

Uttalande - BFN U 96:7

Årsredovisningens utformning

Årsredovisningslagen (1995:1554; ÅRL)

Förutsättningar

Enligt 2 kap. 1 § ÅRL skall ett bolag* för varje räkenskapsår upprätta en årsredovisning bestående av balansräkning, resultaträkning, noter, förvaltningsberättelse och - om bolaget är skyldigt att utse auktoriserad revisor - finansieringsanalys. Årsredovisningen skall upprättas på ett överskådligt sätt och i överensstämmelse med god redovisningssed (2 kap. 2 §) samt avfattas på svenska i vanlig läsbar form (2 kap. 5 §).

I aktiebolag skall årsredovisningen skrivas under av bolagets samtliga styrelseledamöter och verkställande direktör och i handelsbolag av samtliga obegränsat ansvariga delägare (2 kap. 7 §). Dagen för undertecknandet skall anges. Årsredovisningen skall också vara försedd med revisors anteckning med hänvisning till revisionsberättelsen. Bestyrkt kopia av årsredovisningen skall ges in till Patent- och registreringsverket (8 kap. 3 §).

Balansräkningen, resultaträkningen och noterna skall upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av bolagets ställning och resultat. Balansräkningen och resultaträkningen skall utformas enligt de uppställningsformer som anges i bilaga 2 respektive bilaga 3 eller 4 till ÅRL. Dessa uppställningsformer innehåller dels poster markerade med bokstäver (t.ex. B. Anläggningstillgångar m.m.), dels poster markerade med romerska eller arabiska siffror (t.ex. II. Materiella anläggningstillgångar och 1. Byggnader och mark).

Posterna skall enligt 3 kap. 4 § ÅRL tas upp var för sig i den ordningsföljd som anges för respektive uppställningsform. I fråga om poster som föregås av arabiska siffror skall de avvikelser göras som är betingade av rörelsens särskilda inriktning. Andra poster än de som finns upptagna i uppställningsformerna får tas upp om de nya posternas innehåll inte täcks av uppställningsformernas poster. Posterna får, och i vissa fall skall, delas in i delposter. Kompletterande poster skall ges beteckningar som tydligt anger vad som ingår i posten. Poster som föregås av arabiska siffror får slås samman om de är av ringa betydelse eller om sammanslagningen främjar överskådligheten. I det senare fallet måste dock posterna eller delposterna anges i not. Motsvarande sammanslagningmöjlighet saknas beträffande poster som föregås av bokstäver eller av romerska siffror.

Enligt 3 kap. 5 § ÅRL skall för varje post eller delpost i balansräkningen och resultaträkningen anges beloppet av motsvarande post för det närmast föregående räkenskapsåret. Samma krav på jämförelsetal gäller beträffande sådana noter som innehåller en specifikation av sammanslagna poster. Om bolaget ändrat principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter skall posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de skall kunna jämföras med räkenskapsårets på ett meningsfullt sätt. Sådan omräkning får dock underlåtas om det föreligger särskilda skäl.

BFN avser med detta uttalande att lämna riktlinjer för årsredovisningens utformning enligt ÅRL. Även om uttalandet inte direkt omfattar företag som upprättar årsredovisning med tillämpning av annan lagstiftning än ÅRL kan den tjäna som vägledning också för sådana företag.

BFNs bedömning

Årsredovisningen skall upprättas på ett överskådligt sätt. Härmed avses att informationen skall presenteras på ett sätt som gör den så lättillgänglig som möjligt. De olika delarna av årsredovisningen skall utan svårighet kunna läsas tillsammans. Vidare skall balansräkningen, resultaträkningen och noterna upprättas som en helhet. Detta innebär att sådan tilläggsinformation som är relevant för förståelsen av balans- och resultaträkningarna normalt skall lämnas i noter. Det är således inte tillräckligt att informationen lämnas i annan handling, t.ex. i förvaltningsberättelsen.

Innebörden av ett begrepp som används i en del av årsredovisningen skall överensstämma med den innebörd som begreppet, i förekommande fall, har getts på annan plats i årsredovisningen.

Det är inte god redovisningssed att använda andra rubriker på de olika delarna av årsredovisningen än vad som följer av ÅRL. Ordningsföljden mellan dessa delar regleras inte i lagen. Etablerad praxis i dag är att de kommer i ordningen Förvaltningsberättelse, Resultaträkning, Balansräkning, Finansieringsanalys och Noter och denna ordningsföljd kan användas även fortsättningsvis.

För poster för vilka det finns etablerade beteckningar skall dessa beteckningar användas. Branschspecifika poster skall ges beteckningar som tydligt beskriver vad som ingår i dem. Detsamma gäller ovanliga poster som saknar etablerade definitioner. Oväsentliga poster skall redovisas under sådana rubriker och beteckningar som anges i ÅRL och inte under egna benämningar.

Balansräkningen och resultaträkningen får inte innehålla uppgifter som är avsedda för internt bruk och som minskar möjligheten för en utomstående att lätt få en överblick över de balans- och resultatposter som krävs enligt ÅRL. Vidare måste informationen vara konsekvent och jämförbar mellan åren.

Beloppsuppgifterna för föregående räkenskapsår lämnas i särskild kolumn vid sidan av uppgifterna för det aktuella året. Jämförelsetal är obligatoriska också för vissa notuppgifter. Det är ofta önskvärt att uppgifter avseende föregående år lämnas även för övriga notupplysningar och i förvaltningsberättelsen.

Bolagets organisationsnummer skall - om det inte framgår av årsredovisningen i övrigt - anges i förvaltningsberättelsen. Om bolaget under räkenskapsåret eller efter räkenskapsårets slut men före årsredovisningens upprättande bytt firma skall också detta anges i förvaltningsberättelsen.

I aktiebolag skall årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter och av verkställande direktören. De som skall skriva under är de som är styrelseledamöter och verkställande direktör vid den tidpunkt då årsredovisningen avges. I handelsbolag skall årsredovisningen skrivas under av

samtliga obegränsat ansvariga delägare. Årsredovisningen skall innehålla uppgift om dagen för undertecknandet. Det skall framgå att underskriften avser samtliga delar i årsredovisningen.

Detta uttalande gäller fr.o.m. den 1 januari 1997 och ersätter uttalandet BFN U 91:2 Årsredovisningens utformning som därmed upphör att gälla. Det upphävda uttalandet skall dock tillämpas i fråga om räkenskapsår som inletts före utgången av år 1996.

*I detta uttalande avses med begreppet "bolag" samtliga företag som upprättar sitt bokslut med tillämpning av ÅRL, dvs. även sådana ekonomiska föreningar som med stöd av 11 c § bokföringslagen (1976:125) och 9 kap. 15 § lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar har valt att övergå till ÅRL:s regelsystem.