



Exempel på årsredovisning 2023 - för K2-företag



pwc

"Exempel på årsredovisning 2023 för K2-företag" har utformats enbart i syfte att ge allmän vägledning i vissa frågor, och kan inte jämföras med professionell rådgivning. Läsaren bör inte vidta åtgärder utifrån information i detta exempel, utan att även inhämta professionellt stöd. PwC accepterar därför inget ansvar för konsekvenser av att någon person agerar eller underlåter att agera till följd av innehållet i detta exempel, för beslut som fattas baserat på exemplet eller för några former av följdverkningar som detta kan leda till.

Exempel på årsredovisning 2023 för K2-företag

Inledning

Exemplet visar hur en årsredovisning kan utformas enligt BFNAR 2016:10 *Årsredovisning i mindre företag*, de så kallade K2-reglerna. Ett företag som inte tillämpar K2-reglerna kan inte hämta vägledning ur detta exempel.

Exempel på utformning av resultat- och balansräkning i **förkortad form** och av noter till sådana räkningar, presenteras med **grå bakgrund**. Även de anvisningar som åtföljer dessa exempel har färgad bakgrund.

För ytterligare vägledning avseende K2-reglerna hänvisas till byråns skrift *K2 i praktiken - PwC:s handbok vid tillämpning av K2*. Hänvisningarna till punkter i K2 ger samtidigt hänvisning till kommenterande punkter i PwC:s bok.

Mindre företag är företag som inte uppfyller mer än ett av följande villkor, för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren (samma villkor ska vara uppfyllda båda åren)

- Medelantalet anställda har uppgått till mer än 50
- Den redovisade balansomslutningen har uppgått till mer än 40 mkr
- Den redovisade nettoomsättningen har uppgått till mer än 80 mkr.

Samma gränsvärden används för att bestämma om en koncern är en mindre koncern.

Detaljerade anvisningar för bedömning av om ett företag eller en koncern uppfyller ovanstående kriterier finns i BFNAR 2006:11 *Gränsvärden*.

K2-reglerna får tillämpas av ett företag som

- Upprättar sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen
- Uppfyller ovanstående kriterier för mindre företag
- Inte är ett publikt aktiebolag
- Inte är moderföretag i en större koncern.

K2-reglerna ska ses som en helhet och när ett företag upprättar sin årsredovisning enligt detta regelverk ska samtliga regler i regelverket följas. Reglerna i K2 ska tillämpas så som de är skrivna och det är inte tillåtet att avvika på någon punkt. Det är däremot tillåtet att lämna ytterligare upplysningar.

Det är inte tillåtet att tillämpa delar av K2-reglerna och samtidigt använda delar av andra regelverk. Inga rekommendationer, uttalanden eller motsvarande som avser redovisning och som utfärdats av Redovisningsrådet eller Bokföringsnämnden får tillämpas av de företag som upprättar årsredovisning enligt K2-reglerna. De enda redovisningsnormer som ska tillämpas, utöver K2, är BFN:s regler om fusion.

Eftersom K2-reglerna endast behandlar årsredovisning, ska företag som tillämpar dessa regler även tillämpa de normer från BFN som reglerar frågor kring löpande bokföring och arkivering av räkenskapsinformation.

Exemplets förutsättningar

Exemplet avser en juridisk person och bygger på följande förutsättningar:

- företaget är ett aktiebolag
- företaget ingår i en överordnad koncern
- företaget äger andelar i dotterföretag men upprättar inte koncernredovisning
- företaget tillämpar sedan tidigare K2-reglerna (och bifogar därför ingen övergångsinformation).

Ändringar i exemplet 2023

Jämfört med version 2022-11-02 har endast mindre redaktionella ändringar gjorts.

Övergång till K2

Kapitel 20 i BFNAR 2016:10 innehåller detaljerade övergångsregler, där vissa effekter ska korrigera det ingående egna kapitalet och andra påverkar årets resultat.

Övergångsreglerna belyses inte i detta exempel på årsredovisning.

Koncernredovisning

ÄRL 7:3, BFNAR 2016:10 p 19.2

Moderföretag i mindre koncerner behöver inte upprätta koncernredovisning. Enligt K2 får moderföretag som frivilligt väljer att upprätta en koncernredovisning inte tillämpa K2 utan ska tillämpa K3.

Årsredovisningens innehåll

BFNAR 2016:10 p 3.2

Årsredovisningens olika delar ska presenteras i ordningen förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och noter. Kassaflödesanalys får läggas till och då placeras den efter balansräkningen.

BFNAR 2016:10 p 3.9

Beloppen ska anges i hela kronor eller tusental kronor.

BFNAR 2016:10 p 3.10

Jämförelsetal till räkningar ska lämnas i en kolumn till höger om räkenskapsårets beloppsuppgifter.

Jämförelsetal krävs inte för noter och uppgifterna i förvaltningsberättelsen (t.ex. förändring av eget kapital och resultatdisposition), men inget hindrar att företaget ändå lämnar jämförelsetal.

BFNAR 2016:10 p 3.6

Årsredovisningen ska sidnumreras och företagets namn och organisationsnummer ska anges på varje sida.

