

Kapitel 1 – Tillämpning

Allmänt råd

- 1.6 Om reglerna i kapitel 2–16 eller 18 i detta allmänna råd innebär begränsningar för företaget vid tillämpningen av bestämmelserna i årsredovisningslagen (1995:1554) som anges i 6 kap. 4 § andra stycket bokföringslagen (1999:1078) får företaget tillämpa reglerna i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning.

Väljer företaget att upprätta årsbokslutet enligt första stycket ska företaget endast tillämpa punkterna 1.1–1.6 och 3.6 samt kapitel 17 och 20 i detta allmänna råd.

Om företaget är en enskild näringsverksamhet ska det vid tillämpningen av första stycket utöver de regler som anges i andra stycket även tillämpa punkterna, 5.35, 8.16–8.24 och 16.11–16.13 i detta allmänna råd.

Kommentar

Reglerna i det allmänna rådet präglas av förenklingar och av försiktighetsprincipen. Det innebär vissa begränsningar i hur ett företag kan redovisa sina tillgångar och skulder i förhållande till ÅRL:s bestämmelser. Exempelvis tillåter det allmänna rådet inte aktivering av egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar, komponentavskrivning eller redovisning av uppskjuten skatt. Punkt 1.6 gör det däremot möjligt att tillämpa ÅRL:s bestämmelser fullt ut inom ramen för vad BFL anger.

För att tillämpa punkt 1.6 krävs det att reglerna i kapitel 2–16 eller 18 innebär begränsningar för det enskilda företaget i förhållande till vad som följer av BFL och ÅRL. Skatteskal är inte en sådan begränsning som gör det möjligt att tillämpa punkt 1.6.

Regler om upplysningar i ett årsbokslut finns inte i Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning. De upplysningar som årsbokslutet ska innehålla framgår av 6 kap. 5 § BFL och kapitel 17 i det allmänna rådet. I kapitel 20 finns särskilda regler för företag som upprättar årsbokslut enligt punkt 1.6. Kapitlet innehåller bl.a. bestämmelser om vilka upplysningar företaget ska lämna utöver de upplysningar som ska lämnas enligt kapitel 17 och bestämmelser som ska tillämpas när företaget upprättar årsbokslutet enligt punkt 1.6 första gången. I kapitlet regleras även i vilka situationer företaget får övergå till att upprätta årsbokslutet utan tillämpning av punkt 1.6.

Av punkt 1.6 andra stycket följer att företaget inte ska tillämpa punkt 1.7, kapitel 2-16 och 18-19 med undantag för punkt 3.6.

Särskilda regler finns för enskild näringsverksamhet i tredje stycket.

Kapitel 20 – Särskilda regler för företag som upprättar årsbokslut enligt punkt 1.6

Tillämpning

- Allmänt råd* 20.1 Detta kapitel ska tillämpas när ett företag upprättar årsbokslut enligt punkt 1.6.

Grundläggande bestämmelser

Lagtext

6 kap. 4 § BFL

Ett årsbokslut ska bestå av en resultaträkning och en balansräkning. Årsbokslutet ska upprättas i vanlig läsbar form eller i elektronisk form. Beloppen i årsbokslutet ska anges i svenska kronor.

När årsbokslutet upprättas, ska följande bestämmelser i årsredovisningslagen (1995:1554) tillämpas:

