

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Stefan Pärnhem, Bokföringsnämnden, Box 7849, 103 99 STOCKHOLM

BFNAR 2024:5

Allmänna råd om ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut;

beslutat den 13 december 2024.

Bokföringsnämnden beslutar i fråga om nämndens allmänna råd
(BFNAR 2017:3) om årsbokslut

dels att rubriken närmast före punkt 3.8 ska utgå,

dels att punkterna 1.5, 4.1, 4.6, 4.7, 4.14, 4.15, 4.19, 4.20, 5.34, 5.39, 9.5, 14.1, 14.7, 14.13, 14.21, 17.1, 17.16, 19.1–19.4, 19.7 och 19.11 och rubriken närmast före punkt 17.16 ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas tio nya punkter, 4.7A, 4.8A, 4.10A, 14.16A, 14.16B, 14.22, 17.15A, 17.17A, 19.10A och 19.10B samt närmast före punkterna 4.7A, 4.8A, 4.10A, 14.16A, 14.16B, 14.22, 17.15A, 17.17A, 19.10A och 19.10B nya rubriker av följande lydelse,

1.5 Detta allmänna råd ska tillämpas i sin helhet och utan avvikelser.

Ett företag som tillämpar detta allmänna råd får inte samtidigt tillämpa annan normgivning när årsbokslutet upprättas.

4.1 Detta kapitel ska tillämpas när resultaträkningen och balansräkningen upprättas.

Särskilda regler finns för

- a) enskilda näringsidkare i punkt 4.7A
- b) handelsbolag i punkterna 4.8 och 4.8A,
- c) ideella föreningar i punkterna 4.9–4.12,
- d) samfällighetsföreningar i punkterna 4.13–4.15,
- e) stiftelser i punkterna 4.16–4.22, och
- f) filialer i punkt 4.23

- 4.6 Balansräkningen ska upprättas med de rubriker, underrubriker, poster och summeringsrader som framgår av nedanstående uppställningsform, om inte annat anges i andra stycket.

Upprättas balansräkningen i förkortad form enligt 3 kap. 4 § femte stycket årsredovisningslagen (1995:1554) ska i stället punkt 4.7 tillämpas.