Årsredovisning för 2023

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor.

Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.2, 4.9

Förvaltningsberättelsen ska innehålla rubriker och underrubriker enligt nedan. En rubrik eller underrubrik får utelämnas om det inte finns något att redovisa. Inga andra rubriker får läggas till.

(Särskilda rubriker och regler finns för andra företagsformer än aktiebolag).

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

BFNAR 2016:10 p 5.2, 5.3, 5.6

Uppgift om företagets säte ska lämnas i förvaltningsberättelsen.

Upplysningar ska lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat, t.ex.

- faktiskt bedriven verksamhet
- byte av firma
- speciella omständigheter som i särskild grad berör företaget.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

BFNAR 2016:10 p 5.4, 5.7

Med händelser av väsentlig betydelse för företaget avses

- beslutade viktiga förändringar i verksamheten
- för företaget viktiga externa faktorer som påverkat dess ställning och resultat
- den omständigheten att företaget har upprättat kontrollbalansräkning eller är skyldigt att göra det
- den omständigheten att företaget inte längre förutsätts fortsätta sin verksamhet.

Egna aktier

BFNAR 2016:10 p 5.7

Om företaget förvärvat, innehavt eller överlätit egna aktier ska ett antal specifika uppgifter lämnas.

Flerårsöversikt

BFNAR 2016:10 p 5.5, exempel 5a

Flerårsöversikten ska omfatta minst fyra år och innehålla åtminstone de uppgifter som anges nedan. Därutöver kan företag frivilligt lämna upplysningar om ytterligare nyckeltal, t.ex. sådana som är branschspecifika.

Varierar nettoomsättningen mer än 30 procent mellan åren ska företaget kommentera detta.

Ett företag som inte redovisar någon nettoomsättning behöver inte ange någon sådan.

Ett företag som redovisar resultaträkningen i förkortad form ska lämna uppgift om bruttoreultat i stället för nettoomsättning.

Enligt punkt 20.9 behöver inte jämförelsetal för de obligatoriska nyckeltalen räknas om avseende räkenskapsår innan företaget börjat tillämpa K2. Om inte jämförelsetal räknas om, ska detta förhållande framgå.

	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	x	x	x	x
Resultat efter finansiella poster (tkr)	x	x	x	x
Soliditet	x %	x %	x %	x %

Förändringar i eget kapital

BFNAR 2016:10 p 5.7, exempel 5b, ÅRL 6:2 andra stycket

Specifikationen av förändringar i eget kapital lämnas i förvaltningsberättelsen. Ändringar i beloppen i alla poster i det egna kapitalet ska specificeras. Det finns dock inget krav på att informationen ska lämnas i tabellform. Ett företag där årets förändring enbart består av årets resultat kan lämna upplysningen i löptext.

	Bundet eget kapital				Fritt eget kapital			
	Aktie- kapital	Uppskriv- ningsfond	Reserv- fond	Bunden överkurs- fond	Fri över- kursfond	Balan- serat resultat	Årets resultat	Summa
Belopp vid årets ingång	x	x	x	-	x	x	x	x
Resultatdisposition enligt årsstämman								
Utdelning						-x		-x
Balanseras i ny räkning					-x	x	-x	
Fondemission	x	-x	-x			-x		
Nyemission	x			x	x			x
Avskrivning resp försäljning av uppskriven tillgång			-x			x		
Årets resultat							x	x
Belopp vid årets utgång	x	x	x	x	x	x	x	x

Resultatdisposition

BFNAR 2016:10 p 5.8, ABL 18:4, exempel 5b

Om utdelning föreslås, ska styrelsen lämna ett "motiverat yttrande" där det framgår om den föreslagna utdelningen är försvarbar med hänsyn till aktiebolagslagens försiktighetsregel. Yttrandet kan ingå i förvaltningsberättelsen eller ges till bolagsstämman som en separat handling.

ABL 18:3

Ett förslag till vinstutdelning ska också innehålla en uppgift om den tidpunkt då utdelningen ska betalas eller, i förekommande fall, bemyndigande för styrelsen att fastställa betalningsdag.

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:	Kronor
Fri överkursfond	x
Balanserat resultat	x
Årets vinst	x
Summa	x

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att vinstmedlen disponeras enligt följande

Till aktieägarna utdelas x:xx kr per aktie, totalt	x
Balanseras i ny räkning	x
Summa	x

Utdelningen kommer att betalas 20xx-xx-xx.

Styrelsens yttrande över den föreslagna vinstutdelningen

[beskrivande text]

Alternativ presentation – vid förlust

Fritt eget kapital enligt balansräkningen:	Kronor
Fri överkursfond	x
Balanserat resultat	x
Årets förlust	x
Summa	x

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten, x kr, överförs i ny räkning.

Resultaträkning

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.4

Resultaträkningen ska upprättas enligt uppställningsformen nedan och innehålla de rubriker, underrubriker, summeringsrader och poster som visas nedan. Ett företag som tillämpar K2-reglerna får inte lägga till andra rubriker, underrubriker, summeringsrader eller poster. Benämningen av posterna får i vissa fall anpassas om det bättre beskriver postens innehåll, se kommentar till punkt 3.4. En rubrik, underrubrik, summeringsrad eller post får utelämnas om det inte finns något att redovisa.

