Branschorganisationen
för tryggt givande

Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3

Antagna av Giva Sveriges styrelse 27 maj 2014

Senast uppdaterad december 2020

Innehållsförteckning

Förord **5**
Giva Sveriges Redovisningsråd och Referensgrupp *5*
Förändringar i denna version *5*
Observera vid användning av dessa riktlinjer *6*
Årsredovisning och offentlighet *7*
Läsanvisningar *7*

Mall för årsredovisning 2020 ..... **9**

Förvaltningsberättelse **9**
Allmänt om verksamheten *10*
Väsentliga händelser under räkenskapsåret *10*
Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång *12*
Resultat och ställning *12*
Användning av finansiella instrument *13*
Placeringspolicy *13*
Medlemmar *14*
Hållbarhetsupplysningar *15*
Förväntad framtida utveckling *16*
Miljöinformation *16*
Forskning och utveckling/Stöd till forskning och utveckling *16*
Utländska filialer/regionkontor *17*
Förvaltning *17*
Övrig information *18*
Hållbarhetsrapport *18*

Resultaträkning **20**
Funktionsindelad resultaträkning *20*

Balansräkning **22**
Förändring av eget kapital *25*

Kassaflödesanalys **27**

Noter **29**
Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper *29*
Resultaträkningen *30*
Verksamhetsintäkter 30
Medlemsavgifter 31
Gåvor och bidrag 31
Gåvor 34
Bidrag 35
Nettoomsättning 36
Övriga intäkter 36
Verksamhetskostnader 36
Ändamålskostnader 38
Medlemskostnader 39
Insamlingskostnader 39
Administrationskostnader 40
Leasing 41

Ersättningar till anställda 41
Inkomstskatt 41
Balansräkningen *42*
Materiella och immateriella anläggningstillgångar 42
Finansiella tillgångar och skulder 44
Lager av handelsvaror 45
Ändamålsbestämda medel 45
Avsättningar 45
Skuld för erhållna ej nyttjade bidrag 45
Skuld för beslutade ej utbetalda bidrag 46
Eventualförpliktelser 46
Kassaflödesanalysen 46
Not 2 Uppskattningar och bedömningar *47*

Noter till Resultaträkningen 48
Not 3 Insamlade medel *48*
Gåvor som redovisats i resultaträkningen 48
Gåvor som inte redovisats i resultaträkningen 48
Bidrag som redovisats som intäkt 49
Not 4 Medelantal anställda, personalkostnader och arvoden till styrelsen *51*
Medelantalet anställda 51
Könsfördelning bland styrelseledamöter och ledande befattningshavare 52
Löner, andra ersättningar och sociala kostnader 52
Ideellt arbete 54
Avtal om avgångsvederlag 54
Lån till ledande befattningshavare och transaktioner med närstående 54
Löner och andra ersättningar fördelade per land 55
Not 5 Leasing *55*
Not 6 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar *56*
Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter *56*
Not 8 Skatt på årets resultat *57*
Not 9 Exceptionella intäkter och kostnader *57*

Noter till Balansräkningen 59
Not 10 Immateriella anläggningstillgångar *59*
Not 11 Materiella anläggningstillgångar *60*
Not 14 Förvaltningsfastigheter *62*
Not 15 Aktier i koncernföretag *62*
Not 16 Fordringar i koncernföretag *63*
Not 17 Aktier i intresseföretag och gemensamt styrda företag *64*
Not 18 Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag *65*
Not 19 Ägarintressen i övriga företag *65*
Not 20 Fordringar hos övriga företag som det finns ägarintresse i *65*
Not 21 Andra långfristiga värdepappersinnehav *66*
Not 22 Andra långfristiga fordringar *67*
Not 23 Uppskjuten skatt *67*
Not 24 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter *68*
Not 25 Kortfristiga placeringar *69*
Not 26 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser *69*
Not 27 Övriga avsättningar *70*
Not 28 Långfristiga skulder *70*
Not 29 Checkräkningskredit *70*
Not 30 Skuld erhållna ej nyttjade bidrag *71*

Not 31 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter *71*
Not 32 Ställda säkerheter *71*
Not 33 Eventualförpliktelser och eventualtillgångar *72*
Not 34 Tillgångar med restriktioner *72*
Noter till kassaflödesanalysen **73**
Not 35 Likvida medel *73*
Not 36 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång *73*
Bilaga 1 – Förkortningar **75**
Bilaga 2 – Text vid övergång till K3 ..... **77**
Bilaga 3 – Gåva eller bidrag **79**

Förord

Årsredovisningar av hög kvalitet är väsentligt för transparens och trovärdighet gentemot Giva Sveriges medlemmars intressenter och givare.

Giva Sverige har sedan 2001 publicerat det som numera kallas *Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3*. Syftet med *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* är att underlätta arbetet med årsredovisningar i insamlingsorganisationer. Genom att Giva Sveriges medlemmar upprättar årsredovisning på ett enhetligt sätt och med hög kvalitet ökar transparens och jämförbarhet mellan olika organisationer som finansieras helt eller delvis av gåvor och bidrag. *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* underlättar också rapporteringen till Svensk Insamlingskontroll. Riktlinjerna är även ett viktigt hjälpmedel för nya medlemmar som ska anpassa sin årsredovisning till de krav som Giva Sveriges ställer på sina medlemmar.

Giva Sveriges Redovisningsråd och Referensgrupp

Giva Sveriges Redovisningsråd har bland annat till uppgift att ta fram och årligen uppdatera *Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3*. Rådet instiftades i december 2013.

I Redovisningsrådet är sedan oktober 2020 Rebecca Ersryd, EY; Elisabeth Raun, Grant Thornton; Fredrik Sjölander, KPMG och Erik Albenius, PwC ordinarie ledamöter. Dan Phillips, EY; Lena Johnson, Grant Thornton; Fredrik Andersson, KPMG och Taina Rauma, PwC är suppleanter. Vi vill rikta ett stort och varmt tack till Jonas Grahn, PwC, och Jens Karlsson, EY som under hösten lämnat Redovisningsrådet.

Till Redovisningsrådet finns en referensgrupp med representanter från Giva Sveriges medlemmar knuten. För att få en så bred förankring som möjligt av de styrande riktlinjerna utgör Svensk Insamlingskontroll och Stiftelser i Samverkan remissinstanser vid behov. Andra relevanta aktörer kan också tillfrågas.

Har du frågor om *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* kan du kontakta Redovisningsrådet via redovisning@givasverige.se.

Förändringar i denna version

De större förändringar som har gjorts jämfört med föregående version är markerade i texten. Borttagen text är genomstruken medan ny text är understruken. Förordet är uppdaterat.

Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning **bidrar till god praxis.** En årsredovisning ska enligt Årsredovisningslagen (ÅRL) upprättas enligt god

redovisningssed. Denna utgörs av lagar och redovisningsnormer. Normerna kompletterar lagarna och syftar till att skapa enhetliga redovisningsregler. Den huvudansvarige utformaren av redovisningsnormer – normgivaren – i Sverige är Bokföringsnämnden (BFN).

Bokföringsnämndens allmänna råd K3 (BFNAR 2012:1) är sedan 2014 huvudregelverk för upprättande av års- och koncernredovisning enligt svensk god redovisningssed och det regelverk som samtliga Giva Sverige-medlemmar har att följa, vid upprättande av sin årsredovisning enligt ÅRL. K3 är endast tvingande för större företag/organisationer, men för att skapa en bättre enhetlighet, transparens och tydligare redovisning är det obligatoriskt för samtliga medlemmar i Giva Sverige.

I K3 har BFN samlat de normer som ska tillämpas när årsredovisning **och** koncernredovisning upprättas. I *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* har vi valt att endast beskriva regelverken kring årsredovisning då det är mest relevant för Giva Sveriges medlemmar. *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* innehåller därför ingen koncernredovisning.

K3 har utarbetats för svenska företag i allmänhet. Därför finns det behov av att anpassa normgivningen till ideella sektorns organisationer – det vill säga ideella föreningar, registrerade trossamfund och stiftelser. Detta har i första hand gjorts direkt inom K3 genom särskilda kapitel. Kapitel 36 avser särskilda regler för stiftelser och företag som drivs under stiftelseliknande former, medan kapitel 37 avser särskilda regler för ideella föreningar, registrerade trossamfund och liknande sammanslutningar.

Grundläggande för K3 är att det är ett principbaserat regelverk. I och med att K3 är principbaserat är kapitlen relativt korta och innehåller begränsat med detaljregler och vägledning. Därmed behöver det utvecklas praxis för hur olika principer ska tolkas och tillämpas. För insamlingsorganisationer är *Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3* avsett att bidra till att skapa just sådan praxis. Även Svensk Insamlingskontrolls anvisningar påverkar vilken information som de insamlingsorganisationer som har 90-konto har att lämna. Av denna anledning har de styrande riktlinjerna i möjligaste mån anpassats även till detta regelverk. Föreliggande version av *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* är den sjunde uppdateringen sedan anpassningen till K3-regelverket.

Observera vid användning av dessa riktlinjer

Det är viktigt att det i beskrivningen i årsredovisningen av de allmänna redovisnings- och värderingsprinciperna (se Not 1, första stycket) framgår att organisationen tillämpat dessa riktlinjer. I och med att *Giva Sveriges Styrande riktlinjer*

är en vedertagen och accepterad standard för Giva Sveriges medlemmar behöver det inte i övrigt motiveras de särskilda anpassningar som sker i årsredovisningen i enlighet därmed, exempelvis gällande benämningen av kostnader i den funktionsindelade resultaträkningen.

Det ska enligt BFN finnas en särskild beskrivning av vad som ingår i de olika kostnadsposterna. *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* innehåller förslag till sådana beskrivningar.

Insamlingsorganisationerna har som syfte att främja ett visst ändamål, varför en viktig post är Ändamålskostnader. Därmed blir Giva Sveriges huvudalternativ den funktionsindelade resultaträkningen. Kostnadsslagsindelad resultaträkning får tillämpas, men har inte intagits i *Giva Sveriges Styrande riktlinjer*.

Enligt Giva Sverige ska upplysningar i förvaltningsberättelsen och noter som annars bara behöver lämnas av större organisationer lämnas även av mindre organisationer, förutom vad gäller upprättande av kassaflödesanalys. I de fall som årsredovisningen ingår som en integrerad del i en verksamhets- eller årsberättelse ska årsredovisningsdelen tydligt skiljas från det övriga materialet. Tänk även på att ordet ”årsredovisning” endast ska användas om en redovisning som upprättats enligt ÅRL. Alla organisationer är enligt BFL inte skyldiga att avsluta sin löpande bokföring med en årsredovisning. Väljer en organisation som inte är tvingad att upprätta en årsredovisning enligt BFL att avsluta sitt räkenskapsår med en sammanställning som inte upprättas enligt ÅRL, får sammanställningen inte benämnas ”årsredovisning” eftersom det är ett skyddat begrepp.

I ÅRL och K3 finns ett val mellan att placera förändring av eget kapital i en särskild räkning eller i förvaltningsberättelsen. I *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* har det förstnämnda alternativet valts som huvudalternativ men det är naturligtvis tillåtet att flytta informationen in i förvaltningsberättelsen.

Årsredovisning och offentlighet

Ideella föreningar offentliggör sin årsredovisning genom att hålla den tillgänglig för den som vill ta del av den, oftast på föreningens kansli och hemsida. Bolagsverket har rätt att begära in en årsredovisning. Organisationer som uppfyller definitionen av större företag (se Bilaga 1) eller är moderföretag i en koncern ska alltid skicka in sin årsredovisning till Bolagsverket. Bokföringsskyldiga stiftelser ska lämna årsredovisningen till tillsynsmyndigheten (Länsstyrelsen).

Läsanvisningar

- Den text som ligger i rutor utgör kommentarer och anvisningar.

- Den text som ligger utanför rutor utgör förslag på formuleringar.

- I årsredovisningen har framför allt ÅRL och K3 beaktats. Samtliga förkortningar återfinns förklarade i bilaga 1. Hänvisning i texten har endast gjorts i den mån ett krav direkt följer av lag eller normer. I övrigt har markerats om en viss text är ett förslag från Giva Sverige.

- Samtliga omnämnda lagar och normer återfinns i FARs Samlingsvolym 2020.

- Upplysning om hur Covid-19 påverkat organisationen under 2020 behöver informeras om i förvaltningsberättelsen eftersom alla på något sätt har påverkats av pandemin. I Vägledningen till förvaltningsberättelsen finns exempel på vad som kan behöva förklaras och informeras om och vi bedömer att Covid-19 kommer vara det självklara svaret på flera av dessa även om det inte uttryckligen är skrivet Covid-19 som exempel. Använd därför vägledningen som stöd och checklista vid upprättande av årsredovisningen. Det är viktigt att varje organisation beskriver pandemin utifrån dess påverkan på den egna organisationen. Att tänka på är att Covid-19s påverkan på händelser efter balansdagen måste beskrivas i not (se not 36 i vägledningen), men det kan även vara lämpligt att inkludera informationen i förvaltningsberättelsen.

Detta dokument ersätter tidigare versioner av *Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3*. Riktlinjerna har fastställts av Giva Sveriges styrelse den 27 maj 2014 och uppdaterats oktober 2014, februari 2016, januari 2017, januari 2018, december 2018, december 2019 samt december 2020.

