

**Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse af 17. december 1990 om regnskabsaflæggelse m.v. for pengeinstitutter, visse kreditinstitutter og visse spare- og udlånsvirksomheder.**

I medfør af §6c, stk. 2, §24, stk. 9, §28, stk. 1, §37, stk. 1, 2, 3 og 4, §37a, stk. 6 samt §54, stk. 6, i lov om banker og sparekasser m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 22 af 9. januar 1991, §5, stk. 1, nr. 7, og §6, stk. 3, i lov om visse kreditinstitutter, jf. lovbekendtgørelse nr. 644 af 6. oktober 1989 som ændret ved lov nr. 306 af 16. maj 1990 og §8, stk. 4 i lov om visse spare- og udlånsvirksomheder m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 474 af 8. august 1988 som ændret ved lov nr. 306 af 16. maj 1990 fastsættes:

§1

I bekendtgørelse af 17. december 1990 om regnskabsaflæggelse m.v. for pengeinstitutter, visse kreditinstitutter og visse spare- og udlånsvirksomheder foretages følgende ændringer:

1. §45, stk. 4, 1. pkt. affattes således:

"Under post 6.4. Kursregulering af valuta posteres alle kursavancer/-tab på handel med fremmed valuta samt valutakursreguleringer af aktiver og passiver, ikke-balanceførte poster samt øvrige finansielle instrumenter i fremmed valuta".

2. §45, stk. 5 affattes således:

"Under post 6.5. Kursregulering af øvrige finansielle instrumenter føres kursreguleringer, eksklusive valutakursreguleringer, der føres under post 6.4., af terminsforretninger, futures, optioner, FRA's, swapforretninger og lignende finansielle instrumenter, der ikke opføres på balancen.

3. § 69, stk. 1 affattes således:

"Aktiver og passiver, ikke balanceførte poster samt øvrige finansielle instrumenter i fremmed valuta, bortset fra uafviklede valutaterminsforretninger og uafviklede valutafutures, skal opgøres til spotkursen på opgørelsestidspunktet."

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19__ Hensættelseskonto	Beløb for kvartalet		Beløb år til dato	
	Hele kr.		Hele kr.	
<b>A. Hensat primo kvartalet/regnskabsåret på udlån og garantidebitorer</b> .....	<b>1</b>		<b>15</b>	
<b>Bevægelser på hensættelseskonto</b>				
B. Kursregulering af hensættelse i fremmed valuta (+/-) <sup>1)</sup> .....	<b>2</b>		<b>16</b>	
C. Hensat i perioden (nyhensat netto) .....	<b>3</b>		<b>17</b>	
D. Tidligere hensat nu endeligt afskrevet (tabt) .....	<b>4</b>		<b>18</b>	
E. Anden tilgang/afgang (+/-) .....	<b>5</b>		<b>19</b>	
<b>F. Hensat ultimo perioden på udlån og garantidebitorer (A+B+C-D+E)</b> .....	<b>6</b>		<b>20</b>	
<b>Periodens afskrivninger på udlån og garantidebitorer (tabt)</b>				
G. Afskrevet direkte over resultatopgørelsen som tabt (Beløbet har ikke tidligere været ført på hensættelseskonto) .....	<b>7</b>		<b>21</b>	

Specifikation af hensættelseskonto vedr. tilgodehavender hos kreditinstitutter og andre poster, der kan indebære en kreditrisiko, uanset om de er ført i eller udenfor balancen

<b>A. Hensat primo kvartalet/regnskabsåret på andre aktivposter</b> .....	<b>8</b>		<b>22</b>	
B. Kursregulering af hensættelse i fremmed valuta (+/-) <sup>1)</sup> .....	<b>9</b>		<b>23</b>	
C. Hensat i perioden (nyhensat netto) .....	<b>10</b>		<b>24</b>	
D. Tidligere hensat nu endeligt afskrevet (tabt) .....	<b>11</b>		<b>25</b>	
E. Anden tilgang/afgang (+/-) .....	<b>12</b>		<b>26</b>	
<b>F. Hensat ultimo perioden på andre aktivposter (A+B+C-D+E)</b> .....	<b>13</b>		<b>27</b>	
<b>Periodens afskrivninger (tabt)</b>				
G. Afskrevet direkte over resultatopgørelsen som tabt (beløbet har ikke tidligere været ført på hensættelseskonto) .....	<b>14</b>		<b>28</b>	

<sup>1)</sup> Kursreguleringer af hensættelser i fremmed valuta føres under resultatopgørelsens post 6.4. Kursregulering af valuta.

