

26. november 1998

Ref.

LLP

J.nr.

142-0004

## Vejledning vedrørende indberetning af investeringsforeningers og specialforeningers regnskaber.

Alle beløb indberettes som udgangspunkt uden fortegn. Visse poster, der kan være såvel positive som negative, hvilket er angivet ved "(+/-)" efter postbetegnelsen, opføres uden fortegn, hvis beløbet påvirker resultatet i positiv retning, og med minustegn, hvis beløbet påvirker resultatet i negativ retning.

Der må ikke oprettes ekstra felter eller poster i skemaerne, eller i øvrigt foretages ændringer eller tilføjelser.

Vejledningen gælder tilsvarende for formueopgørelse pr. 30. juni.

Indberetningsskemaerne finder tillige anvendelse for specialforeninger.

For kontoførende foreninger hvor begrebet "andele" ikke finder anvendelse, udfyldes felterne for cirkulerende beviser ikke. Det drejer sig om skema A6 (felt 1-6), B11 (felt 1-6), X6 (felt 1-6) og Y11 (felt 1-6).

Endvidere finder skema B1 (felt 13-17) ikke anvendelse for kontoførende foreninger.

### Skema B1

post 4 *Skat af ordinært resultat*

Under post 4.1 *Aktuel skat af årets ordinære resultat* føres den beregnede skat af årets ordinære resultat.

Rentetilæg/-fradrag indtægts-/udgiftsføres under post 1.1.9. *Andre renteindtægter/ 1.1.14 Andre renteudgifter.*

Under post 4.2 *Udskudt skat af årets ordinære resultat (+/-)* føres årets ændringer i hensættelser til udskudt skat.

**Skema B13 og Y13****Note til aktivpost 5 og passivpost 2**

Under *I alt netto handelsværdi* opgøres summen af positive markedsværdier fratrukket summen af negative markedsværdier for hver af de angivne instrumenttyper.

Sammentællingen af den samlede nettomarkedsværdi i skemaets felt 28 skal svare til summen af positive og negative handelsværdier opgjort i skema B12 og Y12.

Under *I alt nominal værdi* opgøres den nominelle værdi af de til instrumenterne underliggende aktiver ganget med en eventuel valutakurs svarende til spotkursen på opgørelsestidspunktet.

**Skema P1 - P8**

Værdipapirer der indberettes, føres efter faldende værdi.

**Skema P1**

Under punkt B. *Danske realkreditinstitutter og KommuneKredit* føres de værdipapirer, som er nævnt i § 1, stk. 1, nr. 4, i bekendtgørelse om investeringsforeningers placering af formuen i realkreditobligationer, statsobligationer m.m. udstedt i medfør af § 60, stk. 3, i lov om investeringsforeninger og specialforeninger, såfremt en investeringsforening eller afdeling har investeret mere end 5 pct. af sin formue i værdipapirer udstedt af en enkelt emittent.

Under post 4.3 *Efterregulering af tidligere års skat (+/-)* føres forskelle mellem den beregnede udgiftsførte aktuelle skat for tidligere år og den faktisk betalte eller hensatte skat.

## Skema Y1

### post 5 *Formuebevægelser*

Under post 5.1 *Udlodningsregulering (+/-)* posteres den andel af det pågældende års udlodning, der er indeholdt i emissionsprisen. Ved indløsning af investeringsbeviser posteres her den andel af indløsningsprisen, der er beregnet som udlodning på indløsnings tidspunktet.

Post 5.2 *Overført fra sidste år (+/-)* modsvares af post 1.8 *Overført til udlodning fra sidste år* i skema Y11.

### post 6 *Til rådighed for udlodning.*

Posten opgøres som specificeret i skema Y5, pkt 6.

Det i post 6 opgjorte beløb opdeles således:

Under post 6.1 *Udlodning vedrørende cirkulerende beviser* føres det beløb, som er beregnet til udlodning ultimo regnskabsåret.

Under post 6.2 *Udbetalt aconto udlodning* føres beløb, som er udbetalt aconto i regnskabsåret.