Stockholm i december 2020

Charlotte Rydh
Generalsekreterare
Giva Sverige

Mall för årsredovisning 2020

Årsredovisning

Härmed avger styrelsen [och generalsekreteraren]…

Förvaltningsberättelse

Syftet med förvaltningsberättelsen är att vara ett komplement till övriga delar i årsredovisningen. Hänvisning får göras till andra delar i årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen kan kompletteras med en separat verksamhetsberättelse som inte ingår i årsredovisningen.

Nedanstående punkter ska ses som en meny över vad som kan vara lämpligt och relevant att informera om i förvaltningsberättelsen. Punkterna ska användas med måtta, d.v.s. årsredovisningen måste fortfarande vara överskådlig. De rubriker och punkter där hänvisningar görs till ÅRL och K3 är tvingande och måste ingå i förvaltningsberättelsen i den mån de är tillämpliga. Följande rubriker ska dock alltid finnas med i årsredovisningen enligt Giva Sverige:

- **Allmänt om verksamheten**
- **Väsentliga händelser under räkenskapsåret**
- **Resultat och ställning**
- **Användning av finansiella instrument**
- **Hållbarhetsupplysningar**
- **Förväntad framtida utveckling**

Den information som finns under rubriker som markerats med Giva Sverige ska lämnas om den behövs för att ge en rättvisande översikt av verksamheten. Informationen behöver dock inte lämnas under den angivna rubriken utan kan lämnas under en annan rubrik om det är mer lämpligt. Om informationen inte behövs för att ge en rättvisande översikt kan den med fördel lämnas i verksamhetsberättelsen.

I förvaltningsberättelsen kan även nyckeltal inkluderas. Det är viktigt att organisationen kopplar sin beskrivning av verksamheten till resultaträkningen för att visa läsaren vad det kostar att uppfylla sitt ideella syfte.

Allmänt om verksamheten

ÅRL 6:1, K3 3.7 a, b, c, och d

Här återfinns information om verksamhetens art, inriktning och förutsättningar samt om väsentliga förändringar i dessa avseenden. Upplysningar ska också lämnas om viktiga externa faktorer som påverkat organisationens ställning och resultat.

Exempel på lämpliga punkter:

- Typ av organisation, d.v.s. insamlingsstiftelse, stiftelse eller ideell förening
- Organisationens syfte och ändamål
- Betydande samarbeten, t ex andra idéburna organisationer, myndigheter eller företag (Giva Sveriges Kvalitetskod)
- Viktiga beslut (Giva Sverige)
- Organisationen är en del av en internationell organisation (Giva Sverige)
- Viktiga förhållanden som inte redovisas på annan plats i årsredovisningen
- Insamlingsvägar (Giva Sverige)
- Beskrivning av forskningsanslag (Giva Sverige)
- Olika typer av ändamålsbestämda (=öronmärkta) medel som finns i organisationen, gärna med uppdelning mellan vad som är ändamålsbestämt av styrelsen respektive givaren. (Giva Sverige)
- Viktiga externa faktorer som påverkar organisationen, exempelvis risker och osäkerhetsfaktorer som kan ha effekt på verksamheten.
- Att viss verksamhet som bedrivs är skattepliktig. (Giva Sverige)

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

ÅRL 6:1 och 6:4, K3 3.7 b och 37.2

Bedömningen av vad som är ”väsentliga händelser” görs utifrån händelsernas betydelse för organisationens ekonomiska resultat och ställning. Det behöver dock inte alltid vara fråga om direkt ekonomiska konsekvenser för att upplysning skall vara motiverad.

Beskrivningen av ändamålet kan lämpligen kombineras med användning av olika nyckeltal för att förklara hur de olika aktiviteterna utfallit och om det går att se ett resultat av de olika aktiviteterna.

Enligt ÅRL 6:4 och K3 p. 37.2 ska en beskrivning lämnas av hur ändamålet har främjats under året.

Det är viktigt att kunna redogöra för resultat och effekter av årets aktiviteter på ett sätt som är externt verifierbart för att exempelvis organisationens revisor ska kunna bedöma innehållet.

Det är viktigt att vara ärlig och redogöra för både positiva och eventuella negativa effekter (gärna med en förklaring till det senare).

Exempel på lämpliga punkter:

- Viktiga förändringar i verksamheten
- Väsentliga effekter i verksamheten med anledning av coronaviruset.
- De kvalitativa och kvantitativa nyckeltal, indikatorer eller andra sätt organisationen mäter/jämför sina framsteg mot. (Giva Sverige)
- Viktiga delmål på vägen mot de långsiktiga målen och era metoder för uppföljning och utvärdering. (Giva Sverige)
- Hur organisationen arbetar med systematiskt lärande och förbättringsarbete. (Giva Sverige)
- Orsaker till väsentliga avvikelser mellan budget och utfall.
- Det senaste årets utfall i förhållande till organisationens långsiktiga mål. (Giva Sverige)
- Hur dessa resultat bidrar till organisationens fortsatta arbete, både det som har uppnåtts och det som ännu inte nåtts fram till. (Giva Sverige)
- Pågående/avslutade projekt och andra genomförda aktiviteter för att uppnå målen (Giva Sverige)
- Större ökningar/minskningar av medlemmar/givare/faddrar/volontärer med en förklaring till detta (om sådan finns) (Giva Sverige)

- Beskrivning över viktiga projekt och ändamål som pengar används till, ex vis per land eller område (Giva Sverige)
- Organisations- och/eller personalförändringar (Giva Sverige)
- Allvarliga svårigheter, exempelvis att organisationen har kommit på obestånd, blivit stämd i domstol, blivit utsatt för brott eller fått allvarlig kritik i media (Giva Sverige)

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

ÅRL 5.22, K3 kap. 32

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång ska placeras i not. Om så önskas får samma text också stå i förvaltningsberättelsen.

Resultat och ställning

ÅRL 6:1, K3 kap. 3

För att ge läsaren en god inblick i organisationen och dess utveckling kan ledningens kommentarer och väsentliga nyckeltal inkluderas i förvaltningsberättelsen. En flerårsöversikt utformad efter organisationens verksamhet ska ingå, vilket ger bra information om utvecklingen över tid. (ÅRL 6.1)

Om organisationen bytt redovisnings- eller värderingsprincip under året och väljer att inte räkna om tidigare år i flerårsöversikten ska detta framgå vilket lämpligen görs i form av en fotnot till de år som inte räknats om. (K3 10.6)

Exempel på lämpliga punkter:

- Uppföljning av planer (Giva Sverige)
- Förklaring av resultatutvecklingen (Giva Sverige)
- Väsentliga avvikelser gentemot budget, speciellt om budget antas av årsstämman/årsmötet. Budgeten kan även finnas som ett komplement till resultaträkningen. (Giva Sverige)

- Finansiering (Giva Sverige)
- Flerårsöversikt (4-5 år) över verksamheten (ÅRL 6.1) gärna med egna nyckeltal.(Giva Sverige)
- Större gåvor inklusive testamenten (Giva Sverige)

Användning av finansiella instrument

ÅRL 6:1, K3 kap. 3

Om det är väsentligt för bedömning av organisationens ställning och resultat ska organisationen lämna upplysningar i förvaltningsberättelsen. Enligt ÅRL ska det bland annat lämnas upplysning om mål och tillämpade principer för finansiell riskstyrning. För Giva Sveriges medlemmar bör det främst bli fråga om att upplysa om hur man hanterar sina värdepappersinnehav, d.v.s aktiv eller passiv placering i egen eller annans regi.

Det är lämpligt att kommentera om placeringspolicyn förändrats till följd av finansoro, beslut om att acceptera högre/lägre risk eller av annan orsak.

De organisationer som innehar valutaderivat och liknande ska även upplysa om tillämpade principer för säkring.

Riskexponering för pris-, kredit-, likviditets- och kassaflödesrisker ska anges.

Placeringspolicy

Exempel 1: Insamlingsorganisationen har som policy att placera aktier för bästa avkastning utifrån beslutad risknivå, men inte i företag som har verksamhet inom framför allt följande områden…

Exempel 2: Insamlingsorganisationen har som policy att sälja aktier som erhållits som gåva omedelbart och därmed inte bedriva placeringsverksamhet. På balansdagen inkom en aktiegåva motsvarande … kr som avyttrades i januari 20xx.

Exempel 3: Insamlingsorganisationen har som policy att placera i finansiella placeringar med låg risk och då framför allt i räntebärande fonder.

Giva Sverige

Enligt Giva Sveriges Kvalitetskod ska styrelsen tillse att organisationen har riktlinjer eller policydokument som anger hur verksamheten ska finansieras och hur organisationens kapital ska placeras. Organisationen ska iaktta riktlinjerna som anges i Giva Sveriges ”Vägledning avseende sparande” och Giva Sveriges ”Vägledning avseende placeringspolicy”.

Medlemmar

Giva Sverige

Medlemmarna stödjer verksamheten med pengar och arbetsinsatser. Organisationen kan också ha som syfte att stödja sina medlemmar. Här kan även organisationsuppbyggnaden beskrivas, ex vis om det finns lokala föreningar och sambandet/ansvaret mellan dessa nivåer.

Exempel på lämpliga punkter:

- Antal, förändring av antal (Giva Sverige)
- Antal distrikt/regioner (Giva Sverige)
- Lokala föreningar/organisationer (Giva Sverige)
- Insamlat resultat från lokala föreningar/organisationer som skickar medlen vidare till centralorganisationen (Giva Sverige)
- Stödorganisationer (Giva Sverige)
- Volontärer/frivilliginsatser/praktikanter, se vidare not 4 (Giva Sverige)
- Utbildning (Giva Sverige)
- Vad får medlemmen för sin medlemsavgift (tidning, dekal, utskick etc)? (Giva Sverige)

Hållbarhetsupplysningar

ÅRL 6:1, K3 kap. 3, Giva Sverige

Enligt 6 kap. 1 § fjärde stycket första meningen ÅRL ska företag lämna sådana hållbarhetsupplysningar som behövs för förståelsen av företagets utveckling, ställning eller resultat och som är relevanta för den aktuella verksamheten, däribland upplysningar om miljö- och personalfrågor. Informationsplikten gäller inte mindre företag enligt ÅRL men ska enligt Giva Sverige lämnas av samtliga organisationer. Se även information under rubriken Hållbarhetsrapport nedan.

Exempel på upplysningar om personalfrågor som organisationen kan vara skyldigt att lämna är information om åtgärder som organisationen under året har vidtagit när det gäller jämställdhet, arbetsmiljö eller kompetensutveckling. Också resultat och utvärderingar av tidigare genomförda åtgärder på dessa områden kan vara aktuella att redovisa, om de är relevanta för verksamheten. Det kan handla om olika slag av statistik som har tagits fram vid utvärderingarna, såsom uppgift om personalomsättningen. Även information om företagets policy i fråga om anställnings- och arbetsvillkor kan falla in under upplysningskravet. Det kan exempelvis gälla förekomsten av kollektivavtal och liknande (kommentartext i K3).

Här kan organisationen beskriva exempelvis

- Hur organisationen arbetar med miljöfrågor (t ex resepolicy, resursförbrukning på kontor och annan verksamhet) (Giva Sverige)
- Arbetsmiljö och annat som främjar ett hållbart arbetsliv (Giva Sverige)
- Anställda i andra länder (Giva Sverige)
- Utförda personalenkäter (Giva Sverige)
- Beskrivning av olika typer av arbetsuppgifter som de anställda utför (att jämföra med personer som utför ideellt arbete) (Giva Sverige)
- Jämställdhets- och mångfaldsarbete (Giva Sverige)
- Förekomst av kollektivavtal, kompetensutveckling (Giva Sverige)
- Resultatet av tidigare genomförda åtgärder inom dessa områden (Giva Sverige)

Förväntad framtida utveckling

ÅRL 6:1, K3 kap. 3

Information ska lämnas om vad som faktiskt är känt om organisationens framtid samt om förväntningar baserade på kända förhållanden. Informationsplikten gäller inte mindre företag enligt ÅRL men ska enligt Giva Sverige lämnas av samtliga organisationer.

Exempel på lämpliga punkter:

- Framtida projekt/program (Giva Sverige)
- Framtida organisationsutveckling i Sverige/globalt (Giva Sverige)
- Framtida hjälpbehov (Giva Sverige)
- Framtida kampanjer och evenemang (Giva Sverige)

Miljöinformation

ÅRL 6:1

ÅRL ställer enbart krav på upplysning om inverkan på den yttre miljön för företag som bedriver tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet. För övriga är detta en allmän upplysning som ges vid behov och som oftast innefattas under Hållbarhetsupplysningar ovan.

Forskning och utveckling/Stöd till forskning och utveckling

ÅRL 6:1, K3 3.9

Information lämnas av organisationer som bedriver verksamhet där forsknings- och utvecklingskostnaderna är av väsentlig storlek för organisationen. I många fall lämnas stöd till forskare inom specifika områden. Dessa beskrivs lämpligen här eller ovan under rubriken *Verksamhetens art och inriktning*. Informationsplikten gäller inte mindre företag enligt ÅRL men ska enligt Giva Sverige lämnas av samtliga organisationer som berörs.

