

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Sören Wallin, Bokföringsnämnden, Box 7831, 103 98 STOCKHOLM

**BFNAR 2001:3**  
konsoliderad version

## **Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av materiella anläggningstillgångar;**

*Konsoliderad version – senast ändrad genom BFNAR 2006:9.*

### **Materiella anläggningstillgångar**

Näringsdrivande, icke-noterade mindre och större företag/koncerner  
(BFNAR 2006:9)

1. Mindre och större företag samt mindre och större koncerner<sup>1</sup> får redovisa materiella anläggningstillgångar enligt punkterna 2-7 i dessa allmänna råd. (BFNAR 2006:9)
2. Företag och koncerner som redovisar materiella anläggningstillgångar enligt dessa allmänna råd skall tillämpa Redovisningsrådets rekommendation RR 12, Materiella anläggningstillgångar med undantag för punkterna 7, 10, 36, 38-46 och 48.
3. I stället för punkt 7 i RR 12 skall följande gälla.

Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspriset inklusive tullavgifter och punktskatter samt kostnader som är direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Från inköpspriset skall avdrag ske för eventuella varurabatter, bonus och liknande liksom för rabatter i form av onormalt fördelaktiga betalningsvillkor. Exempel på direkt hänförliga kostnader är kostnader för

- iordningställande av plats eller område för installation eller uppförande av tillgången,
- leverans och hantering,
- installation,
- konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster samt lagfart.

---

<sup>1</sup> Av 1 kap. 3 § ÅRL framgår vad som utgör mindre och större företag samt mindre och större koncerner (BFNAR 2006:9).

Utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats eller område där tillgången varit installerad respektive uppförd behöver inte inkluderas i anskaffningsvärdet.

4. I stället för punkt 10 i RR 12 skall följande gälla.

Materiella anläggningstillgångar som omfattas av leasingavtal får redovisas enligt BFNs allmänna råd om redovisning av leasingavtal (BFNAR 2000:4) eller Redovisningsrådets rekommendation RR 6:99, Leasingavtal.

5. I stället för punkt 36 i RR 12 skall följande gälla.

Uppskrivning av anläggningstillgångar regleras i 4 kap. 6 § årsredovisningslagen (1995:1554; ÅRL). Enstaka väl motiverade uppskrivningar är förenliga med ÅRL.

6. I stället för punkterna 38-44 i RR 12 skall följande gälla.

Företag som skall upprätta årsbokslut eller årsredovisning behöver inte lämna tilläggsupplysningar utöver vad som följer av bokföringslagen (1999:1078) respektive ÅRL.

### **Byte av redovisningsprincip**

7. Tillämpning av dessa allmänna råd kan innebära byte av redovisningsprincip. Vid ett sådant byte skall den nya redovisningsprincipen tillämpas retroaktivt och den ackumulerade effekten av bytet redovisas som korrigeringspost i ingående eget kapital. Företag som upprättar årsredovisning skall räkna om jämförelseuppgifter för samtliga jämförelseår. Om en retroaktiv tillämpning i det särskilda fallet skulle vara förenad med betydande svårigheter får den nya redovisningsprincipen tillämpas enbart på transaktioner och händelser som företas eller inträffar efter bytet.

### **Ikraftträdande**

8. Dessa allmänna råd skall tillämpas på bokslut som upprättas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2002 eller senare och får tillämpas på bokslut avseende räkenskapsår som påbörjats tidigare.

---

BFNAR 2006:9

Detta allmänna råd tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2007 eller senare.