

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

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

BFNAR 2024:4

Allmänna råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag;

beslutat den 13 december 2024.

Bokföringsnämnden beslutar i fråga om nämndens allmänna råd
(BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag

dels att punkterna 18.24, 20.11, 20.12, 20.14, 20.15 och 20.16 ska upphöra
att gälla,

dels att rubriken närmast efter punkt 3.10 och rubrikerna närmast före
punkterna 18.24, 20.11, 20.12, 20.14, 20.15 och 20.16 ska utgå,

dels att punkterna 1.4, 4.1, 4.9, 4.13, 4.17, 4.20, 4.24, 4.25, 4.28, 4.31, 4.34,
4.36, 15.1, 15.23, 18.1 och 20.1–20.4 ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas fyra nya punkter, 4.36A och 15.23A–15.23C samt
närmast före punkterna 15.23A–15.23C nya rubriker av följande lydelse,

dels att det närmast efter punkt 20.8 ska införas en ny rubrik som ska lyda
”Förvaltningsberättelsen”.

1.4 Detta allmänna råd ska tillämpas i sin helhet och utan avvikelser,
trots det som anges i 2 kap. 3 § andra stycket årsredovisnings-
lagen (1995:1554).

Ett företag som tillämpar detta allmänna råd får inte samtidigt
tillämpa annan normgivning när årsredovisningen upprättas om inte
annat framgår av punkt 1.5 eller 1.6.

4.1 Detta kapitel ska tillämpas när förvaltningsberättelsen,
resultaträkningen och balansräkningen upprättas.

Särskilda regler finns för

- a) aktiebolag i punkterna 4.9–4.12,
- b) ekonomiska föreningar i punkterna 4.13–4.16,
- c) handelsbolag i punkterna 4.17–4.19,
- d) stiftelser i punkterna 4.20–4.27,
- e) ideella föreningar i punkterna 4.28–4.33,
- f) samfällighetsföreningar i punkterna 4.34–4.36A, och
- g) filialer i punkt 4.37.

4.9 Ett aktiebolag ska upprätta förvaltningsberättelsen med nedanstående rubriker och underrubriker:

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		
<i>Allmänt om verksamheten</i>	bolagets säte, vilken verksamhet bolaget bedriver, om bolaget bytt företagsnamn och andra förhållanden som särskilt berör bolaget	5.2, 5.3 och 5.6
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>		5.4 och 5.7
<i>Egna aktier</i>	upplysningar enligt 6 kap. 1 § andra stycket 6–9 årsredovisningslagen (1995:1554) om bolaget förvärvat egna aktier enligt 19 kap. 5 § aktiebolagslagen (2005:551)	
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av bolagets verksamhet, ställning och resultat	5.5
Hållbarhet	frivilliga upplysningar om hållbarhet	
Förändringar i eget kapital	upplysningar enligt 6 kap. 2 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) om förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning	
Resultatdisposition	styrelsens och verkställande direktörens förslag till hur fritt eget kapital ska disponeras	5.8

4.13 En ekonomisk förening ska upprätta förvaltningsberättelsen med nedanstående rubriker och underrubriker:

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		
<i>Allmänt om verksamheten</i>	föreningens säte, vilken verksamhet föreningen bedriver, om föreningen bytt företagsnamn och andra förhållanden som särskilt berör föreningen	5.2, 5.3 och 5.9
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>		5.4
Medlemsinformation	förändringar i medlemsantalet och insatsbelopp som ska återbetalas	5.11
Förlagsinsatser	den rätt till utdelning som förlagsinsatser medför och förlagsinsatser som ska återbetalas	5.12
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av föreningens verksamhet, ställning och resultat	5.5
Hållbarhet	frivilliga upplysningar om hållbarhet	
Förändringar i eget kapital	upplysningar enligt 6 kap. 2 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) om förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning	
Resultatdisposition	styrelsens och verkställande direktörens förslag till hur fritt eget kapital ska disponeras	5.10

