

BOKFÖRINGSNÄMNDEN
Handels- och industriministeriet
21.11.2006

ALLMÄN ANVISNING OM PRESENTATION AV RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING

1. INLEDNING	2
2. SCHEMA FÖR RESULTATRÄKNING ENLIGT KOSTNADSSLAG	4
3. SCHEMA FÖR RESULTATRÄKNING ENLIGT FUNKTION	6
4. SCHEMA FÖR BALANSRÄKNING	6

Bilaga 1 Resultaträkning enligt kostnadsslag

Bilaga 2 Resultaträkning enligt funktion

Bilaga 3 Modell för balansräkning, som avses i BFF 1:6 §

1. INLEDNING

1.1. Allmänt

Bokföringsnämnden har med stöd av 8:2.1 § i bokföringslagen (1336/1997; här nedan också ”BFL”) fattat beslut om att ge följande anvisning om presentation av de resultat- och balansräkningar som avses i 1:1, 1:2, 1:6, 1:7, 1:10.3 och 1:10.4 § i bokföringsförordningen (1339/1997; här nedan också ”BFF”). Bokföringsnämnden har dessutom fattat beslut om att med stöd i 8:11 § i den nya aktiebolagslagen (624/2006; här nedan också ”ABL”) ge en anvisning om presentationen av aktiebolagets eget kapital i balansräkningen enligt aktiebolagslagen 8:1 §.

Denna allmänna anvisning ersätter det avsnitt som gäller den aktuella rubriken i den allmänna anvisningen från 20.4.1998. Denna allmänna anvisning gäller inte bokslut som med stöd i BFL 7a kapitlet skall uppgöras enligt de internationella bokslutstandarderna.

Denna allmänna anvisning behandlar inte den resultaträkning som är avsedd för ideella samfund och stiftelser i BFF 1:3 §. Likaså har denna allmänna anvisning begränsats så att resultaträkningen för fastigheter enligt BFF 1:4 § och resultaträkningen för yrkesutövare enligt BFF 1:5 § inte omfattas av anvisningen.

Utgångspunkten för den allmänna anvisningen är att beskriva minikravet för innehållet i resultat- och balansschemat; med stöd i bokföringslagens allmänna bestämmelser 3:2.1 § om presentation av riktiga och tillräckliga uppgifter skall den bokföringsskyldige dock vid behov lämna mera detaljerad information i noterna eller i ett sådant schema som avses i BFF 1:9 §.

1.2. Bestämmelser

Bestämmelserna om schema för resultat- och balansräkning finns i 1:a kapitlet i BFF. Bestämmelserna om resultaträkning enligt kostnadsslag finns i 1:1 § och enligt funktion i 1:2 §; bestämmelserna om balansschema finns för sin del i BFF 1:6 §. BFF 1:7 – 1:11 §, som kompletterar de nämnda bestämmelserna har följande ordalydelse:

BFF 1:7 § – Förkortad balansräkning

[1 mom.] Om högst en av de gränser som anges i 3 kap. 9 § 2 mom. i bokföringslagen har överskridits både under den räkenskapsperiod som har gått ut och under den omedelbart föregående perioden, får balansräkningen upprättas enligt följande schema i stället för det som bestäms i 6 § 1 mom.

A k t i v a

A Bestående aktiva

1. Immateriella tillgångar
2. Materiella tillgångar
3. Placeringar

B Rörliga aktiva

1. Omsättningstillgångar
2. Fordringar; uppgifterna om kortfristiga och långfristiga separat
3. Finansiella värdepapper
4. Kassa och bank

P a s s i v a

A Eget kapital

1. Aktie-, andels- eller annat motsvarande kapital
2. Överkursfond
3. Uppskrivningsfond
4. Fond för verkligt värde
5. Övriga fonder
6. Balanserad vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder
7. Räkenskapsperiodens vinst (förlust)

B Ackumulerade bokslutsdispositioner

C Avsättningar

D Främmande kapital; uppgifterna om kortfristiga och långfristiga separat

[2 mom.] Utöver vad som bestäms i 1 mom., skall i en förkortad balansräkning separat tas upp kundfordringar, leverantörsskulder och erhållna förskott.

