

Mars 2014, oppdatert mars 2018

ÅRSSTATISTIKK FOR VERDIPAPIRFOND

Veiledning for rapportering av årsregnskapsdata for det enkelte verdipapirfond

Generelt om rapporteringen

Den årlige regnskapsrapporteringen fra verdipapirfond omfatter årsregnskap i form av balanse- og resultatregnskapsopplysninger.

Det finnes to rapporteringsløsninger, og dermed er veiledningen to-delt:

- De som rapporterer en flatfil/ascii-fil med samlet informasjon for alle fond benytter veiledningens del **A. Veiledning ved bruk av rapporteringsløsning med flatfil /ascii-fil**
- De som velger å rapportere etter regnearkløsning benytter veiledningens del **B. Veiledning ved bruk av rapporteringsløsningen med Excel-skjema**

Uavhengig av den rapporteringsløsning som velges, skal

- alle beløp oppgis i 1000 NOK
- kostnadsposter i resultatregnskapet oppgis som minustall
- beløp i valuta skal være omregnet via midtkurs ved regnskapsårets slutt, dvs. pr 31.12

A. VEILEDNING VED BRUK AV RAPPORTERINGSLØSNING MED FLATFIL /ASCII-FIL

Informasjonen i den flate filen består av en oppstartsrecord (recordtype F) og et antall records med fonds- og regnskapsopplysninger (recordtype R). For ytterligere informasjon om oppsettet, se notatet "[Teknisk beskrivelse av innrapporteringsløsning](#)", spesielt kapittel 5.

Recordtype F: Oppstartsrecord

Denne recorden skal være den første i filen, og skal kun benyttes en gang pr fil. Som det fremgår av felt 1 til 4, skal denne recorden gi informasjon om hvem som er rapportør, perioden det rapporteres for, datoen for når regnskapsopplysningene er generert fra rapportørens systemer og antall records som filen skal inneholde.

Felt 1. Rapportør

Her oppgis rapportørens (fondsforvaltningsselskapets) eget nisifrede organisasjonsnummer i henhold til Foretaks-/Enhetsregisteret.

Felt 2. Referanseperiode

Her oppgis regnskapsåret som rapporteringen gjelder for.

Felt 3. Utkjøringsdato

Her oppgis den eksakte datoen for når opplysningene er generert fra rapportørens systemer.

Felt 4. Antall records i filen (inkl. første record)

Her oppgis antall records i filen, inkludert første record

Recordtype R: Recordoppsett for fonds- og regnskapsopplysninger

Denne recordtypen benyttes for å gi opplysninger om de enkelte regnskapstallene som skal leveres, dvs en record pr regnskapstall.

Merk at

- Felt 1 – felt 4 vil være like for alle records for et verdipapirfond
- Felt 5 – felt 7 er relatert til hvert enkelt regnskapstall

De første fire feltene, felt 1 – felt 4, gir generell informasjon om et fond - om dets organisasjonsnummer, navn, fondstype og totalt antall fondsandeler i fondet pr 31.12 i regnskapsåret. Disse feltene vil derfor være like for alle records som rapporteres for ett og samme fond.

Antall records pr fond, bestemmes av de enkelte regnskapstallene som skal rapporteres for fondet. Det avgjørende i denne sammenheng er kombinasjonen av regnskapspost og om den skal fordeles på regnskapspostens motsektorer eller ikke, altså kombinasjonen av felt 5 "Objekt" og felt 6 "Motpartssektor". Felt 7 angir beløpet / selve regnskapstallet for den gitte kombinasjonen av felt 5 og felt 6.

Eksempelvis skal et fonds beholdning av aksjer fordeles på om aksjene er utstedt av norsk /innenlandsk eller utenlandsk foretak. For det aktuelle fondet, skal det således rapporteres to records for denne balanseposten – altså en record for fondets samlede beholdning av aksjer med norsk / innenlandsk utsteder og en record for fondets samlede beholdning av aksjer med utenlandsk utsteder.

