

17
Tilsynet med
Banker og Sparekasser

J80/HFH

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse af 17. oktober 1986 om pengeinstitutters regnskabsaflæggelse m.v.

I medfør af §§ 30 og 37 i lov nr. 199 af 2. april 1974 om banker og sparekasser med senere ændringer fastsættes:

§ 1

I bekendtgørelse af 17. oktober 1986 om pengeinstitutters regnskabsaflæggelse m.v. foretages følgende ændringer:

1. I bilag 1, side 17, indsættes som linie 2:
"9. ratepensionskonti".
2. I bilag 1, side 17, affattes punkt 2.1. således:
"Træk på foliokonto".
3. I bilag 1, side 18, indsættes følgende afsnit:

"Samtlige afgivne garantier og indeståelser skal bogføres med garantiens eller indeståelsens fulde beløb, indtil garantien er udgået. En garanti kan først anses for udgået, når pengeinstituttet har modtaget garantien retur som udgået, eller garantikreditor skriftligt har meddelt, at der ikke vil blive gjort krav gældende i henhold til garantien eller indeståelsen. Sidestillet med garantier og indeståelser er "letter of intent" og lignende hensigtserklæringer i det omfang, der er tale om erklæringer, der er juridisk forpligtende for pengeinstituttet."

4. I bilag 1, side 22, udgår følgende del af sætning:
"..... en opgørelse af beholdningen af danske statsobligationer og statsgældspapirer til bogført værdi ultimo måneden (FA 14) samt....."
5. I bilag 1, side 22, ændres "(FA 14A)" til "(FA 14)".
6. I bilag 1, side 34, udgår følgende del af sætning:
"..... stempelafgifter (erlagt ved køb af værdipapirer til egenbeholdningen, køb af fast ejendom og lignende),".
7. I bilag 1, side 39, affattes afsnittet ad 9.3. således:

"Her posteres udskudt skat vedrørende børsnoterede værdipapirer".
8. I bilag 1, side 41, affattes punkt 15.1. således:

"Underskud, der ikke kan dækkes af reserverne".
9. I bilag 1, underbilag 1, side 44, ændres i overskriften "FA 14A" til "FA 14".
10. I bilag 1, underbilag 1, side 46, ændres 4 steder i teksten "FA 14A" til "FA 14".
11. I bilag 1, skema FA 3, udgår punkt 5, "Lån på indlånsbeviser udstedt af Danmarks Nationalbank, (jfr. lovens § 21, stk. 2)". Punkt 6 bliver herefter punkt 5.

Ligeledes udgår i punkt 1: "(bortset fra lån på indlånsbeviser, jfr. punkt 5)".

12. I bilag 1, skema FA 7, noten "ad debetpost 5.1 (indenlandske mellemværender)" affattes således:

"Heraf statsgældsbeviser.....	<u>35</u>
Heraf fastforrentede statsobligationer i d.kr. (udstedt fra og med 1975).....	<u>36</u>
Heraf variabelt forrentede statsobligationer i d.kr.....	<u>37</u>
Heraf fremmedmøntede statsobligationer (udstedt fra og med 1975).....	<u>38</u>
I alt.....	<u>39</u>
Månedsgennemsnit af dag til dag saldi på debetpost 5.1., (indenlandske mellemværender).....	<u>40</u>

13. I bilag 1, skema FA 9, post 2.1, affattes således:

"Træk på foliokonto".

14. I bilag 1, skema FA 14, udgår, og skema "FA 14A" ændres til "FA 14".

15. I bilag 1, skema FB 1, indsættes følgende note:

"Ad post 1.3. Rente af obligationer og udbytte af aktier m.v.: Heraf udbytte m.v. af kapitalinteresser i datterselskaber..... 21 "

16. I bilag 1, skema FB 3, indsættes følgende note:

"Ad post 8.2. Kursgevinst/kurstab på aktier m.v.: Heraf kursgevinst/kurstab på aktier/anpartar i datterselskaber (+/-)..... 22 "

17. I bilag 1, skema FB 4, affattes punkt 15.1 således:

"Underskud, der ikke kan dækkes af reserverne".

18. I bilag 1, skema FB 9, affattes noten således:

"Ad aktivpost 5.1 (indenlandske mellemværender):	
Heraf statsgældsbeviser.....	<u>35</u>
Heraf fastforrentede statsobligationer i d.kr. (udstedt fra og med 1975).....	<u>36</u>
Heraf variabelt forrentede statsobligationer i d.kr.....	<u>37</u>
Heraf fremmedmøntede statsobligationer (ud- stedt fra og med 1975).....	<u>38</u>
I alt.....	<u>39</u>
Årsgennemsnit af dag-til-dag saldi på ak- tivpost 5.1. (indenlandske mellemværender).	<u>40</u> "

19. I bilag 1, skema FB 11, som nyt punkt indsættes

"1.5.9 Uddannelsesopsparing... 17	<u>39</u> "
-----------------------------------	-------------

20. I bilag 1, skema FB 11, post 2.1, affattes således:

"Træk på foliokonto".

21. I bilag 1, skema FB 25, post 5 udgår, og post 6 bli-
ver ny post 5. Ligeledes udgår i punkt 1:

"(bortset fra lån på indlånsbeviser, jfr. punkt 5)".

22. I bilag 1, skema FC 1, som ny note indsættes:

"Ad post 1.3. Rente af obligationer og udbytte af ak-
tier m.v.:

Heraf udbytte m.v. af kapitalinteresser i datterselskaber.....	<u>21</u> "
---	-------------

23. I bilag 1, skema FC 3, som ny note indsættes følgende:

"Ad post 8.2. Kursgevinst/Kurstab på aktier
m.v.: Heraf kursgevinst/kurstab på aktier/
anparter i datterselskaber (+/-)..... 22 "

24. I bilag 1, skema FC 4, punkt 15.1, affattes således:

"Underskud, der ikke kan dækkes af reserverne".

§ 2

Bekendtgørelsen træder i kraft den 15. december 1987.

TILSYNET MED BANKER OG SPAREKASSER,
København, den 27. november 1987.


Eigil Mølgaard


G. A. OTHOLM