BFF 1:8 § – Kontinuitet i uppställningarna: Resultaträkningarnas och balansräkningarnas uppställningsform får inte ändras, om det inte finns särskild anledning till detta.

BFF 1:9 § – Mera detaljerad uppställning: Resultaträkningen och balansräkningen skall upprättas mer detaljerat än vad schemat utvisar, om detta är nödvändigt för att de faktorer som inverkat på räkenskapsperiodens resultatbildning eller balansräkningsposterna skall kunna klargöras.

BFF 1:10 § – Sammanslagning av poster

[1 mom.] I resultaträkningen skall intäkts- och kostnadsposterna redovisas var för sig utan att de dras av från varandra, om sammanslagningen av intäkten och kostnaden i en post inte är motiverad för att ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och den ekonomiska ställningen.

[2 mom.] Om den bokföringsskyldige har en fordran hos den till vilken han själv står i skuld, skall fordran och skulden tas upp var för sig i balansräkningen. Också de övriga balansräkningsposterna skall tas upp utan att de dras av från varandra, om avdraget inte är motiverat för att ge en rättvisande bild.

[3 mom.] Posterna i de resultaträkningsscheman som ingår i 1–5 § får sammanslås, om deras upptagande separat endast har ringa betydelse när det gäller att ge en rättvisande bild av hur den bokföringsskyldiges resultat för räkenskapsperioden har uppkommit och av den ekonomiska ställningen eller om sammanslagningen leder till ett tydligare framställningssätt. I en resultaträkning som upprättas enligt schemat i 1 eller 2 § skall dock anges omsättningen och räkenskapsperiodens vinst (förlust) samt de mellansummor som markerats med stora bokstäver i schemat.

[4 mom.] De poster som angetts med arabiska siffror i balansräkningsschemat enligt 6 §, med undantag av egna aktier eller andelar samt andelar i företag inom samma koncern, får slås samman, om deras upptagande separat har ringa betydelse när det gäller att ge en rättvisande bild av hur den bokföringsskyldiges resultat för räkenskapsperioden har uppkommit och av den ekonomiska ställningen eller om sammanslagningen leder till ett tydligare framställningssätt.

BFF 1:11 § – Tillämpning av andra benämningar och utelämnande

[1 mom.] Om arten av den bokföringsskyldiges verksamhet kräver det, skall i resultaträkningen och balansräkningen med avvikelse från 1, 2 och 6 § i fråga om de poster som markerats med arabiska siffror användas benämningar som motsvarar verksamhetens art.

[2 mom.] – har upphävts.

[3 mom.] Om det under en enskild benämning inte förekommer några siffror för denna och föregående räkenskapsperiod, skall benämningen utelämnas ur resultaträkningen eller balansräkningen. Dessutom får den bokföringsskyldige avvika från siffer- och bokstavs-beteckningar på benämningarna i de scheman som ingår i 1–6 § eller ange benämningarna utan dessa beteckningar.

2. SCHEMA FÖR RESULTATRÄKNING ENLIGT KOSTNADSSLAG

- 2.1.** Schemat för den resultaträkning enligt kostnadsslag som avses i 1:1 § bokföringsförordningen presenteras i bilaga 1.
- 2.2.** I stället för resultaträkningen enligt schemat i bilaga 1 får resultaträkningen enligt kostnadsslag alternativt presenteras som en subtraktion utan förkolumner. Också i detta fall skall följande mellansummor tas upp i resultaträkningen:
- Material och tjänster sammanlagt;
 - Personalkostnader sammanlagt;
 - Avskrivningar och nedskrivningar sammanlagt;
 - Finansiella intäkter och kostnader sammanlagt;
 - Extraordinära poster sammanlagt; och
 - Bokslutsdispositioner sammanlagt
- 2.3.** I en sådan resultaträkning som avses i 1:10.3 § bokföringsförordningen skall alltid åtminstone följande poster uppges:

RESULTATRÄKNING

	(Räkenskapsperioden)	(Föregående räkenskapsperiod)
	____ - ____	____ - ____
OMSÄTTNING	0,00	0,00
Övriga rörelseintäkter	0,00	0,00
Övriga rörelsekostnader	- 0,00	- 0,00
RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)	0,00	0,00
Finansiella intäkter och kostnader	+/- 0,00	+/- 0,00
VINST (FÖRLUST) FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER	0,00	0,00
Extraordinära poster	+/- 0,00	+/- 0,00
VINST (FÖRLUST) FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
OCH SKATTER	0,00	0,00
Bokslutsdispositioner	+/- 0,00	+/- 0,00
Direkta skatter	- 0,00	- 0,00
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)	0,00	0,00

Posten "Övriga rörelsekostnader" innehåller också posterna "Ökning eller minskning av lager av färdiga varor och varor under tillverkning", "Tillverkning för eget bruk", "Material och tjänster" samt "Avskrivningar och nedskrivningar", som finns i

förteckningen i bilaga 1.

Med stöd av ovan nämnda bestämmelse får poster i det resultaträkningsschema om vilket bestäms i 1:1 § i BFF sammanslås:

1) om deras upptagande separat endast har ringa betydelse när det gäller att ge en rättvisande bild, eller

2) om sammanslagningen leder till ett tydligare framställningssätt.

Bokföringsnämnden anser att

- begreppet *ringa betydelse* i punkt 1 bör tolkas snävt. I sådana fall som är oklara eller lämnar rum för tolkning bör posterna inte sammanslås;
- den *tydlighet* i framställningssättet som nämns i punkt 2 här ovanför bör bedömas med tanke på den som använder bokslutet. De poster som har sammanslagits utgående från tydligheten skall med stöd av 2:3.1 § 6 punkten i BFF specificeras i en not.

- 2.4. Utöver det som har framförts i punkt 2.3 får resultaträkningen också med stöd i BFF 1:1.4 § förkortas så att man räknar ihop de poster som finns före ”Personalkostnader” i bilaga 1 till ett ”*Bruttoresultat*” under förutsättning att högst ett av följande gränsvärden har överskridits under den senast avslutade och den närmast föregående räkenskapsperioden, där gränsvärdena vid tidpunkten för denna allmänna anvisning var:
- 1) omsättning eller motsvarande intäkter 3 400 000 euro
 - 2) balansomslutning 1 700 000 euro
 - 3) antal anställda i genomsnitt 25 personer.

3. SCHEMA FÖR RESULTATRÄKNING ENLIGT FUNKTION

- 3.1. Schemat för den resultaträkning enligt funktion som avses i 1:2 § i BFF presenteras i bilaga 2.
- 3.2. I stället för schemat i bilaga 2 får resultaträkningen enligt funktion alternativt presenteras som en subtraktion utan förkolumner. Också i detta fall skall följande mellansummor tas upp i resultaträkningen:
- Finansiella intäkter och kostnader sammanlagt;
 - Extraordinära poster sammanlagt; och
 - Bokslutsdispositioner sammanlagt.
- 3.3. Det som anförs ovan i punkterna 2.3 och 2.4 tillämpas på motsvarande sätt på upprättandet av en resultaträkning enligt funktion.

4. SCHEMA FÖR BALANSRÄKNING

- 4.1. Schemat för den balansräkning som avses i bokföringsförordningen 1:6 § finns i bilaga 3.

Dessutom får den bokföringsskyldige, om denne så vill, föra in följande mellansummor i balansräkningen:

Aktiva

- Bestående aktiva sammanlagt; och
- Rörliga aktiva sammanlagt;

Passiva

- Eget kapital sammanlagt; och
- Främmande kapital sammanlagt.

- 4.2. I stället för schemat i bilaga 3 får balansräkningen alternativt upprättas utan förkolumner. I så fall skall följande mellansummor uppges i balansräkningen:

Aktiva

- Immateriella tillgångar sammanlagt;
- Materiella tillgångar sammanlagt;
- Placeringar sammanlagt;
- Omsättningstillgångar sammanlagt;
- Långfristiga fordringar sammanlagt;
- Kortfristiga fordringar sammanlagt;
- Finansiella värdepapper sammanlagt;

Passiva

- Övriga fonder sammanlagt;
- Ackumulerade bokslutsdispositioner sammanlagt;
- Långfristiga skulder sammanlagt; och
- Kortfristiga skulder sammanlagt.

