte lägga till andra rubriker, underrubriker, summeringsrader eller poster än dem som finns i uppställningsformerna eller slå samman poster, trots att 3 kap. 4 § andra–fjärde styckena årsredovisningslagen (1995:1554) 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.

- 4.1. Förvaltningsberättelsen ska upprättas med följande rubriker och underrubriker.

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		
<i>Allmänt om verksamheten</i>	vilken verksamhet företaget bedriver, om företaget bytt firma och andra förhållanden som särskilt berör företaget	5.1
<i>Väsentliga händelser under och efter räkenskapsåret</i>		5.2
Medlemsinformation	förändringar i medlemsantalet och insatsbelopp som ska återbetalas	5.6
Förlagsinsatser	den rätt till utdelning som förlagsinsatser medför och förlagsinsatser som ska återbetalas	5.7
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat	5.8
Resultatdisposition	styrelsens och verkställande direktörens förslag till hur fritt eget kapital ska disponeras	5.9

- 4.3. Resultaträkningen ska upprättas med de rubriker, poster och summeringsrader som framgår av nedanstående uppställningsform.

Upprättas resultaträkningen i förkortad form enligt 3 kap. 11 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska i stället punkt 4.3A tillämpas.

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		kapitel 6	5 kap. 7 § första stycket ÅRL (koncernföretag)
Nettoomsättning	primära intäkter i företagets normala verksamhet, t.ex. varuförsäljning, tjänsteintäkter, hyresintäkter, årsavgifter m.m.	6.6–6.22, 6.25 och 6.26	
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning	<ul style="list-style-type: none"> • årets förändring av redovisat värde av produkter i arbete och av färdiga egentillverkade varor, samt • för uppdrag till fast pris 	12.12	

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	som redovisas enligt alternativregeln, skillnaden mellan årets aktiverade utgifter för pågående arbete för annans räkning och årets återföring av tidigare års aktiverade utgifter	6.23–6.25	
Aktiverat arbete för egen räkning	utgifter för eget arbete under året som har aktiverats som anläggningstillgång	10.13	
Övriga rörelseintäkter	sekundära intäkter i företagets normala verksamhet, t.ex. medlemsavgifter, realisationsvinst vid försäljning av icke-finansiella anläggningstillgångar, valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär samt bidrag för bl.a. personal	6.26–6.31	
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.			
Rörelsekostnader		kapitel 7	5 kap. 7 § första stycket ÅRL (koncernföretag)
Råvaror och förnödenheter	kostnaden för förbrukning av råvaror och förnödenheter (årets inköp +/- förändring av lagerposten Råvaror och förnödenheter) samt kostnader för legoarbeten och underentreprenader	kapitel 12, 6.15, 6.21, 6.24 och 6.25	
Handelsvaror	kostnaden för sålda handelsvaror (årets inköp +/- förändring av lager av handelsvaror)	kapitel 12 och 14	
Övriga externa kostnader	alla övriga rörelsekostnader som inte passar i någon annan	6.15, 6.21, 6.24, 6.25	

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	post, t.ex. kontorshyra, konsultarvoden, telefon, porto, reklam och nedskrivning av kortfristiga fordringar	och 10.4	
Personalkostnader	kostnader som har direkt samband med företagets anställda, t.ex. löner, sociala avgifter, pensionskostnader och företagshälsovård samt dessutom styrelsearvoden	6.15, 6.21, 6.24 och 6.25	5 kap. 18, 18 b och 19 §§ ÅRL samt 19.4–19.6 och 19.11–19.14
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar samt återföringar av tidigare gjorda nedskrivningar	10.17–10.37	
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar	belopp endast undantagsvis, t.ex. vid exceptionellt stora nedskrivningar av kundfordringar		
Övriga rörelsekostnader	sekundära kostnader i företagets normala verksamhet, t.ex. realisationsförlust vid försäljning och utrangering av icke-finansiella anläggningstillgångar samt valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär	7.12 och 7.13	
Summa rörelsekostnader			
Rörelseresultat			
Finansiella poster		kapitel 8 och 20	
Resultat från andelar i koncernföretag	nettot av företagets finansiella intäkter och kostnader från	20.13, 20.14 och 8.4	

