



Riktlinjer avseende redovisningsprinciper för Elitlicens

1. Allmänt

Svenska Handbollförbundets Liganämnder ansvarar för prövning av Elitlicens som krävs för spel i Handbollsligan. Under år 2020 beslutades även att de allsvenska lag som avancerar till de högsta serierna måste ha Elitlicens fr o m säsongen 2023-24. För att vara tydlig med vilka regler som gäller har Liganämnderna tagit fram följande riktlinjer som bör lämnas till kassör, extern redovisningsbyrå och auktoriserad revisor som stöd för deras bokslutsarbete samt revision.

Föreningarna bör som regel följa BFNAR 2016:10 vid upprättande av årsredovisning.

2. Redovisningsprinciper

a) Räkenskapsår

Verksamhets- och räkenskapsår skall vara 1 maj t o m 30 april, vilket bl a innebär att intäkter och kostnader som tillhör eventuellt slutspel i maj redovisas på det nya räkenskapsåret. Aktiebolag som ägs av idrottsförening skall ha samma räkenskapsår som idrottsföreningen, dvs 1 maj t o m 30 april. Revisor skall, om möjligt, vara samma i alla juridiska enheter.

b) Sponsring (och motsvarande)

Redovisning av olika typer av intäkter såsom sponsring eller motsvarande sker för den period som avtalet avser. Är avtalet skrivet för perioden jan-dec skall således en tredjedel (fyra månader av tolv) av intäkterna knutna till avtalet tas år 1 och två tredjedelar av intäkterna år 2.

Sker sponsring över flera år skall sponsring fördelas jämnt mellan åren om inget annat anges i avtalet. Fakturering för år 2 kan av kassaflödesskäl eller annat ske år 1, denna del skall då bokföras som förutbetalda intäkter och är därmed inte vara resultatpåverkande år 1.

c) Bidrag och liknande

Bidrag redovisas i den period som ansökan eller tilldelning avser. Beviljade men ej utbetalda bidrag bokförs som upplupen intäkt. Ansökta, men ännu ej beviljade, bidrag bokförs som upplupen intäkt efter bedömning utifrån tidigare erhållna ersättningar.

d) Intäkter och kostnader avseende spelare

Kostnader för spelare, exempelvis utbildningsersättning, svenska och internationella övergångsersättningar, agentsättningar eller "sign on- bonus" får ej aktiveras, utan bokförs när kostnaden uppstår. Intäkter avseende utbildningsersättning bokförs när de uppstår.

e) Löpande kostnader

En idrottsförening har löpande kostnader för utrustning för idrottsutövning och träning som till exempel tröjor, shorts, strumpor, skor, träningsoveraller, koner, mm.

Denna typ av kostnader skall hanteras som förbrukningsmaterial och skall kostnads föras vid leveranstidpunkten.

Dessa kostnader skall således ej lagerhållas eller aktiveras som anläggningstillgång.

f) Personal

Sociala kostnader skall beräknas och kostnads föras i den period de avser. Kostnader för personal som sägs upp, och där slutdatum för anställningen ligger under kommande år, skall i sin helhet kostnads föras under det räkenskapsår som uppsägningen sker om personen är arbetsbefriad.

Personalförmåner som exempelvis bil, bostad, resor eller liknande skall förmånsbeskattas av mottagaren och för föreningen innebär det sociala avgifter.

g) Semester och pensioner

Sedan år 2020 finns kollektivavtal även för spelare, vilket innebär att alla anställda omfattas av dessa regelverk. Pensionsavsättning reserveras i samma månad som lön utbetalas.

- Kostnader för ej uttagen semester skall reserveras enligt följande;
 - Kanslianställd personal följer sitt kollektivavtal, vilket innebär att dessa följer regler med intjänande år och året efter när semester tas ut. Varje intjänad semesterdag skall värderas till 5,6 % av fast månadslön plus sociala kostnader.
 - Tränare följer samma principer som kanslianställd personal.
 - Spelare följer sitt kollektivavtal och har samma intjänande som år man tar ut sin semester. Tas inte semester ut skall dessa dagar reserveras vid års- eller delårsbokslut.

h) Anläggningstillgångar

För att anses som en anläggningstillgång skall värdet inte vara obetydligt och den ekonomiska livslängden uppgå till minst tre år. I annat fall räknas det som förbrukningsinventarier.