4.3. Schemat för *förkortad balansräkning* i 1:7 § bokföringsförordningen är följande:

BALANSRÄKNING

(Den dag räkenskapsperioden utgår) (Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)

—.'—.'—

—.'—.'—

A k t i v a**BESTÅENDE AKTIVA**

Immateriella tillgångar 0,00 0,00

Materiella tillgångar 0,00 0,00

Placeringar 0,00 0,00

RÖRLIGA AKTIVA

Omsättningsstillgångar 0,00 0,00

Fordringar**Långfristiga**

Kundfordringar 0,00 0,00

Latenta skattefordringar 0,00 0,00

Övriga fordringar 0,00 0,00 0,00

Kortfristiga

Kundfordringar 0,00 0,00

Latenta skattefordringar 0,00 0,00

Övriga fordringar 0,00 0,00 0,00

Finansiella värdepapper

Kassa och bank 0,00 0,00

A k t i v a s a m m a n l a g t 0,00 0,00

BALANSRÄKNING

(Den dag räkenskapsperioden utgår) (Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)

—.'—.'—

—.'—.'—

P a s s i v a**EGET KAPITAL**

Aktie-, andelskapital eller annat motsvarande kapital 0,00 0,00

Överkursfond 0,00 0,00

Uppskrivningsfond 0,00 0,00

Fond för verkligt värde 0,00 0,00

Övriga fonder 0,00 0,00

Balanserad vinst(förlust) från tidigare räkenskapsperioder

0,00 0,00

Räkenskapsperiodens vinst (förlust) 0,00 0,00

ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER 0,00 0,00

AVSÄTTNINGAR 0,00 0,00

FRÄMMANDE KAPITAL**Långfristigt**

Kapitallån 0,00 0,00

Erhållna förskott 0,00 0,00

Skulder till leverantörer 0,00 0,00

Latenta skatteskulder 0,00 0,00

Övriga skulder 0,00 0,00 0,00

Kortfristigt

Kapitallån 0,00 0,00

Erhållna förskott 0,00 0,00

Skulder till leverantörer 0,00 0,00

Latenta skatteskulder 0,00 0,00

Övriga skulder 0,00 0,00 0,00

P a s s i v a s a m m a n l a g t 0,00 0,00

Med tanke på aktiebolagen kräver BFF 1:7 § att "Överkursfonden" upptas som en skild post; detta behandlas närmare i följande punkt 4.4.

Eventuella medel som skall förvaltas särskilt och som avses i 1:6.5 § i BFF skall upptas som en egen grupp bland aktiva i balansräkningen. Bokföringsnämnden har bl.a. gett utlåtandena 837/1986 (advokatverksamhet), 1320/1995 (indrivning) och 1334/1995 (ideell sammanslutning och stiftelse) om detta.

I stället för det schema som presenteras ovan får den förkortade balansräkningen alternativt upprättas utan förkolumner. Också i detta fall skall följande mellansummor tas upp i den förkortade balansräkningen:

Aktiva

- Långfristiga fordringar sammanlagt;
- Kortfristiga fordringar sammanlagt; och

Passiva

- Långfristiga skulder sammanlagt; och
- Kortfristiga skulder sammanlagt.

Dessutom får den bokföringsskyldige, om denne så vill, ta upp följande mellansummor i den förkortade balansräkningen:

Aktiva

- Bestående aktiva sammanlagt; och
- Rörliga aktiva sammanlagt;

Passiva

- Eget kapital sammanlagt; och
- Främmande kapital sammanlagt.

4.4. I ett aktiebolags balansräkning presenteras eget kapital enligt följande:

BALANSRÄKNING

(Den dag räkenskapsperioden utgår) (Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)
 _____. _____. _____. _____.