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	koncernföretag med undantag av räntor, koncernbidrag och nedskrivningar, t.ex. vissa erhållna vinstutdelningar, andel i handelsbolags resultat och realisationsresultat		
Resultat från andelar i intresseföretag	nettot av företagets finansiella intäkter och kostnader från intresseföretag med undantag av räntor och nedskrivningar, t.ex. vissa erhållna vinstutdelningar, andel i handelsbolags resultat och realisationsresultat	20.13, 20.14 och 8.4	
Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	nettot av intäkter och kostnader från företagets övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar med undantag av nedskrivningar, t.ex. ränteintäkter (även på värdepapper avseende koncern- och intresseföretag), vissa vinstutdelningar, positiva och negativa valutakursdifferenser samt realisationsresultat	8.4–8.8	20.17
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	resultat från finansiella omsättningstillgångar med undantag för nedskrivningar, t.ex. ränteintäkter (även dröjsmålsräntor på kundfordringar), vissa vinstutdelningar, positiva och negativa valutakursdifferenser samt realisationsresultat vid avyttring av finansiella omsättningstillgångar	8.4, 8.6–8.8	20.18

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	nedskrivningar av och återföring av nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	11.15–11.21, 14.6 och 20.7–20.10	
Räntekostnader och liknande resultatposter	resultat från finansiella skulder, t.ex. räntor på lån, positiva och negativa valutakursdifferenser samt dröjsmålsräntor på leverantörsskulder	8.7–8.8, 6.30 och 16.14	20.19
Summa finansiella poster			
<i>Resultat efter finansiella poster</i>			
Extraordinära intäkter	intäkter endast undantagsvis		
Extraordinära kostnader	kostnader endast undantagsvis, t.ex. kostnader på grund av naturkatastrofer och krigshändelser		
Bokslutsdispositioner			
Lämnad gottgörelse		15.5	
Erhållna koncernbidrag		20.15	
Lämnade koncernbidrag		20.15	
Förändring av periodiseringsfonder			
Förändring av överavskrivningar			
Övriga bokslutsdispositioner			
Summa bokslutsdispositioner			

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
<i>Resultat före skatt</i>			
Skatter			
Skatt på årets resultat	inkomstskatt som belastat räkenskapsårets resultat		
Övriga skatter	belopp endast undantagsvis		
<i>Årets resultat</i>			

4.3.A En resultaträkning i förkortad form enligt 3 kap. 11 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska upprättas med de rubriker, poster och summeringsrader som framgår av nedanstående uppställningsform.

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Bruttoresultat	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.3	kapitel 6 och 7	5 kap. 7 § första stycket ÅRL (koncernföretag)
	Nettoomsättning	6.6–6.22, 6.25 och 6.26	3 kap. 11 § andra stycket ÅRL
	Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning	6.23–6.25 och 12.12	
	Aktiverat arbete för egen räkning	10.13	
	Övriga rörelseintäkter	6.26–6.31	
	Råvaror och förnödenheter	kapitel 12, 6.15, 6.21, 6.24 och 6.25	
	Handelsvaror	kapitel 12 och 14	
	Övriga externa kostnader	6.15, 6.21,	