4.17 Ett handelsbolag ska upprätta förvaltningsberättelsen med nedanstående rubriker och underrubriker:

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		

<i>Allmänt om verksamheten</i>	bolagets säte, vilken verksamhet bolaget bedriver, om bolaget bytt företagsnamn och andra förhållanden som särskilt berör bolaget	5.2 och 5.3
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>		5.4
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av bolagets verksamhet, ställning och resultat	5.5
Hållbarhet	frivilliga upplysningar om hållbarhet	

4.20 En stiftelse ska upprätta förvaltningsberättelsen med nedanstående rubriker och underrubriker:

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		
<i>Allmänt om verksamheten</i>	stiftelsens säte, vilken verksamhet stiftelsen bedriver, om stiftelsen bytt företagsnamn och andra förhållanden som särskilt berör stiftelsen	5.2, 5.3 och 5.13
<i>Främjande av ändamålet</i>	uppgift enligt 6 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) om stiftelsens ändamål enligt stiftelseförordnandet och på vilket sätt ändamålen har främjats under räkenskapsåret	
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>		5.4
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av stiftelsens verksamhet, ställning och resultat	5.14
Hållbarhet	frivilliga upplysningar om hållbarhet	
Förändringar i eget kapital	upplysningar enligt 6 kap. 2 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) om förändringar i eget	

	kapital jämfört med föregående års balansräkning	
--	--------------------------------------------------	--

4.24 En stiftelse ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital, om inte annat anges i punkt 4.25:

Post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om noter i ÅRL respektive punkt
Stiftelsekapital			
Ändamålsbestämda medel	medel som reserverats för specifika ändamål och som särredovisas enligt punkt 15.23A	15.23A	
Balanserat resultat	<ul style="list-style-type: none"> • det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från posten Ändamålsbestämda medel • lämnade bidrag från en avkastningsstiftelse 	15.23	
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
Summa eget kapital			

4.25 En stiftelse som enligt punkt 15.20 ska dela in eget kapital i bundet och fritt, ska upprätta balansräkningen med nedanstående underrubriker, poster och summeringsrader under rubriken Eget kapital:

Underrubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om noter i ÅRL respek- tive punkt
<i>Bundet eget kapital</i>	sådant kapital som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål	15.20	
Stiftelsekapital	<ul style="list-style-type: none"> • ursprungligt tillskjutet kapital • tillkommande donationer • kapitalisering enligt stiftelsens förordnande 	15.22	
Ackumulerat realisationsresultat	den del av stiftelsens realisationsresultat som enligt stiftelseförordnandet inte får förbrukas för stiftelsens ändamål		
<i>Summa bundet eget kapital</i>			
<i>Fritt eget kapital</i>		15.20	
Ändamålsbestämda medel	medel som reserverats för specifika ändamål och som särredovisas enligt punkt 15.23A	15.23A	
Balanserat resultat	<ul style="list-style-type: none"> • det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från andra poster inom eget kapital • lämnade bidrag från en avkastningsstiftelse 	15.23	

Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
<i>Summa fritt eget kapital</i>			
Summa eget kapital			

4.28 En ideell förening ska upprätta förvaltningsberättelsen med nedanstående rubriker och underrubriker:

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		
<i>Allmänt om verksamheten</i>	föreningens säte, vilken verksamhet föreningen bedriver, om föreningen bytt företagsnamn och andra förhållanden som särskilt berör föreningen	5.2, 5.3 och 5.15
<i>Främjande av ändamålet</i>	uppgift om föreningens ändamål och hur ändamålen har främjats under räkenskapsåret	5.16
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>		5.4
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av föreningens verksamhet, ställning och resultat	5.17
Hållbarhet	frivilliga upplysningar om hållbarhet	
Förändringar i eget kapital	upplysningar enligt 6 kap. 2 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) om förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning	

4.31 En ideell förening ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital:

Post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om noter i ÅRL respektive punkt
Ändamålsbestämda medel	medel som reserverats för specifika ändamål och som särredovisas enligt punkt 15.23B	15.23B	
Balanserat resultat	det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från posten Ändamålsbestämda medel		
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
Summa eget kapital			