P a s s i v a

EGET KAPITAL

Eget kapital

Aktiekapital	0,00		0,00	
Höjning av aktiekapital	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Överkursfond		0,00		0,00
Uppskrivningsfond		0,00		0,00
Fond för verkligt värde		0,00		0,00
Reservfond		0,00		0,00
Övriga fonder				
Fonden för fritt inbetalt eget kapital	0,00		0,00	
Fonder enligt bolagsordningen	0,00		0,00	
Övriga fonder	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00

Balanserad vinst (förlust) från tidigare

räkenskapsperioder		0,00		
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)		0,00		0,00

Reservfonden och *överkursfonden* enligt den upphävda aktiebolagslagen (734/1978) räknas enligt nya ABL 8:1 § till bundet eget kapital (lagen om införande av aktiebolagslagen 625/2006, 16 §); efter det att den nya aktiebolagslagen har trätt i kraft kan man inte längre

ackumulera sådana fonder, såvida ackumuleringen inte grundar sig – på ett sätt som motsvarar de allmänna effekterna av lagstiftningens ikraftträdande – på ett beslut som har fattats medan den upphävda aktiebolagslagen ännu gällde, där det på sätt som lagen uttryckligen godkänner finns bestämmelser om att den aktuella posten skall upptas antingen i en reservfond eller i en överkursfond. I schemat har reservfonden upptagits som en skild post från "Övriga fonder" i BFF 1:6 §, eftersom den hör under bundet eget kapital.

Omvärderingsfonden får endast upptas i balansräkningen för en sådan bokföringsskyldig som upprättar sitt bokslut enligt det internationella regelverket om bokslut som avses i BFL 7a kapitlet; omvärderingsfonden bör inte blandas ihop med *uppskrivningsfonden* i BFL 5:17.1 §.

Den nya aktiebolagslagen tillåter inte aktivering av egna aktier. Aktier som eventuellt har aktiverats under *Egna aktier* med stöd i den upphävda aktiebolagslagen skall elimineras mot *Fonden för egna aktier* i balansräkningen.

Bokföringsnämnden anser det vara förenligt med god bokföringssed att man i noterna till ett aktiebolags balansräkning upptar:

- *bundet eget kapital*, som fås genom att addera de poster i balansräkningen som finns upptagna före "Fonden för fritt inbetalt eget kapital" och de fonder under "Fonder enligt bolagsordningen" vars användningsändamål är bundet; och
- *fritt eget kapital* det belopp som innehåller de övriga posterna i eget kapital än de ovan nämnda.

Med stöd i aktiebolagslagen 12:2.4 § upptas kapitallånet som en skild post i balansräkningen (**BFN 1787/2006**). Enligt beredningen av lagen (regeringens proposition 109/2005 rd s. 122) skall utgångspunkten vara att kapitallånet ingår i främmande kapital (se bilaga 3) och det har därför inte upptagits som en skild post i uppställningen här ovanför.

I stället för det schema som har presenterats här ovanför kan posterna i eget kapital alternativt upptas utan förkolumner. Också i detta fall skall balansräkningen innehålla mellansumman "Övriga fonder sammanlagt".

Bokföringsnämnden anser att en förutsättning för att en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen som avses i BFL 3:2 ges i allmänhet är att man i noterna presenterar en uppställning av utdelningsbart fritt eget kapital enligt ABL 13:5 §.

- 4.5. I en balansräkning som avses i 1:10.4 § i bokföringsförordningen skall alltid åtminstone följande poster upptas:

BALANSRÄKNING

	(Den dag räkenskaps- perioden utgår)		(Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)	
	—'—'—		—'—'—	
A k t i v a				
BESTÅENDE AKTIVA				
Immateriella tillgångar		0,00		0,00
Materiella tillgångar		0,00		0,00
Placeringar				
Andelar i företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Övriga placeringar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
RÖRLIGA AKTIVA				
Omsättningstillgångar		0,00		0,00
Fordringar		0,00		0,00
Finansiella värdepapper				
Andelar i företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Övriga finansiella värdepapper	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Kassa och bank		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
A k t i v a s a m m a n l a g t		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

