

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Stefan Pärnhem, Bokföringsnämnden, Box 6751, 113 85 STOCKHOLM

**BFNAR**

**2006:11**

Konsoliderad version

## **Bokföringsnämndens allmänna råd om gränsvärden;**

*Konsoliderad version – senast ändrad genom BFNAR 2016:6.*

### *Tillämplighet*

1. Detta allmänna råd ska tillämpas av den som är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1999:1078).

### *Definitioner*

2. I detta allmänna råd används samma definition av *företag* som i 1 kap. 2 § första stycket 1 bokföringslagen (1999:1078). (BFNAR 2007:2).
3. *Anställda* är arbetstagare i företagets tjänst.

### *Större eller mindre företag?*

4. En *reglerad marknad* är det som utgör en reglerad marknad enligt lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. (BFNAR 2007:3).
5. Vid bedömning av om ett företag är större eller mindre avses med
  - a) *medelantalet anställda* det antal anställda som beräknas enligt punkterna 7-11,
  - b) *företagets redovisade balansomslutning* värdet av företagets tillgångar enligt balansräkningen, och
  - c) *företagets redovisade nettoomsättning* detsamma som i 1 kap. 3 § första stycket 3 årsredovisningslagen (1995:1554). Nettoomsättningen ska justeras om räkenskapsåret omfattar annan tid än tolv månader. (BFNAR 2016:6)
6. Vid bedömning av om ett företag är större eller mindre avses med *vart och ett av de senaste två räkenskapsåren* de två räkenskapsår

som närmast föregår det räkenskapsår som räkenskapshandlingarna avser.

### **Medelantalet anställda**

7. Medelantalet anställda ska beräknas på individnivå och utvisa antalet heltidstjänster enligt de villkor som gäller på arbetsstället.
8. Företaget får alternativt beräkna medelantalet anställda som summan av antalet arbetade timmar dividerad med normal årsarbetstid. I antalet arbetade timmar ska ingå sådan tid som företaget har betalt lön eller annan ersättning för i utbyte mot arbete. Dessutom ska tid som avser betald semester, tjänstledighet och sjukfrånvaro samt kompensationsledighet ingå. Däremot ska inte timmar vid övertidsarbete ingå.
9. Normal årsarbetstid i punkt 8 ska bestämmas i enlighet med villkoren för anställningen. Normal årsarbetstid får av förenklingskäl antas vara 1 920 timmar. Årsarbetstiden ska justeras om räkenskapsåret omfattar annan tid än tolv månader.
10. Medelantalet anställda får även beräknas som ett genomsnitt av antalet anställda personer enligt mätningar vid minst två representativa tidpunkter under räkenskapsåret.
11. En ideell förening och ett registrerat trossamfund enligt lagen (1998:1593) om trossamfund eller en registrerad organisatorisk del av ett sådant samfund ska inte räkna med anställda som uppburit högst ett halvt prisbasbelopp enligt socialförsäkringsbalken (2010:110) i ersättning under året. (BFNAR 2016:6)

### **Andra liknande intäkter (gäller ideella föreningar, registrerade trossamfund, stiftelser m.fl.)**

- 11a. Med *andra liknande intäkter*, som företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § bokföringslagen (1999:1078) ska lägga till nettoomsättningen vid bedömning av om ett företag är större eller mindre, avses intäkter som kan likställas med gåvor och bidrag som erhålls utan någon omedelbar motprestation.

Summan av nettoomsättning, bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknande intäkter ska justeras om räkenskapsåret omfattar annan tid än tolv månader. (BFNAR 2007:2)

## *Större eller mindre koncern?*

12. Vid bedömning av om en koncern är mindre eller större enligt 1 kap. 3 § första stycket 6 årsredovisningslagen (1995:1554) avses med
- a) *medelantalet anställda* summan av antalet anställda beräknat enligt punkterna 7-11 och 14,
  - b) *koncernföretagens redovisade balansomslutning* summan av de enskilda koncernföretagens sammanlagda tillgångar efter eliminering av andelar i dotterföretag, koncerninterna fordringar och utgående internvinst, och
  - c) *koncernföretagens redovisade nettoomsättning* summan av de enskilda koncernföretagens nettoomsättningar efter eliminering av försäljning mellan koncernföretag. (BFNAR 2016:6)
- 12a. Vid bedömning av om en koncern är mindre eller större enligt 1 kap. 3 § första stycket 6 a och andra stycket sista meningen årsredovisningslagen (1995:1554), avses med
- a) *medelantalet anställda* summan av antalet anställda beräknat enligt punkterna 7-11 och 14,
  - b) *koncernföretagens redovisade balansomslutning* summan av de enskilda koncernföretagens sammanlagda tillgångar, och
  - c) *koncernföretagens redovisade nettoomsättning* summan av de enskilda koncernföretagens nettoomsättningar. (BFNAR 2016:6)
- 12b. Vid bedömning av om en koncern är mindre eller större enligt 6 kap. 1 § första stycket 7 bokföringslagen (1999:1078) avses med
- a) *medelantalet anställda* summan av antalet anställda beräknat enligt punkterna 7-11 och 14,
  - b) *koncernföretagens redovisade balansomslutning* summan av de enskilda koncernföretagens sammanlagda tillgångar efter eliminering av andelar i dotterföretag, koncerninterna fordringar och utgående internvinst, och
  - c) *koncernföretagens redovisade nettoomsättning* summan av de enskilda koncernföretagens nettoomsättningar efter eliminering av försäljning mellan koncernföretag. (BFNAR 2016:6)
13. Vid bedömning av om en koncern är större eller mindre avses med *vart och ett av de senaste två räkenskapsåren de två räkenskapsår* som närmast föregår det räkenskapsår som räkenskapshandlingarna avser.

14. I en koncern ska medelantalet anställda i koncernföretagen summeras.
  15. En nybildad koncern klassificeras som större redan det första året om moderföretaget klassificeras som ett större företag.
- 

**BFNAR 2006:11**

Detta allmänna råd ska tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2007 eller senare.

Bokföringsnämndens allmänna råd om Innebörden av begreppet medelantal anställda (BFNAR 2002:7) upphör att gälla den 31 december 2006.

**BFNAR 2007:2**

Detta allmänna råd ska tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 maj 2007 eller senare.

**BFNAR 2007:3**

Detta allmänna råd ska tillämpas från den 1 november 2007.

**BFNAR 2016:6**

1. Detta allmänna råd gäller från och med den 1 januari 2016.
2. Det allmänna rådet ska tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2015.
3. Punkt 5 i dess nya lydelse ska dock tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2016.