4.34 En samfällighetsförening ska upprätta förvaltningsberättelsen med nedanstående rubriker och underrubriker:

Rubrik/underrubrik	Här anges	Se punkt
Verksamheten		
<i>Allmänt om verksamheten</i>	föreningens säte, vilken verksamhet föreningen bedriver, om föreningen bytt företagsnamn och andra förhållanden som särskilt berör föreningen	5.2 och 5.3
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>		5.4
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av föreningens verksamhet, ställning och resultat	5.18
Hållbarhet	frivilliga upplysningar om hållbarhet	

Förändringar i eget kapital	upplysningar enligt 6 kap. 2 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554) om förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning	
------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

4.36 En samfällighetsförening ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital om inte annat anges i punkt 4.36A:

Post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om noter i ÅRL respektive punkt
Underhålls- och förnyelsefond	medel reserverade för framtida underhåll	15.23C	
Balanserat resultat	det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från posten Underhålls- och förnyelsefond		
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
Summa eget kapital			

4.36A Häradsallmänningar och allmänningsskogar ska upprätta balansräkningen med nedanstående underrubriker, poster och summeringsrader under rubriken Eget kapital:

Underrubrik/post/ summeringsrad	Här redovisas	Se kapitel respektive punkt	Se om noter i ÅRL respektive punkt
<i>Bundet eget kapital</i>			
Grundkapital	<ul style="list-style-type: none"> • ursprungligt tillskjutet kapital • tillkommande kapital 		

Kapitalinkomstfond	medel enligt 18 § lagen (1952:166) om häradsallmänningar eller 17 § lagen (1952:167) om allmänningskogar i Norrland och Dalarna		
Övriga fonder	fondering enligt 19 § lagen (1952:166) om häradsallmänningar eller 18 § lagen (1952:167) om allmänningskogar i Norrland och Dalarna som är bundet eget kapital		
<i>Summa bundet eget kapital</i>			
<i>Fritt eget kapital</i>			
Övriga fonder	fondering enligt 19 § lagen (1952:166) om häradsallmänningar eller 18 § lagen (1952:167) om allmänningskogar i Norrland och Dalarna som är fritt eget kapital		
Balanserat resultat	det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från andra poster inom eget kapital		
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen		
Summa eget kapital			

15.1 Detta kapitel ska tillämpas vid redovisning av eget kapital och obeskattade reserver.

Särskilda regler finns för

- a) aktiebolag i punkterna 15.4–15.7,
- b) ekonomiska föreningar i punkterna 15.8–15.13,
- c) handelsbolag i punkterna 15.14–15.19,
- d) stiftelser i punkterna 15.20–15.23A,
- e) ideella föreningar i punkt 15.23B, och
- f) samfällighetsföreningar i punkterna 15.23C–15.24.

- 15.23 Ett lämnat bidrag som enligt punkt 7.19 inte får redovisas som kostnad ska redovisas direkt mot fritt eget kapital när beslut om bidraget har fattats.

En bindande utfästelse som gjorts beroende av att bidraget ska lämnas ur framtida avkastning eller villkorats på annat sätt, ska redovisas mot fritt eget kapital i takt med att villkoren uppfylls.

Ändamålsbestämda medel

- 15.23A En stiftelse får redovisa ändamålsbestämda medel i egen post i eget kapital.

En stiftelse som enligt punkt 15.20 ska dela in eget kapital i bundet och fritt redovisar ändamålsbestämda medel som fritt eget kapital.

Särskilda regler för ideella föreningar

Ändamålsbestämda medel

- 15.23B En ideell förening får redovisa ändamålsbestämda medel i egen post i eget kapital.

Underhålls- och förnyelsefond

- 15.23C Reservering till underhålls- och förnyelsefond ska redovisas som en omföring inom eget kapital när behörigt organ har fattat beslut om att reserveringen ska göras och beslutet verkställs.

Användning av underhålls- och förnyelsefond ska redovisas som en omföring inom eget kapital när behörigt organ har fattat beslut om att ta fonden i anspråk och beslutet verkställs.

- 18.1 Detta kapitel ska tillämpas på noter som ska lämnas i årsredovisningen.