Utländska filialer/regionkontor

ÅRL 6:1, K3 kap. 3

Enligt 6 kap. 1 § andra stycket 5 ÅRL ska upplysning lämnas om organisationens filialer i utlandet. Upplysningen ska inkludera avdelningskontor med självständig förvaltning. Informationsplikten gäller inte mindre företag enligt ÅRL men ska enligt Giva Sverige lämnas av samtliga organisationer som berörs.

Exempel på lämpliga punkter:

- Typ av verksamhet som bedrivs utomlands (Giva Sverige)
- Beskrivning av regionkontor, landskontor och liknande (Giva Sverige)

Förvaltning

Giva Sverige

Insamlingsorganisationerna förvaltas av en styrelse och vanligen en generalsekreterare med biträde av ett kansli. Det kan också finnas en mängd kommittéer och liknande, t ex för fördelning av forskningsanslag. Dessa är viktiga att beskriva för att läsaren ska förstå hur organisationen fungerar men också för att visa den kompetens som organisationen knutit till sig.

Exempel på lämpliga punkter:

- Beskrivning av styrelse och kommittéer (Giva Sverige)
- Ersättning till styrelseledamöterna och generalsekreterare/kanslichef/verkställande direktör om inte detta framgår av not (Giva Sveriges Kvalitetskod)
- Antal styrelsemöten under räkenskapsåret (Giva Sverige)
- Styrelseledamöters närvaro på styrelsemöten (Giva Sverige)
- Valberedning (Giva Sverige)
- Revisorer (Giva Sverige)
- Kansli (Giva Sverige)

Övrig information

Här läggs lämpligen övrig information in som kan vara användbart för läsaren/medlemmen. Denna punkt läggs med fördel i verksamhetsberättelsen om en sådan upprättas.

Exempel på lämpliga punkter:

- Organisationens samtliga 90-kontonummer (Giva Sverige)
- Hemsida (Giva Sverige)
- Egen butik/webbshop (Giva Sverige)
- Jourtelefon (Giva Sverige)
- Tidningar, böcker och annan förlagsverksamhet (Giva Sverige)
- Internationellt samarbete (Giva Sverige)
- Registrering hos tillsynsmyndighet (Giva Sverige)
- Deltagande i utredningar (Giva Sverige)
- Representation i andra styrelser (Giva Sverige)
- Representation i referens- och arbetsgrupper (Giva Sverige)
- Lobbying (Giva Sverige)

Hållbarhetsrapport

Hållbarhetsrapporten lämnas här eller så anges att den har lämnats som en egen rapport. I den mån en hållbarhetsrapport upprättas på frivillig basis ska rapporten alltid redovisas skiljt från årsredovisningen.

ÅRL 6:10-14

Hållbarhetsrapport ska upprättas av organisationer som uppfyller fler än ett av följande krav under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren:

- Medelantalet anställda > 250
- Balansomslutning > 175 mkr
- Nettoomsättning > 350 mkr.

ÅRL 6:10 benämner att nettoomsättningen ska uppgå till mer än 350 mkr. Vår tolkning är att vid bedömning av kravet om nettoomsättning ska ideella föreningar och stiftelser lägga till bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknande intäkter i enlighet med enligt ÅRL 1:3. Tolkningen baseras på att i kommentaren till punkt 11a i Bokföringsnämndens allmänna råd om Gränsvärden (2006:11) beskrivs att tillämpningen ska ske på de bestämmelser i redovisningslagstiftningen som är knutna till nettoomsättningens storlek. Samt att proposition 2015/16:193, som ligger till grund för lagändringen i ÅRL 6:10, hänvisar till ÅRL 1:3 avseende definitionen av nettoomsättning.

Resultaträkning[1]

Funktionsindelad resultaträkning

	Not	2020	2019
Verksamhetsintäkter			
Medlemsavgifter		xx	xx
Gåvor	3	xx	xx
Bidrag	3	xx	xx
Nettoomsättning		xx	xx
Övriga intäkter		xx	xx
Summa verksamhetsintäkter		*xx*	*xx*
Verksamhetskostnader	4,5		
Ändamålskostnader		-xx	-xx
(Medlemskostnader)		-xx	-xx
Insamlingskostnader		-xx	
Administrationskostnader		-xx	-xx
Summa verksamhetskostnader		*xx*	*xx*
Verksamhetsresultat		**xx**	**xx**
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från andelar i koncernföretag		xx	xx
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i		xx	xx
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	6	xx	xx
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	xx	xx
Räntekostnader och liknande resultatposter		-xx	-xx
Förvaltningskostnader		-xx	-xx
Summa resultat från finansiella investeringar		xx	xx
Resultat efter finansiella poster		**xx**	**xx**
Bokslutsdispositioner		-xx	-xx
Skatt på årets resultat	8	-xx	-xx

[1] Giva Sveriges huvudalternativ är den funktionsindelade resultaträkningen. Kostnadsslagsindelad resultaträkning får lämnas.

Årets resultat	**xx**	**xx**
Förändring av ändamålsbestämda medel[2]		
Årets resultat enligt resultaträkningen (se ovan)	xx	xx
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel från tidigare år	xx	xx
	xx	xx
Ändamålsbestämning av medel		
Kvarstående belopp för året/förändring balanserat kapital	xx	xx

[2] Förändring av ändamålsbestämda medel framgår av eget kapital-rapporten (alt. upplysningen om förändring av eget kapital i förvaltningsberättelsen). Det är valfritt att som ovan även lämna informationen i ruta i anslutning till resultaträkningen.

Balansräkning

	Not	2020-12-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för programvara	10	xx	xx
		xx	xx
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	11,14	xx	xx
Inventarier	12	xx	xx
Nedlagda utgifter på annans fastighet	13	xx	xx
		xx	xx
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	15	xx	xx
Fordringar hos koncernföretag	16	xx	xx
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	17	xx	xx
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	18	xx	xx
Ägarintressen i övriga företag	19	xx	xx
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	20	xx	xx
Andra långfristiga värdepappersinnehav	21	xx	xx
Andra långfristiga fordringar	22	xx	xx
Uppskjuten skattefordran	23	xx	xx
		xx	xx
Summa anläggningstillgångar		**xx**	**xx**
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Handelsvaror		xx	xx
Förskott till leverantörer		xx	xx
		xx	xx

	Not	2020-12-31	2019-12-31
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		xx	xx
Fordringar hos koncernföretag		xx	xx
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Aktuell skattefordran		xx	xx
Övriga fordringar		xx	xx
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	xx	xx
		xx	xx
Kortfristiga placeringar	25	xx	xx
Kassa och bank		xx	xx
Summa omsättningstillgångar		**xx**	**xx**
Summa tillgångar		**xx**	**xx**

	Not	2020-12-31	2019-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Stiftelsekapital/donationskapital		xx	xx
Ändamålsbestämda medel, ändamålet X[3]		xx	xx
Ändamålsbestämda medel, ändamålet Y		xx	xx
Balanserat resultat[4]		xx	xx
		xx	xx
Obeskattade reserver			
Ackumulerade överavskrivningar		xx	xx
Periodiseringsfonder		xx	xx
		xx	xx
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	26	xx	xx
Övriga avsättningar	27	xx	xx
Uppskjuten skatteskuld	23	xx	xx
		xx	xx
Långfristiga skulder	28		
Skulder till kreditinstitut		xx	xx
Skuld avseende beslutade, ej utbetalda bidrag		xx	xx
Övriga skulder		xx	xx
		xx	xx
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		xx	xx
Checkräkningskredit	29	xx	xx
Leverantörsskulder		xx	xx
Skulder till koncernföretag		xx	xx
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		xx	xx
Skatteskulder		xx	xx
Skuld erhållna ej nyttjade bidrag	30	xx	xx
Skuld avseende beslutade, ej utbetalda bidrag		xx	xx
Övriga skulder		xx	xx
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31	xx	xx
		xx	xx
Summa eget kapital och skulder		**xx**	**xx**

[3] Kan med fördel skrivas på en rad och specificeras i not
[4] Årets resultat är inkluderat i balanserat resultat.

Förändring av eget kapital

	Stiftelse-kapital/ donations-kapital	Ändamåls-bestämda medel X	Ändamåls-bestämda medel Y	Balans-erat resultat	Totalt eget kapital
Ingående balans 2020-01-01	xx	xx	xx	xx	xx
Ändamålsbestämt av givaren		xx	xx	-xx	
Ändamålsbestämt av styrelsen		xx	xx	-xx	
Ändamålsbestämt av årsstämman		xx	xx	-xx	
Utnyttjade ändamålsbestämda medel från tidigare år		-xx	-xx	xx	
Årets resultat				xx	
Utgående balans 2020-12-31	xx	xx	xx	xx	xx

K3 3.3, kap. 6, kap 2, 6.3, 36.3a, 37.4a och Giva Sverige

Det finns inte något krav för ideella föreningar och stiftelser i ÅRL att presentera en förändring av eget kapital i en egen räkning men Giva Sverige anser att det ökar transparensen och är av värde för läsaren. Därför utgör detta Giva Sveriges huvudförslag (i motsats till upplysning i förvaltningsberättelsen).

Kolumnerna i rapporten/tabellen ska motsvara posterna under Eget kapital i balansräkningen. Även om ändamålsbestämda medel redovisas som en egen post i balansräkningen får uppdelning på olika ändamålsbestämda medel göras i tabellen. Har organisationen ett flertal ändamålsbestämda medel kan dessa med fördel presenteras i en egen tabell.

Redovisning av de olika delposterna inom eget kapital är till för att på ett tydligt sätt redovisa hur mycket som ändamålsbestämts (öronmärkts) för ett visst framtida ändamål. Balanserat resultat utgörs därmed endast av medel som inte är öronmärkta för ett visst ändamål och som därmed fritt kan disponeras av styrelsen inom föreningens eller stiftelsens ändamål.

Lämna gärna en beskrivning av vilken typ av verksamhet som pengarna öronmärkts till om inte detta framgår av benämningarna av de ändamålsbestämda medlen.

I stiftelser ska eget kapital delas upp i fritt och bundet eget kapital om inte stiftelseförordnande anger annat. Bundet eget kapital är sådant kapital som inte får förbrukas för ändamålet.

I följande fall ska ytterligare rader läggas till i tabellen:

- Byte av redovisnings- eller värderingsprincip om effekt av retroaktiv tillämpning har redovisats direkt mot eget kapital
- Rättelse av fel som har redovisats mot eget kapital
- Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder som redovisats direkt mot eget kapital (mycket ovanligt)
- Andra omföringar inom eget kapital.

Kassaflödesanalys[5]

	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
Den löpande verksamheten		
Verksamhetsresultat[6]	0	0
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Avskrivningar och nedskrivningar	0	0
Kursdifferenser likvida medel	0	0
Vinst vid försäljning av inventarier	0	0
Förlust vid utrangering av inventarier	0	0
	0	**0**
Erhållen ränta	0	0
Erlagd ränta	0	0
Betald inkomstskatt	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av verksamhetskapital[7]	**0**	**0**
Förändringar i verksamhetskapital:		
Förändring av varulager	0	0
Förändring av kortfristiga fordringar	0	0
Förändring av kortfristiga skulder	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**0**	**0**
Investeringsverksamheten		

[5] Organisationer som utgör mindre företag enligt 1 kap. 3 § första stycket 4, 5 och tredje stycket ÅRL behöver inte upprätta kassaflödesanalys enligt 2 kap. 1 § andra stycket.
[6] Bidragsverksamheten kan brytas ut från verksamhetsresultatet och särredovisas som kassaflöde från bidragsverksamheten fördelade på Utbetalda bidrag och Återbetalda bidrag.
[7] Med verksamhetskapital avses omsättningstillgångar minskat med kortfristiga skulder.

Förvärv av andelar i koncernföretag		0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**0**	**0**
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	0
Amortering av skuld		0	0
Utbetald utdelning		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**0**	**0**
Årets kassaflöde		**0**	**0**
Likvida medel vid årets början		**0**	**0**
Likvida medel vid årets slut	**Not 35**	**0**	**0**

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Organisationens redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med årsredovisningslagen, BFNAR 2012:1 (K3), ~~och~~ *Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning* och BFNAR 2020:1 (Vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset).~~.~~

Principerna är oförändrade jämfört med föregående räkenskapsår.

ÅRL 5:4, K3 8.3, K3 35.33, Giva Sverige

Enligt punkt 8.2 i K3 ska noterna normalt presenteras i följande ordning:
a) Redovisnings- och värderingsprinciper.
b) Uppskattningar och bedömningar.
c) Noter till enskilda poster i den ordning respektive post redovisas.
d) Övriga noter (upplysningar som inte lämnas på annan plats i årsredovisningen men som är relevant för förståelsen av denna).

Enligt punkt 8.3 i K3 ska upplysning lämnas om att organisationen tillämpar ÅRL och K3. Upplysning ska lämnas om att *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* tillämpas. Organisationen ska också upplysa om vilka redovisnings- och värderingsprinciper som valts och som är relevanta för förståelsen av årsredovisningen (se nedan).

Organisationer som upprättar koncernredovisning ska även lämna upplysning om vilka principer som tillämpats när koncernredovisningen upprättats. Upplysning ska också lämnas om skillnader mellan vilka redovisnings- och värderingsprinciper som tillämpas i koncernredovisningen och i juridisk person, t.ex. att alla leasingavtal redovisas som operationella och kostnadsförs löpande i juridisk person medan finansiella leasingavtal redovisas som tillgång och skuld i balansräkningen i koncernredovisningen. Koncernredovisning behandlas inte i de styrande riktlinjerna.