Dersom et fond eier egenkapitalbevis, er dette en regnskapspost som ikke skal fordeles på motpartssektorer og beholdningen av egenkapitalbevis rapporteres således som en record.

Se Standard M og N i "[Teknisk beskrivelse av innrapporteringsløsning](#)" for oversikt over de enkelte regnskapspostene og hvilke som skal fordeles på motpartssektorer.

Felt 1. Verdipapirfondets organisasjonsnummer

Her skal fondets organisasjonsnummer i Foretaks-/Enhetsregisteret oppgis.

Felt 2. Verdipapirfondets navn

Her ber vi om navnet på verdipapirfondet (slik det ligger i rapportørens systemer).

Felt 3. Verdipapirfondstype

Skillet mellom de ulike fondstypene bygger på [Bransjestandard for verdipapirfond fra Verdipapirfondenes Forening](#). Se også Standard G i "[Teknisk beskrivelse av innrapporteringsløsning](#)".

Felt 4. Totalt antall fondsandeler pr 31.12

Her oppgis totalt antall fondsandeler pr 31.12.

Tallet skal være fondets totale antall andeler uavhengig av recordens motsektorkode som benyttes i felt 6.

Felt 5. Objekt

Her følger en nærmere forklaring til de enkelte regnskapspostene som skal rapporteres og hvilken objektskode som skal benyttes for hver enkelt regnskapspost. Videre opplyses det om objektet skal rapporteres fordelt på sum innenlandsk og sum utenlandsk motsektor, se også beskrivelse for felt 6.

ÅRSBALANSEPOSTER

EIENDELSPOSTER

Objekt 220 - Bankinnskudd

Posten omfatter alle innskudd på ordinære og særskilte vilkår og skal fordeles på innskudd i norske og utenlandske banker (dersom fondet har inntående beløp direkte i utenlandsk bank). Innskudd i utenlandsk valuta i norske banker, regnes som innenlandske innskudd. Merk at overtrekk på bankkonti skal føres på objekt GOB - Innlån / Overtrekk på bankkonti.

Objekt 331 - Sertifikater

Sertifikater omfatter standardiserte, omsettelige verdipapirlån med opprinnelig løpetid på maksimum ett år. Beholdningen av sertifikater skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk utstedersektor, avhengig av om sertifikatene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak. Merk at norske sertifikater også omfatter statskasseveksler som er lagt ut av Den norske stat f.o.m. juli 2000.

Objekt 332 - Obligasjoner

Obligasjoner omfatter standardiserte, omsettelige verdipapirlån med opprinnelig løpetid over ett år. Beholdningen av obligasjoner skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk utstedersektor, avhengig av om obligasjonene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak.

Objekt 520 - Aksjer

Som aksjer regnes ordinære aksjer og preferanseaksjer, noterte så vel som unoterte aksjer. Beholdningen av aksjer skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk utstedersektor, avhengig av om aksjene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak.

Objekt 560 - Verdipapirfundsandeler

Dersom fondet har andeler i andre verdipapirfond, skal disse føres under denne posten og fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk (norskegitrerte fond) og utenlandsk sektor (utenlandskgitrerte fond). Fond-i-fond-løsninger inngår også i denne posten. Med utenlandskgitrerte verdipapirfond menes verdipapirfond som ikke er underlagt norsk tilsynsmyndighet, mens norskgitrerte verdipapirfond defineres som fond hvis vedtekter er stadfestet av Finanstilsynet, jf. lov av 25. november 2011 nr. 44 om verdipapirfond.

Objekt ANA - Andre andeler

Her føres alle andeler som ikke hører inn under regnskapspostene "Aksjer" og "Verdipapirfundsandeler" (henholdsvis objekt 520 og 560).