Under post 6.3 *Overført til udlodning næste år* føres forskellen mellem det samlede beløb, som er til rådighed for udlodning, jf. post 6, og årets udloddede beløb, jf. post 6.1 og 6.2.

### post 7 *Overført til formuen*

Hovedpost 7 *Overført til formuen* er den del af post D, der ikke er til rådighed for udlodning.

## Skema B2 og Y2

### post 1 *Renter (netto)*

Under underpost 1.1.1 *Indestående i depotselskab* posteres renter af indestående i eller tilsvarende tilgodehavender hos foreningens depotselskab herunder rente af valutakonti i depotselskab. Afkast af

værdipapirer udstedt af depotselskabet skal posteres efter værdipapirets art. Under underpost 1.1.1 føres endvidere renter, der modtages fra en afdeling i samme forening eller fra administrationsselskabet for udlæg ved betaling af fællesomkostninger.

Under underpost 1.1.2 *Indestående i andre pengeinstitutter* føres renter af indestående i andre pengeinstitutter, som er opført under aktivposterne 1.2 *Indestående i andre pengeinstitutter*.

Under underpost 1.1.8 *Pantebreve* posteres renter, inklusiv morarenter, fra pantebreve.

Under underpost 1.1.9 *Andre renteindtægter* posteres ordinære indtægter fra tilgodehavender samt andre indtægter fra værdipapirer i det omfang, indtægterne ikke er omfattet af underposterne 1.1.1 til 1.1.8.

Under underpost 1.1.11 *Renteudgifter, prioritetsgæld* posteres renteudgifter vedrørende ejendomme som en forening ejer herunder ejendomme overtaget som ufyldestgjort panthaver.

Under underpost 1.1.12 *Renteudgifter, optagne lån* posteres renter af lån optaget med Finanstilsynets tilladelse.

Under underpost 1.1.13 *Ikke refunderbar renteskat* posteres betalt udenlandsk ikke refunderbar renteskat.

Under underpost 1.1.14 *Andre renteudgifter* posteres renteudgifter fra gæld samt andre udgifter fra værdipapirer i det omfang, udgifterne ikke er omfattet af underposterne 1.1.11 - 1.1.13.

Under underposterne 1.2.1 - 1.2.6 skal de posterede beløb angive udbytte inden fradrag af udbytteskat.

Under underpost 1.2.7 *Øvrige udbytter* posteres udbytte og lignende, der vedrører andre værdipapirer end dem, der hører under 1.2.1 - 1.2.6. Hvis foreningen har fået Finanstilsynets tilladelse til at investere i egne investeringsbeviser, jf. lov om investeringsforeninger og specialforeninger § 61, stk. 2, posteres udbytte heraf ligeledes under denne post. Dette gælder tillige for udbytte af unoterede egne investeringsbeviser.

Under underpost 1.2.8 *Ikke refunderbar udbytteskat* posteres forventet ikke refunderbar udbytteskat samt reguleringer hidrørende fra tidligere års udbytteskat.

## Skema B4 og Y4

### post 3 *Administrationsomkostninger*

Under posterne 3.1 *Honorar til bestyrelse m.v.*, 3.2 *Løn til direktion* og 3.3 *Løn til personale* posteres omkostninger til pensionsformål under de lønposter de vedrører. Pensioner omfatter bidrag til ATP samt bidrag til øvrige pensionsordninger.

Under post 3.5 *Husleje og intern leje af egne ejendomme* posteres huslejeomkostninger for leje af lokaler samt beregnet leje af foreningens benyttelse af lokaler ejet af foreningen selv. Driftsindtægter- og udgifter, der hidrører fra fremleje af lejede lokaler, herunder afskrivning på indretning af lejede lokaler, nettoposteres her. Driftsindtægter- og udgifter, der hidrører fra udlejning og foreningens benyttelse af egne ejendomme nettoposteres under post 1.1.10 *Øvrige indtægter*.