För de organisationer som tillämpar K3 för första gången – se information i bilaga 2.

Om rabatter på leasingavgifter erhållits med anledning av sjukdomen covid-19 och redovisas enligt BFNAR 2020:1 Vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset ska det upplysas om.

Resultaträkningen

Verksamhetsintäkter

Endast det inflöde av ekonomiska fördelar som *organisationens namn* erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt.

Intäkter värderas, om inget särskilt anges nedan, till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas.

Nedan beskrivs, för respektive intäktspost, när intäktsredovisning sker.

K3 kap. 23, 36.6–36.16, 37.4, 37.7–37.18, Giva Sverige

En ideell förening ska dela upp sina intäkter i medlemsavgifter, gåvor, bidrag, nettoomsättning och övriga intäkter (K3 37.4). Även om detta krav endast gäller ideella föreningar i K3 så gäller denna uppdelning alla organisationer som tillämpar *Giva Sveriges Styrande riktlinjer,* förutom medlemsavgifter som enbart förekommer i ideella föreningar.

I K3 finns följande intäktsdefinition:
En intäkt är en ökning av ekonomiska fördelar under ett räkenskapsår till följd av inbetalningar eller en ökning av tillgångars värde eller en minskning av skulders värde som medför en ökning av eget kapital (K3 2.16).

En intäkt ska enligt K3 2.18 redovisas i resultaträkningen endast om:
a) de ekonomiska fördelar som är förknippade med posten sannolikt kommer att tillfalla eller lämna företaget i framtiden, samt
b) intäktens värde kan mätas på ett tillförlitligt sätt.

Redovisning av intäkter och kostnader är en direkt följd av om, och i så fall till vilket värde, tillgångar och skulder ska redovisas (K3 2.18).

Varje transaktion ska som huvudregel redovisas för sig (K3 23.7).

I K3 framgår att endast det inflöde av ekonomiska fördelar som organisationen erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning får redovisas som intäkt i organisationen (K3 36.6 och 37.7). Om en organisation ska redovisa en intäkt beror på olika faktorer, t.ex. att organisationen är formellt ansvarig för projektet samt att flödet ingår i organisationens ändamål.

Ett exempel är en organisation där medlemsavgifterna betalas till centralorganisationen och viss del vidareförmedlas till lokalorganisationen. Den del som slussas vidare till lokalorganisationen ska inte redovisas som intäkt i den

centrala organisationen eftersom denna enbart administrerar medlemsavgifterna och inte ansvarar för lokalorganisationens verksamhet gentemot medlemmarna.

Ett annat exempel är att erhållna medel, t.ex. från Sida, redovisas som intäkt även om medlen enligt avtal ska utbetalas till lokala samarbetspartners eller har sökts tillsammans med annan organisation men där den egna organisationen ansvarar för hela projektet gentemot bidragsgivaren och ryms inom organisationens verksamhet.

Ett tredje exempel är när en organisation får ett bidrag som, enligt bidragsgivaren, ska förmedlas till tredje part. Organisationens uppgift är endast att förmedla bidraget till tredje part. I detta fall är organisationen mellanman och redovisar det vidareförmedlade bidraget enbart i balansräkningen. Mellanmannens ansvar begränsar sig till att förmedla medlen till rätt mottagare utifrån bidragsgivarens instruktioner. Sådana vidareförmedlade bidrag är sällan förekommande i insamlingsorganisationer.

Till vilket värde intäkter ska redovisas se: K3 23.3, 36.10, 36.14, 37.13 och 37.16.

Vad som utgör medlemsavgifter, gåvor, bidrag och nettoomsättning samt när respektive intäkt redovisas framgår nedan under respektive rubrik.

Medlemsavgifter

Medlemsavgifter omfattar inbetalningar för medlemskap i *organisationens namn*. Medlemsavgifter redovisas vid inbetalning från medlemmen och intäktsredovisas över den tidsperiod som avses.

K3 37.8, 37.11

Avgift för en specifik verksamhet, exempelvis terminsavgift för kurs, serviceavgift eller försäljning till medlemmarna får inte redovisas som medlemsavgift.

Gåvor och bidrag

En transaktion i vilken *organisationens namn* tar emot en tillgång eller en tjänst som har ett värde utan att ge tillbaka motsvarande värde i utbyte är en gåva eller ett erhållet bidrag.

Om tillgången eller tjänsten erhålls därför att *organisationens namn* uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor och om *organisationens namn* har en skyldighet att återbetala till motparten om villkoren inte uppfylls, är det ett erhållet bidrag. Är det inte ett bidrag är det en gåva.

Det finns krav på notupplysningar till intäktsposterna – se kommentartextrutor till not 3.

Uppdelning mellan vad som är bidrag och gåvor (se texten ovan) finns i punkterna 36.7 respektive 37.9 i K3.

Följande frågor är till hjälp för att illustrera frågeställningar om bidrag och gåvor. Se även bilden i bilaga 3.

Förutsättning A: Organisationen har fått ett penningbelopp.

Fråga A1
Får givaren själv något motsvarande värde i utbyte?

JA: Detta är försäljning av vara eller tjänst vilket redovisas i posten Nettoomsättning.
NEJ: Givaren får inget av motsvarande värde i utbyte vilket innebär att organisationen fått ett bidrag eller en gåva (gå vidare till fråga A2). Detta gäller även om givaren får något av mindre värde i utbyte, t.ex. brevmärken.
Fråga A2
Har organisationen en skyldighet att återbetala till motparten om villkoren för att erhålla penningbeloppet inte uppfylls?

JA: Organisationen har erhållit ett bidrag (gå vidare till fråga A3).
NEJ: Organisationen har erhållit en gåva (gå vidare till fråga A4).

Medel som organisationen erhållit från EU, staten, kommuner och formellt fristående organ som bildats av dessa och som lämnas i form av överföringar av resurser till en organisation i utbyte mot att organisationen uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor rörande sin verksamhet är offentliga bidrag och ska redovisas som bidrag (K3 36.8 och 37.10). Medel som erhålls från Radiohjälpen är inte offentliga bidrag. Medel som erhålls från t.ex. ~~Forum syd~~ForumCiv och Svenska missionsrådet är däremot offentliga bidrag, då medlen i första led kommer från Sida.

Det som är avgörande för om det är ett bidrag eller en gåva är återbetalningsskyldigheten i det fall villkor inte uppfylls. Det är avtalens innebörd

som styr och inte vem som är motpart. Ett exempel är att medel som erhålls som förmånstagare i Postkodlotteriet är gåva eftersom det inte föreligger någon återbetalningsskyldighet. Ett projektbidrag från Postkodstiftelsen är däremot ett bidrag om det föreligger återbetalningsskyldighet. Om sponsring redovisningsmässigt är gåva, bidrag eller nettoomsättning beror på avtalet.

Notera att ett penningbelopp som erhålls och det inte finns något formellt villkor att betala tillbaka alltid är en gåva. Detta gäller oavsett om insamlingen sker till ett visst ändamål eller inte (se vidare under fråga A4).

Fråga A3 *(gäller bidrag – även alla offentliga bidrag)*:
Har organisationen uppfyllt samtliga villkor för att erhålla penningbeloppet?

JA: Redovisa en intäkt i posten Bidrag.
NEJ: Redovisa en skuld till den del villkoren inte är uppfyllda.

Ett erhållet bidrag som hänför sig till en anläggningstillgång ska reducera tillgångens anskaffningsvärde eller redovisas som en förutbetald intäkt (K3 36.15 och 37.18).

Fråga A4 *(gäller gåvor)*:
Har gåvan erhållits för ett särskilt ändamål?

JA: Redovisa som intäkt i posten Gåvor. I eget kapital i balansräkningen redovisas ännu inte förbrukade ändamålsbestämda medel i egen post. Förändringen i ändamålsbestämda medel framgår av en särskild informationsruta under resultaträkningen samt i förvaltningsberättelsen eller Rapporten om förändring i eget kapital.
NEJ: Redovisa som intäkt i posten Gåvor.

Förutsättning B: Organisationen har erhållit en gåva i form av en tjänst. Gåvor i form av tjänster ska inte redovisas som intäkt. Det innebär att sk pro-bono-tjänster (reklam, hyra m.m) inte ska redovisas i resultaträkningen (K3 36.9). Däremot ska upplysning om väsentliga gåvor lämnas, se not 3.

Förutsättning C: Organisationen har erhållit en annan tillgång än kontanter.

Fråga C1
Ska detta redovisas som intäkt eller skuld?
Se fråga A2 samt A3 respektive A4 ovan.

Gåvor

Gåvor redovisas som huvudregel som intäkt när de erhålls.

Vad gäller gåvor i form av insamlade kläder och liknande tillgångar med lågt värde som *organisationens namn* avser att sälja vidare redovisas intäkten vid försäljningen. Insamlade kläder och liknande som finns kvar på balansdagen redovisas som intäkt och varulager i den mån de uppfyller kraven att få redovisas som tillgång (dvs att de ska säljas). Gåvor i form av insamlade kläder och liknande som *organisationens namn* avser att skänka vidare redovisas inte som intäkt eller varulager per balansdagen.

Upplysning ska dock lämnas om gåvor som inte redovisats i resultat- eller balansräkningen, se not 3.

Gåvor av exempelvis aktier, fastigheter och konst intäktsredovisas vid gåvotillfället.

En gåva som intäktsförts redovisas antingen som en tillgång eller en kostnad beroende på om gåvan förbrukas direkt eller inte. Gåvor som *organisationens namn* avser att stadigvarande bruka i verksamheten redovisas som anläggningstillgångar. Övriga gåvor redovisas som omsättningstillgångar.

Gåvor värderas som huvudregel till verkligt värde. Insamlade kläder som finns kvar på balansdagen, som klassificerats som varulager och där ett verkligt värde inte kan fastställas värderas till [25 kronor per kilo].

I de fall *organisationens namn* lämnat en ersättning för att erhålla gåvan minskas gåvans värde med ersättningen.

När en gåva ska redovisas som intäkt - se K3 36.11-36.12 samt 37.14-37.15. I 5 kap. 1 § andra stycket BFL anges att en affärshändelse som avser mottagandet av en gåva inte behöver bokföras löpande under förutsättning att gåvans marknadsvärde är svårbestämbart men kan antas vara lågt och det är förenligt med god redovisningssed. Av prop. 2005/06:116 s. 158 f. framgår att detta typiskt sett gäller vid insamling av begagnade kläder, möbler, husgeråd och liknande som mottagaren avser att sälja eller skänka vidare (att exempelvis tömma en container med kläder etc uppfyller ju egentligen definitionen av en affärshändelse). Om insamlingsorganisationen väljer att tillämpa den undantagsregel i BFL som anger att sådana gåvor inte behöver bokföras löpande under året måste de kläder etc som finns kvar på

balansdagen delas upp mellan de som ska säljas och de som ska skänkas vidare. De som ska skänkas vidare behöver inte värderas och bokföras då de inte uppfyller kraven i K3 på att vara en tillgång. De som ska säljas uppfyller däremot K3s krav på att vara en tillgång (K3 2.12) och ska därmed värderas och bokföras som en intäkt i samband med räkenskapsårets utgång. (K3 36.1~~3~~1 och 37.15 samt kommentar iK3).

Gåvor av exempelvis aktier, fastigheter och konst har oftast ett högre värde som går att fastställa varför sådana gåvor intäktsredovisas vid gåvotillfället.

Se även not 3 om upplysning om insamlade kläder och liknande som organisationen avser att skänka vidare.

Att gåvor som intäktsförts ska redovisas som tillgång eller kostnad framgår av kommentar i K3. Om en gåva är en omsättningstillgång eller en anläggningstillgång – se K3 4.4.

Att gåvor enligt huvudregeln ska värderas till verkligt värde - se K3 36.10 och 37.13.
Verkligt värde är det belopp till vilken en tillgång skulle kunna överlåtas eller en skuld kunna regleras mellan kunniga parter som är oberoende av varandra och som har ett intresse av att transaktionen genomförs (K3 2.20).

Värdet på insamlade kläder och liknande får uppskattas utifrån en sammanvägd bedömning av det verkliga värdet på de erhållna gåvorna (K3 36.11 och 37.14). Värdet på insamlade kläder får dock inte överstiga 25 kr per kilo (Giva Sverige).

Bidrag

Bidrag redovisas som intäkt när villkoren för att erhålla bidraget har uppfyllts. Erhållna bidrag redovisas som skuld till dess villkoren för att erhålla bidraget uppfylls.

Bidrag som erhållits för att täcka kostnader redovisas samma räkenskapsår som den kostnad bidraget är avsett att täcka.

Bidrag som hänför sig till en anläggningstillgång minskar anskaffningsvärdet [*alt redovisas som en förutbetald intäkt*].

Erhållna bidrag värderas till det verkliga värdet av den tillgång som *organisationens namn* fått eller kommer att få.

När ett bidrag ska redovisas som intäkt – se K3 36.15 och K3 37.17.

Ett erhållet bidrag som hänförs till förvärv av en anläggningstillgång får antingen minska anläggningstillgångars anskaffningsvärde eller redovisas som förutbetald intäkt (K3 36.16 och 37.18). Redovisas bidraget som en förutbetald intäkt minskas den förutbetalda intäkten i takt med avskrivningarna.