Objekt 551 - Egenkapitalbevis

Denne posten omfatter omsettelige norske egenkapitalbevis utstedt med hjemmel i lov av 24. mai 1961 nr. 1 om sparebanker, lov av 10. juni 1988 nr. 40 om finansieringsvirksomhet og finansinstitusjoner og lov av 10. juni 2005 nr. 44 om forsikringsselskaper, pensjonsforetak og deres virksomhet mv.

Objekt INO - Opptjente, ikke mottatte inntekter

Posten omfatter renter, aksjeutbytte og andre inntekter som betales etterskuddsvis, men som ennå ikke er forfalt til betaling. Beløpene skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk sektor, avhengig av om inntektene mottas fra norsk eller utenlandsk enhet.

Objekt ANF - Andre fordringer

Her føres andre fordringer, eksempelvis uoppgjorte verdipapirsalg.

Objekt 340 - Finansielle derivater

Finansielle derivater som er benyttet i forvaltningen av fondet skal spesifiseres på denne posten.

GJELDS- OG EGENKAPITALPOSTER**Objekt GAE - Avsatt til utdeling til andelseierne**

Posten gjelder avsatte renter og utbytte til andelseierne. Her føres også den del av resultatet som er avsatt som avkastningsandeler til andelseierne, men hvor reinvesteringen ennå ikke er foretatt.

Objekt 791 - Skattegjeld

Skattegjeld består av betalbar skatt og utsatt skatt.

Objekt GOB - Innlån / Overtrekk på bankkonti

Dersom fondet har overtrekk på bankkonti per 31.12, skal beløpet føres under denne posten, og ikke som negativt beløp under 1. Bankinnskudd.

Objekt ANG - Annen gjeld

Her føres gjeld som ikke omfattes av postene 11.1 – 11.3, for eksempel uoppgjorte verdipapirkjøp og påløpt forvaltningshonorar. Mottatte beløp som ved rapporteringstidspunktet ikke er konvertert til andeler føres også her.

Objekt AKP - Andelskapital til pålydende verdi

Posten omfatter verdien av innbetalt andelskapital til pålydende/pari verdi.

Objekt AKO - Korreksjon for over-/underkurs ved tegning-/innløsning av andeler

Her føres differansen mellom andelenes markedsverdi på tegnings-/innløsningstidspunkt og andelenes pålydende verdi.

Objekt EKO - Opptjent egenkapital

Denne posten omfatter bl.a. kursreguleringsfond, kursreserver, disposisjonsfond, fri egenkapital/udekket tap/fremførbare underskudd o.l.

ÅRSRESULTATPOSTER**PORTEFØLJEINNTEKTER OG -KOSTNADER****Objekt R01 - Renteinntekter**

Her føres alle renteinntekter på fondets plasseringer i obligasjoner, sertifikater, bankinnskudd og andre rentebærende aktiva. Beløpene skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk sektor, avhengig av om de underliggende fordringene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk enhet.

Objekt R02 - Mottatt aksjeutbytte

Denne posten omfatter utbetalt utbytte på norske og utenlandske aksjer, andeler og egenkapitalbevis. Eventuelt utbytte på andeler i (andre) verdipapirfond inngår også her. Mottatt utbytte skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk sektor, avhengig av om de underliggende fordringene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak.

Objekt R03 - Realiserte kursgevinster/-tap

Her føres nettoverdien av samlede inntekter/kostnader i form av kursgevinster/-tap på verdipapirer som er solgt, innløst eller på annen måte disponert i løpet av regnskapsåret.

Objekt R04 - Netto endring urealiserte kursgevinster/-tap

Under denne posten føres nettoverdien av kursgevinster/-tap som er oppstått, men ikke realisert i løpet av regnskapsåret.

Objekt R05 - Agio/disagio

Her føres valutakursgevinster/-tap som er oppnådd i regnskapsåret ved salg/innløsning av verdipapirer.

