

Til samtlige ministerier

11. december 2018
STR/anjor/sol

Indregning af primokorrektion på baggrund af værdien 31. december 2017 som følge af ændringen af regnskabsprincippet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele skal med den nye regnskabsbekendtgørelse (Bek 166 af 19/2/2018) løbende værdireguleres over egenkapitalen.

De nye regler betyder at der for værdipapirer og kapitalandele skal vurderes om disse skal værdireguleres på balancedagen, de nærmere regler er fastsat i ”**Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalindskud**” som udsendes med dette brev. Vejledningen indeholder retningslinjerne for hvilke værdipapirer og kapitalandele der skal værdireguleres og hvilke metoder der skal anvendes. Værdireguleringer foretages over institutionernes balance.

I forbindelse med ændringen af regnskabsprincippet for værdiansættelse af værdipapirer og kapitalandele er der foretaget en ændring i forhold til reglerne for registrering af værdipapirer og kapitalandele i regnskabet. Dette betyder at værdipapirer og kapitalandele skal opføres på delregnskaber således at hvert aktiv entydigt kan identificeres på delregnskabsniveau. Denne ændring bliver indført i forbindelse med forarbejde til automatisering af indberetning til statsregnskabet, som forventes at ske i 2019. Se vejledningen ”**Vejledning om værdiansættelse af værdipapirer og kapitalindskud**” for en nærmere beskrivelse af regler for registrering af værdipapirer mv. og navngivning af delregnskaber.

Primokorrekationer december 2018

Ændringen i værdiansættelsesprincipper betyder at der skal foretages en primokorrektion på værdien af værdipapirer og kapitalandele pr. 31/12/2017. For værdipapirer der skal værdireguleres foretages en primokorrektion i forhold til den reelle værdi pr. 1/1/2018 og den bogførte værdi.

Der er i forbindelse med værdireguleringen på værdipapirer og kapitalandele oprettet en række nye egenkapitalkonti på 74.22 – 74.24, mens der allerede er eksisterende konti under finansielle anlægsaktiver 58.22 – 58.24.

Bogføringen af værdireguleringen foretages på kontiene angivet i boksen nedenfor:

Regnskabskonti til bogføring af værdireguleringer

58.22 Obligationer alle – kursregulering

58.23 Aktier og andelsbreve – kursreguleringer

58.24 Kapitalindskud – af-, ned- og opskrivninger

Kontiene anvendes til at registrere værdireguleringen på balancen dagen.

Årets samt tidligere års konteringer på reguleringskontiene og tilgangskontiene udtrykker sammen med henholdsvis 58.12, 58.13 og 58.14, den aktuelle værdi for de finansielle anlægsaktiver.

Modkonti til bogføring af værdiregulering

74.22 Modkonto Obligationer alle – kursregulering

74.23 Modkonto Aktier og andelsbreve – kursreguleringer

74.24 Modkonto Kapitalindskud – af-, ned- og opskrivninger

Kontiene anvendes som modpost til de på 58.22, 58.23 eller 58.24 på balancedagen registrerede værdireguleringer.

Den primokorrektion der bogføres er udtryk for forskellen mellem den nuværende bogførte værdi på konto 58.12, 58.13 eller 58.14 og den faktiske værdi 1/1/2018 efter anvendelse af relevant værdiansættelsesprincip.

Primokorrekktionerne og eventuelle opsplitninger på delregnskabsniveau skal foretages i periode 2018-12 som primokorrekktioner.

Primokorrekktionerne sendes til statsregnskab@modst.dk til godkendelse før bogføring.

Alle institutioner med finansielle aktiver der omfattes af vejledningen skal oplyse Statsregnskab om hvilket regnskabsprincip der anvendes.

Med venlig hilsen

Erik Hammer