

Regnskabsinstruks

Indledning

I kapitel 6 i bekendtgørelse om feriefonde mv. er der fastsat regler om aflæggelse af årsrapport og driftsbudget for en feriefond. Årsrapporten samt noterne til denne skal udarbejdes i overensstemmelse med standardårsrapporten, jf. bilag 2.

Denne instruks beskriver, hvorledes de enkelte poster og noter i en feriefonds årsrapport skal opgøres og specificeres.

2. Poster og noter i resultatopgørelsen

2.1. Post 1. Årets overførsel af uhævede feriepenge

Denne post omfatter de uhævede feriepenge med fradrag af statens andel, faktiske § 44, stk. 5-udbetalinger og forskydninger i hensættelsen, jf. § 11.

2.1.1. Note 1. Noten til post 1, jf. pkt. 2.1., specificeres således:

"Overførte uhævede feriepenge fra arbejdsgiver før afregning til staten" dækker den overførsel af uhævede feriepenge, der sker fra virksomheden til fonden inden den 15. november i regnskabsåret.

Af det afregnede beløb, der overføres til fonden inden den 15. november, skal statens andel fradrages i overensstemmelse med Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse om forældede og uhævede feriepenge.

Efter overførslen fra virksomheden skal udbetaling af uhævede feriepenge efter ferielovens § 44, stk. 5, registreres hos fonden. Der er i note 1 afsat to poster hertil. Den ene post angår § 44, stk. 5-udbetalinger med en fondsandel på 100 pct. uden statsrefusion. Den anden post angår udbetalinger med en fondsandel efter fradrag af statsrefusion.

Hvis fonden har foretaget § 44, stk. 5-udbetalinger med 100 pct. af beløbet, og fonden ved regnskabsårets udgang mangler at få refusion fra Beskæftigelsesministeriet, skal beløbet opføres som et tilgodehavende.

Note 1

Eksempel

Årets overførsel af uhævede feriepenge		800.000	Uhævede feriepenge 1/5
		<u>200.000</u>	Ikke afholdt ferie, funktionærer
		1.000.000	
		<u>-300.000</u>	Udbetalt af virksomhed 1/5-15/11
Overført uhævede feriepenge fra arbejdsgiver, før afregning til staten	700.000	← 700.000	Afregnet
Faktiske § 44, stk. 5-udbetalinger (100pct.) uden statsrefusion	- 100.000	← -100.000	Udbetalt af feriefonden 15/11-10/12
		600.000	
Overførsel af feriepenge til staten *)	- 420.000	← -420.000	Statens andel
		180.000	
Faktiske § 44, stk. 5-udbetalinger med statsrefusion	- 3.000	← 7.000	Udbetalt 11/12 – 31/12 Tilgode hos staten, statens andel af udbetalt 11/12 – 31/12
Hensættelse til § 44, stk. 5-udbetalinger	<u>0</u>		
Årets overførsel af uhævede feriepenge	<u>177.000</u>	<u>177.000</u>	Årets overførsel

*) I taleksemplet er indregnet statens andel 70pct.

2.2. Post 2. Drift af feriefaciliteter

Posten omfatter:

- 1) Resultat af drift af ferieboliger.
- 2) Resultat af drift af brugsretter i Danmark, Norden og inden for EU.
- 3) Resultat af drift af autocampere og campingvogne.
- 4) Tilskud til leje af feriefaciliteter i ind- og udland.
- 5) Tilskud til rejser i ind- og udland.

Resultat af drift af feriefaciliteter omfatter lejeindtægter fratrukket omkostninger.

Lejeindtægter og driftsomkostninger skal periodiseres.

2.2.1. Note 2-4. Noten til post 2, jf. pkt. 2.2., specificeres således:

Lejeindtægter og driftsomkostninger specificeres pr. feriefacilitet med angivelse af facilitetens beliggenhed (adresse, navn på feriecenter osv.).