| Rubrik/underrubrik/post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|--|-----------------------------|
| TILLGÅNGAR | | kapitel 8 |
| Anläggningstillgångar | | 8.5–8.7 |
| <i>Immateriella anläggningstillgångar</i> | i respektive post utgifter för förvärvade immateriella anläggningstillgångar | kapitel 9 |
| Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter | | |
| Hysesrätter och liknande rättigheter | | |
| Goodwill | | |
| Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar | förskott i samband med förvärv, t.ex. depositioner och handpenning | |
| <i>Summa immateriella anläggningstillgångar</i> | | |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | i respektive post utgifter för förvärvade och egentillverkade materiella anläggningstillgångar | kapitel 9 |
| Byggnader och mark | byggnader, mark och markanläggningar samt maskiner avsedda för en byggnads allmänna användning | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|--|--|
| Maskiner och andra tekniska anläggningar | maskiner, mark- och byggnadsinventarier och andra mekaniska anläggningar avsedda för produktionen | |
| Inventarier, verktyg och installationer | inventarier, verktyg och installationer avsedda för hjälpavdelningar, administration och försäljning | |
| Förbättringsutgifter på annans fastighet | | 9.7 |
| Övriga materiella anläggningstillgångar | t.ex. djur som klassificerats som anläggningstillgång | |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | utgifter som avser pågående nyanläggningar samt förskott i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar | |
| <i>Summa materiella anläggningstillgångar</i> | | |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | i respektive post långfristiga finansiella placeringar | kapitel 10 och 18 |
| Andelar i koncernföretag | aktier och andelar i koncernföretag | 18.2, 18.4–18.11, 18.19 och 18.20 |
| Fordringar hos koncernföretag | fordringar på koncernföretag som ska betalas senare än 12 månader från balansdagen | |
| Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag | aktier och andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag | 18.3–18.11, 18.19 och 18.20 |
| Fordringar hos intresseföretag och | fordringar på intresseföretag och gemensamt styrda företag som ska betalas | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| gemensamt styrda företag | senare än 12 månader från balansdagen | |
| Ägarintressen i övriga företag | aktier och andelar i övriga företag som det redovisningsskyldiga företaget har ett ägarintresse i | |
| Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i | fordringar på övriga företag som det finns ett ägarintresse i och som ska betalas senare än 12 månader från balansdagen | |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav | långsiktigt innehav av värdepapper som inte avser koncern- eller intresseföretag, gemensamt styrda företag eller företag som det finns ett ägarintresse i | |
| Andra långfristiga fordringar | fordringar som ska betalas senare än 12 månader från balansdagen | |
| <i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i> | | |
| Summa anläggningstillgångar | | |
| Omsättningstillgångar | | 8.5–8.7 |
| <i>Varulager m.m.</i> | i respektive post varor som lagerhålls samt varor och tjänster som tillverkas eller tillhandahålls för egen eller annans räkning | kapitel 11 |
| Råvaror och förnödenheter | lager av råvaror och förnödenheter som har inköpts för att bearbetas eller | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|---|--------------------------------|
| | för att vara komponenter i den egna tillverkningen | |
| Varor under tillverkning | lager av varor där tillverkning har påbörjats | |
| Färdiga varor och handelsvaror | lager av färdiga egentillverkade varor samt varor som har köpts för vidareförsäljning (handelsvaror) | |
| Övriga lagertillgångar | lager av värdepapper och andra finansiella instrument som utgör lager (t.ex. lageraktier), lagerfastigheter samt djur som klassificerats som omsättningstillgång | kapitel 13 |
| Pågående arbete för annans räkning | pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om <ul style="list-style-type: none"> • de aktiverade utgifterna överstiger de fakturerade beloppen, och • någon resultatavräkning inte har redovisats | 5.24 |
| Förskott till leverantörer | betalningar samt obetalda fakturer för varor och tjänster som regelmässigt redovisas som lager men där prestationen ännu inte erhållits | |
| <i>Summa varulager m.m.</i> | | |
| <i>Kortfristiga fordringar</i> | i respektive post fordringar som ska betalas inom 12 månader från balansdagen | kapitel 12 |
| Kundfordringar | | 12.5 |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| Fordringar hos koncernföretag | fordringar på koncernföretag, inklusive kundfordringar | |
| Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag | fordringar på intresseföretag och gemensamt styrda företag, inklusive kundfordringar | |
| Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i | fordringar på övriga företag som det finns ett ägarintresse i, inklusive kundfordringar | |
| Övriga fordringar | övriga fordringar, t.ex. aktuella skattefordringar | |
| Upparbetad men ej fakturerad intäkt | upparbetade men ej fakturerade intäkter från uppdrag på löpande räkning och från uppdrag till fast pris enligt huvudregeln | 5.14 och 5.21 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, t.ex. förutbetalda hyreskostnader och försäkringspremier | 6.4, 6.10, 6.11 och 5.6 |
| <i>Summa kortfristiga fordringar</i> | | |
| <i>Kortfristiga placeringar</i> | i respektive post placeringar som är avsedda att realiseras inom 12 månader efter balansdagen | kapitel 13 |
| Andelar i koncernföretag | undantagsvis andelar i koncernföretag | 18.2 och 18.12 |
| Övriga kortfristiga placeringar | innehav av värdepapper eller andra placeringar som inte är anläggningstillgångar och som inte redovisas i någon annan post under rubriken Omsättningstillgångar | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| <i>Summa kortfristiga placeringar</i> | | |
| <i>Kassa och bank</i> | | kapitel 13 |
| Kassa och bank | kontantkassa samt bank- och girotillgodohavanden | |
| Redovisningsmedel | medel som mottagits för annans räkning med redovisningsskyldighet | |
| <i>Summa kassa och bank</i> | | |
| Summa omsättningstillgångar | | |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | |
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | |
| Eget kapital | eget kapital enligt de särskilda reglerna för respektive företagsform | kapitel 14 |
| Obeskattade reserver | | 14.3 |
| Periodiseringsfonder | | |
| Ackumulerade överavskrivningar | | |
| Övriga obeskattade reserver | | |
| Summa obeskattade reserver | | |
| Avsättningar | | kapitel 15 |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen | åtaganden för pensioner enligt tryggandelagen till | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m. | nuvarande och tidigare anställda | |
| Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | övriga åtaganden för pensioner till nuvarande och tidigare anställda | |
| Övriga avsättningar | andra avsättningar än för pensionsåtaganden, t.ex. för garantiåtaganden | |
| Summa avsättningar | | |
| Långfristiga skulder | i respektive post skulder som ska betalas senare än 12 månader från balansdagen | kapitel 16 |
| Obligationslån | | |
| Checkräkningskredit | den del av en utnyttjad kredit som bedöms vara en långfristig finansiering | 16.5 |
| Övriga skulder till kreditinstitut | | |
| Skulder till koncernföretag | | |
| Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag | | |
| Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i | | |
| Övriga skulder | | |
| Summa långfristiga skulder | | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|--|--------------------------------|
| Kortfristiga skulder | i respektive post skulder som ska betalas inom 12 månader från balansdagen | kapitel 16 |
| Checkräkningskredit | den del av en utnyttjad kredit som inte bedöms vara en långfristig finansiering | 16.5 |
| Övriga skulder till kreditinstitut | | |
| Förskott från kunder | betalningar från och obetalda fakturor till kunder där motprestation ännu inte lämnats | 5.14 |
| Pågående arbete för annans räkning | pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om <ul style="list-style-type: none"> • de fakturerade beloppen överstiger de aktiverade utgifterna, och • någon resultatavräkning inte har redovisats | 5.24 |
| Fakturerad men ej upparbetad intäkt | fakturerade men ej upparbetade intäkter för uppdrag till fast pris enligt huvudregeln | 5.21 |
| Leverantörsskulder | | |
| Växelskulder | | |
| Skulder till koncernföretag | skulder till koncernföretag, inklusive leverantörsskulder | |
| Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag | skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag, inklusive leverantörsskulder | |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i | skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i, inklusive leverantörsskulder | |
| Skatteskulder | aktuella skatteskulder bestående av beräknad och/eller fastställd skuld för innevarande och tidigare räkenskapsår avseende <ul style="list-style-type: none"> • inkomstskatt, • fastighetsskatt eller motsvarande, • särskild löneskatt på pensionskostnaden, samt • avkastningsskatt minskad med F-skatteinbetalningar till skattekontot | |
| Övriga skulder | övriga kortfristiga skulder t.ex. <ul style="list-style-type: none"> • mervärdesskatt, • punktskatter, • lagstadgade arbetsgivaravgifter som förfaller till betalning efterföljande månad, • innehållen personalskatt, och • redovisningsmedel | |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, t.ex. upplupen kostnad för semesterlöner | 6.4, 6.10, 6.11, 5.6, 5.25, 16.9 och 16.10 |
| Summa kortfristiga skulder | | |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | |

- 4.7 En balansräkning i förkortad form enligt 3 kap. 4 § femte stycket årsredovisningslagen (1995:1554) ska upprättas med de rubriker, underrubriker, poster och summeringsrader som framgår av nedanstående uppställningsform.

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|---|--|
| TILLGÅNGAR | | kapitel 8 |
| Anläggningstillgångar | | 8.5–8.7 |
| Immateriella anläggningstillgångar | summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter Hyresrätter och liknande rättigheter Goodwill Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar | kapitel 9 |
| Materiella anläggningstillgångar | summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6 Byggnader och mark Maskiner och andra tekniska anläggningar Inventarier, verktyg och installationer Förbättringsutgifter på annans fastighet | kapitel 9 9.7 |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|--|---|
| | Övriga materiella anläggningstillgångar Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | |
| Finansiella anläggningstillgångar | summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6 Andelar i koncernföretag Fordringar hos koncernföretag Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag Ägarintressen i övriga företag Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i Andra långfristiga värdepappersinnehav Andra långfristiga fordringar | kapitel 10 och 18 18.2, 18.4–18.11, 18.19 och 18.20 18.3–18.11, 18.19 och 18.20 |
| Summa anläggningstillgångar | | |
| Omsättningstillgångar | | 8.5–8.7 |
| Varulager m.m. | summan av det som ska redovisas i följande poster i | kapitel 11 |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|--|---|
| | <p>uppställningsformen i punkt 4.6</p> <p>Råvaror och förnödenheter</p> <p>Varor under tillverkning</p> <p>Färdiga varor och handelsvaror</p> <p>Övriga lagertillgångar</p> <p>Pågående arbete för annans räkning</p> <p>Förskott till leverantörer</p> | <p>kapitel 13</p> <p>5.24</p> |
| Kortfristiga fordringar | <p>summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6</p> <p>Kundfordringar</p> <p>Fordringar hos koncernföretag</p> <p>Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag</p> <p>Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i</p> <p>Övriga fordringar</p> <p>Upparbetad men ej fakturerad intäkt</p> <p>Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</p> | <p>kapitel 12</p> <p>12.5</p> <p>5.14 och 5.21</p> <p>6.4, 6.10, 6.11 och 5.6</p> |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|--|--|
| Kortfristiga placeringar | summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6 Andelar i koncernföretag Övriga kortfristiga placeringar | kapitel 13 18.2 och 18.12 |
| Kassa och bank | kontantkassa samt bank- och girotillgodohavanden | kapitel 13 |
| Redovisningsmedel | medel som mottagits för annans räkning med redovisningsskyldighet | kapitel 13 |
| Summa omsättningstillgångar | | |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | |
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | |
| Eget kapital | eget kapital enligt de särskilda reglerna för respektive företagsform | kapitel 14 |
| Obeskattade reserver | summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6 Periodiseringsfonder Ackumulerade överavskrivningar Övriga obeskattade reserver | 14.3 |
| Avsättningar | summan av det som ska redovisas i följande poster i | kapitel 15 |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| | <p>uppställningsformen i punkt 4.6</p> <p>Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</p> <p>Övriga avsättningar</p> | |
| <p>Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m.</p> | <p>åtaganden för pensioner enligt tryggandelagen till nuvarande och tidigare anställda</p> | <p>kapitel 15</p> |
| <p>Långfristiga skulder</p> | <p>summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt 4.6</p> <p>Obligationslån</p> <p>Checkräkningskredit</p> <p>Övriga skulder till kreditinstitut</p> <p>Skulder till koncernföretag</p> <p>Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag</p> <p>Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i</p> <p>Övriga skulder</p> | <p>kapitel 16</p> <p>16.5</p> |
| <p>Kortfristiga skulder</p> | <p>summan av det som ska redovisas i följande poster i uppställningsformen i punkt</p> | <p>kapitel 16</p> |

| Rubrik/underrubrik/ post/summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|---|--|--|
| | 4.6 Checkräkningskredit Övriga skulder till kreditinstitut Förskott från kunder Pågående arbete för annans räkning Fakturerad men ej upparbetad intäkt Leverantörsskulder Växelskulder Skulder till koncernföretag Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i Skatteskulder Övriga skulder Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 16.5 5.14 5.24 5.21 6.4, 6.10, 6.11, 5.6, 5.25, 16.9 och 16.10 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | |

*Särskilda regler för enskild näringsverksamhet***Uppställningsform för balansräkningen***Eget kapital*

- 4.7A En enskild näringsidkare ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital:

| Post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|------------------------------------|
| Eget kapital vid räkenskapsårets början | | |
| Insättningar eller uttag under året | | |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| Eget kapital vid räkenskapsårets slut | | |

Eget kapital

- 4.8A Ett handelsbolag ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital:

| Post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|------------------------------------|
| Eget kapital vid räkenskapsårets början | | |
| Insättningar eller uttag under året | | |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| Eget kapital vid räkenskapsårets slut | | |

Eget kapital

4.10A En ideell förening ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital:

| Post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|----------------------------|--|------------------------------------|
| Ändamålsbestämda medel | medel som reserverats för specifika ändamål och som särredovisas enligt punkt 14.16A | 14.16A |
| Balanserat resultat | det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från posten Ändamålsbestämda medel | |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| Summa eget kapital | | |

