

Vejledning til udfyldelse af skemasæt til elektronisk indberetning af regnskaber for firmapensionskasser.

Indledning

Denne vejledning vedrører årsregnskaber for firmapensionskasser:

Skemaerne **FK.01 – FK.13**: Resultatopgørelse, balance og specifikationer.

Indberetningerne for firmapensionskasser blev med virkning for årsregnskabet 2008 ændret, idet en ny bekendtgørelse om finansielle rapporter for firmapensionskasser trådte i kraft i efteråret 2007.

Generelt om udfyldelse af skemaerne

Skemaerne skal udfyldes i overensstemmelse med reglerne i Finanstilsynets bekendtgørelse nr. 1520 af 13. december 2007 om finansielle rapporter for firmapensionskasser med mindre andet er angivet i denne vejledning.

Bekendtgørelsen med bemærkninger er herved den væsentligste vejledning til udfyldelse af skemaerne. Denne vejledning sammenkobler kravene til skema-indberetningerne med bekendtgørelsens krav til årsrapporten – via paragrafhenvvisninger.

Der vil i det følgende blive refereret til ovennævnte bekendtgørelse under betegnelsen "bekendtgørelsen".

Der gælder særlige regler for firmapensionskasser med under 100 aktive eller tjenestegørende medlemmer. Ifølge § 73 i bekendtgørelsen skal disse små kasser ikke indberette: FK08, FK09, FK10, FK11 og FK12.

Beløbene skal indberettes i **1.000 kr.**

Regler for anvendelse af fortegn

Alle beløb indberettes som udgangspunkt med fortegn i overensstemmelse med, hvordan beløbet påvirker resultatet. Hvis det pågældende beløb påvirker resultatet negativt, opføres beløbet med minustegn. Hvis beløbet påvirker resultatet positivt, opføres beløbet uden fortegn, idet plustegnet er underforstået.

I balanceskemaer opføres alle beløb som udgangspunkt uden fortegn.

I den efterfølgende vejledning til de enkelte skemasider er der i forhold til enkelte skemaer supplerende retningslinier for anvendelse af fortegn.

Indsendelsestidspunkt

De udfyldte skemasæt skal indsendes til Finanstilsynet **senest den 15. marts.**

Ændringer i det indberettede materiale

Da der ikke nødvendigvis er afholdt generalforsamling forud for indsendelse af udfyldte skemasæt, vil det være muligt at foretage efterfølgende rettelser i det indberettede materiale.

Eventuelle ændringer indberettes senest samtidig med indsendelse af den reviderede og godkendte årsrapport, således at indholdet af skemasættene er i overensstemmelse med årsrapporten.

Såfremt et selskab har mange rettelser til et skemasæt, skal der foretages en omlevering. Selskaberne anmodes om at tage kontakt til Finanstilsynet forud for omlevering. Mindre rettelser kan indsendes til Finanstilsynet pr. post (herunder pr. elektronisk post).

Nye selskaber

Nye selskaber, der på opgørelsestidspunktet har eksisteret mindre end 12 måneder, skal i beregningen af solvenskravet omregne såvel præmier som erstatninger til årsdata. Hvis selskabet på opgørelsestidspunktet eksempelvis har eksisteret i 3 måneder, skal præmier og erstatninger for denne periode divideres med 3 og ganges med 12.

Vejledning til FK skemasider

FK.01 - Resultatopgørelse

Skemaet svarer til resultatopgørelsesskemaet i henhold til bekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens bilag 3, samt bekendtgørelsens kapitel 2, §§ 17-24, der beskriver indholdet af visse af resultatopgørelsens enkelte poster.

FK.02 Aktiver

Skemaet svarer til balanceskemaets aktivside i henhold til bekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens bilag 2, samt bekendtgørelsens kapitel 2, §§ 6-9, der beskriver indholdet af visse af aktivsidens enkelte poster.

FK.03: Passiver

Skemaet svarer til balanceskemaets passivside i henhold til bekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens bilag 2, samt bekendtgørelsens kapitel 2, §§ 10-16, der beskriver indholdet af visse af passivsidens enkelte poster.

Beløbene opføres som udgangspunkt uden fortegn. Beløb, der påvirker passivernes sum negativt, opføres dog med minustegn. Eksempelvis opføres et overført underskud i linie 12 med minustegn.

FK.04 - FK.05: Oversigt over medlemstal og årlige løbende pensioner (inkl. bonus).

I skemaet skal foretages en bestandsopgørelse ved regnskabsårets slutning.

FK.06: Specifikation af personaleudgifter og revisionsudgifter mv.

Specifikationen svarer til, hvad der kræves oplyst i årsrapporten i henhold til bekendtgørelsens § 95.

Bidrag til ATP og lignende ydelser opføres i linie 4.

I linie 5 opføres bl.a. lønsumsafgift.

Beløbene opføres uden fortegn.

FK.07: Specifikation af ændringer i egenkapitalen

Specifikationen svarer til, hvad der kræves oplyst i årsrapporten i henhold til bekendtgørelsens § 25.

FK.08: Specifikation af aktiver og disses afkast

Specifikationerne svarer til, hvad der kræves oplyst i årsrapporten i henhold til bekendtgørelsens § 82 og skemaet i bilag 7 og tilhørende kommentar i bilag 8 i bekendtgørelsen.

Der gælder særlige regler for firmapensionskasser med under 100 aktive eller tjenestegørende medlemmer. Ifølge § 73 i bekendtgørelsen skal disse små kasser ikke indberette: FK08, FK09, FK10, FK11 og FK12.

FK.09 – FK.10: Specifikation af kapitalandele herunder investeringsbeviser

Specifikationen svarer til, hvad der kræves oplyst i årsrapporten i henhold til bekendtgørelsens § 83 og bilagene 9 og 10.

FK.11: Specifikation af følsomhedsoplysninger

Specifikationen svarer til, hvad der kræves oplyst i årsrapporten i henhold til bekendtgørelsens § 99 og bilag 11.

Skemaet udfyldes i overensstemmelse med vejledningerne til de indberetninger om effekterne af risici, som virksomhederne skal foretage til Finanstilsynet.

Bekendtgørelsens bilag 11 er der også vejledning til udfyldelse af skemaet.

FK.12: Specifikation af nøgletal

Nøgletallene er de samme som kræves oplyst i årsrapporten i henhold til bekendtgørelsens § 105 og bilag 12 i bekendtgørelsen. Nøgletallene skal kun indberettes for regnskabsåret.

Se også §5 i bekendtgørelsen.

FK.13: Specifikation af beregning af solvenskrav og opgørelse af basiskapital

Skemaet udfyldes i overensstemmelse med kapital 5 i bekendtgørelse af lov om tilsyn med firmapensionskasser, samt bekendtgørelse om risikovægtning af solvenskravet og opgørelse af basiskapitalen for firmapensionskasser.