Resultaträkningen får alternativt upprättas i förkortad form, se exempel efter resultaträkningen nedan.

Resultaträkning	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.			
Nettoomsättning		x	x
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		x	x
Aktiverat arbete för egen räkning		x	x
Övriga rörelseintäkter		x	x
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.		x	x
Rörelsekostnader			
Råvaror och förnödenheter		x	x
Handelsvaror		x	x
Övriga externa kostnader	7	x	x
Personalkostnader	3	x	x
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	7	x	x
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar		x	x
Övriga rörelsekostnader		x	x
Summa rörelsekostnader		x	x
Rörelseresultat		x	x
Finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		x	x
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Resultat från företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	4	x	x
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	x	x
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	x	x
Summa finansiella poster		x	x
Resultat efter finansiella poster		x	x

Resultaträkning, forts	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Bokslutsdispositioner			
Erhållna koncernbidrag		x	x
Lämnade koncernbidrag		x	x
Förändring av periodiseringsfonder		x	x
Förändring av överavskrivningar		x	x
Övriga bokslutsdispositioner		x	x
Summa bokslutsdispositioner		x	x
Resultat före skatt		x	x
Skatter			
Skatt på årets resultat		x	x
Övriga skatter		x	x
Årets resultat		x	x

Resultaträkning i förkortad form

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.4, 4.5

Resultaträkningen får upprättas i förkortad form.

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.5

Resultaträkning i förkortad form ska upprättas enligt uppställningsformen nedan och innehålla de rubriker, underrubriker, summeringsrader och poster som visas nedan. Ett företag som tillämpar K2-reglerna får inte lägga till andra rubriker, underrubriker, summeringsrader eller poster. Benämningen av posterna får i vissa fall anpassas om det bättre beskriver postens innehåll, se kommentar till punkt 3.4. En rubrik, underrubrik, summeringsrad eller post får utelämnas om det inte finns något att redovisa.

Resultaträkning	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Bruttoresultat	2	x	x
(varav nettoomsättning)		(x)	(x)
Personalkostnader	3	x	x
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	7	x	x
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar		x	x
Övriga rörelsekostnader	7	x	x
Rörelseresultat		x	x
Finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		x	x
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	4	x	x
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	x	x
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		x	x
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	x	x
Summa finansiella poster		x	x
Resultat efter finansiella poster		x	x
Bokslutsdispositioner			
Erhållna koncernbidrag		x	x
Lämnade koncernbidrag		x	x
Förändring av periodiseringsfonder		x	x
Förändring av överavskrivningar		x	x
Övriga bokslutsdispositioner		x	x
Summa bokslutsdispositioner		x	x
Resultat före skatt		x	x
Skatter			
Skatt på årets resultat		x	x
Övriga skatter		x	x
Årets resultat		x	x

Balansräkning

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.6

Balansräkningen ska upprättas enligt uppställningsformen nedan och innehålla de rubriker, underrubriker, summeringsrader och poster som visas nedan. Ett företag som tillämpar K2-reglerna får inte lägga till andra rubriker, underrubriker, summeringsrader eller poster. Benämningen av posterna får i vissa fall anpassas om det bättre beskriver postens innehåll, se kommentar till punkt 3.4. En rubrik, underrubrik, summeringsrad eller post får utelämnas om det inte finns något att redovisa.

Balansräkningen får alternativt upprättas i förkortad form, se exempel efter balansräkningen nedan.

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Tecknat men ej inbetalt kapital		x	x
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	8	x	x
Hyresrätter och liknande rättigheter	9	x	x
Goodwill	10	x	x
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	11	x	x
<i>Summa immateriella anläggningstillgångar</i>		x	x
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	12,31	x	x
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	x	x
Inventarier, verktyg och installationer	14,31	x	x
Förbättringsutgifter på annans fastighet	15	x	x
Övriga materiella anläggningstillgångar	16	x	x
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	17	x	x
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		x	x
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	18	x	x
Fordringar hos koncernföretag	19	x	x
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	20	x	x
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	21	x	x
Ägarintressen i övriga företag	22	x	x
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	23	x	x
Andra långfristiga värdepappersinnehav	24,31	x	x
Lån till delägare eller närstående	26	x	x
Andra långfristiga fordringar	25	x	x
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>		x	x
Summa anläggningstillgångar		x	x

Balansräkning, forts	Not	2023-12-31	2022-12-31
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Råvaror och förnödenheter		x	x
Varor under tillverkning		x	x
Färdiga varor och handelsvaror		x	x
Övriga lagertillgångar		x	x
Pågående arbete för annans räkning	27	x	x
Förskott till leverantörer		x	x
<i>Summa varulager</i>		x	x
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		x	x
Fordringar hos koncernföretag		x	x
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Övriga fordringar		x	x
Upparbetad men ej fakturerad intäkt		x	x
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		x	x
<i>Summa kortfristiga fordringar</i>		x	x
<i>Kortfristiga placeringar</i>			
Andelar i koncernföretag		x	x
Övriga kortfristiga placeringar		x	x
<i>Summa kortfristiga placeringar</i>		x	x
<i>Kassa och bank</i>			
Kassa och bank		x	x
Redovisningsmedel		x	x
<i>Summa kassa och bank</i>		x	x
Summa omsättningstillgångar		x	x
SUMMA TILLGÅNGAR		x	x