4.14 En samfällighetsförening ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital om inte annat anges i punkt 4.15:

| Post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|-------------------------------|---|------------------------------------|
| Underhålls- och förnyelsefond | medel reserverade för framtida underhåll | 14.16B |
| Balanserat resultat | det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från posten Underhålls- och förnyelsefond | |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| Summa eget kapital | | |

4.15 Häradsallmänningar och allmänningsskogar ska upprätta balansräkningen med nedanstående underrubriker, poster och summeringsrader under rubriken Eget kapital:

| Underrubrik/post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|---|--|
| <i>Bundet eget kapital</i> | | |
| Grundkapital | <ul style="list-style-type: none"> • ursprungligt tillskjutet kapital • tillkommande kapital | |
| Kapitalinkomstfond | medel enligt 18 § lagen (1952:166) om häradsallmänningar eller 17 § lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna | |
| Övriga fonder | fondering enligt 19 § lagen (1952:166) om häradsallmänningar eller 18 § lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna som är bundet eget kapital | |
| <i>Summa bundet eget kapital</i> | | |
| <i>Fritt eget kapital</i> | | |
| Övriga fonder | fondering enligt 19 § lagen (1952:166) om häradsallmänningar eller 18 § lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna som är fritt eget kapital | |
| Balanserat resultat | det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från andra poster inom eget kapital | |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| Summa eget kapital | | |

4.19 En stiftelse ska upprätta balansräkningen med nedanstående poster och summeringsrad under rubriken Eget kapital, om inte annat anges i punkt 4.20:

| Post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|----------------------------|---|------------------------------------|
| Stiftelsekapitalet | | |
| Ändamålsbestämda medel | medel som reserverats för specifika ändamål och som särredovisas enligt punkt 14.22 | 14:22 |
| Balanserat resultat | <ul style="list-style-type: none"> • det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från posten Ändamålsbestämda medel • lämnade bidrag från en avkastningsstiftelse | 14.21 |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| Summa eget kapital | | |

4.20 En stiftelse som enligt punkt 14.18 ska dela in eget kapital i bundet och fritt, ska upprätta balansräkningen med nedanstående underrubriker, poster och summeringsrader under rubriken Eget kapital:

| Underrubrik/post/ summeringsrad | Här redovisas | Se kapitel respektive punkt |
|--|--|------------------------------------|
| <i>Bundet eget kapital</i> | sådant kapital som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål | 14.18 |
| Stiftelsekapital | <ul style="list-style-type: none"> • ursprungligt tillskjutet kapital • tillkommande donationer • kapitalisering enligt stiftelsens förordnande | 14.20 |

| | | |
|----------------------------------|---|-------|
| Ackumulerat realisationsresultat | den del av stiftelsens realisationsresultat som enligt stiftelseförordnandet inte får förbrukas för stiftelsens ändamål | |
| <i>Summa bundet eget kapital</i> | | |
| <i>Fritt eget kapital</i> | | 14.18 |
| Ändamålsbestämda medel | medel som reserverats för specifika ändamål och som särredovisas enligt punkt 14.22 | 14.22 |
| Balanserat resultat | <ul style="list-style-type: none"> • det sammanlagda beloppet av tidigare års balanserade överskott och underskott minskat med omföringar till och ökat med omföringar från andra poster inom eget kapital • lämnade bidrag från en avkastningsstiftelsestiftelse | 14.21 |
| Årets resultat | årets resultat enligt resultaträkningen | |
| <i>Summa fritt eget kapital</i> | | |
| Summa eget kapital | | |

- 5.34 Vid uttag ur näringsverksamheten av tillgångar eller tjänster är inkomsten marknadsvärdet på den uttagna tillgången eller tjänsten exklusive sådan mervärdesskatt som motsvarar utgående skatt enligt mervärdesskattelagen (2023:200). Om det finns ett värde som ska användas vid beskattningen får detta värde användas.
- 5.39 Vid uttag ur näringsverksamheten av tillgångar eller tjänster är inkomsten marknadsvärdet på den uttagna tillgången eller tjänsten exklusive sådan mervärdesskatt som motsvarar utgående skatt enligt mervärdesskattelagen (2023:200). Om det finns ett värde som ska användas vid beskattningen får detta värde användas.
- 9.5 En materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet beräknat enligt punkterna 9.9, 9.12 och 9.13 understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för ingående

mervärdesskatt som företaget inte har rätt att dra av eller få tillbaka enligt mervärdesskattelagen (2023:200).