Under post 3.6 *Kontorhold m.v.* posteres omkostninger til kontorhold inklusive afskrivninger.

Under post 3.7 *IT-omkostninger* posteres omkostninger til EDB inklusive afskrivninger.

Under post 3.8 *Markedsføringsomkostninger* posteres markedsføringsomkostninger samt salgsprovision og lignende omkostninger, som hidrører fra salgsfremmende aktiviteter. Øvrige omkostninger i forbindelse med emissioner føres ikke under denne post men under post 3.11 *Øvrige omkostninger*.

Under post 3.9 *Gebyrer til depotselskab* posteres gebyrer til depotselskabet der umiddelbart følger af opgaver nævnt i kapitel 12 i lov om investeringsforeninger og specialforeninger, gebyrer vedrørende indskrivning og opbevaring af medlemsbeviser, gebyrer i forbindelse med udlodningsmeddelelser og medlemsfortegnelser samt øvrige VP-gebyrer. Andre omkostninger til depotselskabet opgøres under de poster, de enkelte udgifter vedrører.

Under post 3.10 *Andre omkostninger i forbindelse med formueplejen* posteres omkostninger til investeringsrådgivning, konsulentbistand m.m. samt omkostninger i forbindelse med market making aftaler.

Under post 3.11 *Øvrige omkostninger* posteres omkostninger til forsikringer, repræsentation og afgifter til organisationer, gebyr til Finanstilsynet, omkostninger til generalforsamling, medlemsudsendelser, børsnoteringsomkostninger samt afskrivninger på biler. Desuden posteres

omkostninger i forbindelse med emissioner og indløsninger, der ikke dækkes af emissionstillægget/indløsningsfradraget.

Under i alt opdelte administrationsomkostninger opgøres de afdelingsdirekte omkostninger i felt 12 som summen af felt 1-11.

Under i alt opdelte administrationsomkostninger opgøres andelen af fællesomkostninger i felt 24 som summen af felt 13-23.

I alt administrationsomkostninger opgøres i felt 25 som summen af felt 12 og felt 24.

### Skema Y5

#### post 6 *Til rådighed for udlodning*

Under posterne 6.1 - 6.4 medtages resultatposterne i det omfang foreningens vedtægter og gældende skattelovgivning foreskriver, at de indgår i beregningen af udlodningspligtigt beløb.

Under post 6.5 *Udlodningsregulering ved emission/indløsning (+/-)* medtages resultat- og udlodningsopgørelsens post 5.1 *Udlodningsregulering (+/-)*.

Under post 6.6 *Udlodning overført fra sidste år (+/-)* medtages resultat- og udlodningsopgørelsens post 5.2 *Overført fra sidste år (+/-)*.

Under post 6.7 *Negativt rådighedsbeløb, som ikke overføres til næste år*, føres negative fremførte rådighedsbeløb, som i henhold til gældende skatteregler ikke kan fremføres til modregning i udlodningen i de efterfølgende år.

Under post 6.8 *Frivillig udlodning* føres beløb, som udloddes frivilligt i overensstemmelse med vedtægternes bestemmelser herom.

### Skema B6 og Y6

#### Aktivpost 1 *Likvide midler*

Under post 1.1 *Indestående i depotselskab* medtages tilgodehavender - bortset mellemværender vedrørende handelsafvikling, jf. post 6.4, som foreningen har hos depotselskabet, jf. lov om investeringsforeninger og specialforeninger § 73, stk. 1.

Under post 1.3 *Øvrige likvide midler* medtages blandt andet beholdning af sedler og mønter m.v.

Poster under punkt 2 specificeres i B9/Y9.  
Poster under punkt 3 specificeres i B10/Y10.

### **Aktivpost 2 *Obligationer***

Beholdninger af udtrukne obligationer værdiansættes på opgørelsestidspunktet ved tilbagediskontering med en rentefod, der svarer til den gennemsnitlige obligationsrente ultimo året, alternativt til en skønnet værdi.