2.2.1.1. Note 2. Driftsomkostninger for ferieboliger opdeles i 5 hovedgrupper pr. bolig:

- 1) Vedligeholdelse af ferieboliger.
- 2) Inventaranskaffelse.
- 3) Løn til opsyn og rengøring.
- 4) Administrationsomkostninger vedrørende den daglige udleje af ferieboligerne, herunder lønomkostninger til administration og it-omkostninger.
- 5) Øvrige ejendomsomkostninger.

Prioritetsrenter oplyses for hver feriebolig, men resultatføres under finansielle omkostninger, jf. note 10.

2.2.1.2. Note 3. Driftsomkostninger for brugsretter opdeles i 5 hovedgrupper:

- 1) Lejeudgifter.
- 2) Lineær afskrivning over levetiden.
- 3) Løn til opsyn og rengøring.
- 4) Administrationsomkostninger vedrørende den daglige udleje af brugsretten, herunder lønomkostninger til administration og it-omkostninger.
- 5) Øvrige omkostninger ved brugsretten.

2.2.1.3 Note 4. Driftsomkostninger for autocampere og campingvogne opdeles i 5 hovedgrupper:

- 1) Lineær afskrivning over levetiden.
- 2) Reparation og vedligeholdelse af autocamperen eller campingvognen.
- 3) Forsikring og vægtafgift.
- 4) Administrationsomkostninger vedrørende den daglige udleje af autocamperen eller campingvognen, herunder lønomkostninger til administration og it-omkostninger.
- 5) Øvrige omkostninger.

2.2.2. Note 5. Tilskud til rejser specificeres på rejser i Danmark og rejser i udlandet.

2.3. Post 3. Administrationsomkostninger

Posten omfatter administrationsomkostninger til drift af selve fonden.

2.3.1. Note 6. Noten til post 3, jf. pkt. 2.3., specificeres således:

- 1) Besigtigelse af købsemner.
- 2) Marketing (brochurer, fotos mv.).
- 3) Egne lønomkostninger til administration af selve fonden.
- 4) Bankgebyrer.
- 5) Kontorhold.
- 6) It-omkostninger.
- 7) Begrænsede mødeomkostninger.
- 8) Rådgiverhonorar, der ikke vedrører køb og salg af feriefaciliteter (art angives).
- 9) Revisionshonorar.

2.4. Post 4. Øvrige indtægter og omkostninger

Posten omfatter:

- 1) Gaver og lignende, herunder effektivering af garantitilsagn fra virksomheden.
- 2) Avance eller tab ved salg af aktiver.

2.4.1. Note 7 og 8. Noten til post 4, jf. pkt. 2.4., specificeres således:

- 1) **Note 7.** Gaver og lignende specificeres pr. gave mv.
- 2) **Note 8.** Avance eller tab specificeres pr. aktiv. For ferieboliger oplyses salgssum og anskaffelsesværdi. For brugsretter, autocampere og campingvogne oplyses salgssum og regnskabsmæssig værdi. Ved udtrækning eller salg af obligationer oplyses avance eller tab.

2.5. Post 5. Finansielle indtægter

Posten omfatter alle finansielle indtægter, herunder:

- 1) Renter af obligationer.

- 2) Renter af sælgerpantebreve, der er modtaget som delvis vederlag for salg af feriefaciliteter.
 - 3) Renter af bankindeståender.
- Finansielle indtægter skal periodiseres.

2.5.1. Note 9. Noten til post 5, jf. pkt. 2.5., specificeres pr. enhed, jf. pkt. 2.5., nr. 1-3.

2.6. Post 6. Finansielle omkostninger

Posten omfatter alle finansielle omkostninger.
Finansielle omkostninger skal periodiseres.

2.6.1. Note 10. Noten til post 6, jf. pkt. 2.6., specificeres pr. feriebolig.

2.7. Resultat før skat

Posten er en sammenlægning af posterne i pkt. 2.1.-2.6.

2.8. Beregnet skat

Fonden er skattepligtig efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Skatten beregnes af overskud af erhvervsmæssig aktivitet, herunder evt. skattepligtige ejendomsavancer ved afhændelse af feriefaciliteter.

2.8.1. Note 11. Noten til post 8, jf. pkt. 2.8., specificeres i skat af årets indkomst og regulering af den udskudte skat, som vedrører driften.