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
		6.24, 6.25 och 10.4	
Personalkostnader	kostnader som har direkt samband med företagets anställda, t.ex. löner, sociala avgifter, pensionskostnader och företagshälsovård samt dessutom styrelsearvoden	6.15, 6.21, 6.24 och 6.25	5 kap. 18, 18 b och 19 §§ ÅRL samt 19.4–19.6 och 19.11–19.14
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar samt återföringar av tidigare gjorda nedskrivningar	10.17–10.37	
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar	belopp endast undantagsvis, t.ex. vid exceptionellt stora nedskrivningar av kundfordringar		
Övriga rörelsekostnader	sekundära kostnader i företagets normala verksamhet, t.ex. realisationsförlust vid försäljning och utrangering av icke-finansiella anläggningstillgångar samt valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär	7.12 och 7.13	
<i>Rörelseresultat</i>			
Finansiella poster		kapitel 8 och 20	
Resultat från andelar i koncernföretag	nettot av företagets finansiella intäkter och kostnader från koncernföretag med undantag av räntor, koncernbidrag och nedskrivningar, t.ex. erhållna utdelningar, andel i handelsbolags resultat och	20.13, 20.14 och 8.4	

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	realisationsresultat		
Resultat från andelar i intresseföretag	nettot av företagets finansiella intäkter och kostnader från intresseföretag med undantag av räntor och nedskrivningar, t.ex. erhållna utdelningar, andel i handelsbolags resultat och realisationsresultat	20.13, 20.14 och 8.4	
Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	nettot av intäkter och kostnader från företagets övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar med undantag av nedskrivningar, t.ex. ränteintäkter (även på värdepapper avseende koncern- och intresseföretag), utdelningar, positiva och negativa valutakursdifferenser samt realisationsresultat	8.4–8.8	20.17
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	resultat från finansiella omsättningstillgångar med undantag för nedskrivningar, t.ex. ränteintäkter (även dröjsmålsräntor på kundfordringar), utdelningar, positiva och negativa valutakursdifferenser samt realisationsresultat vid avyttring av finansiella omsättningstillgångar	8.4, 8.6–8.8	20.18
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	nedskrivningar av och återföring av nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	11.15–11.21, 14.6 och 20.7–20.10	
Räntekostnader och liknande resultatposter	resultat från finansiella skulder, t.ex. räntor på lån, positiva och negativa valutakursdifferenser	8.7–8.8, 6.30 och 16.14	20.19

Rubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	samt dröjsmålsräntor på leverantörsskulder		
Summa finansiella poster			
<i>Resultat efter finansiella poster</i>			
Extraordinära intäkter	intäkter endast undantagsvis		
Extraordinära kostnader	kostnader endast undantagsvis, t.ex. kostnader på grund av naturkatastrofer och krigshändelser		
Bokslutsdispositioner			
Lämnad gottgörelse		15.5	
Erhållna koncernbidrag		20.15	
Lämnade koncernbidrag		20.15	
Förändring av periodiseringsfonder			
Förändring av överavskrivningar			
Övriga bokslutsdispositioner			
Summa bokslutsdispositioner			
<i>Resultat före skatt</i>			
Skatter			
Skatt på årets resultat	inkomstskatt som belastat räkenskapsårets resultat		
Övriga skatter	belopp endast undantagsvis		
<i>Årets resultat</i>			

- 4.5. Balansräkningen ska upprättas med de rubriker, underrubriker, poster och summeringsrader som framgår av nedanstående uppställningsform.

Upprättas balansräkningen i förkortad form enligt 3 kap. 4 § femte stycket årsredovisningslagen (1995:1554) ska i stället punkt 4.5.A tillämpas.

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
TILLGÅNGAR		kapitel 9	
Anläggningstillgångar		9.4–9.6	5 kap. 3 § första stycket 1–6 ÅRL, 19.21 och 19.22
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	i respektive post utgifter för förvärvade immateriella anläggningstillgångar	kapitel 10	4 kap. 6 § andra stycket ÅRL
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter			
Hyresrätter och liknande rättigheter			
Goodwill			
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	förskott i samband med förvärv, t.ex. depositioner och handpenning		
<i>Summa immateriella anläggningstillgångar</i>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>	i respektive post utgifter för förvärvade och egentillverkade materiella anläggningstillgångar	kapitel 10	4 kap. 6 § andra stycket ÅRL
Byggnader och mark	byggnader, mark och markanläggningar samt maskiner avsedda för en byggnads allmänna användning		
Maskiner och andra tekniska anläggningar	maskiner och andra tekniska anläggningar avsedda för		