- 14.1 Detta kapitel ska tillämpas vid redovisning av eget kapital och obeskattade reserver.

Särskilda regler finns för

- a) enskild näringsverksamhet i punkterna 14.4–14.10,
- b) handelsbolag i punkterna 14.11–14.16,
- c) ideella föreningar i punkt 14.16A,
- d) samfällighetsföreningar i punkterna 14.16B och 14.17, och
- e) stiftelser i punkterna 14.18–14.22.

- 14.7 Uttag ska värderas till marknadsvärdet inklusive sådan mervärdesskatt som motsvarar utgående skatt enligt mervärdesskattelagen (2023:200). Om det finns ett värde som ska användas vid beskattningen av den enskilda näringsidkaren får detta värde användas.

- 14.13 Delägarens uttag ska värderas till marknadsvärdet inklusive sådan mervärdesskatt som motsvarar utgående skatt enligt mervärdesskattelagen (2023:200). Om det finns ett värde som ska användas vid beskattningen av delägaren får detta värde användas.

Särskilda regler för ideella föreningar

Ändamålsbestämda medel

- 14.16A En ideell förening får redovisa ändamålsbestämda medel i egen post i eget kapital.

Underhålls och förnyelsefond

- 14.16B Reservering till underhålls- och förnyelsefond ska redovisas som en omföring inom eget kapital när behörigt organ har fattat beslut om att reserveringen ska göras och beslutet verkställs.

Användning av underhålls- och förnyelsefond ska redovisas som en omföring inom eget kapital när behörigt organ har fattat beslut om att ta fonden i anspråk och beslutet verkställs.

- 14.21 Ett lämnat bidrag som enligt punkt 6.23 inte får redovisas som kostnad ska redovisas direkt mot fritt eget kapital när beslut om bidraget har fattats.

En bindande utfästelse som gjorts beroende av att bidraget ska lämnas ur framtida avkastning eller villkorats på annat sätt, ska redovisas mot fritt eget kapital i takt med att villkoren uppfylls.

Ändamålsbestämda medel

14.22 En stiftelse får redovisa ändamålsbestämda medel i egen post i eget kapital.

En stiftelse som enligt punkt 14.18 ska dela in eget kapital i bundet och fritt redovisar ändamålsbestämda medel som fritt eget kapital.

17.1 Detta kapitel ska tillämpas på upplysningar som ska lämnas i årsbokslutet.

Särskilda regler finns för

- a) ideella föreningar i punkt 17.15A,
- b) samfällighetsföreningar i punkt 17.16,
- c) stiftelser i punkt 17.17 och 17.17A, och
- d) filialer i punkt 17.18.

*Särskilda regler för ideella föreningar***Förändringar i eget kapital**

17.15A En ideell förening ska i en upplysning specificera förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning.

Förändringar i eget kapital

17.16 En samfällighetsförening ska i en upplysning specificera förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning.

Förändringar i eget kapital

17.17A En stiftelse ska i en upplysning specificera förändringar i eget kapital jämfört med föregående års balansräkning.

19.1 Detta kapitel behandlar vad som särskilt gäller första gången ett företag som tillämpat annan normgivning upprättar årsbokslut enligt detta allmänna råd.

Särskilda regler finns för

- a) enskild näringsverksamhet i punkterna 19.9 och 19.10,
- b) ideella föreningar i punkt 19.10A,
- c) samfällighetsföreningar i punkt 19.10B, och
- d) stiftelser i punkt 19.11.

