

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Stefan Pärnhem, Bokföringsnämnden, Box 7849, 103 99 STOCKHOLM

BFNAR 2024:3

Allmänna råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning;

beslutat den 13 december 2024.

Bokföringsnämnden beslutar i fråga om nämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning

dels att punkterna 36.3A och 37.4A ska upphöra att gälla,

dels att punkterna 1.7, 8.9, 10.11, 27.1 och 36.36 ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före punkt 3.4 ska lyda ”Form och språk, valuta samt undertecknande och datering i de finansiella rapporterna”.

1.7 Ett **företag** ska, i förekommande fall, tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2020:5) om redovisning av fusion.

En bostadsrättsförening ska tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2023:1) om kompletterande upplysningar m.m. i bostadsrättsföreningars årsredovisning.

8.9 En verkställande direktör som även är styrelseledamot ska ingå både i gruppen styrelseledamöter och i gruppen övriga befattningshavare när upplysningar om fördelning mellan kvinnor och män lämnas enligt 5 kap. 38 § första stycket årsredovisningslagen (1995:1554).

10.11 **Fel** är utelämnande eller felaktighet i de **finansiella rapporterna** för ett eller flera tidigare räkenskapsår på grund av underlåtenhet att använda, eller felaktig användning av, **tillförlitlig** information som
a) fanns tillgänglig när de finansiella rapporterna upprättades, och
b) rimligen kunde förväntas ha erhållits och beaktats i de finansiella rapporterna.

- 27.1 Detta kapitel ska tillämpas vid nedskrivningar av anläggningstillgångar med undantag av
- a) **uppskjutna skattefordringar** (se kapitel 29),
 - b) **tillgångar** som uppkommer i samband med **ersättningar till anställda** (se kapitel 28), och
 - c) finansiella anläggningstillgångar som inte är andelar i dotterföretag, intresseföretag och **gemensamt styrda företag** (se kapitel 11 och 12).

Vid nedskrivning av anläggningstillgångar som används i verksamhet som omfattas av självkostnadsprincipen i 2 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) eller motsvarande bestämmelser i annan lag, får i stället för detta kapitel punkterna 37.23–37.27 tillämpas. För tillgångar som endast delvis används i sådan verksamhet gäller detta endast till den del de används i den verksamheten.

- 36.36 I juridisk person ska den specifikation av förändringar i **eget kapital** som avses i 6 kap. 2 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) visa följande uppgifter:
- a) Under räkenskapsåret erhållna gåvor som inte får förbrukas för stiftelseändamålet.
 - b) I förekommande fall omföringar av realisationsresultat till bundet eget kapital.
 - c) Kapitalisering.
 - d) Beslutade bidrag.

Beloppen ska, i förekommande fall, delas upp på bundet respektive fritt eget kapital.

Detta allmänna råd gäller från och med den 13 december 2024 och ska tillämpas för räkenskapsår som inleds efter den 30 juni 2024.

STEN ANDERSSON

Stefan Pärnhem