

# FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

Utgiven i Helsingfors den 23 december 2019

---

1305/2019

## Arbets- och näringsministeriets förordning om särredovisning av elaffärsverksamheter

I enlighet med arbets- och näringsministeriets beslut föreskrivs med stöd av 77 § 3 mom. och 83 § 1 mom. i elmarknadslagen (588/2013):

### 1 §

#### *Tillämpningsområde*

Denna förordning tillämpas på redovisning av en sammanslutnings eller inrättnings elaffärsverksamheter och delfunktioner inom elnätsverksamheten separat från varandra och från övriga affärsverksamheter på det sätt som avses i 12 kap. i elmarknadslagen (588/2013).

Utöver vad som föreskrivs i 1 mom. tillämpas denna förordning också på en nätinnehavare som endast bedriver elnätsverksamhet, om nätinnehavaren i sin bokföring och vid upprättandet av sitt bokslut följer förfaranden som avviker från bestämmelserna i förordningen. Nätinnehavaren ska härvid uppge uppgifter också enligt denna förordning om sin elnätsverksamhet.

### 2 §

#### *Affärsverksamheter av ringa betydelse*

När elaffärsverksamheter redovisas separat från andra affärsverksamheter anses sådana elaffärsverksamheter vara av ringa betydelse, vilkas sammanlagda omsättning utgör mindre än 10 procent av sammanslutningens eller inrättningens omsättning och till storleken är under 500 000 euro per år. Dock anses en sådan elnätsverksamhet eller delfunktion inom en elnätsverksamhet som en nätinnehavare utövar inte vara av ringa betydelse.

När övriga affärsverksamheter redovisas separat från elaffärsverksamheterna anses sådana övriga affärsverksamheter vara av ringa betydelse, vilkas sammanlagda omsättning utgör mindre än 10 procent av sammanslutningens eller inrättningens omsättning och till storleken är under 500 000 euro per år.

### 3 §

#### *Schema för särredovisade bokslut*

I särredovisade bokslut över elaffärsverksamheter och delfunktioner inom elnätsverksamheten ska åtminstone posterna enligt schemat i bilagan uppges.

För varje post i en särredovisad resultaträkning och balansräkning ska motsvarande uppgift anges för föregående räkenskapsperiod (*jämförelseuppgift*). Om specifikationen av resultaträkningen eller balansräkningen har ändrats, ska jämförelseuppgiften om möjligt korrigeras.

4 §

*Balanskontinuitet*

På balansräkningen över en särredovisad elaffärsverksamhet och en delfunktion inom elnätsverksamheten ska såvitt möjligt tillämpas principen om balanskontinuitet med iakttagande av bokföringslagen (1336/1997).

5 §

*Grunderna för särredovisning*

Intäkter och kostnader samt tillgångs- och kapitalposter som direkt kan hänföras till särredovisade elaffärsverksamheter och delfunktioner inom elnätsverksamheten ska tas upp direkt i vederbörande affärsverksamhets särredovisade bokslut och poster som är gemensamma för affärsverksamheterna ska hänföras till vederbörande affärsverksamheter i första hand enligt en hänföringsgrund som baserar sig på orsaksprincipen, eller om någon sådan inte kan hittas, enligt en fördelningsgrund som baserar sig på affärsverksamhetens omfattning. En fördel som uppkommit vid kombinerad produktion av el och värme ska fördelas på båda affärsverksamheterna med beaktande av lokala förhållanden och tekniska lösningar.

De särredovisningsgrunder som tillämpats ska specificeras. En utredning av särredovisningsgrunderna ska förvaras som verifikation över räkenskapsperioden i enlighet med bestämmelserna i 2 kap. 10 § i bokföringslagen och övriga bestämmelser om förvaring av bokföringsmaterial.

6 §

*Förvaring av det material som sammanhänger med utarbetandet av särredovisade bokslut*

Om särredovisningen av elaffärsverksamheter och delfunktioner inom elnätsverksamheten grundar sig på intern beräkning eller separata kalkyler hos sammanslutningen eller inrättningen, ska utdata från den interna beräkningen samt separata kalkyler, vilka anknyter till särredovisandet av affärsverksamheterna, fogas till verifikationerna över räkenskapsperioden och förvaras som verifikationer över räkenskapsperioden i enlighet med bestämmelserna i 2 kap. 10 § i bokföringslagen och övriga bestämmelser om förvaring av bokföringsmaterial.