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	produktionen		
Inventarier, verktyg och installationer	inventarier, verktyg och installationer avsedda för hjälpavdelningar, administration och försäljning		
Förbättringsutgifter på annans fastighet		10.6	
Övriga materiella anläggningstillgångar	t.ex. djur som klassificerats som anläggningstillgång		
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	utgifter som avser pågående nyanläggningar samt förskott i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar		
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>			
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	i respektive post långfristiga finansiella placeringar	kapitel 11 och 20	
Andelar i koncernföretag	aktier och andelar i koncernföretag	20.1, 20.3– 20.10 och 20.12	5 kap. 8–9 §§ ÅRL, 20.20
Fordringar hos koncernföretag	fordringar på koncernföretag som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	11.6	
Andelar i intresseföretag	aktier och andelar i intresseföretag	20.2–20.10 och 20.12	5 kap. 8–9 §§ ÅRL, 20.20
Fordringar hos intresseföretag	fordringar på intresseföretag som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	11.6	
Andra långfristiga värdepappersinnehav	långsiktigt innehav av värdepapper som inte avser koncern- eller intresseföretag		5 kap. 4 b § tredje stycket och 4 c § ÅRL

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Lån till delägare eller närstående	fordringar på delägare och andra till vilka delägare står i sådant förhållande som sägs i 21 kap. 1 § 3, 4 eller 5 aktiebolagslagen (2005:551) och som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen		5 kap. 12 § första och andra styckena ÅRL
Andra långfristiga fordringar	fordringar som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen		
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>			
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar		9.4–9.6	
<i>Varulager m.m.</i>	i respektive post varor som lagerhålls samt varor och tjänster som tillverkas eller tillhandahålls för egen eller annans räkning	kapitel 12	
Råvaror och förnödenheter	lager av råvaror och förnödenheter som har inköpts för att bearbetas eller för att vara komponenter i den egna tillverkningen		
Varor under tillverkning	lager av varor där tillverkning har påbörjats		
Färdiga varor och handelsvaror	lager av färdiga egentillverkade varor samt varor som har köpts för vidareförsäljning (handelsvaror)		
Övriga lagertillgångar	lager av värdepapper (t.ex. lageraktier), lagerfastigheter samt djur som klassificerats	kapitel 14	

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	som omsättningstillgång		
Pågående arbete för annans räkning	pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om <ul style="list-style-type: none"> • de aktiverade utgifterna överstiger de fakturerade beloppen, och • någon resultatavräkning inte har redovisats 	6.24	19.23
Förskott till leverantörer	betalningar samt obetalda fakturor för varor och tjänster som regelmässigt redovisas som lager men där prestationen ännu inte erhållits		
<i>Summa varulager</i>			
<i>Kortfristiga fordringar</i>	i respektive post fordringar som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen	kapitel 13	5 kap. 12 § första och andra styckena ÅRL
Kundfordringar		13.5	
Fordringar hos koncernföretag	fordringar på koncernföretag inklusive kundfordringar		
Fordringar hos intresseföretag	fordringar på intresseföretag inklusive kundfordringar		
Övriga fordringar	övriga fordringar, t.ex. aktuella skattefordringar		
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	upparbetade men ej fakturerade intäkter från uppdrag på löpande räkning enligt huvudregeln och från uppdrag till fast pris enligt huvudregeln	6.15 och 6.21	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, t.ex. förutbetalda hyreskostnader och försäkringspremier	7.4, 7.10, 7.11 och 6.5	