Avskrivningen på materiella anläggningstillgångar skall baseras på det antal år som motsvarar den ekonomiska livslängden.

Nyttjandeperioden får alternativt sättas till schablonmässigt bestämda tider som stämmer med skattereglerna

i) Kundfordringar

Kundfordringar skall värderas individuellt, dock bör obetalade fordringar äldre än sex månader reserveras som osäker kundfordring i bokslutet.

j) Lager

Varulager, exempelvis kioskvaror, skall värderas till lägsta värde av anskaffnings- och marknadsvärde.

k) Lagkassor

I de fall föreningen har teckningsrätt av enskilda lags bankkonton och hanterar dessa kassor i föreningens bokföring, skall dessa lagkassor bokföras som tillgång och som skuld till respektive lag.

l) Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Här bokförs exempelvis bidrag som utbetalas efter årets slut.

m) Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Här bokförs exempelvis förutbetalda sponsorintäkter.

n) Villkorslån och aktieägartillskott

Efterställda lån skall redovisas som en egen rad i årsredovisningen under långfristiga skulder och skall således inte ingå i eget kapital.

I aktiebolag skall aktieägartillskott som inte är ovillkorade redovisas separat under eget kapital.

3. Årsredovisning

Årsredovisning upprättas enligt den mall som finns på hemsidan för idrottsföreningar och aktiebolag med specifikationer i noter. Årsredovisning skall revideras av auktoriserad revisor.

4. Delårsrapportering

Lag som är inom tredjedels regeln skall upprätta delårsbokslut för perioden 1 april t o m 31 december för föreningen och för de aktiebolag som föreningen äger andelar i. Delårsbokslutet ska översiktligt granskas av auktoriserad revisor, samt undertecknas av styrelse och auktoriserad revisor. Delårsbokslutet skall upprättas i enlighet med av Liganämnden utgivna redovisningsprinciper för upprättande av årsredovisning. Förening skall, i delårsbokslutet, hänvisa till gällande redovisningsprinciper. Förening som äger andelar i aktiebolag (minst 51%) ska inlämna förenklad koncernsammanställning som översiktligt granskats av den auktoriserade revisorn.

Utöver ovanstående principer kan vid bedömning av det egna kapitalets storlek kan följande justeringar göras utifrån upprättat delårsbokslut. För förening som äger andelar i aktiebolag avses egna kapitalet enligt den upprättade förenklade koncernsammanställningen.

- Övervärde i tillgångar, bokfört värde jämfört marknadsvärde, ska styrkas av extern värdering utförd av auktoriserad värderingsman och får tillgodoräknas eget kapital. Värderingsutlåtandet får ej vara äldre än sex månader vid beräkning av eget kapital, och ska biläggas övriga handlingar.
- Efterställt lån och villkorat aktieägartillskott får hänföras till eget kapital under förutsättning att det finns en skriftlig överenskommelse med långivare om att återbetalning ej får ske innan eget kapital är intakt enligt fastställd årsredovisning.
- Skattemässiga underskottsavdrag får värdesättas med värdet av de senaste tre årens sammanlagda positiva resultat för Aktiebolag. Övriga underskottsavdrag skall således inte ges något värde i form av uppskjuten skattefordran

5. Aktiebolag

Samma redovisningsprinciper gäller för såväl aktiebolag som ideell förening, enligt ovan.

Aktiebolag som har förbrukat mer än halva eget kapital skall upprätta kontrollbalansräkning som delges Liganämnden.

För förening som äger minst 51% av andelar i aktiebolag skall förenklad koncernsammanställning upprättas och denna skall granskas översiktligt av föreningens auktoriserade revisor. Bedömning av eget kapital sker på "koncernnivå".

Fastställt 22 april 2025 av Liganämnden.