7 §

*Tilläggsuppgifter om särredovisade bokslut*

Särredovisade bokslut över elaffärsverksamheter och delfunktioner inom elnätsverksamheten ska innehålla följande tilläggsuppgifter:

1) nettoinvesteringarna i elnätsverksamhetens anläggningstillgångar per balanspost specificerade enligt åtminstone elnätets immateriella och materiella tillgångar, övriga immateriella och materiella tillgångar, goodwill samt förskottsbetalningar för immateriella och materiella tillgångar,

2) avkastningsprocenten på placerat kapital i elnätsverksamheten,

3) korrigeringar som gjorts i jämförelseuppgifterna gällande föregående räkenskapsperiod,

4) ändringar som under räkenskapsperioden gjorts i särredovisningsgrunderna, motiveringarna till dem samt ändringarnas konsekvenser.

Den avkastningsprocent som avses i 1 mom. 2 punkten beräknas enligt formeln i bilagan.

1305/2019

8 §

*Sändande av de särredovisade boksluten och nätinnehavarens bokslut till  
Energimyndigheten*

En sammanslutning eller inrättning som bedriver elaffärsverksamhet ska för varje räkenskapsperiod till Energimyndigheten sända in de särredovisade boksluten över elaffärsverksamheterna och delfunktionerna inom elnätsverksamheten jämte tilläggsuppgifter, vilka har granskats av revisorer, samt nätinnehavarens bokslut med noter.

De uppgifter som nämns avses i 1 mom. ska sändas till Energimyndigheten före utgången av den maj månad som följer på utgången av räkenskapsperioden eller, om det organ som har behörighet att fastställa bokslutet då ännu inte har fastställt det, inom 14 dagar från det att bokslutet har fastställts.

9 §

*Ikraftträdande*

Denna förordning träder i kraft den 1 januari 2020.

Denna förordning tillämpas från och med den 1 januari 2020 på särredovisade bokslut över elaffärsverksamheter och delfunktioner inom elnätsverksamheten som upprättas över räkenskapsperioder som löper ut efter det.

Genom denna förordning upphävs handels- och industriministeriets förordning om särredovisning av elaffärsverksamheter (79/2005).

Helsingfors den 12 december 2019

Näringsminister Mika Lintilä

Specialsakkunnig Elina Hautakangas

*Schema för särredovisade bokslut över elaffärsverksamheter*

Avkastningsprocenten på placerat kapital i elnätverksamheten beräknas enligt följande formel:  $\text{Avkastningsprocenten} = (100 \times (12 / \text{räkenskapsperiodens längd}) \times (\text{nettoresultat} + \text{finansieringsutgifter} + \text{skatter})) / \text{placerat kapital i genomsnitt för räkenskapsperioden}.$

## Resultaträkningsschema för den särredovisade affärsverksamheten

1. OMSÄTTNING
2. Förändring av lager av färdiga varor och varor under tillverkning
3. Tillverkning för eget bruk\*
4. Övriga rörelseintäkter
5. Material och tjänster
  - a) Material, förnödenheter och varor
    - aa) Inköp under räkenskapsperioden\*
      - aaa) Anskaffning av förlustel\*
      - aab) Övriga inköp under räkenskapsperioden
    - ab) Förändring av lager\*
  - b) Köpta tjänster
    - ba) Avgifter för nättjänster\*
    - bb) Övriga köpta tjänster
6. Personalkostnader\*
  - a) Löner och arvoden
  - b) Lönebikostnader
7. Avskrivningar och nedskrivningar
  - a) Avskrivningar enligt plan
    - aa) Avskrivningar enligt plan av goodwill
    - ab) Avskrivningar enligt plan av elnätets tillgångar\*
    - ac) Avskrivningar enligt plan av övriga tillgångar bland bestående aktiva
  - b) Nedskrivningar av tillgångar bland bestående aktiva
    - ba) Nedskrivningar av elnätets tillgångar\*
    - bb) Nedskrivningar av tillgångar bland bestående aktiva
  - c) Exceptionella nedskrivningar av rörliga aktiva
8. Övriga rörelsekostnader\*
  - a) Näthyror och leasingavgifter för nät\*
  - b) Övriga hyreskostnader\*
  - c) Övriga av övriga rörelsekostnader
9. RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)
10. Finansiella intäkter och kostnader
  - a) Intäkter från andelar i företag inom samma koncern\*
  - b) Intäkter från andelar i ägarintresseföretag
  - c) Intäkter från övriga placeringar bland bestående aktiva
    - ca) Från företag i samma koncern\*
    - cb) Från övriga
  - d) Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter
    - da) Från företag i samma koncern\*
    - db) Från övriga
  - e) Nedskrivningar av placeringar bland bestående aktiva
  - f) Nedskrivningar av finansiella värdepapper bland rörliga aktiva

