

24 Delårsrapportering

24.1 RR 20 Delårsrapportering

Tillämpnings- område

Lagregler om vilka företag som ska lämna delårsrapport finns i 9 kap. ÅRL och i 5 kap. Lag om börs- och clearingverksamhet. I rekommendationen anges minimikraven för innehållet i en delårsrapport och de principer som ska ligga till grund för bedömningen av vilka poster som ska tas med i resultat- och balansräkning samt värderingsprinciper för delårsrapporter.

Rekommendationen gäller fr.o.m. den 1 januari 2001.

Sammanfattning

En *delårsperiod* omfattar tiden från räkenskapsårets början till och med utgången av den *aktuella rapportperioden*, som är perioden från den senast avgivna *delårsrapporten*. En delårsrapport innehåller antingen fullständiga finansiella rapporter eller sådana rapporter i sammandrag för *delårsperioden*, samt vad gäller resultaträkningen, även för den *aktuella rapportperioden*.

Minimikraven för en delårsrapport är att den ska omfatta följande rapporter i sammandrag: balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, redogörelse för förändringar i eget kapital samt vissa andra upplysningar. Finansiella rapporter i sammandrag i en delårsrapport ska som minimum innehålla sådana rubriker och delsummeringar som redovisades i företagets senaste årsredovisning samt viss tilläggsinformation enligt denna rekommendation. Samma redovisningsprinciper ska tillämpas som i årsredovisningen. Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska inte anteciperas eller redovisas i efterföljande period om så inte hade kunnat ske i årsredovisningen. Relativt omfattande upplysningar ska lämnas.

24.2 BFNAR 2002:5 Delårsrapportering

BFN behandlar i sitt allmänna råd och vägledning delårsrapportering i icke-noterade företag med utgångspunkt från ÅRL:s bestämmelser samt RR 20 Delårsrapportering.

De allmänna råden gäller från 1 jan 2003 men får tillämpas på räkenskapsår som påbörjas tidigare.

Obligatorisk delårsrapport enligt ÅRL ska lämnas av företag och koncerner som är skyldiga att lämna finansieringsanalys. Ett företag är oförhindrat att upprätta de periodrapporter som det vill. Några regler för hur dessa ska tas fram finns inte. Ordet delårsrapport är reserverat för rapporter enligt BFNAR 2002:5 eller RR 20 och rapporter med sådan beteckning måste följa angivna regler.

Innehållet i en delårsrapport är mindre omfattande än det enligt RR 20. En översiktlig redogörelse för verksamheten och resultatutvecklingen ska lämnas, liksom uppgifter om investeringar och förändringar i likviditet och finansiering sedan föregående räkenskapsårs utgång. Beloppsuppgifter ska lämnas om nettoomsättningen och resultatet före bokslutsdispositioner och skatt under rapportperioden. Om det finns särskilda skäl, får ungefärlig beloppsuppgift om resultatet lämnas.

De icke-noterade företagen kan välja mellan att tillämpa BFNAR 2002:5 och RR 20.

24.3 Inkomstskatt

Beskattningen sker för beskattningsår/räkenskapsår. Rekommendationerna har ingen direkt betydelse för inkomstskatten men kan vara av intresse för skattekontrollen.