### **Aktivpost 3 *Kapitalandele***

Under post 3.5 *Investeringsbeviser i andre danske investerings- og specialforeninger* medtages investeringsbeviser i andre danske investeringsforeninger og specialforeninger. En beholdning af egne investeringsbeviser medtages under post 3.7 *Andre ejerandele*.

Under post 3.7 *Andre ejerandele* medtages blandt andet beholdning af egne investeringsbeviser, såfremt foreningen har fået Finanstilsynets tilladelse til at investere i egne investeringsbeviser, jf. lov om investeringsforeninger og specialforeninger § 61, stk. 2. Dette gælder ligeledes egne unoterede investeringsbeviser. Unoterede investeringsbeviser medtages under posterne 3.5 *Investeringsbeviser i andre danske investerings- og specialforeninger* og 3.6 *Investeringsbeviser i udenlandske investerings- og specialforeninger*. Alle løbende indtægter fra aktiver omfattet af aktivpost 3.7 *Andre ejerandele* posteres under post 1.2.7 *Øvrige udbytter* i skema B2/Y2.

Ejerandele i ejendomme, herunder kapitalandele i ejendomsselskaber, hvortil der er knyttet en udnyttelsesret til en ejendom, medtages under aktivpost 6.5 *Øvrige aktiver*.

### **Skema B7 og Y7**

#### **Aktivpost 5 *Afledte finansielle instrumenter***

Post 5 *Afledte finansielle instrumenter* specificeres i skema B12, B13 og Y12, Y13.

#### **Aktivpost 6 *Andre aktiver***

Under post 6.4 *Mellemværende vedrørende handelsafvikling* posteres et nettotilgodehavende pr. modpart vedrørende værdipapirhandler, som er gennemført, men endnu ikke afviklet. En nettogæld pr. modpart vedrørende uafviklede værdipapirhandler opføres under passivpost 3.3 *Mellemværende vedrørende handelsafvikling* i skema B8/Y8.

Under post 6.5 *Øvrige aktiver* medtages blandt andet ejendomme midlertidigt overtaget af foreningen i henhold til lov om investeringsforeninger og specialforeninger § 59, stk. 3. Foreningens pantebreve i ejendommen optages samtidigt til kurs 0. Den kontant omregnede prioritetsgæld medtages under passivpost 3.4 *Prioritetsgæld*.

### **Skema B7**

#### **Aktivpost 6 *Andre aktiver***

Under post 6.6 *Tilgodehavende selskabsskat* skal afdelinger, som er tilsluttet acontoskatteordningen, opføre tilgodehavender, hvis indbetalingerne er større end den beregnede selskabsskat. Et beregnet rentetillæg opføres under aktivpost 6.3 *Andre tilgodehavender*.

### **Skema B8 og Y8**

**Passivpost 1 *Medlemmernes formue*** specificeres i skema B11 og Y11.

**Passivpost 2 *Afledte finansielle instrumenter*** specificeres som angivet i skema B12, B13 og Y12, Y13.

#### **Passivpost 3 *Anden gæld***

Post 3.2 *Optagne lån* vedrører de i lov om investeringsforeninger og specialforeninger § 28, stk. 2, angivne lån.

Under post 3.3 *Mellemværende vedrørende handelsafvikling* posteres en nettogæld pr. modpart vedrørende værdipapirhandler, som er gennemført, men endnu ikke afviklet. Et nettotilgodehavende pr. modpart vedrørende uafviklede værdipapirhandler opføres under aktivpost 6.4 *Mellemværende vedrørende handelsafvikling* i skema B7/Y7.

### **Skema Y8**

#### **Passivpost 3 *Anden gæld***

Under post 3.6 *Udlodning til medlemmerne* posteres den udlodning, som foreslås udbetalt til medlemmerne svarende til resultatopgørelsens post 6.1 *Udlodning vedrørende cirkulerende beviser*.