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19__	Beløb
Vedrørende kvalificerede andele	
Bank- og sparekasselovens § 24, stk. 2., 1. pkt.	
	Hele kr.
A. Beholdning af kvalificerede andele <sup>1)</sup> .....	<u>1</u>
B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger .....	<u>2</u>
- kapitalandele fratrukket i koncernens ansvarlige kapital efter BSL § 21a, stk. 6 .....	<u>3</u>
- kapitalandele fratrukket i koncernens ansvarlige kapital efter BSL § 21a, stk. 7 .....	<u>4</u>
- kapitalandele i dattervirksomheder, der ikke ind- går i koncernregnskabet .....	<u>5</u>
C. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele .....	<u>6</u>
D. Ansvarlig kapital før fradrag (K.S. 2, post 6) ....	<u>7</u>
- kapitalandele m.v. > 10 %, jf. BSL § 21a, stk. 6 (K.S. 3, post 7.1) .....	<u>8</u>
- summen af kapitalandele m.v. < 10 %, jf. BSL § 21a, stk. 7 (K.S. 3, post 7.2) .....	<u>9</u>
- dattervirksomheder, der driver accessorisk virk- somhed (K.S. 3, post 7.3) .....	<u>10</u>
- dattervirksomheder, der driver forsikringsvirk- somhed (K.S. 3, post 7.4) .....	<u>11</u>
E. Korrigeret ansvarlig kapital .....	<u>12</u>
F. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele i procent af korrigeret ansvarlig kapital (100 x C/E) (3 dec.) .....	<u>13</u>

<sup>1)</sup> Jf. bank- og sparekasselovens § 7b, stk. 2.

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19__	Beløb
Vedrørende kapitalandele Bank- og sparekasselovens § 24, stk. 2., 2. pkt.	
	Hele kr.
<b>A. Beholdning af koncernens erhvervede kapitalandele <sup>1)</sup> .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Beholdning af erhvervede kapitalandele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger .....</b>	<b>2</b>
- kapitalandele fratrukket i koncernens ansvarlige kapital efter BSL § 21a, stk. 6 .....	3
- kapitalandele fratrukket i koncernens ansvarlige kapital efter BSL § 21a, stk. 7 .....	4
- kapitalandele i dattervirksomheder, der ikke indgår i koncernregnskabet (ekskl. kapitalandele i virksomhed, der drives i medfør af BSL § 1a, stk. 1) .....	5
+ aktiver erhvervet fra virksomhed, der drives i medfør af BSL § 1a, stk. 1, jf. BSL § 24, stk. 2, 4. pkt. <sup>2)</sup> .....	6
<b>C. Korrigeret beholdning af kapitalandele .....</b>	<b>7</b>
<b>D. Ansvarlig kapital (K.S. 3, post 8).....</b>	<b>8</b>
<b>E. Korrigeret beholdning af kapitalandele i procent af ansvarlig kapital (100 x C/D) (3 dec.) .....</b>	<b>9</b>

<sup>1)</sup> Anm. KE3, post 6. Aktier m.v. + post 7. Kapitalandele i associerede virksomheder + post 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

<sup>2)</sup> Eksklusive koncernens beholdning af aktier i de pågældende virksomheder.

Ch. reg.nr.

Koncernens navn

KE9

Supplerende oplysninger for \_\_\_\_ kvartal 19\_\_ Beløb  
Vedrørende egne aktier m.v.  
Bank- og sparekasselovens § 24, stk. 5

Hele kr.

