

Handelsbolagets namn
Organisationsnummer

Särskilda uppgifter handelsbolag Räkenskapsschema - taxeringen 2005

39 Rättelsedatum (år, mån, dag)

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren
Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsbokslut, SKV 285.
www.skatteverket.se

Företag som upprättar årsbokslut.

Vid dubbla taxeringar, ange om räkenskapsschemat avser:

887

888

☐ Första räkenskapsåret eller

☐ Andra räkenskapsåret

Riv isär här - och lämna endast räkenskapsschema eller näringsuppgifter utan årsbokslut!

Balansräkning - Tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder

Anläggningstillgångar

Kronor

Immateriella anläggningstillgångar	234	
Mark och andra tillgångar som inte är avskrivningsbara (skattemässigt)	235	
Byggnader och övrig fast egendom	237	
Maskiner och inventarier	236	
Aktier och andelar i svenska koncern- och intresseföretag	230	
Aktier och andelar i utländska koncern- och intresseföretag	231	
Fordringar på koncern- och intresseföretag	241	
Andra finansiella anläggningstillgångar	233	
Omsättningstillgångar		
Varulager och pågående arbeten	219	
Momsfordran	207	
Övriga skattefordringar	206	
Kundfordringar	204	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	205	
Övriga kortfristiga fordringar	220	
Aktier och andelar	202	
Övriga kortfristiga placeringar	203	
Kassa och bank	200	
Summa tillgångar	299	=

Eget kapital

Kronor

Ingående kapital (vid kapitalbrist anges minus)	360	
Delägarnas uttag	362	-
Delägarnas tillskott	363	+
Årets redovisade vinst	368	+
Årets redovisade förlust	369	-
Utgående kapital	370	=
Obeskattade reserver		
Ackumulerade överavskrivningar	330	
Övriga obeskattade reserver	339	
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner	320	
Avsättningar för garantier	304	
Övriga avsättningar	302	
Skulder		
Långfristiga skulder	329	
Momsskuld	307	
Övriga skatteskulder	301	
Förskott från kunder	310	
Leverantörsskulder	300	
Övriga kortfristiga skulder	319	
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	305	
Summa eget kapital och skulder	399	=

Riv isär och lämna antingen detta blad (räkenskapsschema) eller bladet utan årsbokslut



Resultaträkning - Intäkter och kostnader

899

☐ Funktionsindeldad resultaträkning tillämpas i årsredovisningen

Rörelsens intäkter

Kronor

Rörelsens huvudintäkter (nettoomsättning)	400	+
Förändring av lager (inte handelsvaror) och pågående arbeten	509	+
	510	-
Aktiverat arbete för egen räkning	402	+
Vinst vid avyttring av anläggnings-tillgångar (ej finansiella)	552	+
Övriga rörelseintäkter	401	+

Rörelsens kostnader

Handelsvaror inkl. lagerförändring, råvaror, material m.m.	500	-
Legoarbeten och underentreprenörer	501	-

Övriga externa kostnader

Reparation och underhåll av fastighet	526	-
Övriga lokal- och fastighetskostnader	528	-
Hyra av anläggningstillgångar	529	-
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	531	-
Bilkostnader (inkl. billeasing)	536	-
Övriga transportmedelskostnader och resekostnader	538	-
Reklam och PR	541	-
Övriga kostnader	530	-

Personalkostnader

Löner och andra ersättningar	512	-
Kostnadsersättningar och kostnader för förmåner till anställda	514	-
AMF-avgifter	511	-
Övriga sociala avgifter	520	-
Pensionskostnader (inklusive ITP-avgifter)	524	-
Övriga personalkostnader	527	-

Rörelseresultat före avskrivningar

=

Avskrivningar m.m.

Immateriella anläggningstillgångar	561	-
Byggnader och övrig fast egendom	560	-

Kronor

Maskiner och inventarier	559	-
Nedskrivning av anläggningstillgångar (ej finansiella)	553	-
Återföring av nedskrivning av anläggningstillgångar (ej finansiella)	554	+
Förlust vid avyttring av anläggnings-tillgångar (ej finansiella)	556	-
Rörelseresultat efter avskrivningar		=

Finansiella intäkter och kostnader

Utdelning på aktier och andelar i koncern- och intresseföretag	564	+
Utdelning på aktier och andelar i övriga företag	565	+
Vinst vid avyttring av värdepapper	550	+
Förlust vid avyttring av värdepapper	551	-
Valutakursvinster	566	+
Valutakursförluster	567	-
Nedskrivning av finansiella tillgångar	570	-
Återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar	571	+
Ränteintäkter m.m.	568	+
Räntekostnader m.m.	569	-