## Skema B11 og Y11

### Bevægelser over passivpost 1. *Medlemmernes formue*

Primoformuen skal svare til det foregående regnskabsårs ultimoformue. I tilfælde hvor to eller flere foreninger/afdelinger er fusioneret i løbet af året, skal de respektive foreninger/afdelingers primoformue sammenlægges og opføres under post 1.1 *Medlemmernes formue (primo)*. Bevægelserne på den fortsættende forenings/afdelings formue vises herefter på skemaet.

Ved indberetning af de foreløbige regnskaber skal "Cirkulerende beviser" angives som det nominelle beløb. I det endelige regnskab kan stk.-antal angives.

Årsregnskaber for investeringsforeninger og specialforeninger, som udsteder beviser i en anden valuta end danske kroner skal i henhold til bekendtgørelse om investeringsforeningers og specialforeningers regnskaber § 3 foretage indberetninger til Finanstilsynet i danske kroner.

Omregning af regnskabet foretages efter følgende fremgangsmåde, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 34.

Balanceposter skal omregnes til balancedagens kurs.

Den valutakursdifference, der opstår ved omregning af primokapitalen til balancedagens kurs, skal posteres under post 1.2 *Valutakursregulering af primoformuen (+/-)*.

Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs eller gennemsnitlige kurser. Den valutakursdifference, der opstår som følge af omregningen til transaktionsdagens kurs eller gennemsnitlige kurser, posteres under post 1.3 *Valutakursregulering ved omregning (+/-)*.

Under post 1.4 *Emissioner i året* og post 1.5 *Indløsninger i året* anføres under kolonnen formueværdi inklusive de forbundne udlodningsreguleringer.

Under post 1.6 *Netto emissionstillæg og netto indløsningsfradrag* medtages emissions- og indløsningsindtægter, der ikke modsvares af tilsvarende emissionstillæg og netto indløsningsfradrag. Hvis der er tale om nettoudgifter, skal disse posteres under post 3.11 *Øvrige omkostninger* i B4/Y4.

**Skema B11****Bevægelser over passivpost 1. Medlemmernes formue**

Underpost 1.7 *Periodens resultat (+/÷)* er en overførsel af resultatopgørelsens post *D Årets nettoresultat*.

**Skema Y11****Bevægelser over passivpost 1. Medlemmernes formue**

Under underpost 1.7 *Regulering af udlodning ved emissioner og indløsninger i året (+/÷)* sker der en korrektion for nettoudlodningsreguleringen, således at et beløb svarende til den samlede beregnede udlodning ved emissioner og indløsning medtages under denne underpost. Årets udlodningsregulering positiv eller negativ skal svare til resultat- og udlodningsopgørelsens post 5.1 *Udlodningsregulering (+/÷)*.

Post 1.8 *Overført til udlodning fra sidste år* skal angives med modsat fortegn som resultat- og udlodningsopgørelsens post 5.2 *Overført fra år (+/÷)*.

Underpost 1.10 *Overført fra resultatopgørelsen (+/÷)* er en overførsel af resultat- og udlodningsopgørelsens post 7 *Overført til formuen*.

Den regulering af skyldig udlodning, der vedrører emissioner og indløsninger foretaget i tidsrummet fra henholdsvis den 31. december og 30. juni til udbetalingstidspunktet, skal overføres direkte til eller fra den afsatte skyldige udlodning.

Reguleringen af skyldig udlodning må hverken påvirke det foregående årsregnskab eller årsregnskabet i det år, hvor udlodningen forfalder.

Ved fusioner mellem 2 eller flere udloddende foreninger, hvor skattemyndighederne efter en konkret afgørelse ikke har villet tillade negativ overførsel til udlodning, skal den negative saldo på 1.8 *Overført til udlodning fra sidste år* modregnes i 1.1 *Medlemmernes formue (primo)*. I en note til primoformuen i det offentliggjorte årsregnskab beskrives og begrundes denne modregning.

**Skema B12 og Y12****Note til aktivpost 5 og passivpost 2**

Under positive henholdsvis negative markedsværdier opgøres de samlede positive henholdsvis negative handelsværdier for de enkelte typer kontrakter.