- A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi ..... 1 \_\_\_\_\_
- B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for  
aktiekøbs- og aktiesalgforretninger ..... 2 \_\_\_\_\_
- C. Belånte egne aktier til nominal værdi ..... 3 \_\_\_\_\_
- D. I alt korrigeret beholdning af egne aktier og belånte  
egne aktier til nominal værdi ..... 4 \_\_\_\_\_
- E. Korrigeret beholdning af egne aktier og belånte egne  
aktier til nominal værdi i procent af aktiekapital  
(100 x D/KE5, post 8.1) (3 dec.) ..... 5 \_\_\_\_\_

Supplerende oplysninger for \_\_\_\_ kvartal 19\_\_\_\_ Beløb  
 Likviditet i henhold til § 28 i  
 lov om banker og sparekasser m.v.

Hele kr.

**Bank- og sparekasselovens § 28.**

Anfordringsgæld og gæld med kortere opsigelsesvarsel end 1 måned 1  
 15 % heraf ..... 2

Reducerede gælds- og garantiforpligtelser \*) ..... 3  
 10 % heraf ..... 4

**Til opfyldelse heraf findes**

1. Kassebeholdning ..... 5  
 2. Anfordringstilgodehavender i Danmarks Nationalbank ..... 6  
 3. Fuldt ud sikre og likvide anfordringstilgodehavender i  
 indenlandske pengeinstitutter ..... 7  
 4. Fuldt ud sikre og likvide anfordringstilgodehavender i  
 udenlandske pengeinstitutter ..... 8  
 5. Ubelånte indlånsbeviser udstedt af Danmarks Nationalbank ... 9  
 6. Sikre letsælgelige (børsnoterede) ubelånte værdipapirer .... 10

**Pkt. 1-6 i alt** ..... 11

7. Andre sikre, letsælgelige og ubelånte værdipapirer og  
 kreditmidler, herunder rediskontable vekslers (spec. vedlægges) 12

**Pkt. 1-7 i alt** ..... 13

**\*) Opgørelse af reducerede gælds- og garantiforpligtelser**

Balancesum ..... 14  
 + Garantier m.v. .... 15  
 - Egenkapital ..... 16  
 - Efterstillede kapitalindskud, der kan medregnes ved opgørelsen  
 af den ansvarlige kapital og ansvarlig indskudskapital ..... 17  
 Reducerede gælds- og garantiforpligtelser i alt ..... 18

4. I skema FE4 tilføjes følgende note under  
"Ikke-balanceførte poster i alt":

"Ad resultatopgørelsens post 6.4. Kursregulering  
af valuta.  
Valutakursregulering af finansielle instrumenter:  
Beløb for kvartalet  
Beløb år til dato"

5. I skema FE7 affattes litra D således:

"D. Ansvarlig kapital før fradrag (F.S. 2, post 6)  
- kapitalandele m.v. > 10%, jf, BSL § 21a, stk. 6  
(F.S. 3, post 7.1.)  
- summen af kapitalandele m.v. < 10%, jf. BSL §  
21a, stk. 7 (F.S. 3, post 7.2)  
- dattervirksomheder, der driver accessorisk  
virksomhed (F.S. 3, post 7.3)  
- dattervirksomheder, der driver forsikringsvirksomhed (F.S. 3, post 7.4)"

6. I skema FE9 affattes litra A således:

"A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi"

7. I skema FE9 affattes litra C således:

"C. Belånte egne aktier til nominal værdi"

8. I skema FE11 affattes nr. 1 til post 2.3.  
således:

"1. Rente til udstedte obligationer m.v."

9. I skema FE11 affattes nr. 2 til post 2.4.  
således:

"2. Rente til garantikapital m.v."