Att bidrag ska tas upp till verkligt värde - se K3 36.14 och 37.16.

Nettoomsättning

Intäkt vid försäljning av varor redovisas normalt vid försäljningstillfället. Prenumerationer redovisas normalt som intäkt linjärt över prenumerationstiden.

K3 kap. 23, Giva Sverige

Posten Nettoomsättning består av försäljning av produkter, reklam, annonser, prenumerationer m.m. Har varan ett ringa värde i förhållande till vad som betalats, t.ex. brevmärke, redovisas detta istället som gåva.

När intäkter ska redovisas och till vilket belopp framgår av kapitel 23 i K3. Intäkter som inte har med organisationens primära verksamhet att göra redovisas som övriga intäkter.

Övriga intäkter

Övriga intäkter är intäkter som inte är primära för organisationen. Om en del av en lokal hyrs ut redovisas hyresintäkten som en övrig intäkt om det inte hör till organisationens huvudsyssla att hyra ut lokaler. Ett annat exempel kan vara en realisationsvinst vid försäljning av en fastighet. I det fall övriga intäkter förekommer beskrivs när dessa har redovisats och hur värdet har fastställts.

Verksamhetskostnader

Verksamhetskostnader delas in i följande funktioner; ändamåls-, (medlems-,) insamlings- och administrationskostnader.

Giva Sverige

Verksamhet och kostnadsfördelning
När organisationen använder den funktionsindelade resultaträkningen, Giva Sveriges huvudförslag, underlättas informationsgivningen till Svensk Insamlingskontroll.

Kostnaderna för en organisations verksamhetsdelar utgörs som huvudregel av kostnader för funktionerna ändamål, insamling och administration. Det kan även finnas andra funktioner, t.ex. medlem och försäljning. I det fall ytterligare funktioner läggs till ska organisationen beskriva vilka typer av kostnader som ingår i respektive funktion.

Fördelning av samkostnader
Organisationen har kostnader, s k samkostnader, som är gemensamma för t.ex. ändamåls-, insamlings- och administrationsfunktionerna. Vanliga gemensamma kostnader är IT, ekonomifunktion, vaktmästeri, telefonväxel och lokalhyra. Samkostnader ska fördelas på respektive funktion. Detta kan göras antingen genom interndebitering inom organisationen eller enbart i årsredovisningen genom fördelningsnycklar. Fördelningsprincipen ska vara relevant för organisationens verksamhet, utvärderas årligen och vid behov ändras. Fördelningen måste vara verifierbar. Observera att organisationen internt ska dokumentera enligt vilka principer fördelningen är gjord.

Ett vanligt exempel på fördelning är att bedöma de anställdas arbetsuppgifter och fördela samkostnaderna efter det. Denna fördelning ska göras på samma sätt varje år. Det kan då vara lämpligt att göra en uppdelning enligt följande exempel:

Befattning	Ändamål (%)	Insamling (%)	Administration (%)
Generalsekreterare	40	30	30
Vice generalsekreterare	20	70	10
Ekonomi	10	30	60
Controller (följer upp projekt)	90		10
Kommunikationspersonal	10	90	
Insamlingspersonal		100	
Projektledare bistånd	100		

Ovanstående bedömning beror helt och hållet på organisationens verksamhet och ska vara verifierbar. I en organisation där kommunikation är ett viktigt sätt att uppnå syftet med organisationen kan kommunikation till största delen behöva hänföras till ändamål. Fördelningen beror således på faktiska arbetsuppgifter. I bokslutsarbetet ingår därför att göra en bedömning om arbetsuppgifterna har ändrats och i så fall ska fördelningen ändras på motsvarande sätt.

Ändamålskostnader

Ändamålskostnader består av …….

Giva Sverige

Ändamålskostnader är sådana kostnader som kan hänföras till organisationens uppdrag enligt stadgarna.

Ändamålskostnader avseende medlemmar kan inkludera hjälpmedel i handikapporganisationer, tidningar, bemanning av jourtelefoner m.m. Observera att Medlem kan vara en egen funktion (se ovan).

Kostnader för administration som uppstår som en direkt följd av en aktivitet/projekt inom ändamålet räknas till ändamålskostnader. Exempel på sådana kostnader är en organisations utlandskontor, central projekthantering och projektstyrning samt administrativ hantering av ansökningshandlingar för anslag.

Tänk så här: Om ändamålet faller bort så faller även kostnaden bort = ändamålskostnad.

Observera att hantering av projekt inom ramen för ändamålet ofta inkluderar kostnader för ansökan om bidrag (inkl. Postkodlotteriet och Radiohjälpen) eftersom bidraget ofta är en förutsättning för att projektet ska genomföras. Uppföljning, rapportering och revision av projekt utgör ändamålskostnader.

Till ändamålskostnader räknas även kostnader för opinionsbildande verksamhet, t.ex. tematiska kampanjer, i de fall opinionsbildning och upplysande verksamhet ingår i ändamålet.

Lämnade bidrag kan också utgöra ändamålskostnader (ej i avkastningsstiftelse där det redovisas som en minskning av eget kapital), och redovisas som en skuld när bindande beslut om bidraget fattats enligt 36,18 och 37.20. En utfästelse om bidrag är endast bindande genom beslut eller om organisationen på annat sätt blivit bunden gentemot tredje man. Bindande beslut måste finnas per balansdagen samt att tredje man ska vara identifierad.

I ändamålskostnader ingår även samkostnader.

Medlemskostnader

Medlemskostnader består av……

Många organisationer har så många medlemmar att aktiviteter med att vårda och värva medlemmar utgör en egen funktion inom organisationen. Denna funktion kan då särredovisas. Kostnaden i funktionen ska motsvara kostnaden för de fördelar som medlemmarna får i utbyte mot sin medlemsavgift, ofta i form av utskick, tidning, märken och liknande (medlemsvård) men också telemarketing och liknande aktiviteter (medlemsvärvning).

I den mån medlemmarna får hjälpmedel utgör dessa ändamålskostnader, ex vis i en handikapporganisation. Kostnaden för medlemmar kan även till viss mån hänföras till ändamålet om de arbetar med att uppfylla ändamålet, exempelvis medlemmar som bemannar jourtelefoner.

Här bör organisationen själv beskriva vilka typer av kostnader som posten innehåller. De organisationer som har många medlemmar kan överväga att använda denna funktion för att förklara hur mycket kostnader som går åt för medlemsvård och liknande.

I medlemskostnader ingår även samkostnader.

Insamlingskostnader

Insamlingskostnader består av ……..

Giva Sverige

Insamlingskostnader ska återspegla de kostnader som organisationen haft för att samla in medel (se uppställningen Totala insamlade medel i noten Gåvor och bidrag).

Med insamlingskostnader menas kostnader för insamlingsarbete som riktar sig mot organisationens samtliga givare, d.v.s. såväl privatpersoner som företag och organisationer. Detta omfattar både befintliga givare och arbetet med att söka nya givare genom kampanjer, utskick och underhåll av givarregister. Insamlingskostnaderna kan således bestå av TV- och radioreklam, annonser, informationsmaterial, insamlingsmaterial och personal som arbetar med insamlingsaktiviteter.

Nål- och brevmärken, vykort, dekaler, m.m. som betraktas som kvitto eller gåvobevis är en insamlingskostnad.

För organisationer som har en omfattande försäljning av profilprodukter är det lämpligt att ha Försäljning som en egen funktion (se ovan).

Information om verksamheten som skickas till givaren kan vara en insamlingskostnad om inte opinionsbildning och upplysande verksamhet ingår i ändamålet.

I insamlingskostnader ingår även samkostnader.

Administrationskostnader

Administrationskostnader består av ……

Giva Sverige

Administrativa kostnader är sådana som behövs för att administrera och driva organisationen. Administrationen utgör en kvalitetsgaranti för ändamålet och för givaren. Exempel på sådana kostnader är styrelse- och årsmöten, bokföring och årsredovisning, hantering av löner och sociala avgifter, moms- och skattedeklaration, revision av själva organisationen samt Giva Sverige kvalitetskod (inte exempelvis av biståndsprojekt) och administrativa system såsom redovisningssystem, leverantörsreskontra och anläggningsregister (inte insamlingssystem).

Om en kostnad varken avser ändamål, medlemsvård/ -värvning eller insamling hänförs den till administration. Det innebär att organisationen vanligtvis

definierar kostnaderna i dessa andra funktioner först. Det som inte hänförs till dessa andra funktioner utgör normalt kostnader i funktionen administration.

I administrationskostnader ingår även samkostnader.

Leasing

Samtliga av *organisationens namn* operationella och finansiella leasingavtal kostnadsförs löpande (linjärt) över leasingperioden (inkl. första förhöjd hyra).

K3 20.29

I juridisk person **får** alla leasingavtal redovisas som operationella.

Ersättningar till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificerats som avgiftsbestämda redovisas en pensionskostnad det år pensionen tjänas in.

K3 kap. 28

Få organisationer har förmånsbestämda pensionslösningar, d.v.s. där organisationen har gentemot den anställde garanterat en viss förmån (exempelvis 75 % av lönen utbetalas som pension under en period). Ett annat exempel är att det finns en pensionsförpliktelse kopplad till en kapitalförsäkring.

I K3 finns ett antal förenklingsregler för redovisning av förmånsbestämda pensionslösningar i kapitel 28. Har organisationen förmånsbestämda pensionsplaner, t.ex. pensionsförpliktelse kopplad till kapitalförsäkring behöver ytterligare text läggas till.

Inkomstskatt

I årets skattekostnad ingår skatt som avser årets skattepliktiga resultat och del av tidigare års inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

K3 kap. 29

För de organisationer som betalar inkomstskatt kan det finnas temporära skillnader som ger upphov till uppskjuten skatt. Ett exempel är om en byggnad har skrivits av snabbare skattemässigt än i redovisningen. Har organisationen uppskjuten skatt behöver ytterligare text läggas till.

Balansräkningen

Tillgångar, skulder och avsättningar värderas till anskaffningsvärde om inget annat anges nedan.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan [och nedskrivningar].

Aktivering av en anläggningstillgång sker vid anskaffning till högre belopp än X,x prisbasbelopp.

Bidrag som hänför sig till en anskaffning av en anläggningstillgång har minskat anskaffningsvärdet.

Organisationens namn byggnader har delats upp i betydande komponenter.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Följande avskrivningstider tillämpas *(exempel)*:

Balanserade utgifter för programvara	3-5 år
Stomme och grund	100 år
Värme, Sanitet (VS)	40 år
Tak	30 år
Ventilation	20 år
Inre ytskikt	10 år
etc.	
Inventarier	5 år

ÅRL kap. 4, K3 kap. 17, 18 och 27

Regeln i K3 om materiella anläggningstillgångar som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på tre år är enbart tillämplig i skattepliktig verksamhet då avdrag gjorts i deklarationen och detta kan antas medges av Skatteverket.

För ideella sektorn innebär detta ofta att regeln **inte** kan tillämpas. Ett viktigt begrepp i K3 är ”väsentligt belopp” och inom den ideella sektorn redovisas som materiella anläggningstillgångar de tillgångar vars anskaffningsvärde utgör ett ”väsentligt belopp”. Det är lämpligt att organisationen fastställer och upplyser om vad som är ”väsentligt belopp” i detta avseende. För att ”värdesäkra” beloppet är det lämpligt att knyta det till procent av prisbasbeloppet.

Ett erhållet bidrag får antingen minska anläggningstillgångars anskaffningsvärde eller redovisas som förutbetald intäkt (K3 36.16 och 37.18) – se ovan under rubriken Bidrag.

I de fall förbrukningen av en tillgångs betydande komponenter skiljer sig väsentligt ska tillgången delas upp i komponenter.

Angivna avskrivningstider är exempel och ska anpassas till den tid organisationen avser att använda tillgången. Vid användning av komponentavskrivning ska tillgången (i normalfallet byggnader) delas in i komponenter med olika uppskattad nyttjandeperiod, exempelvis stomme, tak, fönster etc.

Eftersom att anläggningstillgångarna skrivs av över den bedömda nyttjandeperioden går det enligt ÅRL inte att skriva ner till en ”kom-ihåg-krona” under anskaffningsåret.

Om immateriella anläggningstillgångar skrivs av över längre tid än fem år ska upplysning lämnas om skälen.

Det är ovanligt att organisationer har egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar. Finns sådana behöver ytterligare text läggas till.

Nedskrivningar behandlas i kapitel 27 i K3. Tillgångar som innehas för det ideella ändamålet får nedskrivningsprövas enligt p. 36.21 respektive p. 37.21. Vid nedskrivningsprövning kan ytterligare upplysningar behöva lämnas i noten ”Uppskattningar och bedömningar”.

Finansiella tillgångar och skulder

Vid anskaffningstidpunkten värderas finansiella tillgångar till anskaffningsvärde med tillägg för direkta transaktionsutgifter.

Efter det första redovisningstillfället värderas kortfristiga placeringar enligt lägsta värdets princip, d.v.s. till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Fordran på medlemsavgifter tas inte upp som fordran om det inte finns en legal fordran på medlemmen.

Efter första redovisningstillfället värderas långfristiga finansiella tillgångar som inte är räntebärande till anskaffningsvärde [med avdrag för nedskrivning].

Långfristiga räntebärande tillgångar, exempelvis obligationer, värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden [med avdrag för nedskrivning].