Balansräkning, forts	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		x	x
Ej registrerat aktiekapital		x	x
Uppskrivningsfond	28	x	x
Reservfond		x	x
Bunden överkursfond		x	x
Summa bundet eget kapital		x	x
<i>Fritt eget kapital</i>			
Fri överkursfond		x	x
Balanserat resultat		x	x
Årets resultat		x	x
Summa fritt eget kapital		x	x
Summa eget kapital		x	x
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		x	x
Ackumulerade överavskrivningar		x	x
Övriga obeskattade reserver		x	x
Summa obeskattade reserver		x	x
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m.		x	x
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		x	x
Övriga avsättningar		x	x
Summa avsättningar		x	x
Långfristiga skulder			
Obligationslån	29	x	x
Checkräkningskredit	30	x	x
Övriga skulder till kreditinstitut	31,33	x	x
Skulder till koncernföretag		x	x
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Övriga skulder		x	x
Summa långfristiga skulder		x	x

Balansräkning, forts	Not	2023-12-31	2022-12-31
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit		x	x
Övriga skulder till kreditinstitut	33	x	x
Förskott från kunder		x	x
Pågående arbete för annans räkning	27	x	x
Fakturerad men ej upparbetad intäkt		x	x
Leverantörsskulder		x	x
Växelskulder		x	x
Skulder till koncernföretag		x	x
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		x	x
Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i		x	x
Skatteskulder		x	x
Övriga skulder		x	x
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		x	x
Summa kortfristiga skulder		x	x
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		x	x

Balansräkning i förkortad form

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.7, 4.8

Balansräkningen får upprättas i förkortad form.

BFNAR 2016:10 p 3.4, 4.8

Balansräkning i förkortad form ska upprättas enligt uppställningsformen nedan och innehålla de rubriker, underrubriker, summeringsrader och poster som visas nedan. Ett företag som tillämpar K2-reglerna får inte lägga till andra rubriker, underrubriker, summeringsrader eller poster. Benämningen av posterna får i vissa fall anpassas om det bättre beskriver postens innehåll, se kommentar till punkt 3.4. En rubrik, underrubrik, summeringsrad eller post får utelämnas om det inte finns något att redovisa.

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Tecknat men ej inbetalt kapital		x	x
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	x	x	x
Materiella anläggningstillgångar	y,31	x	x
Finansiella anläggningstillgångar	z,18-25	x	x
Summa anläggningstillgångar		x	x
Omsättningstillgångar			
Varulager m m	27	x	x
Kortfristiga fordringar		x	x
Kortfristiga placeringar		x	x
Kassa och bank		x	x
Redovisningsmedel		x	x
Summa omsättningstillgångar		x	x
SUMMA TILLGÅNGAR		x	x

Balansräkning, forts	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		x	x
Ej registrerat aktiekapital		x	x
Uppskrivningsfond	28	x	x
Reservfond		x	x
Bunden överkursfond		x	x
<i>Summa bundet eget kapital</i>		x	x
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		x	x
Balanserat resultat		x	x
Årets resultat		x	x
<i>Summa fritt eget kapital</i>		x	x
Summa eget kapital		x	x
Obeskattade reserver		x	x
Avsättningar		x	x
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse		x	x
Långfristiga skulder	29,30,31,33	x	x
Kortfristiga skulder	30,33	x	x
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		x	x

Noter

ÄRL 2:2, 2:3 första stycket

Balansräkningen, resultaträkningen och noterna ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av företagets ställning och resultat. Om det behövs för att ge en rättvisande bild, ska företaget lämna tilläggsupplysningar. Upplýsningarna ska lämnas i noter. Om det inte står i strid med kravet på överskådlighet, får upplýsningarna i stället lämnas i balansräkningen och resultaträkningen. När upplýsningarna lämnas i noter ska hänvisning göras vid de poster i balans- eller resultaträkningen till vilka de hänför sig.

BFNAR 2016:10 p 3.3

Ett företag som upprättar sin årsredovisning enligt K2-reglerna anses uppfylla ovanstående krav.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

BFNAR 2016:10 p 18.3-8, exempel 18a

Upplýsningar ska lämnas om

- grunderna för avskrivningar
- skälen för tillämpad avskrivningstid på goodwill
- tillämpad redovisningsmetod för tjänste- och entreprenaduppdrag till fast pris
- om företaget räknar in indirekta utgifter i värdet för pågående arbete för annans räkning
- om företaget räknar in indirekta tillverkningskostnader i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor.