10. I skema KE4 tilføjes følgende note under  
"ikke-balanceførte poster i alt":

"Ad resultatopgørelsens post 6.4. Kursregulering  
af valuta.  
Valutakursregulering af finansielle instrumenter:  
Beløb for kvartalet  
Beløb år til dato"

11. I skema KE6 affattes litra F foroven således:

"F. Hensat ultimo perioden på udlån og garantidebitorer (A+B+C-D+E)"

12. I skema KE6 affattes litra F forneden således:

"F. Hensat ultimo perioden på andre aktivposter (A+B+C-D+E)"

13. I skema KE7 affattes litra D således:

"D. Ansvarlig kapital før fradrag (K.S. 2, post 6)  
- kapitalandele m.v. > 10%, jf. BSL § 21a, stk. 6 (K.S. 3, post 7.1)  
- summen af kapitalandele m.v. < 10%, jf. BSL § 21a, stk. 7 (K.S. 3, post 7.2)  
- dattervirksomheder, der driver accessorisk virksomhed (K.S. 3, post 7.3)  
- dattervirksomheder, der driver forsikringsvirksomhed (K.S. 3, post 7.4)"

14. I skema KE8 affattes litra A således:

"A. Beholdning af koncernens erhvervede kapitalandele<sup>1</sup>)"

15. I skema KE9 affattes litra A således:

"A. Beholdning af egne aktier til nominel værdi"

16. I skema KE9 affattes litra C således:

"C. Belånte egne aktier til nominel værdi"



17. I skema KE10 affattes afsnittet "Opgørelse af reducerede gælds- og garantiforpligtelser" således:

\*\* )Opgørelse af reducerede gælds- og garantiforpligtelser  
Balancesum  
+ Garantier m.v.  
÷ Egenkapital  
÷ Efterstillede kapitalindskud, der kan medregnes ved opgørelsen af den ansvarlige kapital og ansvarlig indskudskapital.  
Reducerede gælds- og garantiforpligtelser i alt"

§2

Bekendtgørelsen træder ikraft den 30.6.1991.

Finanstilsynet, den 25. juni 1991

Eigil Mølgaard

Karin Kjærgaard

Balance, pr. ultimo ____ kvartal 19__	Beløb
<b>PASSIVER OG IKKE-BALANCEFØRTE POSTER</b>	
	Hele kr.
1. Gæld til kreditinstitutter .....	<u>1</u>
2. Indlån .....	<u>2</u>
3. Udstedte obligationer m.v. ....	<u>3</u>
4. Andre passiver .....	<u>4</u>
5. Periodeafgrænsningsposter .....	<u>5</u>
6. Hensættelser til omkostninger .....	<u>6</u>
7. Efterstillede kapitalindskud .....	<u>7</u>
7a. Resultat år til dato .....	<u>8</u>
8. Egenkapital .....	<u>9</u>
Passiver i alt .....	<u>10</u>
<b>Ikke-balanceførte poster</b>	
1. Garantier m.v. ....	<u>11</u>
2. Andre forpligtelser .....	<u>12</u>
Ikke-balanceførte poster i alt .....	<u>13</u>

Ad resultatopgørelsens post 6.4 Kursregulering af valuta

Valutakursregulering af finansielle instrumenter:

Beløb for kvartalet .....	<u>14</u>
Beløb år til dato .....	<u>15</u>

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19 ____	Beløb
Vedrørende kvalificerede andele	
Bank- og sparekasselovens § 24, stk. 2., 1. pkt.	
	Hele kr.
A. Beholdning af kvalificerede andele <sup>1)</sup> .....	1
B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger .....	2
- kapitalandele fratrukket i instituttets ansvarlige kapital efter BSL § 21a, stk. 6 .....	3
- kapitalandele fratrukket i instituttets ansvarlige kapital efter BSL § 21a, stk. 7 .....	4
- kapitalandele i dattervirksomheder, der driver accessorisk virksomhed, jf. BSL § 21a, stk. 9 ...	5
- kapitalandele i dattervirksomheder, der driver for- sikringsvirksomhed, jf. BSL § 21a, stk. 9 .....	6
- kapitalandele i øvrige dattervirksomheder omfattet af konsolidering, jf. BSL § 37a, stk. 1 .....	7
C. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele .....	8
D. Ansvarlig kapital før fradrag (F.S. 2, post 6) ....	9
- kapitalandele m.v. > 10 %, jf. BSL § 21a, stk. 6 (F.S. 3, post 7.1) .....	10
- summen af kapitalandele m.v. < 10 %, jf. BSL § 21a, stk. 7 (F.S. 3, post 7.2) .....	11
- dattervirksomheder, der driver accessorisk virk- somhed (F.S. 3, post 7.3) .....	12
- dattervirksomheder, der driver forsikringsvirk- somhed (F.S. 3, post 7.4) .....	13
E. Korrigeret ansvarlig kapital .....	14
F. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele i procent af korrigeret ansvarlig kapital (100 x C/E) (3 dec.) .....	15

<sup>1)</sup> Jf. bank- og sparekasselovens § 7b, stk. 2.