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader

=

Övriga intäkter och kostnader samt resultat

Bokförd avskrivning utöver plan	578	-
Upplösning av ackumulerade överavskrivningar	590	+
Övriga tillkommande bokslutsdispositioner m.m.	593	+
Övriga avgående bokslutsdispositioner m.m.	594	-
Redovisad vinst enligt bokföringen (beloppet förs in på sidan 2)	599	+
Redovisad förlust enligt bokföringen (beloppet förs in på sidan 2)	596	-

Handelsbolagets namn
Organisationsnummer

Särskilda uppgifter handelsbolag Utan årsbokslut - taxeringen 2005

39 Rättelsedatum (år, mån, dag)

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren
Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsbokslut, SKV 285.
www.skatteverket.se

Riv isär här - och lämna endast räkenskapschema eller näringsuppgifter utan årsbokslut!

Inkomster och förändring av kundfordringar

Kronor

Försäljning och utfört arbete	660	+
Övriga inkomster	661	+
Bokförd vinst vid avyttring av fastighet och bostadsrätt	662	+
Värdet av uttagna varor och tjänster	663	+

Utgifter och förändring av leverantörsskulder

Varor och material m.m.	670	-
Anställd personal	671	-
Bilutgifter (inklusive billeasing)	672	-
Reparation och underhåll av mark- anläggningar och byggnader	673	-
Övriga lokal- och fastighetsutgifter	694	-
Bokförd förlust vid avyttring av fastighet och bostadsrätt	677	-
Ränteutgifter	674	-
Övriga avdragsgilla utgifter	675	-

Periodiseringar

Avskrivningar och avdrag enligt specifikation på sidan 3	676	-
Utgående lager och pågående arbeten	680	+
Ingående lager och pågående arbeten	681	-
Utgående upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	682	+
Ingående upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	683	-
Utgående upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	684	-
Ingående upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	685	+

Övriga justeringar

Återföring av värdeminskningssavdrag, korrigering av resultatet enligt blankett N3B m.m.	686	+
	687	-
Resultat Överskott Beloppet fördelas på sidan 4 "Delägaruppgifter från handelsbolag"	881	+
Underskott Beloppet fördelas på sidan 4 "Delägaruppgifter från handelsbolag"	882	-

Tillgångar och skulder

Kronor

Immateriella anläggningstillgångar	695
Finansiella anläggningstillgångar	696
Momsfordran	697
Momsskuld	698

Riv isär och lämna antingen detta
blad (utan årsbokslut) eller bladet
med räkenskapschema



Upplysningar för särskilda uppgifter, utan årsbokslut

För utförligare information se broschyren Dags att deklarera näringsverksamhet med årsbokslut, SKV 285. Information kan också hämtas från www.skatteverket.se och Skatteverkets servicetelefon **020-567 000**.

Handelsbolag med en årlig nettoomsättning som normalt inte uppgår till mer än tjugo prisbasbelopp, och som endast har fysiska personer och dödsbo som delägare, behöver inte avsluta den löpande bokföringen med årsbokslut eller årsredovisning. Sådant bolag kan lämna uppgift om bolagets intäkter och kostnader på särskild näringsbilaga - Särskilda uppgifter handelsbolag, utan årsbokslut. Är handelsbolaget moderföretag i koncern ska bokslut upprättas och räkenskapschema lämnas, oavsett omsättning.

Fyll i räkenskapschemat eller näringsbilagan utan årsbokslut

Handelsbolaget får en enda förtryckt Inkomstdeklaration 4 (INK4). Sidan 1, 3 och 4 ska fyllas i oavsett om bokslut upprättas eller inte. Har bolaget avslutat bokföringen med ett årsbokslut eller en årsredovisning ska ett räkenskapschema (sidan 5 - 6) bifogas inkomstdeklarationen. Om bolaget inte behöver avsluta den löpande bokföringen med årsbokslut kan det välja att istället bifoga särskilda uppgifter utan årsbokslut (sidan 7). Observera, att till blankett INK4 ska endast räkenskapschemat eller särskilda uppgifter utan årsbokslut bifogas.