BALANSRÄKNING

	(Den dag räkenskaps- perioden utgår)		(Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)	
	—'—'—		—'—'—	
P a s s i v a				
EGET KAPITAL				
Aktie- eller andelskapital eller annat motsvarande kapital	0,00		0,00	
Överkursfond	0,00		0,00	
Uppskrivningsfond	0,00		0,00	
Fond för verkligt värde	0,00		0,00	
Övriga fonder	0,00		0,00	
Balanserad vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder	0,00		0,00	
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		0,00		0,00
AVSÄTTNINGAR		0,00		0,00
FRÄMMANDE KAPITAL		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
Kapitallån	0,00		0,00	
Övrigt främmande kapital	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
P a s s i v a s a m m a n l a g t		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

Eventuella medel som skall förvaltas särskilt och som avses i 1:6.5 § bokföringsförordningen skall tas upp som en egen grupp bland aktiva i balansräkningen. Bokföringsnämnden har gett bl.a. utlåtandena 837/1986 (advokatverksamhet), 1320/1995 (indrivning) och 1334/1995 (ideell sammanslutning och stiftelse) om detta.

Med stöd av 1:10.4 § BFF får poster i det balansräkningsschema om vilket bestäms i 1:6 § förordningen sammanslås:

- 1) om deras upptagande separat endast har ringa betydelse när det gäller att ge en

rättvisande bild, eller

2) om sammanslagningen leder till ett tydligare framställningssätt.

Bokföringsnämnden anser att

- begreppet *ringa betydelse* bör tolkas snävt. I sådana fall som är oklara eller lämnar rum för tolkning bör posterna inte sammanslås;
- Framställningssättets *tydlighet* i punkt 2 här ovanför bör bedömas med tanke på den som använder bokslutet. De poster som har sammanslagits utgående från tydligheten skall med stöd av 2:4.1 § 12 punkten och 2:5.1 § 4 punkten i BFF specificeras i en not.

I stället för det schema som presenteras ovan får balansräkningen alternativt upprättas utan förkolumner. Också i detta fall skall följande mellansummor uppges i balansräkningen:

Aktiva

- Investeringar sammanlagt;
- Finansiella värdepapper sammanlagt; och
- Kassa och bank sammanlagt;

Passiva

- Eget kapital sammanlagt.

RESULTATRÄKNING

(Räkenskapsperioden)

____ - ____

Bilaga 1

(Föregående räkenskapsperiod)

____ - ____

OMSÄTTNING			0,00			0,00
Ökning (+) eller minskning (-) av färdiga varor och varor under tillverkning			+/- 0,00		+/-	0,00
Tillverkning för eget bruk (+)			0,00			0,00
Övriga rörelseintäkter			0,00			0,00
Material och tjänster						
Material, förnödenheter och varor						
Inköp under räkenskapsperioden		0,00			0,00	
Ökning (-) eller minskning (+) av lager	-/+	0,00		-/+	0,00	
Köpta tjänster		<u>0,00</u>	- 0,00		<u>0,00</u>	- 0,00
Personalkostnader						
Löner och arvoden		0,00			0,00	
Lönebikostnader						
Pensionskostnader		0,00			0,00	
Övriga lönekostnader		<u>0,00</u>	- 0,00		<u>0,00</u>	- 0,00
Avskrivningar och nedskrivningar						
Avskrivningar enligt plan		0,00			0,00	
Nedskrivningar av tillgångar bland bestående aktiva		0,00			0,00	
Exceptionella nedskrivningar av rörliga aktiva		<u>0,00</u>	- 0,00		<u>0,00</u>	- 0,00
Övriga rörelsekostnader			- <u>0,00</u>			- <u>0,00</u>
RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)			0,00			0,00
Finansiella intäkter och kostnader						
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern		0,00			0,00	
Intäkter från andelar i ägarintresseföretag		0,00			0,00	
Intäkter från övriga placeringar bland bestående aktiva						
Från företag inom samma koncern		0,00			0,00	
Från övriga		0,00			0,00	
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter						
Från företag inom samma koncern		0,00			0,00	
Från övriga		0,00			0,00	
Nedskrivningar av placeringar bland bestående aktiva	-	0,00		-	0,00	
Nedskrivningar av finansiella värdepapper bland rörliga aktiva	-	0,00		-	0,00	
Räntekostnader och övriga						
Till företag inom samma koncern	-	0,00		-	0,00	
Till övriga		<u>0,00</u>	+/- <u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>	+/- <u>0,00</u>
VINST (FÖRLUST) FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER			0,00			0,00
Extraordinära poster						
Extraordinära intäkter		0,00			0,00	
Extraordinära kostnader	-	<u>0,00</u>	+/- <u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>	+/- <u>0,00</u>
VINST (FÖRLUST) FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER			0,00			0,00
Bokslutsdispositioner						
Ökning (-) eller minskning (+) av avskrivningsdifferens	-/+	0,00		-/+	0,00	
Ökning (-) eller minskning (+) av reserver	-/+	<u>0,00</u>	-/+ 0,00	-/+	<u>0,00</u>	-/+ 0,00
Inkomstskatter			- 0,00			- 0,00
Skatter för räkenskapsperioden	-	0,00		-	0,00	
Latenta skatter	-	<u>0,00</u>		-	<u>0,00</u>	
Övriga direkta skatter			- <u>0,00</u>			- <u>0,00</u>
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)			<u>0,00</u>			<u>0,00</u>

