

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Gunvor Pautsch, Bokföringsnämnden, Box 6751, 113 85 STOCKHOLM

BFNAR 2007:1

Bokföringsnämndens allmänna råd om frivillig delårsrapportering;

beslutat den 13 februari 2007.

Bokföringsnämnden lämnar följande allmänna råd om frivillig delårsrapportering.

Tillämplighet

1. Detta allmänna råd tillämpas på frivilligt upprättade delårsrapporter i icke-noterade företag.

Benämningen delårsrapport

2. Det ska 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. Företag som valt att upprätta förenklat årsbokslut omfattas inte av årsredovisningslagen (1995:1554) och får inte upprätta handlingar som benämns delårsrapport.

Delårsrapportens innehåll

4. Informationen i delårsrapporten ska anpassas med hänsyn till att delårsrapporten kompletterar senaste årsredovisningen, koncernredovisningen eller årsbokslutet. Informationen ska 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.

Delårsrapportens redovisningsprinciper

6. Bestämmelser i bokföringslagen (1999:1078) och årsredovisningslagen (1995:1554) om grundläggande redovisningsprinciper, värdering av tillgångar och skulder, inräkning av dotterföretag och andra företag i en koncernredovisning m.fl. ska tillämpas även i en delårsrapport. Detsamma gäller normgivning från Bokföringsnämnden respektive Redovisningsrådet på dessa områden.
7. I delårsrapporten ska utom i fall som anges i punkten 8 samma redovisningsprinciper tillämpas som i senaste årsredovisningen, koncernredovisningen eller årsbokslutet. Det ska 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 ska den nya redovisningsprincipen tillämpas och beskrivas i delårsrapporten.
9. Företaget ska ange huruvida en delårsrapport har upprättats i överensstämmelse med detta allmänna råd.

Jämförelseuppgifter i delårsrapporten

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 ska anges i en not.
11. Jämförelseuppgifter bör även lämnas för andra uppgifter i delårsrapporten än de som anges i 9 kap. 3 § årsredovisningslagen (1995:1554).

Delårsrapport som även avser en koncern

12. I delårsrapporten ska information om en koncern lämnas åtskild från information om företaget.
13. Information om koncernen får alltid utelämnas om koncernredovisning inte har upprättats i samband med att årsredovisning upprättades för det senaste räkenskapsåret. I sådana fall ska uppgift lämnas om dess eget moderföretags namn, organisationsnummer eller, i förekommande fall, personnummer samt säte. Moderföretagets delårsrapport behöver inte bifogas.

Avlämnande av delårsrapporten

14. Allmänna regler om kompetensfördelningen inom ett företag bestämmer vem som ska avlämna en delårsrapport.
15. Det ska framgå av delårsrapporten vilket organ eller vilken företrädare som avlämnat den. Delårsrapporten ska skrivas under av den eller de som avlämnat den. Dagen för underskriften ska anges.
16. En delårsrapport ska avlämnas så snart det kan ske efter rapportperiodens utgång.

Detta allmänna råd ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2006. Det allmänna rådet får tillämpas på räkenskapsår som påbörjats tidigare.

Bokföringsnämndens allmänna råd om Delårsrapportering (BFNAR 2002:5) upphör att gälla den 1 januari 2007 för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2006.

HANS EDENHAMMAR

Gunvor Pautsch