- 1 kap. 4-6 §§ om koncern, intresseföretag m.m.,
- 2 kap. 2 § om överskådlighet och god redovisningssed,
- 2 kap. 3 a § om väsentlighet,
- 2 kap. 4 § om andra grundläggande redovisningsprinciper,
- 2 kap. 7 § om undertecknande,
- 3 kap. 1 och 2 §§ om balans- och resultaträkningarnas innehåll,
- 3 kap. 3 och 4 §§ om uppställningsformer,
- 3 kap. 9 § om redovisning av avsättningar,
- 3 kap. 11 § första stycket om resultaträkning i förkortad form,
- 4 kap. 1 och 2 §§ om vad som är anläggningstillgångar och omsättningstillgångar,
- 4 kap. 3 § första stycket om anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar,
- 4 kap. 4 § om avskrivning av anläggningstillgångar,
- 4 kap. 5 § om nedskrivning av anläggningstillgångar,
- 4 kap. 9 § om värdering av omsättningstillgångar,
- 4 kap. 10 § om värdering av pågående arbeten,
- 4 kap. 11 § om varulagrets anskaffningsvärde,
- 4 kap. 12 § om redovisning till bestämd mängd och fast värde,
- 4 kap. 13 § om omräkning av fordringar och skulder i utländsk valuta, och
- 4 kap. 15 a § om värdering av avsättningar. Lag (2015:821)

- Allmänt råd* 20.2 Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning ska tillämpas på samtliga bestämmelser i årsredovisningslagen som 6 kap. 4 § andra stycket bokföringslagen (1999:1078) anger ska tillämpas när årsbokslutet upprättas.

I punkt 20.7 anges i vilka situationer företaget får övergå till att upprätta årsbokslutet utan tillämpning av punkt 1.6.

- Kommentar* Väljer företaget att tillämpa punkt 1.6 innebär det att Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning tillämpas på samtliga bestämmelser i ÅRL som 6 kap. 4 § andra stycket BFL anger ska tillämpas när årsbokslutet upprättas. Det innebär att de flesta kapitel i Bok-

föringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning ska tillämpas av företaget.

De regler i Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning som avser andra bestämmelser i ÅRL än de som anges i BFL tillämpas inte av företaget. Detta innebär t.ex. att regler om koncernredovisning, noter och förvaltningsberättelsen inte tillämpas. Detta innebär också att ÅRL:s regler om värdering till verkligt värde inte får tillämpas av företaget.

Upplysningar

Kommentar Vilka upplysningar som ska lämnas framgår av kapitel 17. I punkterna 20.3 och 20.4 anges vilka ytterligare upplysningar företaget ska lämna om företaget upprättar årsbokslutet enligt punkt 1.6.

Lagtext

6 kap. 5 § BFL

I årsbokslutet ska företaget lämna de ytterligare upplysningar som anges i andra och tredje styckena.

Upplysningar ska lämnas om:

1. vilka principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder som har tillämpats,
2. hur värdet av varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen har beräknats,
3. hur stor del av de totala skulderna som ska betalas senare än ett år efter balansdagen,
4. ställda säkerheter, med angivande av säkerheternas omfattning, art och form, och
5. summan av garantiåtaganden, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen (eventualförpliktelser).

Om företaget har ändrat redovisningsprinciper, ska en upplysning lämnas om detta. Skälen för ändringen ska anges. Lag (2015:821).

Värderingsprinciper

Allmänt råd 20.3 De upplysningar om värderingsprinciper som företaget ska lämna enligt punkt 17.2 a ska innehålla

- a) uppgift om att företaget tillämpar punkt 1.6, och
- b) upplysningar om vilka värderingsprinciper som valts och som är relevanta för förståelsen av årsbokslutet.

Kommentar Uppgiften enligt punkt 20.3 a kan lämnas i anslutning till den uppgift som ska lämnas enligt punkt 17.2 a och t.ex. utformas enligt följande.

”Årsbokslutet är upprättat i enlighet med bokföringslagen och punkt 1.6 i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 201X:X) om årsbokslut.”

Ett årsbokslut som upprättas med tillämpning av punkt 1.6 är upprättat enligt det allmänna rådet (BFNAR 201X:X) om årsbokslut. Genom upplysningen att punkt 1.6 tillämpats får användaren av årsbokslutet information om att bestämmelser i det allmänna rådet (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncern-

redovisning har tillämpats.

Upplýsingar om värderingsprinciper lämnas om det underlättar för användare att förstå hur transaktioner samt andra händelser och förhållanden avspeglas i årsbokslutet.