Beträffande avskrivningar gäller följande

- Upplýsning om avskrivningstid ska lämnas för varje berörd balansräkningspost.
Om balansräkningen presenteras i förkortad form, krävs upplýsning om avskrivningstid endast för posterna Immateriella anläggningstillgångar resp. Materiella anläggningstillgångar (se nedan).
- Om avskrivningen fördelas på annat sätt än linjärt, ska upplýsning lämnas om hur avskrivningen fördelas.
- Om hänsyn tagits till restvärde när det avskrivningsbara beloppet fastställts, ska upplýsning lämnas om detta.

ÄRL 3:5 2-4 st, BFNAR 2016:10 p 2.5 , p 18.8

Ett företag som har ändrat värderingsprincip till någon av de metoder som anges i det allmänna rådet, ska inte räkna om posterna för det närmast föregående året. Upplýsning ska lämnas om principändringen och om den bristande jämförbarheten.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag. Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Tjänste- och entreprenaduppdrag

Företagets intäkter från uppdrag till fast pris redovisas enligt alternativregeln.

Anskaffningsvärde för egentillverkade varor

Företaget räknar in indirekta tillverkningskostnader i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor.

Avskrivning

Tillämpade avskrivningstider:

Patent	10 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 år
Inventarier, verktyg och installationer	4 år
Byggnader och mark	25 år

Tillämpade avskrivningstider (när balansräkningen presenteras i förkortad form):	
Immateriella anläggningstillgångar	10 år
Materiella anläggningstillgångar	5-25 år

Inventarier, verktyg och installationer består av lastbilar. Vid fastställande av det avskrivningsbara beloppet för dessa har hänsyn tagits till beräknat restvärde.

Fusion

ÄRL 5:4, BFNAR 2020:5 4.1

De upplysningar om värderingsprinciper som ett företag ska lämna enligt 5 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska omfatta

- a) uppgift om att företaget tillämpar detta allmänna råd, samt
- b) hur de övertagna tillgångarna och skulderna har värderats.

Ett företag som förvärvat tillgångarna och skulderna genom fusion ska därför bland annat ange hur tillgångarna och skulderna som förvärvats genom fusionen har värderats. Nedan beskrivs företagets principer för uppströmsfusion av ett helägt dotterbolag.

Fusioner redovisas med tillämpning av BFNAR 2020:5 *Redovisning av fusion*. Anskaffningsvärdet för andelarna fördelas på de identifierbara tillgångar och skulder som fanns i det överlåtande företaget, och på eventuell goodwill som uppkom vid förvärvet av andelarna. Värdena justeras med utgångspunkt i förhållandena på fusionsdagen. Det innebär t.ex. att avskrivningar som belöper på identifierade övervärden och goodwill från anskaffningstillfället beaktas. Tillgångar och skulder som tillkommit efter förvärvet av andelarna värderas till bokförda värden.

Noter till resultaträkningen

Not 2 Förkortad resultaträkning

ÄRL 3:11

Ett företag som upprättar resultaträkning i förkortad form ska i anslutning till posten bruttoreultat i resultaträkningen lämna uppgift om nettoomsättningen.

BFNAR 2016:10 p 3.4, 18.8A

Uppgiften om nettoomsättning enligt 3 kap. 11 § andra stycket ÄRL ska lämnas i not för innevarande och närmast föregående räkenskapsår.

I det fall ett företag fått Bolagsverkets dispens från kravet att ange nettoomsättning, rekommenderar Bolagsverket att företaget i årsredovisningen hänvisar till datum för beslutet och beslutets ärendenummer.

	2023-12-31	2022-12-31
Nettoomsättning	x	x

Not 3 Medeltal anställda

BFNAR 2006:11 Gränsvärden, BFNAR 2016:10 p 18.7

Medelantalet anställda uppgår till x st.

Not 4 Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar

BFNAR 2016:10 p 19.15 Beloppet ska anges för både innevarande och föregående år.

	2023-12-31	2022-12-31
Varav koncernföretag	x	x

Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

BFNAR 2016:10 p 19.16 Beloppet ska anges för både innevarande och föregående år.

	2023-12-31	2022-12-31
Varav koncernföretag	x	x

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

BFNAR 2016:10 p 19.17 Beloppet ska anges för både innevarande och föregående år.

	2023-12-31	2022-12-31
Varav koncernföretag	x	x

Not 7 Exceptionella intäkter och kostnader

BFNAR 2016:10 p 18.7, ÅRL 5:3 och 5:19, exempel 18b

Om ett företag har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, ska det lämna upplysningar om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad.

Exceptionella intäkter och kostnader är sådana intäkter och kostnader som på grund av sin storlek eller förekomst avviker markant från vad som normalt förekommer i företaget. De är ofta av engångskaraktär. Det är ovanligt att intäkter eller kostnader är exceptionella endast på grund av sin storlek. Ofta är de exceptionella både på grund av sin storlek och av sin förekomst.

Intäkter och kostnader som är exceptionella i fråga om förekomst kan t.ex. vara intäkter och kostnader som uppkommer vid:

- nedskrivning
- omstrukturering
- uppgörelse i en rättstvist
- rättelse av fel
- offentliga bidrag

Hänvisning i resultaträkningen lämnas vid den post som den exceptionella intäkten eller kostnaden avser. I nedanstående exempel lämnas hänvisningen till posterna Övriga externa kostnader och Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar.