Särskilda regler finns för

- a) aktiebolag i punkt 18.22, och
- b) stiftelser i punkt 18.23.

20.1 Detta kapitel behandlar vad som särskilt gäller första gången ett företag som tillämpat annan normgivning upprättar årsredovisning enligt detta allmänna råd.

Särskilda regler finns för

- a) handelsbolag i punkt 20.13, och
- b) filialer i punkt 20.17.

20.2 Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret har en tillgång, skuld eller avsättning enligt nedan, ska redovisa följande korrigeringar mot ingående eget kapital.

Tillgång/Skuld/ Avsättning	Korrigeringsbelopp	Post i ingående eget kapital
Egenupparbetad immateriell anläggningstillgång	Tillgångens ingående redovisade värde	Fond för utvecklingsutgifter Balanserat resultat, till den del fonden för utvecklingsutgifter inte täcker korrigeringen för kvarvarande redovisat värde eller i det fall det inte finns någon fond för utvecklingsutgifter
Materiell anläggningstillgång till följd av ett leasingavtal redovisats som finansiell leasing	Tillgångens ingående redovisade värde	Balanserat resultat
Skuld till följd av ett leasingavtal redovisats som finansiell leasing	Skuldens ingående redovisade värde	Balanserat resultat
Uppskjuten skattefordran	Tillgångens ingående redovisade värde	Balanserat resultat
Uppskjuten skatteskuld till följd av att en anläggningstillgång tidigare har skrivits upp	Avsättningens ingående redovisade värde	Uppskrivningsfond

Uppskjuten skatteskuld i andra fall än ovan	Avsättningens ingående redovisade värde	Balanserat resultat
---------------------------------------------	-----------------------------------------	---------------------

Handelsbolag och filialer ska i stället redovisa korrigeringarna enligt första stycket på följande sätt:

- a) Handelsbolag ska redovisa korrigeringarna mot posten Eget kapital vid räkenskapsårets början.
- b) Filialer ska redovisa korrigeringarna mot posten Filialens kapital vid räkenskapsårets början.

- 20.3 Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret inte har redovisat en tillgång, skuld eller avsättning som skulle ha redovisats enligt detta allmänna råd, ska redovisa följande korrigering mot ingående eget kapital.

Tillgång/Skuld/ Avsättning	Korrigeringsbelopp	Post i ingående eget kapital
Finansiell anläggningstillgång	Tillgångens värde beräknat enligt kapitel 11	Balanserat resultat
Åtagande	Avsättningens värde beräknat enligt kapitel 16	Balanserat resultat

Handelsbolag och filialer ska i stället redovisa korrigeringarna enligt första stycket på följande sätt:

- a) Handelsbolag ska redovisa korrigeringarna mot posten Eget kapital vid räkenskapsårets början.
- b) Filialer ska redovisa korrigeringarna mot posten Filialens kapital vid räkenskapsårets början.

- 20.4 Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret har tillgångar eller skulder värderade enligt nedan, ska redovisa följande korrigeringar mot ingående eget kapital.

Tillgång/Skuld	Korrigeringsbelopp	Post i ingående eget kapital
Andra uppskrivna anläggningstillgångar än byggnad och mark	Kvarvarande uppskrivning	Uppskrivningsfond, till den del den avser den uppskrivna tillgången Balanserat resultat, till den del uppskrivnings-

		fonden inte täcker korrigeringen för kvarvarande uppskrivning
Finansiella instrument värderade till verkligt värde enligt 4 kap. 14 a § årsredovisningslagen (1995:1554)	Skillnaden mellan verkligt värde och värde enligt kapitel 11, 14 respektive 17	Balanserat resultat eller i förekommande fall Fond för verkligt värde

Handelsbolag och filialer ska i stället redovisa korrigeringarna enligt första stycket på följande sätt:

- a) Handelsbolag ska redovisa korrigeringarna mot posten Eget kapital vid räkenskapsårets början.
- b) Filialer ska redovisa korrigeringarna mot posten Filialens kapital vid räkenskapsårets början.

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