Objekt R06 - Andre porteføljeinntekter/-kostnader

Posten omfatter porteføljeinntekter/-kostnader som ikke faller inn under postene "Renteinntekter", "Mottatt aksjeutbytte", "Realiserte kursgevinster/-tap", "Netto endring urealiserte kursgevinster/-tap" eller "Agio/disagio"

FORVALTNINGSINNTEKTER OG -KOSTNADER**Objekt R07 - Provisjonsinntekter fra salg og innløsning av andeler**

Denne posten omfatter alle provisjonsinntekter som godskrives et verdipapirfond. Det kan bl.a. være provisjon som beregnes ved tegning og innløsning av fondsandeler.

Objekt R08 - Kostnader ved salg og innløsning av andeler

Alle kostnader i tilknytning til tegninger og innløsning av fondsandeler.

Objekt R09 - Forvaltningshonorar

Forvaltningshonorar omfatter provisjon til forvaltningsselskapet.

Objekt R10 - Andre forvaltningsinntekter/kostnader

Andre inntekter/kostnader omfatter forvaltningsinntekter og forvaltningskostnader som ikke naturlig faller inn under "Provisjonsinntekter" og "Forvaltningshonorar". Det kan bl.a. være meglerkurtasje, transaksjonskostnader til depotmottaker, rentekostnader i tilknytning til forvaltningen osv.

Objekt R60 - Skattekostnad

Skattekostnad er skatt knyttet til regnskapsmessig resultat. Det skilles mellom betalbar skatt og utsatt skatt, jf. Foreløpig Norsk Regnskapsstandard - Skatt. Betalbar skatt beregnes på grunnlag av årets skattemessige resultat. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret. Dersom det påhviler gjeldsforpliktelse i form av utsatt skatt for noen av fondene, oppgis den samlede forpliktelse under denne posten.

DISPONERING AV ÅRETS RESULTAT**Objekt R71 - Avsatt til utbetaling til andelseiere**

Her føres det beløpet av årets resultat som pr 31.12 er satt av til utbetaling til andelseiere. Posten skal fordeles på norske og utenlandske andelseiere.

Objekt R72 - Netto utbetalt til andelseiere i året

Her føres beløp som netto utbetales til andelseiere i fondet i løpet av året. Posten skal fordeles på norske/innenlandske og utenlandske andelseiere.

Objekt R73 - Overført til/fra opptjent egenkapital

Her føres beløp som overføres til/fra opptjent egenkapital. Jf. post "Opptjent egenkapital" i balansen.

Felt 6. Motpartsektor

Her føres kode for den enkelte regnskapspostens motsektor.

Jf. oversikten over de enkelte postene i felt 5 ovenfor og Standard M og N i "[Teknisk beskrivelse av innrapporteringsløsning](#)" skal en regnskapspost enten fordeles på

- norsk / innenlandsk sektor med kode '1000' og utenlandsk sektor med kode '9000'
- eller ikke fordeles på motsektor i det hele tatt og da angis med kode 'A099'

Felt 7. Beløp

Her oppgis beløpet for den aktuelle regnskapsposten (for kombinasjonen av objekt om motpartsektor, jf. felt 5 og felt 6).

Vær oppmerksom på at

- alle beløp oppgis i 1000 NOK
- kostnadsposter i resultatregnskapet oppgis som minustall
- beløp i valuta skal være omregnet via midtkurs ved regnskapsårets slutt, dvs. pr 31.12

B. VEILEDNING VED BRUK AV RAPPORTERINGSLØSNINGEN MED EXCEL-SKJEMA

INFORMASJON OM RAPPORTØREN (Forside):

På forsiden skal det sjekkes at informasjonen om rapportøren er korrekt utfylt. Det gjelder navn og adresse på forvaltningsselskapet, fondets navn, kontaktpersonens navn og tlf. nr., forvaltningsselskapet og fondets organisasjonsnummer i Enhetsregisteret (9 siffer) og fondstype (2 siffer).

Rapportøren skal påse at fondstypen oppgaven gjelder for, følger [Bransjestandard for verdipapirfond fra Verdipapirfondenes Forening](#). Se også [oversikt over fondstyper](#).