	2023-12-31
Avsättning för pågående rättstvist	x
Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	x
Korttidsstöd för permittering av anställda	x

Noter till balansräkningen

Not 8 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

Anvisningarna till not 8 gäller även för noterna 9-17, samt för noterna x-y.

Noterna 8 avser balansräkningar som inte är förkortade, medan noterna x-y avser balansräkningar i förkortad form.

BFNAR 2016:10 p 18.8-9, exempel 18c

För varje post i som tas upp under rubriken Anläggningstillgångar i balansräkningen, ska en uppställning enligt nedan presenteras. Detta gäller alla poster som utgör immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar.

Om balansräkningen presenteras i förkortad form, krävs endast att uppställning enligt nedan presenteras för posterna Immateriella anläggningstillgångar och Materiella anläggningstillgångar (samt för posten Finansiella anläggningstillgångar i enlighet med not z och 18).

Rader som inte är relevanta ska inte tas med, t ex ska det inte ingå rader för nedskrivningar i noten till en post som inte varit föremål för nedskrivning. I exemplet visas fler rader än vad som krävs enligt ÅRL, exempel 18c i K2 tar dock upp den utvidgade specifikationen. Den extra informationen gör att redovisat värde i balansräkningen kan härledas.

Anskaffningsvärdet ska anges efter avdrag för eventuella offentliga bidrag.

2023-12-31

Ingående anskaffningsvärden	x
- Inköp	x
- Försäljningar/utrangeringar	-x
- Omklassificeringar m m	x
Utgående anskaffningsvärden	x
Ingående avskrivningar	-x
- Återförda avskrivningar på försäljningar resp utrangeringar	x
- Omklassificeringar	x
- Årets avskrivningar	-x
Utgående avskrivningar	-x
Ingående uppskrivningar	x
- Återförda uppskrivningar på försäljningar resp utrangeringar	-x
- Omklassificeringar m m	x
- Årets uppskrivningar	x
- Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-x
Utgående uppskrivningar	x
Ingående nedskrivningar	-x
- Återförda nedskrivningar på försäljningar resp utrangeringar	x
- Återförda nedskrivningar	x
- Omklassificeringar	x
- Årets nedskrivningar (anskaffningsvärde)	-x
Utgående nedskrivningar	-x
Redovisat värde	x

Not 9-17

Se anvisningarna till not 8 beträffande specifikation av förändringar i redovisat värde.

Not x-z

När balansräkningen presenteras i förkortad form, behöver specifikation av förändringar i redovisat värde endast visas för posterna Immateriella anläggningstillgångar, Materiella anläggningstillgångar och Finansiella anläggningstillgångar.

Se anvisningarna till not 8 beträffande specifikation av förändringar i redovisat värde på posterna Immateriella anläggningstillgångar och Materiella anläggningstillgångar.

Se anvisningarna till not 18 beträffande specifikation av förändringar i redovisat värde på posten Finansiella anläggningstillgångar.

Not 18 Andelar i koncernföretag

Anvisningarna till not 18 beträffande specifikation av förändringar i redovisat värde gäller även för noterna 19-25 (avser balansräkningar som inte är förkortade), samt för not z (när balansräkningen presenteras i förkortad form).

BFNAR 2016:10 p 18.10–11, exempel 18c

För varje post i som tas upp under rubriken Anläggningstillgångar i balansräkningen, ska en uppställning enligt nedan presenteras. Detta gäller alla poster som utgör immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar (avser balansräkningar som inte är förkortade). Om balansräkningen presenteras i förkortad form, krävs endast att en förändringsspecifikation presenteras för posten Finansiella anläggningstillgångar.

Rader som inte är relevanta ska inte tas med. För finansiella poster förekommer inga rader för avskrivning och uppskrivning eftersom avskrivning eller uppskrivning inte görs på finansiella anläggningstillgångar.

	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	x
- Inköp	x
- Försäljningar/utrangeringar	-x
- Omklassificeringar m m	x
Utgående anskaffningsvärden	x
Ingående nedskrivningar	-x
- Återförda nedskrivningar på försäljningar resp utrangeringar	x
- Återförda nedskrivningar	x
- Omklassificeringar	x
- Årets nedskrivningar (anskaffningsvärde)	-x
Utgående nedskrivningar	-x
Redovisat värde	x

Not 19-25

Se anvisningarna till not 18 beträffande specifikation av förändringar i redovisat värde (avser balansräkningar som inte är förkortade).

Not 26 Lån till styrelseledamot eller verkställande direktör

BFNAR 2016:10 p 18.11, ÅRL 5:18

Upplysningar ska lämnas om lån som lämnats till en styrelseledamot, en VD eller en motsvarande befattningshavare i företaget.

Dessa upplysningar ska även lämnas av företag som presenterar balansräkningen i förkortad form.