2.9. Årets resultat

Posten er en sammenlægning af posterne i pkt. 2.7. og 2.8.

3. Poster og noter i balancen og værdiansættelse heraf

Aktiver

3.1. Aktivpost 1. Ferieboliger

Posten omfatter fondens ferieboliger.

Fondens ferieboliger måles i anskaffelsesåret til anskaffelsesværdi. Anskaffelsesværdien omfatter købspris, stempelomkostninger og rådgiverhonorar, jf. § 15, stk. 1. I efterfølgende regnskabsår måles ferieboligerne til den offentlige vurdering pr. 1. oktober i regnskabsåret.

Der afskrives ikke på ferieboliger.

3.1.1. Note 12. Noten til aktivpost 1, jf. pkt. 3.1., specificeres pr. feriebolig således:

- 1) Anskaffelsesværdi primo.
- 2) Årets forbedringer.
- 3) Årets køb.
- 4) Årets salg til anskaffelsesværdi.
- 5) Ferieboliger til anskaffelsesværdi ultimo.

- 6) Regulering til offentlig vurdering primo.
- 7) Årets regulering, der omfatter regulering af nuværende ferieboliger og afgang for solgte ferieboliger.
- 8) Akkumulerede værdireguleringer.
- 9) Regnskabsmæssig værdi af ferieboliger.

Hver feriebolig(gruppe) specificeres således ultimo:

- 1) Angivelse af området, ferieboligerne er beliggende i.
- 2) Antallet af fondens ferieboliger i området.
- 3) Anskaffelsværdi ultimo.
- 4) Offentlig ejendomsvurdering.
- 5) Årets køb og salg.
- 6) Årets forbedringer.

3.2. Aktivpost 2. Brugsretter

Posten omfatter aftaler om brugsretter i Danmark, Norden og inden for EU.

Anskaffelsværdien omfatter købspris, evt. stempelomkostninger og evt. rådgiverhonorar, jf. § 16.

Brugsretterne afskrives lineært over brugsperioden. Den lineære afskrivning beregnes pr. påbegyndt år.

Brugsretterne anføres til anskaffelsværdien med fradrag af de akkumulerede afskrivninger. Fuldt afskrevne aktiver værdiansættes til 1 kr.

3.2.1. Note 13. Noten til aktivpost 2, jf. pkt. 3.2., specificeres således:

- 1) Anskaffelsværdi 1. januar.
- 2) Årets køb.
- 3) Årets salg til anskaffelsværdi.
- 4) Brugsretter til anskaffelsværdi.
- 5) Akkumulerede afskrivninger primo.
- 6) Afskrivninger afhændede brugsretter.
- 7) Årets afskrivning.
- 8) Akkumulerede afskrivninger ultimo.
- 9) Regnskabsmæssig værdi.

Det skal fremgå, hvornår brugsretten udløber.

3.3. Aktivpost 3. Autocampere og campingvogne

Posten omfatter fondens autocampere og campingvogne.

Anskaffelsværdien omfatter købsprisen.

Autocampere og campingvogne afskrives lineært over 5 år.

Autocampere og campingvogne anføres til anskaffelsværdien med fradrag af de akkumulerede afskrivninger. Fuldt afskrevne aktiver værdiansættes til 1 kr.

3.3.1. Note 14. Noten til aktivpost 3, jf. pkt. 3.3., specificeres således:

- 1) Anskaffelsværdi primo.
- 2) Årets køb.
- 3) Årets salg til anskaffelsværdi.
- 4) Anskaffelsværdi ultimo.

- 5) Akkumulerede afskrivninger primo.
- 6) Afskrivninger afhændede autocampere og campingvogne.
- 7) Årets afskrivning.
- 8) Akkumulerede afskrivninger ultimo.
- 9) Regnskabsmæssig værdi.

3.4. Aktivpost 4. Obligationer

Posten omfatter fondens obligationer.

Obligationer måles til dagsværdi på balancedagen. Forskel mellem anskaffelsesværdien, som omfatter anskaffelsespris med tillæg af købsomkostninger, indregnes på egenkapitalen under anden egenkapital.