RESULTATRÄKNING

	(Räkenskapsperioden)		(Föregående räkenskapsperiod)	
	— · — · —	— · — · —	— · — · —	— · — · —
OMSÄTTNING		0,00		0,00
Kostnader för inköp och tillverkning	-	<u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>
Bruttobidrag		0,00		0,00
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-	0,00	-	0,00
Administrationskostnader	-	0,00	-	0,00
Övriga rörelseintäkter		0,00		0,00
Övriga rörelsekostnader	-	<u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>
RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)		0,00		0,00
Finansiella intäkter och kostnader				
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern		0,00		0,00
Intäkter från andelar i Ägarintresseföretag		0,00		0,00
Intäkter från övriga placeringar bland bestående aktiva				
Från företag inom samma koncern		0,00		0,00
Från övriga		0,00		0,00
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter				
Från företag inom samma koncern		0,00		0,00
Från övriga		0,00		0,00
Nedskrivningar av placeringar bland bestående aktiva	-	0,00	-	0,00
Nedskrivningar av finansiella värdepapper bland rörliga aktiva	-	0,00	-	0,00
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader				
Till företag inom samma koncern	-	0,00	-	0,00
Till övriga	-	<u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>
		+/- 0,00		+/- 0,00
VINST (FÖRLUST) FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		0,00		0,00
Extraordinära poster				
Extraordinära intäkter		0,00		0,00
Extraordinära kostnader	-	<u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>
		+/- 0,00		+/- 0,00
VINST (FÖRLUST) FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER		0,00		0,00
Bokslutsdispositioner				
Ökning (-) eller minskning (+) av avskrivningsdifferens	-/+	0,00	-/+	0,00
Ökning (-) eller minskning (+) av reserver	-/+	<u>0,00</u>	-/+	<u>0,00</u>
		+/- 0,00		+/- 0,00
Inkomstskatter				
Skatter för räkenskapsperioden	-	0,00	-	0,00
Latenta skatter	-	<u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>
Övriga direkta skatter	-	<u>0,00</u>	-	<u>0,00</u>
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