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
<i>Summa kortfristiga fordringar</i>			
<i>Kortfristiga placeringar</i>	i respektive post placeringar som är avsedda att realiseras inom 12 månader efter balansdagen	kapitel 14	
Andelar i koncernföretag	undantagsvis andelar i koncernföretag	20.1 och 20.11	
Övriga kortfristiga placeringar	innehav av värdepapper eller andra placeringar som inte är anläggningstillgångar och som inte redovisas i någon annan post under rubriken Omsättningstillgångar		
<i>Summa kortfristiga placeringar</i>			
<i>Kassa och bank</i>		kapitel 14	
Kassa och bank	kontantkassa samt bank- och girotillgodohavanden		
Redovisningsmedel	medel som mottagits för annans räkning med redovisningsskyldighet		
<i>Summa kassa och bank</i>			
Summa omsättningstillgångar			
SUMMA TILLGÅNGAR			

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital		kapitel 15	5 kap. 15 § andra stycket ÅRL
<i>Bundet eget kapital</i>			
Medlemsinsatser	insatser, insatsemissioner, överinsatser, upplåtelseinsatser och upplåtelseavgifter	15.1 och 15.2	
Förlagsinsatser			
Uppskrivningsfond			
Reservfond			
Fond för yttre underhåll	medel reserverade för framtida fastighetsunderhåll i bostadsrättsföreningar	15.3 och 15.4	
<i>Summa bundet eget kapital</i>			
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat	det sammanlagda beloppet av från tidigare år balanserade vinster och förluster		
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
<i>Summa fritt eget kapital</i>			5 kap. 7 § andra stycket ÅRL, 20.21 (moderföretag)
Summa eget kapital			
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder			
Akkumulerade överavskrivningar			

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Övriga obeskattade reserver			
Summa obeskattade reserver			
Avsättningar		kapitel 16	
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m.	åtaganden för pensioner enligt tryggandelagen till nuvarande och tidigare anställda		
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	övriga åtaganden för pensioner till nuvarande och tidigare anställda		
Övriga avsättningar	andra avsättningar än för pensionsåtaganden, t.ex. för garantiåtaganden		
Summa avsättningar			
Långfristiga skulder	i respektive post skulder som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	kapitel 17	5 kap. 10 § andra stycket ÅRL
Obligationslån			
Checkräkningskredit	den del av en utnyttjad kredit som bedöms vara en långfristig finansiering	17.5	
Övriga skulder till kreditinstitut			
Skulder till koncernföretag			
Skulder till intresseföretag			
Övriga skulder			

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Summa långfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	i respektive post skulder som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen	kapitel 17	
Checkräkningskredit	den del av en utnyttjad kredit som inte bedöms vara en långfristig finansiering	17.5	
Övriga skulder till kreditinstitut			
Förskott från kunder	betalningar från och obetalda fakturor till kunder där motprestation ännu inte lämnats	6.15	
Pågående arbete för annans räkning	pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om <ul style="list-style-type: none"> • de fakturerade beloppen överstiger de aktiverade utgifterna, och • någon resultatavräkning inte har redovisats 	6.24	19.24
Fakturerad men ej upparbetad intäkt	fakturerade men ej upparbetade intäkter för uppdrag till fast pris enligt huvudregeln	6.21	
Leverantörsskulder			
Växelskulder			
Skulder till koncernföretag	skulder till koncernföretag, inklusive leverantörsskulder		
Skulder till intresseföretag	skulder till intresseföretag, inklusive leverantörsskulder		
Skatteskulder	aktuella skatteskulder bestående av beräknad och/eller fastställd skuld för innevarande och tidigare räkenskapsår avseende		

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	<ul style="list-style-type: none"> • mervärdesskatt som deklarerar i inkomstdeklarationen, • inkomstskatt, • fastighetsskatt eller motsvarande, • särskild löneskatt på pensionskostnaden, samt • avkastningsskatt minskad med F-skatteinbetalningar till skattekontot 		
Övriga skulder	<p>övriga kortfristiga skulder, t.ex.</p> <ul style="list-style-type: none"> • mervärdesskatt som deklarerar i särskild skattedeclaration, • punktskatter, • lagstadgade arbetsgivaravgifter som förfaller till betalning efterföljande månad, • innehållen personalskatt, • inre reparations-/underhållsfond, och • redovisningsmedel 		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, t.ex. upplupen kostnad för semesterlöner	7.4, 7.10, 7.11, 6.5, 6.25, 17.9 och 17.10	
Summa kortfristiga skulder			
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER			