Ved salg eller udtræk fragår værdien til anskaffelsesværdien. Tidligere indregninger under anden egenkapital tilbageføres.

3.4.1. Note 15. Noten til aktivpost 4, jf. pkt. 3.4., specificeres således:

- 1) Anskaffelsesværdi primo.
- 2) Årets køb.
- 3) Udtræk eller salg til anskaffelsesværdi.
- 4) Anskaffelsesværdi ultimo.
- 5) Regulering til dagsværdi primo.
- 6) Årets regulering.
- 7) Akkumuleret regulering til dagsværdi.
- 8) Regnskabsmæssig værdi.

Rentefod og serie skal angives.

3.5. Aktivpost 5. Sælgerpantebreve

Posten omfatter fondens sælgerpantebreve.

Sælgerpantebreve anføres til nominal værdi.

3.5.1. Note 16. Noten til aktivpost 5, jf. pkt. 3.5., specificeres således:

- 1) Nominal værdi primo.
- 2) Årets tilgang.
- 3) Årets salg til nominal værdi.
- 4) Årets afdrag.
- 5) Nominal værdi.

Renteprocent og løbetid skal angives. Evt. difference indregnes i finansielle indtægter eller omkostninger.

3.6. Aktivpost 6. Tilgodehavende leje

Posten omfatter lejeindtægter, som fonden har til gode, fx restance på lejeløb, lejeres betaling af forbrugsafgifter og restancer på sælgerpantebreve.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

3.7. Aktivpost 7. Tilgodehavende hos staten

Posten omfatter beløb, som fonden har til gode hos staten i forbindelse med endnu ikke udbetalt refusion ved udbetaling af uhævede feriepenge efter § 44, stk. 5-udbetalinger.

Posten måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

3.8. Aktivpost 8. Periodeafgrænsningsposter

Posten omfatter periodeafgrænsningsposter, herunder periodiserede renter på obligationer og pantebreve.

Renterne beregnes pr. 31. december.

3.9. Aktivpost 9. Bankindeståender

Posten omfatter fondens bankkonti.

Posten anføres med et beløb, som sammen med evt. korrektionsposter skal stemme med årsopgørelsen fra pengeinstituttet.

3.9.1. Note 17. Noten til aktivpost 9, jf. pkt. 3.9., specificeres med et beløb for hvert kontonummer.

3.10. Aktivpost 10. Aktiver i alt

Posten er en sammenlægning af posterne i pkt. 3.1.-3.9.

Passiver

3.11. Passivpost 1. Egenkapital. Uhævede feriepenge

Posten omfatter de uhævede feriepenge, som tilfalder fonden efter fradrag af statens andel, faktiske § 44, stk. 5-udbetalinger og hensættelser til § 44, stk. 5-udbetalinger.

Posten skal stemme med akkumuleret saldo ultimo, jf. pkt. 2.1.1. (note 1).

3.12. Passivpost 2. Anden egenkapital

Posten omfatter:

- 1) Saldo 1. januar.
- 2) Årets bevægelser:
 - 2.1. Årets resultat overført fra resultatopgørelsen.
 - 2.2. Andre egenkapitalbevægelser, herunder regulering af ferieboliger til dagsværdi, jf. pkt. 3.1.1., og kursregulering af obligationer, jf. pkt. 3.4.1.

3.12.1. Note 18. Noten til passivpost 2, jf. pkt. 3.12., specificeres således:

- 1) Anden egenkapital primo.
- 2) Årets bevægelser:
 - 2.1. Overført af årets resultat.
 - 2.2. Regulering til dagsværdi af ferieboliger.
 - 2.3. Overført til udskudt skat af regulering til dagsværdi.
 - 2.4. Regulering til dagsværdi af obligationer.
- 3) Anden egenkapital ultimo.

