

# Uttalande - BFN U 90:8

## Periodisering av utgifter vid nedläggning och försäljning av verksamhet

### *4 § bokföringslagen (1976:125; BFL)*

#### **Förutsättningar**

Bolaget A har under räkenskapsåret beslutat och påbörjat - men inte avslutat - nedläggning av en verkstadsrörelse. Utgifterna för det återstående arbetet avser utgifter för nedmontering av maskiner, borttagande av betongfundament och iordningställande av lokalen. I anslutning därtill har företaget utgifter för "följdarbete som till delar har avseende på fortsatt produktion" i lokalen.

Bolaget A har vidare under räkenskapsåret avyttrat det skattemässiga inkråmet i en annan verkstadsrörelse. Bolaget har gentemot köparen åtagit sig att svara för vissa förpliktelser som kan relateras till den verksamhet som bedrivits i den sålda företagsdelen eller uppkommit som ett led i överlåtelsen och påverkat köpeskillingen. Det är mer konkret fråga om utgifter som hänför sig till vid bokslutet konstaterade tekniska fel på sålda produkter samt andra förpliktelser som enligt bolaget utgör under räkenskapsåret nedlagda kostnader vilka inte blivit betalningsmässigt reglerade.

Fråga har uppkommit hur de framtida utgifterna skall periodiseras i redovisningen.

#### **BFNs bedömning**

Vid en nedläggning eller försäljning av en kostnadsmässigt klart avgränsad enhet av betydelse (rörelsegren, del av rörelsegren, fabrik, verkstad eller liknande) som inte i framtiden kommer att generera några ytterligare intäkter skall en skuldföring ske för de framtida utgifter som hänför sig till enheten. Detta gäller under förutsättning att det framstår som sannolikt att företaget kommer att belastas av utgifterna och att dessa kan beloppsmässigt beräknas. Om förutsättningarna för en skuldföring inte är uppfyllda skall i stället information lämnas under rubriken ansvarsförbindelser eller i förvaltningsberättelsen.

De i frågan angivna framtida utgifterna för nedmontering av maskinerna, borttagande av betongfundamenten och övriga utgifter med anledning av nedläggningen (inkl utgifter för det följdarbete som avser avveckling) skall skuldföras i enlighet med vad som nu sagts. Någon skuldföring skall dock inte ske för det följdarbete som avser fortsatt produktion. Den bokföringsmässiga bedömningen motiveras bl a av att bolaget vid utgången av det räkenskapsår då en nedläggning har beslutats skall beakta sannolika framtida förluster och att värderingen inte längre kan ske med utgångspunkten att enheten kommer att generera intäkter inom bolaget.

Även de aktuella framtida utgifter som hänför sig till den försålda verkstadsrörelsen är av sådant slag att de normalt skall skuldföras. Motivet är att utgifterna enligt förutsättningarna har antingen ett omedelbart samband med den verksamhet som bedrivits inom den sålda enheten under räkenskapsåret eller i vart fall en direkt koppling till intäkterna från försäljningen av företagsdelen.

---

Källor: BFNs cirkulär nr 12 s 5 gällande förfrågan angående avsättning i bokslut för befarad framtida förlust på leveranskontrakt, cirkulär nr 21 s 4 om fråga angående reservering för avgångsvederlag och cirkulär nr 23 s 3 gällande fråga angående periodisering av vissa utgiftsposter.