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
STÄLLDA SÄKERHETER OCH ANSVARSFÖR- BINDELSER		kapitel 18	5 kap. 11 § andra stycket (koncernföretag) och 5 kap. 12 § ÅRL
Ställda säkerheter		18.1	
<i>Panter och därmed jämförliga säkerheter som har ställts för egna skulder och avsättningar</i>	i respektive post panter och därmed jämförliga säkerheter som motsvaras av en skuld- eller avsättningspost i balans- räkningen		
Företagsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Fastighetsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Tillgångar med äganderättsförbehåll	tillgångens redovisade värde		
Belånade fordringar	tillgångens redovisade värde		
Andra ställda säkerheter	tillgångens redovisade värde		
<i>Övriga ställda panter och därmed jämförliga säkerheter</i>	i respektive post övriga säkerheter ställda för en skuld eller ett åtagande som inte redovisas i balansräkningen		
Företagsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Fastighetsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Tillgångar med äganderättsförbehåll	tillgångens redovisade värde		
Belånade fordringar	tillgångens redovisade värde		

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupplys- ningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Andra ställda säkerheter	tillgångens redovisade värde		
Summa ställda säkerheter			
Ansvarsförbindelser		18.2–18.6	
<i>Övriga ansvarsförbindelser</i>	i egna poster övriga ansvarsförbindelser omfattande t.ex. diskonterade växlar, borgensförbindelser samt ansvar för åtaganden i andra företag där företaget är obegränsat ansvarig delägare		
Summa ansvarsförbindelser			

4.5.A En balansräkning i förkortad form enligt 3 kap. 4 § femte stycket årsredovisningslagen (1995:1554) ska upprättas med de rubriker, underrubriker, poster och summeringsrader som framgår av nedanstående uppställningsform.

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
TILLGÅNGAR		kapitel 9	
Anläggningstillgångar		9.4–9.6	5 kap. 3 § första stycket 1–6 och femte stycket ÅRL samt 19.21 och 19.22
Immateriella anläggningstillgångar	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5	kapitel 10	4 kap. 6 § andra stycket ÅRL

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter Hyresrätter och liknande rättigheter Goodwill Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5 Byggnader och mark Maskiner och andra tekniska anläggningar Inventarier, verktyg och installationer Förbättringsutgifter på annans fastighet Övriga materiella anläggningstillgångar Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	kapitel 10 10.6	4 kap. 6 § andra stycket ÅRL
Finansiella anläggningstillgångar	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5 Andelar i koncernföretag Fordringar hos koncernföretag	kapitel 11 och 20 20.1, 20.3– 20.10 och 20.12 11.6	5 kap. 8–9 §§ ÅRL, 20.20

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	Andelar i intresseföretag	20.2–20.10 och 20.12	5 kap. 8–9 §§ ÅRL, 20.20
	Fordringar hos intresseföretag	11.6	
	Andra långfristiga värdepappersinnehav		5 kap. 4 b § tredje stycket och 4 c § ÅRL
	Lån till delägare eller närstående		5 kap. 12 § första och andra styckena ÅRL
	Andra långfristiga fordringar		
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar		9.4–9.6	
Varulager m.m.	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5	kapitel 12	
	Råvaror och förnödenheter		
	Varor under tillverkning		
	Färdiga varor och handelsvaror		
	Övriga lagertillgångar	kapitel 14	
	Pågående arbete för annans räkning	6.24	19.23
	Förskott till leverantörer		
Kortfristiga fordringar	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5	kapitel 13	5 kap. 12 § första och andra styckena ÅRL
	Kundfordringar	13.5	
	Fordringar hos koncernföretag		
	Fordringar hos intresseföretag		