ÅRSBALANSE (Skjema 1 Årsbalanse):

EIENDELER

1. Bankinnskudd

Posten omfatter alle innskudd på ordinære og særskilte vilkår og skal fordeles på innskudd i norske og utenlandske banker (dersom fondet har innestående beløp direkte i utenlandsk bank). Innskudd i utenlandsk valuta i norske banker, regnes som innenlandske innskudd. Merk at overtrekk på bankkonti skal føres i post 11.3 Innlån / Overtrekk på bankkonti.

2. Sertifikater

Sertifikater omfatter standardiserte, omsettelige verdipapirlån med opprinnelig løpetid på maksimum ett år. Beholdningen av sertifikater skal fordeles på henholdsvis norsk /innenlandsk og utenlandsk utstedersektor, avhengig av om sertifikatene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak. Merk at norske sertifikater også omfatter statskasseveksler som er lagt ut av Den norske stat f.o.m. juli 2000.

3. Obligasjoner

Obligasjoner omfatter standardiserte, omsettelige verdipapirlån med opprinnelig løpetid over ett år. Beholdningen av obligasjoner skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk utstedersektor, avhengig av om obligasjonene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak.

4. Aksjer

Som aksjer regnes ordinære aksjer og preferanseaksjer, noterte så vel som unoterte aksjer. De skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk utstedersektor, avhengig av om aksjene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak.

5. Verdipapirfondsandeler

Dersom fondet har andeler i andre verdipapirfond, skal disse føres under denne posten og fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk (norskregistrerte fond) og utenlandsk sektor (utenlandskregistrerte fond). Fond-i-fond-løsninger inngår også i denne posten. Med utenlandskregistrerte verdipapirfond menes verdipapirfond som ikke er underlagt norsk tilsynsmyndighet, mens norskregistrerte verdipapirfond defineres som fond hvis vedtekter er stadfestet av Finanstilsynet, jf. lov av 25. november 2011 nr. 44 om verdipapirfond.

6. Andre andeler

Her føres alle andeler som ikke hører inn under postene 4. og 5.

7. Egenkapitalbevis

Denne posten omfatter omsettelige norske egenkapitalbevis utstedt med hjemmel i lov av 24. mai 1961 nr. 1 om sparebanker, lov av 10. juni 1988 nr. 40 om finansieringsvirksomhet og finansinstitusjoner og lov av 10. juni 2005 nr. 44 om forsikringsselskaper, pensjonsforetak og deres virksomhet mv.

8. Opptjente, ikke mottatte inntekter

Posten omfatter renter, aksjeutbytte og andre inntekter som betales etterskuddsvis, men som ennå ikke er forfalt til betaling. Beløpene skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk sektor, avhengig av inntektene mottas fra norsk eller utenlandsk enhet.

9. Andre fordringer

Her føres andre fordringer, eksempelvis uoppgjorte verdipapirsalg.

10. Finansielle derivater

Finansielle derivater som er benyttet i forvaltningen av fondet skal spesifiseres på denne posten.

GJELD OG EGENKAPITAL

11. Gjeld

11.1 Avsatt til utdeling til andelseierne

Posten gjelder avsatte renter og utbytte til andelseierne. Her føres også den del av resultatet som er avsatt som avkastningsandeler til andelseierne, men hvor reinvesteringen ennå ikke er foretatt.

11.2 Skattegjeld

Skattegjeld består av betalbar skatt og utsatt skatt.

11.3 Innlån / Overtrekk på bankkonti

Dersom fondet har overtrekk på bankkonti per 31.12, skal beløpet føres under denne posten, og ikke som negativt beløp under 1. Bankinnskudd.

11.4 Annen gjeld

Her føres gjeld som ikke omfattes av postene 11.1 – 11.3, for eksempel uoppgjorte verdipapirkjøp og Påløpt forvaltningshonorar. Mottatte beløp som ved rapporteringstidspunktet ikke er konvertert til andeler føres også her.