19.2 Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret har en tillgång, skuld eller avsättning enligt nedan, ska redovisa följande korrigeringar mot ingående eget kapital.

| Tillgång/Skuld/ Avsättning | Korrigeringsbelopp | Post i ingående eget kapital |
|--|---|---|
| Egenupparbetad immateriell anläggningstillgång | Tillgångens ingående redovisade värde | Eget kapital vid räkenskapsårets början |
| Materiell anläggningstillgång till följd av att ett leasingavtal redovisats som finansiell leasing | Tillgångens ingående redovisade värde | Eget kapital vid räkenskapsårets början |
| Skuld till följd av att ett leasingavtal redovisats som finansiell leasing | Skuldens ingående redovisade värde | Eget kapital vid räkenskapsårets början |
| Uppskjuten skattefordran | Tillgångens ingående redovisade värde | Eget kapital vid räkenskapsårets början |
| Uppskjuten skatteskuld | Avsättningens ingående redovisade värde | Eget kapital vid räkenskapsårets början |

Andra företag än enskilda näringsidkare och handelsbolag samt filialer ska i stället redovisa korrigeringarna enligt första stycket på följande sätt:

- a) Ideella föreningar, samfällighetsföreningar och stiftelser ska redovisa korrigeringar mot posten Balanserat resultat.
- b) Filialer ska redovisa korrigeringarna mot posten Filialens kapital vid räkenskapsårets början.

19.3 Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret inte har redovisat en tillgång, skuld eller avsättning som skulle ha redovisats enligt detta allmänna råd, ska redovisa följande korrigering mot ingående eget kapital.

| Tillgång/Skuld/ Avsättning | Korrigeringsbelopp | Post i ingående eget kapital |
|---------------------------------------|--|---|
| Finansiell anläggningstillgång | Tillgångens värde beräknat enligt kapitel 10 | Eget kapital vid räkenskapsårets början |
| Åtagande | Avsättningens värde beräknat enligt kapitel 15 | Eget kapital vid räkenskapsårets början |

Andra företag än enskilda näringsidkare och handelsbolag samt filialer ska i stället redovisa korrigeringar enligt första stycket på följande sätt:

- a) Ideella föreningar, samfällighetsföreningar och stiftelser ska redovisa korrigeringar mot posten Balanserat resultat.
- b) Filialer ska redovisa korrigeringarna mot posten Filialens kapital vid räkenskapsårets början.

- 19.4 Ett företag, som i den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret har tillgångar eller skulder värderade enligt nedan, ska redovisa följande korrigeringar mot ingående eget kapital.

| Tillgång/Skuld | Korrigeringsbelopp | Post i ingående eget kapital |
|--|--|---|
| Finansiella instrument värderade till verkligt värde enligt 4 kap. 14 a § årsredovisningslagen (1995:1554) | Skillnaden mellan verkligt värde och värde enligt kapitel 10, 13 respektive 16 | Eget kapital vid räkenskapsårets början |

Andra företag än enskilda näringsidkare och handelsbolag samt filialer ska i stället redovisa korrigeringar enligt första stycket på följande sätt:

- a) Ideella föreningar, samfällighetsföreningar och stiftelser ska redovisa korrigeringar mot posten Balanserat resultat eller i förekommande fall mot posten Fond för verkligt värde.
- b) Filialer ska redovisa korrigeringarna mot posten Filialens kapital vid räkenskapsårets början.

- 19.7 Enskilda näringsidkare, handelsbolag och filialer ska ange förändringar i ingående eget kapital till följd av korrigeringar enligt punkterna 19.2–19.4 med varje korrigering i egen post under rubriken Eget kapital.

Särskilda regler för ideella föreningar

Korrigeringar i ingående balans

- 19.10A En ideell förening ska i upplysningen enligt punkt 17.15A ange förändringar i ingående eget kapital till följd av korrigeringar enligt punkterna 19.2–19.4.

Särskilda regler för samfällighetsföreningar

Korrigeringar i ingående balans

- 19.10B En samfällighetsförening ska i upplysningen enligt punkt 17.16 ange förändringar i ingående eget kapital till följd av korrigeringar enligt punkterna 19.2–19.4.
- 19.11 En stiftelse ska i upplysningen enligt punkt 17.17A ange förändringar i ingående eget kapital till följd av korrigeringar enligt punkterna 19.2–19.4.

Detta allmänna råd gäller från och med den 13 december 2024 och ska tillämpas för räkenskapsår som inleds efter den 30 juni 2024.

STEN ANDERSSON

Stefan Pärnhem