Upplýsingar kan behöva lämnas om värderingsprinciper för

- intäktsredovisning,
- intresseföretag,
- joint venture,
- materiella och immateriella anläggningstillgångar,
- aktivering av låneutgifter,
- aktivering av internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar,
- pågående arbeten,
- finansiella instrument,
- leasing,
- varulager,
- skatter, inklusive uppskjuten skatt,
- avsättningar,
- ersättningar till anställda,
- fordringar och skulder i utländsk valuta,
- säkringsredovisning, och
- offentliga bidrag.

Avskrivningar

Allmänt råd 20.4 Ett företag som upprättar årsbokslutet enligt punkt 1.6 ska lämna upplýsing om avskrivningsmetod om annan än linjär metod tillämpats.

Skulder

Kommentar Enligt punkt 4.7 i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning ska skulder klassificeras som långfristiga eller kortfristiga och redovisas under egna rubriker. Den upplýsing som ska lämnas enligt 6 kap. 5 § andra stycket 3 BFL framgår i balansräkningen och någon ytterligare upplýsing behöver därför inte lämnas.

Särskilda regler första gången ett årsbokslut upprättas enligt punkt 1.6

Allmänt råd 20.5 Första gången ett årsbokslut upprättas enligt punkt 1.6 av ett företag som tidigare tillämpat annan normgivning eller upprättat årsbokslutet utan tillämpning av punkt 1.6 i detta allmänna råd, ska reglerna i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning tillämpas framåt i tiden.

Om företaget vid ingången av det räkenskapsår som årsbokslutet avser

har en tillgång eller skuld som omfattas av punkterna 35.12–35.20 i Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning och koncernredovisning ska företaget tillämpa de punkterna.

Kommentar I kapitel 35 i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning finns regler för företag som tillämpar det allmänna rådet första gången och som tidigare tillämpat annan normgivning. Huvudregeln i kapitel 35 är att posterna i ingångsbalansräkningen ska redovisas med retroaktiv tillämpning av redovisningsprinciper och värderingsregler i det allmänna rådet. Undantag från huvudregeln finns i kapitlet i punkterna 35.11–35.30.

Att punkt 20.5 anger att reglerna ska tillämpas framåt i tiden innebär att retroaktiv tillämpning inte är tillåten. Följden av detta blir att det inte ska göras någon justering av balanserat resultat utan årets och kommande års resultat påverkas. Det innebär alltså att reglerna i kapitel 35 om retroaktiv tillämpning inte ska tillämpas. Däremot ska punkterna 35.12–35.20 tillämpas.

Ett företag som är nystartat och som inte tidigare har upprättat något årsbokslut omfattas inte av punkt 20.5.

Upplýsingar

Allmänt råd 20.6 Första gången ett årsbokslut upprättas med tillämpning av punkt 1.6 ska företaget lämna upplýsning om det.

Övergång till att upprätta årsbokslut utan tillämpning av punkt 1.6

Lagtext 2 kap. 4 § första stycket 2 ÅRL
Vid upprättandet av balansräkningen, resultaträkningen och noterna ska följande iakttas:

2. Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna ska konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.
--- Lag (2015:813)

Lagtext 2 kap. 4 § andra stycket ÅRL

Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 2 och 3 §§, får avvikelser göras från vad som föreskrivs i första stycket. Lag (2015:813)

Allmänt råd 20.7 Ett företag som tillämpar punkt 1.6 får övergå till att upprätta årsbokslutet utan tillämpning av den punkten endast om de omständigheter som föranledde företaget att upprätta årsbokslutet enligt punkt 1.6 inte längre finns.

Kommentar Skatteskal anses inte vara en sådan begränsning som omfattas av punkt 1.6. Därmed kan skatteskal inte heller vara en omständighet som medför att ett före-

tag kan övergå till att inte tillämpa punkt 1.6.