

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Anders Bengtsson, Bokföringsnämnden, Box 6751, 113 85 STOCKHOLM

**BFNAR 2002:5**  
Konsoliderad version

## **Bokföringsnämndens allmänna råd om delårsrapportering;**

*Konsoliderad version – senast ändrad genom BFNAR 2005:2.*

1. Detta allmänna råd tillämpas på alla delårsrapporter i ickenoterade företag<sup>1</sup>. Punkterna 4-11 gäller dock inte om företaget valt att tillämpa Redovisningsrådets rekommendation RR 20 Delårsrapportering. Ickenoterade företag som i enlighet med 7 kap. 33 § årsredovisningslagen (1995:1554) valt att upprätta koncernredovisning med tillämpning av internationella redovisningsstandarder skall i stället för punkterna 4-11 tillämpa Redovisningsrådets rekommendation RR 32 Redovisning för juridiska personer och i tillämpliga fall RR 31 Delårsrapportering för koncerner. (BFNAR 2005:2)
2. Det skall tydligt framgå om en redovisning för en delårsperiod utgör en delårsrapport. Beteckningen delårsrapport får endast användas för handlingar som tagits fram med tillämpning av de regler som gäller för delårsrapporter.
3. Bestämmelserna i 9 kap. årsredovisningslagen om delårsrapporten skall tillämpas även på delårsrapporter som företag upprättat utan att de är skyldiga att göra det enligt 9 kap. 1 § årsredovisningslagen (frivilliga delårsrapporter). För frivilliga delårsrapporter gäller dock inte reglerna om den obligatoriska delårsperioden, insändande till registreringsmyndighet och, i förekommande fall, översättning av ett utländskt moderföretags delårsrapport.
4. Informationen i delårsrapporten skall anpassas med hänsyn till att delårsrapporten kompletterar den senaste årsredovisningen, koncernredovisningen eller årsbokslutet. Informationen skall främst avse händelser och omständigheter som avser delårsperioden, dvs. perioden från räkenskapsårets början till och med utgången av den period som redovisas i delårsrapporten.
5. Värderingar i delårsrapporter kan i högre grad än i årsredovisningar grunda sig på uppskattningar och bedömningar.

---

<sup>1</sup> Se BFNAR 2000:2 punkten 2.

6. Bestämmelser i årsredovisningslagen om grundläggande redovisningsprinciper, värdering av tillgångar och skulder, inräkning av dotterföretag och andra företag i en koncernredovisning m.fl. skall tillämpas även i en delårsrapport. Detsamma gäller normgivning från Bokföringsnämnden alternativt Redovisningsrådet på dessa områden.
7. I delårsrapporten skall utom i fall som anges i punkten 8 samma redovisningsprinciper som i den senaste årsredovisningen, koncernredovisningen eller årsbokslutet tillämpas. Det skall anges i rapporten att samma redovisningsprinciper har använts. Vilket utrymme som finns för uppskattningar och bedömningar framgår av punkten 5.
8. Om företaget bytt redovisningsprincip skall den nya redovisningsprincipen tillämpas och beskrivas i delårsrapporten.
9. Företagen skall ange huruvida en delårsrapport har upprättats i överensstämmelse med detta allmänna råd.
10. Särskilda hinder att lämna jämförelseuppgifter kan föreligga t.ex. om det av någon anledning inte är möjligt att åstadkomma en meningsfull omräkning eller om uppgifternas informationsvärde inte står i rimligt förhållande till kostnaderna för att ta fram uppgifterna. Skälen för att utelämna jämförelseuppgifterna skall anges i en not.
11. Jämförelseuppgifter bör även lämnas för frivilliga uppgifter i delårsrapporten
12. I delårsrapporten skall information om en koncern lämnas åtskild från information om företaget.
13. Allmänna regler om kompetensfördelningen inom ett företag bestämmer vem som skall avlämna en delårsrapport.
14. Det skall framgå av delårsrapporten vilket organ eller vilken företrädare som avlämnat den. Delårsrapporten skall skrivas under av dem som avlämnat den. Dagen för underskriften skall anges.
15. En delårsrapport skall avlämnas så snart det kan ske efter rapportperiodens utgång.

Detta allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2003. Det skall tillämpas på räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2003 eller senare och får tillämpas på räkenskapsår som påbörjats tidigare.

---

BFNAR 2005:2

Detta allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2006 och får tillämpas vid utformningen av delårsrapporter som avser perioder som påbörjats från och med den 1 januari 2005.