(Uppställning över förändringar enligt not 18 ska visas om balansräkningen inte är förkortad)

Not 27 Pågående arbete för annans räkning

BFNAR 2016:10 p 18.12

2023-12-31

Aktiverade nedlagda utgifter	x
Fakturerat belopp	x
Pågående arbete för annans räkning	x

Not 28 Uppskrivningsfond

BFNAR 2016:10 p 18.12, ÅRL 5:11

Om storleken eller sammansättningen av uppskrivningsfonden har ändrats under räkenskapsåret, ska företaget lämna upplysningar om förändringar i redovisat värde samt information om anläggningstillgångarnas totala värde exklusive uppskrivningen. Upplysning om uppskrivningsfonden ska lämnas i en tabell eller liknande uppställning.

2023-12-31

Belopp vid årets ingång	x
Avsättning till fonden under räkenskapsåret	x
Avskrivning av uppskrivna tillgångar	x
lanspråktaget för fondemission	x
Belopp vid årets utgång	x

Not 29 Långfristiga skulder

BFNAR 2016:10 p 18.12

Det är endast den del av skulden som ska betalas senare än fem år efter balansdagen som behöver anges.

Långfristiga skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen uppgår till x tkr.

Not 30 Checkräkningskredit

BFNAR 2016:10 p 18.12

För att underlätta kreditanalys kan företaget (frivilligt) lämna upplysning om avtalad men ej utnyttjad checkräkningskredit.

Beviljad men ej utnyttjad checkräkningskredit uppgår till x tkr.

Not 31 Ställda säkerheter

BFNAR 2016:10 p 18.13–14, 19.18, ÅRL 5:14, 5:16, exempel 18e

Om ett företag har ställt säkerheter, ska det lämna upplysningar om säkerheternas omfattning, art och form.

De upplysningar som ska lämnas enligt ÅRL 5:14 är om säkerheten är en

- a) företagsinteckning
- b) fastighetsinteckning
- c) tillgång med äganderättsförbehåll
- d) belånad fordran, eller
- e) annan ställd säkerhet

De upplysningar som ska lämnas enligt ÅRL 5:14 om omfattningen av säkerheterna är

- a) för respektive slag av inteckning enligt punkt 18.13 a-b, inteckningens belopp
- b) för respektive slag av säkerhet enligt punkt 18.13 c-e, tillgångens redovisade värde

Företag som lämnat säkerhet till förmån för en styrelseledamot eller verkställande direktören ska lämna upplysning om arten av ställda säkerheter, beloppet av de lån för vilka säkerheter ställts samt vilken anknytning personen har till företaget.

2023-12-31

Företagsinteckning	x
Tillgångar med äganderättsförbehåll	x
Belånade kundfordringar	x
Andra ställda säkerheter	x
<i>Säkerheter ställda till förmån för koncernföretag</i>	
Fastighetsinteckning	x

Not 32 Eventualförpliktelser

BFNAR 2016:10 p 18.15–19, 19.18, ÅRL 5:16

Om ett företag har garantiåtaganden, ekonomiska åtaganden eller eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen (eventualförpliktelser), ska det lämna en upplysning om summan av dessa. En upplysning ska alltid lämnas om företaget har

- a) tecknat ett borgensåtagande eller liknande, eller
- b) är obegränsat ansvarig delägare i ett annat företag.

Det belopp som ska ingå i upplysningen är

- a) för eventualförpliktelser enligt punkt 18.15, den bästa uppskattningen av åtagandet,
- b) för eventualförpliktelser enligt punkt 18.16 a, värdet av åtagandet, och
- c) för eventualförpliktelser enligt punkt 18.16 b, summan av det andra företagens skulder och avsättningar på balansdagen.

Företag som ställt garantier eller gjort andra ekonomiska åtaganden till förmån för en styrelseledamot eller verkställande direktören ska lämna upplysning om arten av garantier och andra ekonomiska åtaganden samt vilken anknytning personen har till företaget.

I not lämnas även upplysningar om ingångna eventualförpliktelser till förmån för koncernföretag.

Borgensåtagandet avser i sin helhet ett koncernföretags banklån på x tkr.

Not 33 Tillgångar, avsättningar och skulder som avser flera poster

BFNAR 2016:10 p 18.19, ÅRL 3:4 första stycket andra meningen

Om en tillgång, avsättning eller skuld tas upp i fler än en post i balansräkningen, ska det upplysas om förhållandet till andra poster antingen under den post där den tas upp eller i en not. Upplysningen kan exempelvis avse när ett banklån består av både en lång- och en kortfristig del.

Företagets banklån om x tkr redovisas under följande poster i balansräkningen

2023-12-31

Långfristiga skulder

Övriga skulder till kreditinstitut

x

Kortfristiga skulder

Övriga skulder till kreditinstitut

x

Not 34 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

BFNAR 2016:10 p 18.20, ÅRL 5:22

Med händelser av väsentlig betydelse för företaget avses

- beslutade viktiga förändringar i verksamheten
- för företaget viktiga externa faktorer som påverkat dess ställning och resultat
- den omständigheten att företaget har upprättat kontrollbalansräkning eller är skyldigt att göra det
- den omständigheten att företaget inte längre förutsätts fortsätta sin verksamhet.

Upplysning ska lämnas om arten och den ekonomiska effekten av händelserna.