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	Övriga fordringar Upparbetad men ej fakturerad intäkt Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	6.15 och 6.21 7.4, 7.10, 7.11 och 6.5	
Kortfristiga placeringar	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5 Andelar i koncernföretag Övriga kortfristiga placeringar	kapitel 14 20.1 och 20.11	
Kassa och bank	kontantkassa samt bank- och girotillgodohavanden	kapitel 14	
Redovisningsmedel	medel som mottagits för annans räkning med redovisningsskyldighet		
Summa omsättningstillgångar			
SUMMA TILLGÅNGAR			

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital		kapitel 15	5 kap. 15 § andra stycket ÅRL
<i>Bundet eget kapital</i>			
Medlemsinsatser och förlagsinsatser	insatser, insatsemissioner, överinsatser, upplåtelseinsatser och upplåtelseavgifter	15.1 och 15.2	
Uppskrivningsfond			
Reservfond och fond för yttre underhåll	medel reserverade för framtida fastighetsunderhåll i bostadsrättsföreningar	15.3 och 15.4	
<i>Summa bundet eget kapital</i>			
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat	det sammanlagda beloppet av från tidigare år balanserade vinster och förluster		
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
<i>Summa fritt eget kapital</i>			5 kap. 7 § andra stycket ÅRL, 20.21 (moderföretag)
Summa eget kapital			
Obeskattade reserver	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5 Periodiseringsfonder		

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	Akkumulerade överavskrivningar Övriga obeskattade reserver		
Avsättningar	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5 Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser Övriga avsättningar	kapitel 16	
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m.	åtaganden för pensioner enligt tryggandelagen till nuvarande och tidigare anställda	kapitel 16	
Långfristiga skulder	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5 Obligationslån Checkräkningskredit Övriga skulder till kreditinstitut Skulder till koncernföretag Skulder till intresseföretag Övriga skulder	kapitel 17 17.5	5 kap. 10 § andra och tredje stycket ÅRL
Kortfristiga skulder	summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.5	kapitel 17	

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
	Checkräkningskredit Övriga skulder till kreditinstitut Förskott från kunder Pågående arbete för annans räkning Fakturerad men ej upparbetad intäkt Leverantörsskulder Växelskulder Skulder till koncernföretag Skulder till intresseföretag Skatteskulder Övriga skulder Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17.5 6.15 6.24 6.21 7.4, 7.10, 7.11, 6.5, 6.25, 17.9 och 17.10	19.24
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER			

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
STÄLLDA SÄKERHETER OCH ANSVARSFÖR- BINDELSER		kapitel 18	5 kap. 11 § andra stycket (koncernföretag) samt 12 § ÅRL
Ställda säkerheter		18.1	
<i>Panter och därmed jämförliga säkerheter som har ställts för egna skulder och avsättningar</i>	i respektive post panter och därmed jämförliga säkerheter som motsvaras av en skuld- eller avsättningspost i balansräkningen		
Företagsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Fastighetsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Tillgångar med äganderättsförbehåll	tillgångens redovisade värde		
Belånade fordringar	tillgångens redovisade värde		
Andra ställda säkerheter	tillgångens redovisade värde		
<i>Övriga ställda panter och därmed jämförliga säkerheter</i>	i respektive post övriga säkerheter ställda för en skuld eller ett åtagande som inte redovisas i balansräkningen		
Företagsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Fastighetsinteckning	det nominella beloppet på inteckningen (pantbrev i egen ägo redovisas inte)		
Tillgångar med äganderättsförbehåll	tillgångens redovisade värde		

Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om tilläggsupp- lysningar (noter) i ÅRL respektive punkt
Belånade fordringar	tillgångens redovisade värde		
Andra ställda säkerheter	tillgångens redovisade värde		
Summa ställda säkerheter			
Ansvarsförbindelser		18.2–18.6	
<i>Övriga ansvarsförbindelser</i>	i egna poster övriga ansvarsförbindelser omfattande t.ex. diskonterade växlar, borgensförbindelser samt ansvar för åtaganden i andra företag där företaget är obegränsat ansvarig delägare		
Summa ansvarsförbindelser			

- 6.23. Ett företag som redovisar ett uppdrag till fast pris enligt alternativregeln och där uppdraget inte väsentligen är fullgjort ska redovisa en positiv justeringspost i resultaträkningen.