Näringsbilagans allmänna uppbyggnad

Beloppen i de två första blocken, inkomster och utgifter, hämtas från bolagets bokföring. Endast skattepliktiga inkomster och avdragsgilla utgifter tas upp. I block tre "periodiseringar" ska bolaget ta upp de inkomster och utgifter som ska periodiseras enligt skatterättsliga regler, men som inte behöver bokföras. Belopp som ska anges under blocket "Övriga justeringar" kan i allmänhet inte hämtas direkt från bokföringen, utan måste beräknas separat. Det är som regel fråga om rena deklarationsposter. Undantagsvis kan koderna 686 och 687 användas för att korrigera en inkomst- eller utgiftspost som tagits upp i block ett eller två. I det sista blocket "Tillgångar och skulder" anges ett fåtal av bolagets tillgångar och skulder. Observera att inventarier, byggnader m.m. ska redovisas på sidan 3.

Fastighet, bostadsrätt och aktier

Vinst eller förlust vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt som utgör anläggningstillgång ska redovisas på blankett K6 eller K7 och beskattas i kapital. Blankett N3A ska fyllas i på samma sätt oavsett om årsbokslut upprättas eller inte. Det bokförda resultatet ska därför tas upp i näringsbilagan utan årsbokslut vid kod 662 eller kod 677. På blankett N3A korrigeras resultatet för bokförd vinst och förlust vid avyttring av fastighet och bostadsrätt som ska beskattas i kapital.

Vid avyttring av aktier m.m. ska kapitalvinster och kapitalförluster tas upp på blankett N3A.

Periodiseringar

Enligt skattelagstiftningen ska resultatet beräknas enligt bokföringsmässiga grunder. Det innebär att inkomster och utgifter som hänför sig till två eller flera år ska periodiseras. Mindre belopp behöver inte periodiseras.

Inventarier som anskaffats för stadigvarande bruk kostnadsförs genom avskrivningar. Inventarier av mindre värde och s.k. korttidsinventarier får dock kostnadsföras direkt. Med mindre värde för småföretag menas ett anskaffningsvärde på högst 5 000 kr exkl. moms. I enskilda fall kan beloppet vara högre (RSV 2003:9). Årets avskrivning (restvärdeavskrivning) beräknas på sidan 3. Belopp vid kod 756 förs in vid kod 676.

Vid kod 676 ska bolaget även föra in avskrivningar på byggnader och markanläggningar samt skogsavdrag och substansminskningsavdrag, enligt specifikation på sidan 3.

Varulagret värderas post för post till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. Värdet vid utgången av beskattningsåret tas upp vid kod 680. Vid kod 681 tar bolaget upp värdet vid ingången av beskattningsåret, dvs. värdet vid utgången av föregående beskattningsår. Vid dessa koder anges även värdet av pågående arbeten som utförs till fast pris.

I periodiseringsblocket tar bolaget upp olika interim poster, dvs. upplupna intäkter och kostnader samt förutbetalda intäkter och kostnader. Till exempel anges följande poster:

Upplupna intäkter. Bolaget har utfört ett arbete eller sålt varor under beskattningsåret. Fakturan kommer att ställas ut och skickas först följande beskattningsår. Det aktuella beskattningsåret tas beloppet upp som en tillkommande post (plus). Vid nästa års taxering tas beloppet upp som en avgående post (minus).

Förutbetalda kostnader. Bolaget har köpt en vara eller tjänst, som har tagits upp vid någon av koderna 670 - 675 eller 694. Varorna eller tjänsterna är dock hänförliga till efterföljande beskattningsår, t.ex. förutbetalda hyra eller försäkringspremie. Förutbetalda kostnader vid utgången av beskattningsåret tas upp som en tillkommande post. Vid nästa års taxering tas beloppet upp som en avgående post.

Upplupna kostnader. Belopp avseende varor m.m. som bolaget har köpt och fått levererade under beskattningsåret, men betalt mot faktura som mottagits efterföljande beskattningsår. Det gäller t.ex. utgiftsräntor, telefonkostnader och drivmedelskostnader. Upplupna kostnader vid beskattningsårets slut tas upp som en avgående post. Närmast efterföljande taxering tas beloppet upp som tillkommande post.

Förutbetalda intäkter. Inkomster, som bolaget tagit upp vid koderna 660 - 661, som är hänförliga till varor som levereras eller tjänster som utförs efterföljande beskattningsår. Förutbetalda intäkter vid beskattningsårets utgång tas upp som en avgående post. Närmast efterföljande taxering tas beloppet upp som tillkommande post.

Överskott/underskott

Överskott vid kod 881 eller underskott vid kod 882 förs över till huvudblanketten INK4 sidan 4, där resultatet fördelas mellan delägarna, enligt bolagsavtalet. Varje delägare redovisar sin del av resultatet på blankett N3A.