Händelser som har inträffat efter räkenskapsårets utgång kan vara av det slaget att upplysning även behöver lämnas i förvaltningsberättelsen.

Not 35 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

BFNAR 2016:10 p 18.21, ÅRL 5:17 första stycket

Om företaget har ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen och riskerna eller fördelarna med arrangemangen är betydande ska, när uppgifter om dessa risker eller fördelar är nödvändiga för att bedöma företagets ställning, uppgift lämnas om

- vilket slags arrangemang det är fråga om, och
- de kommersiella skäl som företaget har för att ägna sig åt arrangemanget.

Not 36 Moderföretag

BFNAR 2016:10 p 19.18

Ett företag som är dotterföretag ska lämna uppgift om namn, säte och organisations- eller personnummer för moderföretag i den minsta koncern som företaget ingår i och som upprättar koncernredovisning. Om koncernredovisning inte upprättas behöver upplysningen inte lämnas.

ÅRL 2:7

Årsredovisningen ska skrivas under av dem som är styrelseledamöter och vd när den avges. Dagen för undertecknande ska vara densamma som den dag årsredovisningen avges, dvs. den dag den beslutas.

Det ska framgå vilket datum respektive befattningshavare har skrivit under. Skriver alla befattningshavare under samma dag räcker det att den dagens datum anges en gång. Skrivs den finansiella rapporten under olika dagar behöver datumet för respektive befattningshavares underskrift anges. Årsredovisningen är upprättad den dag samtliga befattningshavare har skrivit under.

A-stad 20xx-xx-xx

NN_____
NN_____
NN_____
NN
Verkställande direktör

Min (Vår) revisionsberättelse har lämnats 20xx-xx-xx
(PricewaterhouseCoopers AB)

NN
Auktoriserad revisor

Bilaga I Kassaflödesanalys

K2 kapitel 21

Ett större företags årsredovisning ska innehålla en kassaflödesanalys. Ett företag som tillämpar K2 får välja att frivilligt upprätta en kassaflödesanalys. Kassaflödesanalysen ska då placeras efter balansräkningen innan noterna i egen räkning, ej i not (K2 21.2).

K2 innehåller inga anvisningar beträffande jämförelsetal i kassaflödesanalysen.

Kassaflödesanalysen inleds med ett resultatmått som hämtas från resultaträkningen. K2 föreskriver dock inte vilket mått som ska användas. Nedanstående uppställning inleds med posten Rörelseresultat, vilket är fallet även i K2:s exempel i kapitel 21. K2 föreskriver att indirekt metod ska användas när kassaflödesanalysen upprättas (K2 21.9).

K2 anger inte uttryckligen om justeringarna för poster som inte ingår i kassaflödet ska specificeras. I det exempel på kassaflödesanalys som ingår i K2 anges dock de enskilda justeringarna och PwC anser att det är lämpligt att justeringarna specificeras. Detta torde kunna göras endera direkt i kassaflödesanalysen eller i not.

In- och utbetalningar som avser räntor och utdelningar ska redovisas separat (K2 21.13), liksom betalningar som avser inkomstskatter (K2 21.16). Dessa specifikationer kan alternativt lämnas i not.

K2 reglerar inte hur betalningar av koncernbidrag ska klassificeras i kassaflödesanalysen. Vår bedömning är att olika klassificeringar är möjliga.

Nedan visas en generellt utformad kassaflödesanalys. Anpassningar måste göras till företagets verksamhet.

	2023
Den löpande verksamheten	
Rörelseresultat	x
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	x
(specificeras)	x
Erhållen ränta	x
Erhållna utdelningar	x
Erlagd ränta	x
Betald inkomstskatt	x
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	x
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital	
Ökning/minskning av varulager	x
Ökning/minskning av rörelsefordringar	x
Ökning/minskning av rörelseskulder	x
Kassaflöde från den löpande verksamheten	x

Investeringsverksamheten

Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	x
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	x
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	x
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	x
Lämnat kapitaltillskott	x
Förvärv av rörelse i form av inkråm	x
Försäljning av rörelse i form av inkråm	x
Förvärv av dotterföretag	x
Försäljning av dotterföretag	x
Förvärv av intresseföretag och gemensamt styrda företag	x
Försäljning av intresseföretag och gemensamt styrda företag	x
Förvärv av ägarintressen i övriga företag	x
Försäljning av ägarintressen i övriga företag	x
Lämnade lån till koncernföretag	x
Erhållna amorteringar från koncernföretag	x
Förvärv av övriga finansiella anläggningstillgångar	x
Försäljning av övriga finansiella anläggningstillgångar	x
Ökning/minskning av kortfristiga finansiella placeringar	x
Kassaflöde från investeringsverksamheten	x

Finansieringsverksamheten

Nyemission	x
Återköp av egna aktier	x
Förändring av checkräkningskredit	x
Upptagna lån	x
Amortering av lån	x
Erhållet kapitaltillskott	x
Erhållet koncernbidrag	x
Lämnat koncernbidrag	x
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	x

Ökning/minskning av likvida medel

Likvida medel vid årets början	x
Kursdifferens i likvida medel	x
Likvida medel vid årets slut	x