Bilaga 3

BALANSRÄKNING

	(Den dag räkenskapsperioden utgår)		(Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)	
	—'—'—		—'—'—	
A k t i v a				
BESTÅENDE AKTIVA				
Immateriella tillgångar				
Utvecklingsutgifter	0,00		0,00	
Immateriella rättigheter	0,00		0,00	
Goodwill	0,00		0,00	
Övriga utgifter med lång verkningstid	0,00		0,00	
Förskottsbetalningar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Materiella tillgångar				
Mark- och vattenområden				
Ägda	0,00		0,00	
Hysesrättigheter	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Byggnader och konstruktioner	0,00		0,00	
Ägda	0,00		0,00	
Hysesrättigheter	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Maskiner och inventarier	0,00		0,00	
Övriga materiella tillgångar	0,00		0,00	
Förskottsbetalningar och övriga pågående nyanläggningar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Investeringar				
Andelar i företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Fordringar hos företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Andelar i ägarintresseföretag	0,00		0,00	
Fordringar hos ägarintresseföretag	0,00		0,00	
Övriga aktier och andelar	0,00		0,00	
Övriga fordringar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
RÖRLIGA AKTIVA				
Omsättningsstillgångar	0,00		0,00	
Material och förmödenheter	0,00		0,00	
Varor under tillverkning	0,00		0,00	
Färdiga produkter/Varor	0,00		0,00	
Övriga omsättningsstillgångar	0,00		0,00	
Förskottsbetalningar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Fordringar				
Långfristiga				
Kundfordringar	0,00		0,00	
Fordringar hos företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Fordringar hos ägarintresseföretag	0,00		0,00	
Lånefordringar	0,00		0,00	
Latenta skattefordringar	0,00		0,00	
Övriga fordringar	0,00		0,00	
Resultatregleringar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Kortfristiga				
Kundfordringar	0,00		0,00	
Fordringar hos företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Fordringar hos ägarintresseföretag	0,00		0,00	
Lånefordringar	0,00		0,00	
Latenta skattefordringar	0,00		0,00	
Övriga fordringar	0,00		0,00	
Resultatregleringar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Finansiella värdepapper				
Andelar i företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Övriga aktier och andelar	0,00		0,00	
Övriga värdepapper	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Kassa och bank			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
A k t i v a s a m m a n l a g t		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

BALANSRÄKNING

	(Den dag räkenskaps- perioden utgår)		(Den dag föregående räkenskapsperiod utgår)	
	—'—'—		—'—'—	
P a s s i v a				
EGET KAPITAL				
Aktie- eller andelskapital eller annat motsvarande kapital		0,00		0,00
Överkursfond		0,00		0,00
Uppskrivningsfond		0,00		0,00
Fond för verkligt värde		0,00		0,00
Reservfond		0,00		0,00
Övriga fonder				
Fonder enligt bolagsordningen/stadgarna	0,00		0,00	
Övriga fonder	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Balanserad vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder		0,00		0,00
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)		0,00		0,00
ACKUMULERADE				
BOKSLUTSDISPOSITIONER				
Avskrivningsdifferens	0,00		0,00	
Reserver	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner	0,00		0,00	
Skatteavsättningar	0,00		0,00	
Övriga avsättningar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
FRÄMMANDE KAPITAL				
Långfristigt				
Kapitallån	0,00		0,00	
Masskuldebrevslån	0,00		0,00	
Lån mot konvertibla skuldebrev	0,00		0,00	
Skulder till kreditinstitut	0,00		0,00	
Pensionslån	0,00		0,00	
Erhållna förskott	0,00		0,00	
Skulder till leverantörer	0,00		0,00	
Finansieringsväxlar	0,00		0,00	
Skulder till företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Skulder till ägarintresseföretag	0,00		0,00	
Latenta skatteskulder	0,00		0,00	
Övriga skulder	0,00		0,00	
Resultatregleringar	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Kortfristigt				
Kapitallån	0,00		0,00	
Masskuldebrevslån	0,00		0,00	
Lån mot konvertibla skuldebrev	0,00		0,00	
Skulder till kreditinstitut	0,00		0,00	
Pensionslån	0,00		0,00	
Erhållna förskott	0,00		0,00	
Skulder till leverantörer	0,00		0,00	
Finansieringsväxlar	0,00		0,00	
Skulder till företag inom samma koncern	0,00		0,00	
Skulder till ägarintresseföretag	0,00		0,00	
Latenta skatteskulder	0,00		0,00	
Övriga skulder	0,00		0,00	
Resultatregleringar	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
P a s s i v a s a m m a n l a g t		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

I schemat har reservfonden upptagits som en skild post från BFF 1:6 §:s "Övriga fonder" eftersom den hör till bundet eget kapital.

Eventuella medel som skall förvaltas särskilt och som avses i 1:6.5 § bokföringsförordningen skall tas upp som en egen grupp bland aktiva i balansräkningen. Bokföringsnämnden har gett bl.a. utlåtandena 837/1986 (advokatverksamhet), 1320/1995

(indrivning) och 1334/1995 (ideell sammanslutning och stiftelse) om detta.