3.13. Passivpost 3. Hensættelser til § 44, stk. 5-udbetalinger

Posten omfatter beløb, som har til formål at dække forpligtelser til § 44, stk. 5-udbetalinger. Posten anføres efter fradrag af ”Faktiske § 44, stk. 5-udbetalinger”, der er udbetalt frem til regnskabsårets udgang. Posten skal stemme med akkumuleret saldo, jf. pkt. 2.2.1. (note 1).

3.14. Passivpost 4. Hensat til udskudt skat

Posten omfatter beregnet udskudt skat af regulering til dagsværdi af feriefaciliteter bogført under anden egenkapital, jf. pkt. 3.12.1., og evt. udskudt skat vedrørende driften, jf. pkt. 2.8.1. Hensættelsen beregnes med den aktuelle skattesats.

3.14.1. Note 19. Noten til passivpost 3, jf. pkt. 3.14., specificeres således:

- 1) Hensat 1. januar.
- 2) Årets regulering.

3.15. Passivpost 5. Skyldig selskabsskat

Posten omfatter beregnet skat af årets beregnede skattepligtige indkomst inkl. beregnet skat af evt. skattepligtige avancer på solgte aktiver. I posten skal evt. acontobetaling, der er foretaget i regnskabsåret, modregnes.

3.15.1. Note 19. Noten til passivpost 5, jf. pkt. 3.15., specificeres i beregnet skat og aconto betalt skat. Finansieringstillæg indregnes i den beregnede skat.

3.16. Passivpost 6. Prioritetsgæld

Posten omfatter tinglyst gæld i ferieboliger og vedrører prioritetsgæld i forbindelse med køb af feriefaciliteter. Gælden anføres til nominel restgæld.

3.16.1. Note 20. Noten til passivpost 6, jf. pkt. 3.16., specificeres med angivelse af rentefod.

3.17. Passivpost 7. Anden gæld

Posten omfatter:

- 1) Forudbetalt leje for lejeperioder i det nye regnskabsår.
- 2) Skyldige omkostninger.

3.17.1. Note 21. Noten til passivpost 7, jf. pkt. 3.17., specificeres som anført i pkt. 3.17.

3.18. Passivpost 8. Passiver i alt

Posten er en sammenlægning af posterne i pkt. 3.11.-3.17.

4. Pengestrømsopgørelse

Der udarbejdes en oversigt over fondens tilførsel af midler og anvendelsen af midlerne. Oversigten opdeles i følgende hovedgrupper:

4.1. Pengestrømme før finansielle poster

Posten specificeres således:

- 1) Årets resultat før skat, jf. pkt. 2.7.
- 2) Korrektion for ikke kontante bevægelser (af- og nedskrivninger).
- 3) Avance eller tab ved salg af feriefaciliteter.
- 4) Korrektion for finansielle poster.
- 5) Ændring i tilgodehavende hos staten.
- 6) Ændring i tilgodehavende leje.

4.2. Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter

Posten specificeres således:

- 1) Renteindbetalinger og lignende.
- 2) Renteudbetalinger og lignende.

4.3. Investeringer i feriefaciliteter

Posten specificeres således:

- 1) Køb af feriefaciliteter.
- 2) Salg af feriefaciliteter.

4.4. Investering i værdipapirer

Posten specificeres således:

- 1) Køb af obligationer.
- 2) Erhvervelse af pantebreve i forbindelse med salg af ferieboliger.
- 3) Udtræk af obligationer.
- 4) Salg af obligationer.
- 5) Afdrag på sælgerpantebreve.
- 6) Salg af sælgerpantebreve.

4.5. Andre pengestrømme

Posten specificeres således:

- 1) Optagelse af lån ved køb af ferieboliger.
- 2) Afdrag på prioritetsgæld.
- 3) Betaling af selskabsskat.

4.6. Ændring i likvider

Posten er en sammenlægning af posterne i pkt. 4.1.-4.5.

4.7. Likvider pr. 1. januar

Posten skal stemme med aktivpost 9, jf. pkt. 3.9., i sidste årsrapport.

4.8. Likvider pr. 31. december

Posten er en sammenlægning af posterne i pkt. 4.6. og 4.7. Beløbet skal stemme med aktivpost 9, jf. pkt. 3.9., i den aktuelle årsrapport.