Justeringsposten ska bestå av de uppdragsutgifter under räkenskapsåret som hade kunnat läggas till anskaffningsvärdet för lager av egentillverkade varor (se 4 kap. 3 § tredje stycket årsredovisningslagen (1995:1554) och punkterna 12.9 och 12.10). Posten får värderas enligt inkomstskattelagen (1999:1229). Är det sannolikt att ett avtal kommer att leda till förlust ska förlusten minska postens värde oavsett om uppdraget påbörjats eller inte.

När uppdraget redovisas som intäkt enligt punkt 6.22 ska de poster som redovisats som positiva justeringsposter i tidigare års resultaträkningar redovisas som en negativ justeringspost i resultaträkningen.

- 12.10. Företag som tillämpar detta allmänna råd får inte räkna in indirekta tillverkningskostnader i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor, trots det som anges i 4 kap. 3 § tredje stycket årsredovisningslagen (1995:1554).

Första stycket gäller inte djur i jordbruk och renskötsel som värderas enligt 17 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229).

- 19.23. Ett företag som redovisar ett tjänste- eller entreprenaduppdrag till fast pris enligt alternativregeln (se punkterna 6.22 och 6.23) ska, i det fall någon resultatavräkning inte redovisats, för sådana pågående uppdrag lämna upplysning om
- a) aktiverade nedlagda utgifter, och
 - b) fakturerat belopp.

Upplysning enligt första stycket ska lämnas till tillgångsposten Pågående arbete för annans räkning, om aktiverade nedlagda utgifter är större än fakturerat belopp.

Upprättas balansräkningen i förkortad form enligt 3 kap. 4 § femte stycket årsredovisningslagen (1995:1554) lämnas upplysningen till posten Varulager m.m.

- 19.24. Ett företag som redovisar ett tjänste- eller entreprenaduppdrag till fast pris enligt alternativregeln (se punkterna 6.22 och 6.23) ska, i det fall någon resultatavräkning inte redovisats, för sådana pågående uppdrag lämna upplysning om
- a) aktiverade nedlagda utgifter, och
 - b) fakturerat belopp.

Upplysning enligt första stycket ska lämnas till skuldposten Pågående arbete för annans räkning, om aktiverade nedlagda utgifter är mindre än fakturerat belopp.

Upprättas balansräkningen i förkortad form enligt 3 kap. 4 § femte stycket årsredovisningslagen (1995:1554) lämnas upplysningen till posten Kortfristiga skulder.

- 21.5. Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret har tillgångar värderade enligt nedan, ska inte redovisa några korrigeringar:
- a) Egentillverkade materiella anläggningstillgångar vilkas anskaffningsvärden inkluderar sådana utgifter som inte får räknas in i anskaffningsvärdet enligt punkt 10.12 a–f.
 - b) Byggnad och mark som tidigare har skrivits upp.
 - c) Varulager med anskaffningsvärden som inkluderar sådana utgifter som inte får räknas in i anskaffningsvärdet enligt punkterna 12.10 och 12.11.

Anskaffningsvärdena respektive de uppskrivna värdena är även fortsättningsvis grund för värderingen av tillgångarna i första stycket.

1. Detta allmänna råd tillämpas första gången för det räkenskapsår som avslutas närmast efter den 31 december 2010.

2. Den nya lydelsen av punkterna 12.10 och 21.5 tillämpas på årsredovisningar som avser räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2010 och endast på indirekta tillverkningskostnader som hänförs till produktionen av egentillverkade varor efter detta räkenskapsårs början.

OLLE STENMAN

Gunvor Pautsch