Alla tillgångar som innehas för riskspridning anses ingå i en värdepappersportfölj och betraktas därmed som en post vid värdering enligt lägsta värdets princip respektive vid nedskrivningsprövning.

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån korrigerar lånets anskaffningsvärde och periodiseras enligt effektivräntemetoden.

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs.

ÅRL 4 kap. samt 54 och K3 kap.11 och 30.3

Här hanteras endast finansiella instrument till anskaffningsvärde enligt K3 kapitel 11. I K3 finns även en möjlighet att värdera finansiella tillgångar och skulder till verkligt värde. I så fall ska kapitel 12 tillämpas för alla finansiella tillgångar och skulder.

Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av den bästa uppskattningen beräknad enligt effektivräntemetoden, se K3 punkt 11.27. För övriga finansiella anläggningstillgångar beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och det högsta av verkligt värde minus

försäljningskostnader och nuvärdet av den bästa uppskattningen av framtida kassaflöden. Prövning måste göras om värdenedgången är bestående.

Det är ovanligt att organisationer terminssäkrar fordringar och skulder i utländsk valuta. Om säkringsredovisning tillämpas behövs ytterligare text.

En andel i en bostadsrättsförening klassificeras som en finansiell anläggningstillgång.

Lager av handelsvaror

Handelsvaror värderas, med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

K3 kap. 13, ÅRL kap. 4

Som varulager klassificeras artiklar till försäljning.

Ändamålsbestämda medel

I posten Ändamålsbestämda medel i eget kapital redovisas ännu inte förbrukade gåvor och andra ändamålsbestämda medel. Se även eget-kapital rapporten.

Avsättningar

En avsättning redovisas när *organisationens namn* har ett legalt eller informellt åtagande som en följd av inträffade händelser och där *organisationens namn* förväntar sig att en utbetalning kommer att krävas för att reglera åtaganden samt att en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Avsättningar värderas till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att behöva erläggas.

K3 21.9

Skuld för erhållna ej nyttjade bidrag

När *organisationens namn* erhållit bidrag men ännu inte uppfyllt villkoren redovisas en skuld.

Skuld för beslutade ej utbetalda bidrag

När *organisationens namn* fattat beslut om utbetalning av forskningsbidrag/anslag/stöd och meddelat mottagaren men inte verkställt utbetalningen redovisas detta belopp som en kortfristig och/eller långfristig skuld.

K3 36.2, 36.18, 37.20, Giva Sverige

Enligt K3 är det bara stiftelser som behöver särredovisa skuld för beslutade ej utbetalda bidrag i egen post. Eftersom *Giva Sveriges Styrande riktlinjer* tillämpas av såväl stiftelser som ideella föreningar läggs denna post in i balansräkningen även i ideella föreningar.

Eventualförpliktelser

Organisationens namn lämnar upplysning om en eventualförpliktelse när *organisationens namn* har en möjlig förpliktelse som till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom *organisationens namn* kontroll, inträffar eller uteblir, eller om *organisationens namn* har en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

K3 21.14

Kassaflödesanalysen

Upprättas enligt indirekt metod och utgår från Verksamhetsresultat inom den löpande verksamheten. Verksamhetsresultatet justeras med icke-kassaflödespåverkande poster och periodens förändringar av varulager, kundfordringar, leverantörsskulder och förändringar i andra rörelsefordringar och rörelseskulder. Kassaflödeseffekt från investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet justeras också för.

I likvida medel ingår kassa och bank medel samt kortfristiga placeringar med en löptid kortare än 3 månader.

K3 36.4 och 37.5

Bidragsverksamhet kan brytas ut från verksamhetsresultatet och särredovisas som kassaflöde från bidragsverksamhet fördelade på Utbetalda bidrag och Återbetalda bidrag.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

K3 p 8.4-5

Upplysningar ska lämnas dels om antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen, dels om bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen. Det är här ofta fråga om redovisningsfrågor som diskuterats med revisorerna och, vid svårare ärenden, olika typer av specialister.

Även en ändring av en uppskattning eller bedömning ska beskrivas om effekten är betydande.

Ett exempel är att organisationen har erhållit ett stort bidrag och det har diskuterats om villkoren är uppfyllda eller inte. Andra exempel är bedömningen om en avsättning ska göras vid en tvist respektive antaganden i en nedskrivningsprövning av en anläggningstillgång.

Noter till Resultaträkningen

Not 3 Insamlade medel

Gåvor som redovisats i resultaträkningen

Insamlade medel	**2020**	**2019**
Allmänheten	x	x
Företag	x	x
[…]	x	x
[…]	x	x
[…]	x	x
Andra organisationer	x	x
Externa stiftelser och fonder	x	x
Avkastning på donationskapital	x	X
Summa (a)	**x**	**x**

Gåvor som inte redovisats i resultaträkningen

Det är svårt att värdera vissa gåvor. Det gäller t.ex. kläder som skänkts vidare, annonsutrymme, hyra, och tjänster. För att ändå ge en förenklad bild av dessa gåvor har följande schabloner använts vid beräkningen:

Kläder som skänkts vidare	25 kr/kg
[…]	X
[…]	X

Insamlade medel (uppskattade belopp – ej bokfört)	**2020**	**2019**
..Gåvor som skänkts vidare	x	x
..Annonser	x	x
..Fri hyra	x	x
Summa (b)	**x**	**x**

Utöver det som specificeras i tabellen har också följande gåvor erhållits [skriftlig beskrivning av gåvor samt av tjänster].

Bidrag som redovisats som intäkt

Insamlade medel (privaträttsliga bidrag)	**2020**	**2019**
Allmänheten	x	x
Företag	x	x
Andra organisationer	x	x
Externa stiftelser och fonder (t.ex. Radiohjälpen)	x	x
Summa insamlade medel (c)	**x**	**x**

Offentliga bidrag	**2020**	**2019**
EU	x	x
Staten	x	x
Sida (inkluderar t.ex. ~~Forum Syd~~ForumCiv och Svenska missionsrådet)	x	x
[…]	x	x
Summa offentliga bidrag	*x*	*x*
Summa (d)	**x**	**x**

Totala insamlade medel består av följande:	**2020**	**2019**
Gåvor som har redovisats i resultaträkningen (a)	x	x
Gåvor som inte har redovisats i resultaträkningen (b)	x	x
Privaträttsliga bidrag som redovisats som intäkt (c)	x	x
Summa insamlade medel	**x**	**x**

Not för summering av begreppet Insamlade medel

I denna not specificeras vilka gåvogivare och bidragsgivare som organisationen har haft. Specifikationen av Gåvor som redovisats i resultaträkningen (summa a) respektive Bidrag som redovisats som intäkt (summa d) ska stämma med respektive posts storlek i resultaträkningen.

Om organisationen har avkastning på donationskapital, som kan användas till ändamålet, och som redovisas bland finansiella intäkter ska denna inkluderas i specifikationen av gåvor (a) ovan.

Notera att endast gåvor i a) och i b) samt privaträttsliga bidrag i c) ska inkluderas i totalt insamlade medel. Offentliga bidrag i d) ska därmed inte ingå bland totalt insamlade medel.

Upplysningar ska lämnas om karaktären på och omfattningen av gåvor och erhållna bidrag som har redovisats i balansräkningen och resultaträkningen (K3 36.29a och 37.29 a).

Upplysning ska även lämnas om gåvor som inte har redovisats i balansräkningen och resultaträkningen (K3 36.30 och 37.30). Enligt K3 behöver upplysning inte lämnas om gåvor som inte löpande har bokförts (t.ex. insamlade kläder och liknande) men eftersom upplysningen behövs vid rapportering till Svensk Insamlingskontroll ska den lämnas som notupplysning (Giva Sverige). Denna upplysning avser belopp som oftast är försumbara, varför den då utelämnas. Istället lämnas en kort beskrivning av vilken typ av gåvor som erhållits, se nedan.

Vidareförmedlade bidrag	**2020**	**2019**
Erhållna bidrag	x	x
Bidrag för egen räkning	-x	-x
Summa vidareförmedlade bidrag	**x**	**x**

K3 36.31, 37.31
Bidrag som vidareförmedlas är sällan förekommande i insamlingsorganisationer. I de fall det förekommer ska omfattningen på de bidrag som under året har mottagits med uppdraget att vidareförmedla dem och hur mycket som har förmedlats redovisas i not.
Organisationens uppgift är i detta fall endast att förmedla bidraget till tredje part. I detta fall är organisationen mellanman och redovisar det vidareförmedlade bidraget enbart i balansräkningen. Mellanmannens ansvar begränsar sig till att förmedla medlen till rätt mottagare utifrån bidragsgivarens instruktioner. Finns på balansdagen bidrag som ännu inte vidareförmedlats redovisas dessa i posten Kortfristiga skulder med nothänvisning till denna not.

Not 4 Medelantal anställda, personalkostnader och arvoden till styrelsen

Medelantalet anställda

	2020		2019	
	Antal anställda	**Varav män**	**Antal anställda**	**Varav män**
Sverige	x	x	x	x
Danmark	x	x	x	x
……	x	x	x	x
Totalt	x	x	x	x

ÅRL 5:37, K3 8.7-8, BFNAR 2006:11

Medelantalet anställda (BFNAR 2006:11) ska som huvudregel beräknas på individnivå och utvisa antalet heltidstjänster enligt de villkor som gäller på arbetsstället.

Medelantalet anställda får som alternativ till huvudregeln beräknas som summan av antalet arbetade timmar dividerad med normal årsarbetstid. I antalet arbetade timmar ska följande ingå:

- Tid som organisationen har betalat lön eller annan ersättning för i utbyte mot arbete
- Tid som avser betald semester, tjänstledighet och sjukfrånvaro
- Kompensationsledighet.

Övertidstimmar ska inte ingå.

Normal årsarbetstid är den tid som gäller enligt villkoren i anställningen. Av förenklingsskäl får den normala årsarbetstiden antas vara 1 920 timmar.

Medelantalet anställda får som alternativ beräknas som ett genomsnitt av antalet anställda personer (justerat för annan arbetstid än heltid) enligt mätningar vid minst två representativa tidpunkter under räkenskapsåret.

En ideell förening och ett registrerat trossamfund ska vid beräkningen av medelantalet anställda inte räkna med anställda som uppburit högst ½ prisbasbelopp. Detta gäller inte stiftelser.

Förutom information om omfattning av ideellt arbete som anges i not eller i förvaltningsberättelsen bör organisationen även lämna upplysning om i vilken omfattning organisationens anställda har utfört arbete för annan organisations räkning.

Könsfördelning bland styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2020		**2019**	
	Antal på balansdagen	**varav män**	**Antal på balansdagen**	**varav män**
Styrelseledamöter				
Generalsekreterare/kanslichef/ verkställande direktör och andra ledande befattningshavare				

ÅRL 5:38, K3 8.9, Giva Sverige.

Upplysningsskyldigheten gäller enligt ÅRL endast större organisationer och koncerner. Den ska dock tillämpas av alla organisationer som tillämpar *Giva Sveriges Styrande riktlinjer*.

En generalsekreterare/kanslichef/verkställande direktör som även är styrelseledamot ska ingå både i gruppen styrelse och i gruppen övriga befattningshavare. I gruppen andra ledande befattningshavare ingår personer i ledningsgruppen eller motsvarande.

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2020	**2019**
Löner och andra ersättningar:		
Styrelse och generalsekreterare/kanslichef/VD	x	x
Övriga anställda	x	x
Totala löner och ersättningar	**x**	**x**
Sociala kostnader	x	x
(varav pensionskostnader exkl. löneskatt)	(x)	(x)
Summa	**x**	**x**

Av pensionskostnaderna avser x tkr (x tkr) organisationens styrelse och generalsekreterare/kanslichef/VD. Dessutom har *organisationens namn* åtagit sig att under xx år betala pensioner till nuvarande och tidigare styrelseledamöter och generalsekreterare/kanslichef/VD med xx tkr per år.

ÅRL 5:39-40, 22-24, K3 8.10, 36.33, 37.33, BFNAR 2006:11, Giva Sverige

Vissa upplysningar (t ex ersättningar och pensioner till styrelse och generalsekreterare m fl) behöver inte mindre organisationer lämna enligt ÅRL, men ska enligt Giva Sverige lämnas av samtliga organisationer som berörs. Med verkställande direktör (eller motsvarande) menas sådan anställd som har samma eller i huvudsak samma befogenheter som en verkställande direktör i ett aktiebolag. Om sådan anställd saknas lämnas bara uppgift om styrelsens arvoden.

Enligt K3 p. 8.10 ska följande inkluderas i löner och ersättningar:

- Skattepliktiga ersättningar till anställda som har redovisats som kostnad under räkenskapsåret, och
- Årets förändring av semesterlöneskuld och andra lönerelaterade reserveringar.

Enligt K3 p. 8.11 ska följande inkluderas i sociala kostnader:

- Årets arbetsgivaravgift enligt socialavgiftslagen (2000:980),
- Allmän löneavgift enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift,
- Årets sociala avgifter till följd av avtal,
- Pensionskostnader, samt
- Årets skatter på pensionskostnader och pensionsmedel (t.ex. särskild löneskatt och avkastningsskatt på pensionsmedel).