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19__	Beløb
Vedrørende egne aktier m.v. Bank- og sparekasselovens § 24, stk. 5	
	Hele kr.
A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi .....	1 _____
B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger .....	2 _____
C. Belånte egne aktier til nominal værdi .....	3 _____
D. I alt korrigeret beholdning af egne aktier og belånte egne aktier til nominal værdi .....	4 _____
E. Korrigeret beholdning af egne aktier og belånte egne aktier til nominal værdi i procent af aktiekapital (100 x D/FE5, post 8.1) (3 dec.) .....	5 _____

Supplerende oplysninger for \_\_\_\_ kvartal 19\_\_\_\_  
 Resultatopgørelsen

	Mellemværender i danske kroner Hele kr.	Mellemværender i fremmed valuta Hele kr.	I alt Hele kr.
<b>Post 1.1.</b>			
1. Rente af tilgodehaven- der hos centralbanker	<u>1</u>	<u>14</u>	<u>27</u>
2. Rente af tilgodehaven- der hos kreditinsti- tutter m.v.	<u>2</u>	<u>15</u>	<u>28</u>
<b>Post 1.2.</b>			
1. Rente af udlån til det offentlige	<u>3</u>	<u>16</u>	<u>29</u>
2. Rente af udlån til erhverv	<u>4</u>	<u>17</u>	<u>30</u>
3. Rente af udlån til private	<u>5</u>	<u>18</u>	<u>31</u>
<b>Post 2.1.</b>			
1. Rente af gæld til centralbanker	<u>6</u>	<u>19</u>	<u>32</u>
2. Rente af gæld til kre- ditinstitutter	<u>7</u>	<u>20</u>	<u>33</u>
<b>Post 2.2.</b>			
1. Rente af indlån fra det offentlige	<u>8</u>	<u>21</u>	<u>34</u>
2. Rente af indlån fra erhverv	<u>9</u>	<u>22</u>	<u>35</u>
3. Rente af indlån fra private	<u>10</u>	<u>23</u>	<u>36</u>
<b>Post 2.3.</b>			
1. Rente til udstedte obligationer m.v.	<u>11</u>	<u>24</u>	<u>37</u>
<b>Post 2.4.</b>			
1. Rente til efterstil- lede kapitalindskud	<u>12</u>	<u>25</u>	<u>38</u>
2. Rente til garantika- pital m.v.	<u>13</u>	<u>26</u>	<u>39</u>

Balance, pr. ultimo ____ kvartal 19__	Beløb
<b>PASSIVER OG IKKE-BALANCEFØRTE POSTER</b>	
	Hele kr.
1. Gæld til kreditinstitutter .....	<u>1</u>
2. Indlån .....	<u>2</u>
3. Udstedte obligationer m.v. ....	<u>3</u>
4. Andre passiver .....	<u>4</u>
5. Periodeafgrænsningsposter .....	<u>5</u>
6. Hensættelser til omkostninger .....	<u>6</u>
7. Efterstillede kapitalindskud .....	<u>7</u>
7a. Resultat år til dato .....	<u>8</u>
8. Egenkapital .....	<u>9</u>
Passiver i alt .....	<u>10</u>
<b><u>Ikke-balanceførte poster</u></b>	
1. Garantier m.v. ....	<u>11</u>
2. Andre forpligtelser .....	<u>12</u>
Ikke-balanceførte poster i alt .....	<u>13</u>

Ad resultatopgørelsens post 6.4. Kursregulering af valuta:

Valutakursregulering af finansielle instrumenter:

Beløb for kvartalet .....	<u>14</u>
Beløb år til dato .....	<u>15</u>