

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

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

**BFNAR  
2002:10**

## **Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund**

beslutade den 2 december 2002.

### *Tillämpningsområde och definitioner*

1. Detta allmänna råd skall tillämpas av föreningar vid upprättande av årsredovisning eller årsbokslut.

Med förening menas ett bokslutsföretag enligt 1 kap. 2 § 2 bokföringslagen (1999:1078), som är

a) en ideell förening, eller

b) ett registrerat trossamfund eller en registrerad organisatorisk del av sådant samfund enligt lagen (1998:1593) om trossamfund.

2. Detta allmänna råd skall inte tillämpas på gåva

a) i form av arbetsinsatser, eller

b) som utgör ett bidrag av likvida medel ifrån ett offentligt organ.

3. Med gåva avses en tillgång som utan krav på ekonomisk motprestation lämnas till en ideell förening eller ett registrerat trossamfund från en givare.

En gåva utgör en anläggningstillgång, om den är en tillgång som är avsedd att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten. Övriga gåvor utgör omsättningstillgångar.

### *Värdering i balansräkningen*

4. Anskaffningsvärdet för en gåva som utgör en anläggningstillgång är verkligt värde. Verkligt värde är detsamma som

a) försäljningsvärdet, eller

b) om en fungerande marknad saknas, återanskaffningsvärdet.

Om tillgången är en fastighet får, istället för vad som sägs i första stycket, en förening utgå ifrån att taxeringsvärdet är 75 procent av det verkliga värdet.

Föreningen skall göra avskrivningar på gåvor som utgör materiella anläggningstillgångar på det sätt som anges i Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2001:3.

5. Anskaffningsvärdet för en gåva som utgör en omsättningstillgång är verkligt värde. Verkligt värde är detsamma som
- a) nominellt värde för tillgångar i form av likvida medel,
  - b) nettoförsäljningsvärdet, dvs. försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade försäljnings- och hanteringskostnader och med beaktande av inkurans, för tillgångar som inte omfattas av punkt a) eller c), eller
  - c) försäkringsvärdet för tillgångar av annat än likvida medel som föreningen har för avsikt att skänka bort.

En tillgång som föreningen erhåller i gåva och som den avser att genast utrangera skall inte tas upp till något värde.

#### *Intäkts- och kostnadsredovisning*

6. En gåva skall intäktsredovisas i den period gåvan överlämnas till föreningen på ett sakrättsligt bindande sätt. Intäkten skall motsvara tillgångens anskaffningsvärde.

Vid försäljning av en gåva skall redovisning av den erhållna intäkten ske. De kostnader som är hänförliga till försäljningsintäkten, inklusive en kostnad motsvarande tillgångens redovisade värde, skall normalt redovisas i samma period som försäljningsintäkten.

Om en gåva som föreningen erhållit senare skänks bort eller utrangeras skall redovisning av en kostnad motsvarande tillgångens redovisade värde ske. Kostnaden skall redovisas i den period då gåvan överlämnas till en mottagare på ett sakrättsligt bindande sätt eller utrangeras.

#### *Ikraftträdande*

7. Detta allmänna råd träder ikraft den 1 januari 2003. Det skall tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2004 eller senare och får tillämpas för räkenskapsår som påbörjats tidigare.

---

HANS EDENHAMMAR

Anders Bengtsson