

# 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.

## 2. Redovisningsprinciper

### a) Räkenskapsår

Verksamhets- och räkenskapsår skall vara första maj t o m sista april, vilket bl a innebär att intäkter och kostnader som tillhör eventuellt slutspel i maj redovisas på det nya räkenskapsåret.

### b) Sponsring (och motsvarande)

Redovisning av olika typer av intäkter såsom sponsring eller motsvarande sker för den period som avtal avser. År 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 kassafödesskäl eller annat ske år 1, denna del skall då bokföras som förutbetalda intäkter och är därmed inte 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, övergångsersättningar eller sign on-bonus får ej aktiveras, utan bokförs när kostnaden uppstår. Intäkter avseende utbildningsersättning bokförs när de faktureras.

### e) Personal

Sociala kostnader skall reserveras för den period de avser. Kostnader för personal som sägs upp, och där slutdatum för anställningen ligger under kommande år, skall i sin helhet kostnadsföras under det räkenskapsår som uppsägningen sker när personen är arbetsbefriad. Personalförmåner som exempelvis bil, bostad, resor el liknande skall förmånsbeskattas av mottagaren och för föreningen innebär det sociala avgifter.

### f) 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 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.

#### **g) Kundfordringar**

Kundfordringar som är äldre än tolv månader skall reserveras som i bokslutet som en eventuell kundförlust.

#### **h) Lager**

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

#### **i) Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

Här bokförs exempelvis bidrag som utbetalas efter årets slut.

#### **j) Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

Här bokförs exempelvis förutbetalda sponsorintäkter.

### **3. Årsredovisning**

Årsredovisning upprättas enligt den mall som finns på hemsidan för idrottsföreningar 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 till 31 december för föreningen och aktiebolag. Delårsbokslutet ska vara granskad och reviderad av auktoriserad revisor, samt undertecknat av styrelse och revisor. Delårsbokslutet skall upprättas enligt av Liganämnden gällande redovisningsprinciper som årsredovisning och förening skall, i delårsbokslutet, hänvisa till gällande redovisningsprinciper. Förening som har aktiebolag skall inlämna förenklad konsolidering av föreningens och aktiebolagets balansräkning. Den auktoriserade revisorn skall vid sin granskning av delårsboksluten säkerställa att redovisningsprinciper följts.

Utöver detta gäller ovanstående principer avseende

- Sponsorintäkter, periodiseras jämt över året enligt ovan.
- Reserveringar skall göras för semester och pension.
- Övervärde i tillgångar, bokfört värde jämfört marknadsvärde, skall 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 skall biläggas övriga handlingar.

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

För förening som bedriver verksamhet i ideell förening och i aktiebolag skall förenklad koncernredovisning, där koncerninterna poster eliminerats, utföras. Med koncerninterna poster menas ekonomiska förhållanden mellan ideell förening och aktiebolag, exempelvis fordringar och skulder samt andelar i dotterbolag. Bedömning av eget kapital sker på "koncernnivå". Mall för koncernbalansräkning finns på <https://www.svenskhandboll.se/tavling/Elitlicens/>.

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.

För förening som äger andelar i aktiebolag gäller följande;

Koncernbalansräkningen skall granskas av föreningens auktoriserade revisor.

Granskningsåtgärder som skall utföras är:

- Säkerställande att införda uppgifter i koncernbalansräkningen överensstämmer med inlämnade årsredovisningar respektive delårsrapporter.
- Summeringar i koncernbalansräkningen är korrekta.
- Elimineringarna är korrekt gjorda och beräknade.

Granskningen utförs i enlighet med International Standard on Related Services ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse (omarbetad).

Fastställt 10 september 2024 av Liganämnden.