

Uttalande om redovisningsfrågor särskilt kopplade till stödåtgärder och andra frågor med anledning av coronakrisen

Allmänna råd

1. Detta allmänna råd får tillämpas när ett företag upprättar årsredovisning eller årsbokslut enligt
 - a) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning,
 - b) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag, eller
 - c) Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut.
2. Rabatt, som ett företag erhåller på hyra, leasingavgifter eller andra liknande utgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi, får redovisas i den period rabatten hör till.
3. Rabatt, som ett företag lämnar på hyra, leasingavgifter eller andra liknande utgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi, får redovisas i den period rabatten hör till.
4. Stöd som erhålls i enlighet med 5 a § lagen (2013:948) om stöd vid korttidsarbete får fördelas över den period de anställda har varit permitterade. Redovisning får ske när det föreligger rimlig säkerhet att företaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med stödet och det med rimlig säkerhet går att bedöma att stödet kommer att erhållas.
5. Stöd som erhålls enligt förordningen (2020:237) om statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran får redovisas i samma period som den minskade hyresintäkten. Redovisning får ske när det föreligger rimlig säkerhet att företaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med stödet och det med rimlig säkerhet går att bedöma att stödet kommer att erhållas.
6. De upplysningar om värderingsprinciper som ett företag ska lämna enligt 5 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska omfatta uppgift om att företaget tillämpar detta allmänna råd.

BFNs bedömning

Inledning

I samband med spridningen av coronaviruset i början av 2020 har samhället tvingats till ett antal drastiska åtgärder. Dessa åtgärder har i olika omfattning påverkat och skapat kris hos svenska företag. För att rädda så många företag som möjligt över denna kris har olika stödåtgärder beslutats i riksdagen.

De olika reglerna kring stödåtgärderna har tillkommit på mycket kort tid. Med anledning av det kan i efterhand konstateras att olika frågeställningar avseende villkor, redovisning, m.m. uppstår. I syfte att klargöra vissa frågor som avser redovisning har Bokföringsnämnden beslutat om detta allmänna råd.

Tillämpning (punkten 1)

Det allmänna rådet får tillämpas tillsammans med de allmänna råden BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2) och BFNAR 2017:3 Årsbokslut (Årsbokslut).

Ett aktiebolag har enligt 25 kap. 13 § ABL att upprätta kontrollbalansräkning då det finns skäl att anta att bolagets egna kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Vid den bedömningen är det möjligt för aktiebolaget att ta hänsyn till reglerna i detta allmänna råd.

Redovisning av rabatt på hyra, leasingavtal och andra liknande utgifter (punkterna 2 och 3)

Punkterna reglerar redovisningen av rabatt avseende hyra, leasingavtal och andra liknande utgifter. Många företag kommer att få rabatterad hyra med anledning av hyresvärdarnas möjlighet att få stöd via förordningen (2020:237) om statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran. Att hyresvärden får stöd eller inte är dock inte avgörande. Det avgörande är om rabatt lämnats med anledning av covid-19 och att hyresgästen på den grunden fått ekonomiska problem.

Punkten omfattar dessutom hyra och leasingavtal generellt. Det kan med andra ord vara annat än utgifterna för en lokal som det avtalas om.

Begreppet andra liknande utgifter utgår från hyra och leasing. Det innebär att detta allmänna råd inte kan tillämpas på till exempel tjänster som utförs mot ett fast belopp månadsvis.

Punkterna ska heller inte tillämpas om det är fråga om anstånd med betalningarna dvs om endast betalningstidpunkten skjuts framåt. Det är enbart reella rabatter lämnade med anledning av coronavirusets påverkan och kopplade till en faktisk period som får redovisas i enlighet med punkterna.

Stöd för korttidsarbete och statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran (punkterna 4 och 5)

Med anledning av coronakrisens effekter på företagen har två statliga stöd beslutats, dels stödet för korttidsarbete enligt 5 a § lagen (2013:948) om stöd vid korttidsarbete, dels stödet för lämnad hyresrabatt enligt förordningen (2020:237) om statligt stöd när vissa lokalhyresgäster fått rabatt på hyran.

Punkterna 4 och 5 innebär att ett företag som inte uppfyller alla villkor per balansdagen ändå kan ta upp en intäkt motsvarande vad företaget kommer att få i slutligt stöd om det föreligger rimlig säkerhet att företaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget och bidragen med rimlig säkerhet kommer att erhållas. Vid denna bedömning ska hänsyn tas till händelser efter balansdagen. Ett sådant exempel är att ansökan om stöd skickats in efter den period de kostnader som stödet avser att täcka är hänförliga till. Det kan även vara så att de händelser som inträffat före balansdagen i sig räcker för att bedöma att det föreligger rimlig säkerhet även om alla villkor inte är uppfyllda. Vad gäller till exempel stödet för lämnad hyresrabatt kan det vara så att företaget bedömer att de med rimlig säkerhet kommer att få stödet även om ansökan inte har skickats in innan årsredovisning eller årsbokslut upprättas.

Upplysningar om värderingsprinciper (punkt 6)

Tillämpas detta allmänna råd ska det framgå av företagets redovisningsprinciper.