Som anställd räknas den som är arbetstagare enligt 1§ LAS. De anställda som uppburit mindre än ett halvt prisbasbelopp per år i lön ska inte räknas med i beräkningen av medelantalet anställda. Uppgift ska då lämnas om det sammanlagda beloppet som därmed utelämnats från beräkningen. Organisationen får utgå från att normal årsarbetstid är 1 920 timmar.

Pensionskostnader för gruppen styrelse, VD och liknande befattningshavare ska särredovisas. Bestämmelsen innebär att organisationen förutom att upplysa om pensionskostnaden, även ska upplysa om det kapitaliserade värdet av företagets

pensionsförpliktelser. Uppgiften ska även lämnas för tidigare styrelseledamöter och tidigare VD eller liknande befattningshavare.

Ideellt arbete

Under året har xx (yy) personer arbetat ideellt för *organisationens namn*, framför allt med …. Värdet av dessa ideella insatser har inte redovisats i resultaträkningen.

K3 36.30, 37.30

Förutom information om omfattning av ideellt arbete (se ovan och i förvaltningsberättelsen, organisationen kan själv välja var informationen ska placeras) bör man även lämna upplysning om i vilken omfattning organisationens anställda har utfört arbete för annan organisations räkning.

Avtal om avgångsvederlag

Organisationens namn har träffat avtal med generalsekreteraren om en uppsägningstid utan arbetsplikt på sex månader vid uppsägning från arbetsgivarens sida.

ÅRL 5:44, K3 8.14-16

Upplysningen behöver inte mindre organisationer lämna enligt ÅRL, men ska enligt Giva Sverige lämnas av samtliga organisationer som berörs. Om avtal om avgångsvederlag har träffats med generalsekreteraren/kanslichefen/VD ska detta upplysas om här. Om organisationen inte har särskilda avtal om uppsägningstid kan detta också upplysas om som information.

Lån till ledande befattningshavare och transaktioner med närstående

ÅRL 5:18, ÅRL 5:23
Enligt ÅRL 5:18 ska upplysning lämnas om organisationen har lämnat lån till styrelseledamot, VD eller motsvarande eller ställt pant till förmån för dessa (ej tillåtet för stiftelser).

Enligt ÅRL 5:23 ska uppgift lämnas om organisationen har genomfört betydande transaktioner med närstående.

Löner och andra ersättningar fördelade per land

Löner och andra ersättningar fördelade per land uppgår till följande:

	2020	2019
Sverige	x	x
Danmark	x	x
……	x	x
……	x	x
Totalt	**x**	**x**

Giva Sverige

Den obligatoriska upplysningsplikten om löner och ersättningar per land är borttagen i ÅRL från och med 2011. Giva Sverige anser dock att detta i många fall är en ändamålsenlig upplysning och därför finns denna upplysning kvar. Detta hänger nära samman med organisationens beskrivning av sin verksamhet i förvaltningsberättelsen.

Not 5 Leasing

Organisationens namn leasar framför allt kontorslokaler samt datorer och annan kontorsutrustning. Kostnadsförda leasingavgifter uppgår till xx (xx). Framtida leasingavgifter förfaller enligt följande:

	2020	2019
Inom 1 år	x	x
2-5 år	x	x
Senare än 5 år	x	x
Summa	**x**	**x**

Avtalet om lokalhyra sträcker sig till 20XX och är möjligt att förlänga till 20XX.

K3 20.14

Denna not tillsammans med redovisningsprincipen täcker enbart operationell leasing för leasetagare. Noten ska även innehålla kostnader för hyra av lokaler.

Noten ska också innehålla en allmän beskrivning av väsentliga leasingavtal. Beskrivningen kan t.ex. innehålla uppgift om villkor som ger möjlighet att förvärva tillgången eller förlänga avtalet och eventuella restriktioner i avtalet.

Skulle organisationen vara leasegivare, exempelvis om organisationen hyr ut lokaler, kursgårdar och liknande ska motsvarande information även lämnas avseende sådana operationella leasingavtal (K3 20.25).

Upplysningsskyldigheten gäller enligt K3 endast större organisationer och koncerner. Den ska dock tillämpas av alla organisationer som tillämpar *Giva Sveriges Styrande riktlinjer*.

Not 6 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	2020	**2019**
Utdelningar	x	x
Räntor	x	x
Realisationsresultat vid försäljningar	x	x
Nedskrivningar	x	x
Återföringar av nedskrivningar	x	x
Summa	**x**	**x**

Giva Sverige
Det finns inte någon obligatorisk upplysningsplikt om att alltid specificera denna resultatpost, ÅRL kräver dock upplysning om posten är väsentlig och om det förekommit kvittning, exempelvis att posten innehåller både en utdelning (kredit) och en nedskrivning (debet). Giva Sverige anser dock att detta i många fall är en ändamålsenlig upplysning.

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2020	**2019**
Utdelningar	x	x
Räntor	x	x
Realisationsresultat vid försäljningar	x	x
Nedskrivningar		
Återföringar av nedskrivningar	x	x
Summa	**x**	**x**

Giva Sverige
Det finns inte någon obligatorisk upplysningsplikt om att alltid specificera denna resultatpost, ÅRL kräver dock upplysning om posten är väsentlig och om det förekommit kvittning, exempelvis att posten innehåller både en utdelning (kredit) och en nedskrivning (debet). Giva Sverige anser dock att detta i många fall är en ändamålsenlig upplysning.

Not 8 Skatt på årets resultat

ÅRL 5:36, K3 29.33, 29.36

En organisation som bedriver skattepliktig näringsverksamhet ska enligt K3 29.36 lämna en upplysning om avstämning mellan redovisat resultat före skatt och årets skattekostnad eller skatteintäkt.

Redovisning av uppskjuten skatt är obligatorisk enligt K3. Har organisationen uppskjuten skatt behövs ytterligare notupplysningar till RR.

Upplysningsskyldigheten gäller enligt K3 endast större organisationer och koncerner. Den ska dock tillämpas av alla organisationer som tillämpar *Giva Sveriges Styrande riktlinjer*.

Not 9 Exceptionella intäkter och kostnader

	2020	**2019**
….	x	x
….	x	x
Summa	**x**	**x**

ÅRL 5:19

Om en organisation har haft intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst, och som avviker markant från vad som normalt förekommer, ska det lämna upplysningar om arten och storleken av varje sådan intäkt eller kostnad. Exempel är en ovanligt stor gåva, stora nedskrivningar, omstruktureringar och uppgörelse i rättstvist.

Om den exceptionella händelsen berör flera poster i resultaträkningen kan denna not användas. Annars anges den exceptionella posten i not till den post som den ingår i.

Noter till Balansräkningen

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för programvara	**2020**	**2019**
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Årets aktiverade utgifter	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**x**	**x**
Ingående bidrag	x	x
Årets bidrag	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Utgående ackumulerade bidrag	**x**	**x**
Netto anskaffningsvärde	**x**	**x**
Ingående avskrivningar	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	**x**	**x**
Ingående nedskrivningar	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Årets nedskrivningar	x	x
Återföringar av nedskrivningar	x	x
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**x**	**x**
Utgående redovisat värde	**x**	**x**

ÅRL 5:8, K3 kap 18

Uppställningen med förändringar i värdet på immateriella anläggningstillgångar ska göras för varje post som redovisas som immateriell anläggningstillgång. Observera att ideella föreningar och stiftelser inte får göra uppskrivningar av anläggningstillgångar.

Not 11 Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	**2020**	**2019**
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Inköp	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**x**	**x**
	x	x
Ingående bidrag		
Årets bidrag	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Utgående ackumulerade bidrag	**x**	**x**
Netto anskaffningsvärde	**x**	**x**
Ingående avskrivningar	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Årets avskrivningar	x	x
Utgående ackumulerade avskrivningar	**x**	**x**
Ingående nedskrivningar	x	x
Försäljningar och utrangeringar	x	x
Årets nedskrivningar	x	x
Återföringar av nedskrivningar	x	x
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**x**	**x**
Utgående redovisat värde	**x**	**x**

I *organisationens namn* finns tillgångar i form av … som inte redovisas till följd av att tillgången inte uppfyller tillgångsdefinitionen. Skälet för att tillgångarna inte får redovisas som en tillgång är att …. .

ÅRL 5:8, K3 2.12, K3 2.18, K3 kap 17, K3 kap 18, K3 36.21-27, K3 36.28, K3 37.21-27, 37.28

En tillgång enligt punkt 2.12 ska redovisas i balansräkningen endast om de ekonomiska fördelar som är förknippade med posten sannolikt kommer att tillfalla organisationen i framtiden, samt postens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt.

En fysisk tillgång som en stiftelse/förening innehar för ändamålet är en materiell anläggningstillgång även om kriterierna i punkt 17.2 inte är uppfyllda. En materiella eller immateriell anläggningstillgång som innehas för ändamålet skrivs av enligt kapitel 17 och 18 och skrivs ned enligt 36.22-36.27 och 37.22-37.27.

Uppställningen med förändringar i materiella anläggningstillgångar ska göras för alla poster som redovisas som materiella anläggningstillgångar. Observera att ideella föreningar och stiftelser inte får göra uppskrivningar av anläggningstillgångar.

Upplysningsplikten om tillgångar som inte redovisas (K3 36.28, 37.28) avser sådana tillgångar som inte uppfyller tillgångsdefinitionen enligt K3 2.18. Det kan vara allmogeföremål eller en snickarverkstad som donerats till en hembygdsgård, kyrksilver eller målningar av skepp som donerats till ett museum.

Upplysningsskyldigheten gäller enligt K3 endast större organisationer och koncerner. Den ska dock tillämpas av alla organisationer som tillämpar *Giva Sveriges Styrande riktlinjer*.

Not 12-13

Motsvarande upplysning som anges ovan för posten Byggnader och mark i not 11 ska anges för posterna Inventarier och Nedlagda utgifter på annans fastighet i not 12 respektive 13.

Not 14 Förvaltningsfastigheter

	2020	2019
Redovisat värde	x	x
Marknadsvärde	x	x

Marknadsvärdet har fastställts av styrelsen. Beräkningarna har gjorts med beaktande av faktiskt kassaflöde, en inflationstakt på xx % och en marknadsmässig ränta på xx %. Vart x:e år genomförs en värdering av extern värderingsman vilket kommer att utföras nästa gång 20xx.

K3 16.4

En förvaltningsfastighet är en fastighet som ägs av organisationen men som helt eller delvis hyrs ut (K3 16.1). Upplysningen ska bl.a. innehålla uppgift om redovisat värde, verkligt värde samt hur värderingen gjorts och om en oberoende värderingsman utfört värderingen.

Not 15 Andelar i koncernföretag

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Förvärv	xx	xx
Försäljningar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Specifikation av organisationens aktier i dotterföretag	Antal andelar	Andel i %	2020-12-31 Redovisat värde	2019-12-31 Redovisat värde
Dotterföretag A, 556999-9999, Staden	xx	xx	xx	xx
Dotterföretag B, 556999-9999, Staden	xx	xx	xx	xx
Summa			**xx**	**xx**

ÅRL 5:8, 7:16, Giva Sverige

Dotterföretag ska alltid specificeras enligt ÅRL 5:29-30 trots att notkravet i ÅRL enbart gäller för större företag.

Om dotterbolagen inte konsolideras ska upplysning även lämnas om respektive dotterbolags egna kapital och årets resultat.

Not 16 Fordringar i koncernföretag

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Tillkommande fordringar	xx	xx
Reglerade fordringar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Not 17 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Förvärv	xx	xx
Försäljningar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Specifikation av organisationens andelar i intresseföretag	**Antal andelar**	**Andel i %**	**2020-12-31 Redovisat värde**	**2019-12-31 Redovisat värde**
Intresseföretag A, 556999-9999, Staden	xx	xx	xx	xx
Intresseföretag B, 556999-9999, Staden	xx	xx	xx	xx
Summa			xx	xx

ÅRL 5:8, 7:16, Giva Sverige

Intresseföretag och andra företag där innehavet uppgår till minst 20% av rösterna (eller motsvarande inflytande) ska alltid specificeras enligt ÅRL 5:29-30-trots att notkravet i ÅRL enbart gäller för större företag.

Om intresseföretagen inte konsolideras ska upplysning även lämnas om respektive intressebolags egna kapital och årets resultat.

Not 18 Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Tillkommande fordringar	xx	xx
Reglerade fordringar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Not 19 Ägarintressen i övriga företag

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Förvärv	xx	xx
Försäljningar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Not 20 Fordringar hos övriga företag som det finns ägarintresse i

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Tillkommande fordringar	xx	xx
Reglerade fordringar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**

Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Not 21 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2020	**2019**
Ingående anskaffningsvärde	xx	xx
Förvärv	xx	xx
Försäljningar	xx	xx
Utgående anskaffningsvärde	**xx**	**xx**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

Specifikation av värdepapper, antal aktier	**Redovisat värde**	**Marknads -värde**
… AB, 1.400 st	xx	xx
… AB, 500 st	xx	xx
Summa	xx	xx
Fonder		
A-fonden	xx	xx
B-fonden	xx	xx
Summa	xx	xx

ÅRL 5:8, Giva Sverige

Giva Sverige anser att det är lämpligt att en specifikation av övriga innehav görs för att läsaren ska kunna bilda sig en uppfattning om vilka aktier och andelar som organisationen investerat i (oavsett om innehavet redovisas som finansiell anläggningstillgång eller kortfristig placering). En sådan specifikation krävs om posten är väsentlig och kan göras i en bilaga. Specifikationen kan t ex presenteras på organisationens webbplats, men behöver inte ingå i årsredovisningen.