- g) Räntekostnader och övriga finansiella kostnader
  - ga) Till företag i samma koncern\*
  - gb) Till övriga
- 11. VINST (FÖRLUST) FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER
- 12. Bokslutsdispositioner
  - a) Förändring av avskrivningsdifferens
    - aa) Av elnätets tillgångar
    - ab) Av övriga tillgångar bland bestående aktiva
  - b) Förändring av reserver
  - c) Koncernbidrag
- 13. Inkomstskatt
- 14. Övriga direkta skatter
- 15. RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)

Om en sammanslutning eller inrättning upprättar sitt bokslut i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna, ska i balansräkningarna i särredovisade bokslut uppges åtminstone de poster som märkts ut med en asterisk (\*) i schemat.

Balansräkningsschema för särredovisad affärsverksamhet

#### AKTIVA

##### A Bestående aktiva

##### I Immateriella tillgångar\*

- a) Goodwill\*
- b) Elnätets immateriella tillgångar\*
- c) Övriga immateriella tillgångar
- d) Förskottsbetalningar

##### II Materiella tillgångar\*

- a) Elnätets materiella tillgångar\*
- b) Övriga materiella tillgångar
- c) Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar

##### III Placeringar\*

##### B Rörliga aktiva

##### I Omsättningstillgångar\*

##### II Fordringar\*

- a) Långfristiga fordringar\*
  - aa) Kundfordringar
  - ab) Resultatregleringar
- c) Övriga fordringar
- b) Kortfristiga fordringar\*
  - ba) Kundfordringar
  - bb) Resultatregleringar
  - bc) Övriga fordringar

##### III Finansiella värdepapper

##### IV Kassa och bank

#### PASSIVA

##### A Eget kapital\*

##### I Aktie- eller andelskapital eller annat motsvarande kapital

##### II Överkursfond

##### III Uppskrivningsfond

##### IV Övriga fonder

- a) Fond för anslutningsavgifter\*
- b) Övriga av övriga fonder
- V Balanserad vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder
- VI Räkenskapsperiodens vinst (förlust)
- B Ackumulerade bokslutsdispositioner
  - a) Avskrivningsdifferens
    - aa) Avskrivningsdifferens för elnätets tillgångar
    - ab) Avskrivningsdifferens för övriga tillgångar
  - b) Skattebaserade avsättningar
- C Avsättningar\*
- D Främmande kapital
  - a) Långfristigt främmande kapital
    - aa) Långfristigt räntebelagt främmande kapital\*
      - aaa) Skulder för lämnade koncernbidrag\*
      - aab) Skulder till företag i samma koncern\*
      - aac) Övrigt långfristigt räntebelagt främmande kapital
    - ab) Långfristigt räntefritt främmande kapital
      - aba) Skulder för lämnade koncernbidrag\*
      - abb) Övriga skulder till företag i samma koncern
      - abc) Anslutningsavgifter som returneras
      - abd) Övrigt långfristigt räntefritt främmande kapital
  - b) Kortfristigt främmande kapital
    - ba) Kortfristigt räntebelagt främmande kapital\*
      - baa) Leverantörsskulder
      - bab) Skulder för lämnade koncernbidrag\*
      - bac) Övriga skulder till företag i samma koncern\*
      - bad) Resultatregleringar
      - bae) Övriga skulder
    - bb) Kortfristigt räntefritt främmande kapital\*
      - bba) Leverantörsskulder
      - bbb) Skulder för lämnade koncernbidrag\*
      - bba) Övriga skulder till företag i samma koncern\*
      - bbd) Resultatregleringar
      - bbe) Övriga skulder

Om en sammanslutning eller inrättning upprättar sitt bokslut i enlighet med de internationella redovisningsstandarderna, ska i balansräkningarna i särredovisade bokslut uppges åtminstone de poster som märkts ut med en asterisk (\*) i schemat.