Not 22 Andra långfristiga fordringar

	2020	**2019**
Ingående anskaffningsvärde	x	x
Tillkommande fordringar	x	x
Amorteringar, avgående fordringar	x	x
Utgående anskaffningsvärde	**x**	**x**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Årets nedskrivning	xx	xx
Återföringar av nedskrivningar	xx	xx
Utgående ackumulerade nedskrivningar	xx	xx
Utgående redovisat värde	**xx**	**xx**

ÅRL 5:8

Not 23 Uppskjuten skatt

2020-12-31	**Redovisat värde**	**Skattemässigt värde**	**Temporär skillnad**	**Uppskjuten skattefordran**	**Uppskjuten skatteskuld**
Väsentliga temporära skillnader					
…	xx	xx	xx	xx	xx
…	xx	xx	xx	xx	xx
Övriga temporära skillnader	xx	xx	xx	xx	xx

Summa	**xx**	**xx**
Kvittning	-xx	-xx
Uppskjuten skattefordran/ skuld (netto)	xx	xx

2019-12-31	**Redovisat värde**	**Skattemässigt värde**	**Temporär skillnad**	**Uppskjuten skattefordran**	**Uppskjuten skatteskuld**
Väsentliga temporära skillnader					
…	xx	xx	xx	xx	xx
…	xx	xx	xx	xx	xx
Övriga temporära skillnader	xx	xx	xx	xx	xx
Summa				**xx**	**xx**
Kvittning				-xx	-xx
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)				xx	xx

Notens placering behöver justeras beroende på om en uppskjuten skatteskuld eller fordran redovisas i balansräkningen.

K3 29.35

Not 24 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2020-12-31	**2019-12-31**
Förutbetalda hyror	x	x
Upplupna ränteintäkter	x	x
Övriga poster	x	x
Summa	**x**	**x**

ÅRL 3:8, Giva Sverige

Alla organisationer ska enligt Giva Sverige specificera större belopp i not trots att kravet i ÅRL endast gäller större företag.

Not 25 Kortfristiga placeringar

Specifikation av värdepapper, antal aktier	Redovisat värde	Marknads -värde
… AB, 1.400 st	xx	xx
… AB, 500 st	xx	xx
Summa	xx	xx
Fonder		
A-fonden	xx	xx
B-fonden	xx	xx
Summa	xx	xx

Giva Sverige

Specifikationen av innehavet anser Giva Sverige vara lämplig för att läsaren ska kunna bilda sig en uppfattning om vilka aktier och andelar som organisationen investerat i, se not 15

Not 26 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	2020-12-31	2019-12-31
Avsättningar enligt tryggandelagen		
FPG/PRI-pensioner	x	x
Övriga	x	x
Avsättningar utanför tryggandelagens regelverk	x	x
Summa	**x**	**x**

I posten avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser ingår avsättningar till styrelseledamöter och generalsekreterare/kanslichef/VD med följande belopp:

	2020-12-31	2019-12-31
Avsättningar	x	x
	2020	**2019**
Ingående redovisat värde	x	x
Tillkommande avsättningar	x	x
Ianspråktagna belopp	x	x

Återförda belopp	x	x
Utgående redovisat värde	**x**	**x**

TryggL 8 a§, ÅRL 5:41, K3 kap 28

Not 27 Övriga avsättningar

	2020	**2019**
Ingående redovisat värde	x	x
Tillkommande avsättningar	x	x
Ianspråktagna belopp	x	x
Återförda belopp	x	x
Utgående redovisat värde	**x**	**x**

ÅRL 3:9-10, K3 21.16

Det ska även finnas en kortfattad beskrivning av avsättningens karaktär. Det kan t.ex. innebära vad förpliktelsen avser och eventuell beskrivning kring osäkerhet avseende belopp och/eller tidpunkt.

I den mån organisationen har övriga avsättningar ska förändringar av dessa specificeras per slag av avsättning (även om ÅRL endast kräver not av större företag).

Not 28 Långfristiga skulder

Av långfristiga skulder förfaller xx (xx) till betalning senare än fem år efter balansdagen.

ÅRL 5:13, 5:31

Större företag ska specificera långfristiga skulder per post.

Not 29 Checkräkningskredit

Avtalad kredit på checkräkningskrediten är xx (xx).

RedR 1 7.85

Not 30 Skuld erhållna ej nyttjade bidrag

I posten ingår skulder avseende offentliga bidrag (Sida och andra myndigheter samt Allmänna arvsfonden) med xx. De villkor som inte är uppfyllda avseende erhållna offentliga bidrag avser framför allt ….

K3 36.29, 37.29

Om posten är väsentlig kan man behöva specificera delposterna.

Not 31 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2020-12-31	**2019-12-31**
Upplupna räntekostnader	x	x
Semesterlöner	x	x
Upplupna sociala avgifter	x	x
Övriga poster	x	x
Summa	**x**	**x**

ÅRL 3:8, Giva Sverige

Alla organisationer ska enligt Giva Sverige specificera större belopp i not.

Not 32 Ställda säkerheter

ÅRL 5:14, K3 4.13

I den mån ställda panter finns ska dessa specificeras här. Uppgiften ska avse pantens redovisade värde. När det gäller inteckningar ska det nominella beloppet av de överlämnade säkerheterna anges. Uttagna pantbrev som inte lämnats som säkerhet redovisas inte.

Not 33 Eventualförpliktelser och eventualtillgångar

ÅRL 5:15, 5:41, K3 21.17-18, 36.18, 37.20

I den mån eventualförpliktelser finns ska dessa specificeras till karaktär och belopp.

Exempel på förpliktelser är en utfästelse om bidrag över en längre period som gjorts beroende av att bidraget ska lämnas ur framtida avkastning eller villkorats på annat sätt. Ett sådant bidrag ska kostnadsföras i takt med att villkoret uppfylls. Återstående utfäst belopp ska redovisas som en eventualförpliktelse.

Avseende eventualtillgång ska information lämnas om karaktären och uppskattning om eventualtillgångarnas finansiella effekt om detta inte är praktiskt ogenomförbart och det kan göras utan oskälig kostnad. Eftersom eventualtillgångar är så ovanliga har de här redovisats tillsammans med eventualförpliktelser eftersom de återfinns i samma kapitel i K3.

Not 34 Tillgångar med restriktioner

Om organisationen äger tillgångar som inte får användas fritt ska upplysning lämnas om detta.

Noter till kassaflödesanalysen

Not 35 Likvida medel

Följande delkomponenter ingår i likvida medel:	**2020-12-31**	**2019-12-31**
Kassamedel	x	x
Banktillgodohavanden	x	x
Tillgodohavande på koncernkonto	x	x
Kortfristiga placeringar, jämställda med likvida medel	x	x
Summa	**x**	**x**

K3 7.18-19

Upplysning ska lämnas om sammansättningen av likvida medel. Upplysning ska också lämnas om likvida medel som är av betydande omfattning och inte är tillgängliga för användning för organisationens räkning samt skälen för detta.

Not 36 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

ÅRL 5:22, K3 kap. 32

Beskrivningen ska omfatta väsentliga händelser fram till den tidpunkt då årsredovisningen undertecknas.

Exempel på lämpliga punkter, se förteckning i förvaltningsberättelsen.

Upplysningen inkluderar väsentliga effekter med anledning av coronaviruset efter räkenskapsårets utgång.

Årsredovisningen skrivs under av samtliga styrelseledamöter och generalsekreteraren/kanslichefen/VD. Har någon anmält en avvikande mening om årsredovisningen/koncernredovisningen som antecknats i styrelsens protokoll ska detta yttrande fogas till årsredovisningen.

Årsredovisningen skall innehålla uppgift om den dag då den undertecknades. Dagen för undertecknande ska vara samma dag som den dag den avges, d v s den dag den beslutas. Årsredovisningen ska skrivas under av den styrelse som sitter det datumet.

Ort 2020-xx-xx

_____	_____
NN	NN
_____	_____
NN	NN
	Generalsekreterare/Kanslichef/VD

Min (Vår) revisionsberättelse har avgivits 2020-xx-xx

(NN Revisionsbyrå AB)

_____
NN
Auktoriserad revisor

Bilaga 1 – Förkortningar

Följande förkortningar har använts i årsredovisningsmallen:

BFL	Bokföringslagen (1999:1078)
BFN	Bokföringsnämnden, d v s den statliga normgivaren
BFNAR 2002:1	Värdering av materiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning för vissa ideella föreningar och registrerade trossamfund, m m
BFNAR 2002:2	Värdering av vissa gåvor i en öppningsbalansräkning för vissa ideella föreningar och registrerade trossamfund, m m
BFNAR 2002:3	Värdering av finansiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning för vissa ideella föreningar och registrerade trossamfund
BFNAR 2006:11	Gränsvärden
BFNAR 2012:1	Årsredovisning- och koncernredovisning (K3)
BFN U 95:3	Redovisning i avkastningsstiftelser
Rapport från BFN	Ideella föreningar och bokföringsskyldigheten – en rapport om näringsverksamhet m m
FAR	Organisationen för revisions- och redovisningsbranschen; i årsredovisningen har endast FARs redovisningsrekommendationer RedR 1 beaktats
K3	BFNAR 2012:1 Års- och koncernredovisning (K3)
Mindre företag	Ett mindre företag är en organisation som uppfyller högst ett av nedanstående tre villkor under de senaste två räkenskapsåren. Det ska vara samma villkor som är uppfyllda båda åren. Dessa villkor är: Medeltalet anställda >50

	Balansomslutning >40 mkr Nettoomsättning > 80 mkr Nettoomsättning ska just i det här fallet även inkludera bidrag, gåvor, medlemsavgifter och liknande intäkter. De företag som fastställer sin årsredovisning använder en fastställd årsredovisning vid kontroll av villkoren.
RedR 1	Årsredovisning i aktiebolag (en rekommendation från FAR)
Större företag	Ett större företag är, vad gäller medlemmarna i Giva Sverige, en organisation som uppfyller minst två av nedanstående tre villkor mätt över två år. Det ska vara samma villkor som är uppfyllda båda åren. Dessa villkor är: Medeltalet anställda >50 Balansomslutning >40 mkr Nettoomsättning > 80 mkr Nettoomsättning ska just i det här fallet även inkludera bidrag, gåvor, medlemsavgifter och liknande intäkter. De företag som fastställer sin årsredovisning använder en fastställd årsredovisning vid kontroll av villkoren.
ÅRL	Årsredovisningslagen (1995:1554)

Bilaga 2 – Text vid övergång till K3

Övergång till K3-regelverket innebär byte av redovisningsprincip. Bytet av redovisningsprincip innebär att jämförelseåret räknats om i enlighet med de nya redovisningsprinciperna.

En förstagångstillämpare ska lämna upplysning om att det är första gången K3 tillämpas. Upplysning ska lämnas om vilka lättnadsregler som har tillämpats. En förstagångstillämpare ska även upplysa om vilka redovisningsprinciper som har ändrats.

Nedan följer ett exempel på hur den inledande upplysningen om övergången kan utformas.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen upprättas för *organisationens namn* med tillämpning av årsredovisningslagen. Från och med räkenskapsåret 201x upprättas årsredovisningen för *organisationens namn* med tillämpning av Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Övergången från tidigare regelverk har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3:s kapitel 35, vilket bland annat innebär att jämförelsetalen för 201x har räknats om och att omräknade jämförelsetal presenteras i resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys och noter. Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not X.

Not X Effekter av övergång till K3

Detta är den första årsredovisningen för *organisationens namn* som upprättas enligt BFN:s Allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning, (K3). De redovisningsprinciper som återfinns i not 1 har tillämpats när årsredovisningen upprättats per den 31 december 201x och för den jämförande information som presenteras per 31 december 201x, samt vid upprättandet av rapporten över periodens ingående finansiella ställning (ingångsbalansräkningen) per den 1 januari 201x (*organisationens namn* tidpunkt för övergång till K3).

Övergången till K3 redovisas i enlighet med Kapitel 35, *Första gången detta allmänna råd tillämpas*. Vid en övergång till K3 upprättas en ingångsbalansräkning i vilken K3:s redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas retroaktivt. När *organisationens namn*

ingångsbalansräkning enligt K3 upprättades justerades belopp som i tidigare årsredovisningar rapporterats i enlighet med K2. En förklaring till hur övergången från tidigare redovisningsprinciper har påverkat *organisationens namn* ställning visas i de tabeller som följer nedan och i noterna som hör till dessa.

Följande ändringar av redovisningsprinciper och övergångsbestämmelser påverkar *organisationens namn*:

- Övergångseffekt x
- Övergångseffekt y

Utöver informationen ovan ska ett större företag ska presentera en avstämning

av förändringar som har redovisats direkt mot eget kapital i ingångsbalansräkningen

med varje korrigering på egen rad. Avstämningen ska innefatta förändringen i eget kapital enligt fastställd balansräkning från året före tidpunkten för övergång till utgående omräknad balansräkning för jämförelseåret.

Bilaga 3 – Gåva eller bidrag



Från: Finansiell rapportering enligt K3, Studentlitteratur 2017
Författare: Caisa Drefeldt, KPMG och Eva Törning, Grant Thornton