12. Innbetalt andelskapital

Her føres akkumulert verdi av den kapitalen som er innbetalt av andelseierne.

12.1 Andelskapital til pålydende verdi

Posten omfatter verdien av innbetalt andelskapital til pålydende/pari verdi.

12.2 Korreksjon for over-/underkurs ved tegning-/innløsning av andeler

Her føres differansen mellom andelenes markedsverdi på tegnings-/innløsningstidspunkt og andelenes pålydende verdi.

13. Opptjent egenkapital

Denne posten omfatter bl.a. kursreguleringsfond, kursreserver, disposisjonsfond, fri egenkapital/udekket tap/fremførbare underskudd o.l.

Spesifikasjon nederst på Skjema 1 Årsbalanse

Her oppgis totalt antall andeler pr 31.12.

Rapportøren skal kontrollere balansen slik at sum eiendeler er lik sum gjeld og egenkapital.

ÅRSRESULTATREGNSKAP (Skjema 2 Resultatregnskap):

Alle beløp oppgis i 1000 NOK og gjelder for regnskapsåret. Kostnadsposter i resultatregnskapet skal oppgis som minustall.

PORTEFØLJEINNTEKTER OG -KOSTNADER

Under denne hovedposten føres alle inntekter fra verdipapirporteføljen i form av renteavkastning, utbytte og kursgevinster. Posten spesifiseres nærmere etter følgende underposter:

1. Renteinntekter

Her føres alle renteinntekter på fondets plasseringer i obligasjoner, sertifikater, bankinnskudd og andre rentebærende aktiva. Beløpene skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk sektor, avhengig av om de underliggende fordringene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk enhet.

2. Mottatt aksjeutbytte

Denne posten omfatter utbytte på norske og utenlandske aksjer, andeler og egenkapitalbevis. Eventuelt utbytte på andeler i (andre) verdipapirfond inngår også her. Mottatt utbytte skal fordeles på henholdsvis norsk / innenlandsk og utenlandsk sektor, avhengig av om de underliggende fordringene er utstedt av innenlandsk eller utenlandsk foretak.

3. Realiserte kursgevinster/-tap

Her føres nettoverdien av samlede inntekter/kostnader i form av kursgevinster/-tap på verdipapirer som er solgt, innløst eller på annen måte disponert i løpet av regnskapsåret.

4. Netto endring urealiserte kursgevinster/-tap

Under denne posten føres nettoverdien av kursgevinster/-tap som er oppstått, men ikke realisert i løpet av regnskapsåret.

5. Agio/disagio

Her føres valutakursgevinster/-tap som er oppnådd i regnskapsåret ved salg/innløsning av verdipapirer.

6. Andre porteføljeinntekter/-kostnader

Posten omfatter porteføljeinntekter/-kostnader som ikke faller inn under postene 1. – 5.

FORVALTNINGSINNTEKTER OG -KOSTNADER

Under denne hovedposten føres alle de forvaltningsmessige inntekter og kostnader som dekkes av fondets egne midler. Posten spesifiseres nærmere etter følgende underposter:

7. Provisjonsinntekter fra salg og innløsning av andeler

Denne posten omfatter alle provisjonsinntekter som godskrives et verdipapirfond. Det kan bl.a. være provisjon som beregnes ved tegning og innløsning av fondsandeler.

8. Kostnader ved salg og innløsning av andeler

Alle kostnader i tilknytning til tegninger og innløsning av fondsandeler

9. Forvaltningshonorar

Forvaltningshonorar omfatter provisjon til forvaltningsselskapet.

10. Andre forvaltningsinntekter/kostnader

Andre inntekter/kostnader omfatter forvaltningsinntekter og forvaltningskostnader som ikke naturlig faller inn under "Provisjonsinntekter" og "Forvaltningshonorar". Det kan bl.a. være meglerkurtasje, transaksjonskostnader til depotmottaker, rentekostnader i tilknytning til forvaltningen osv.

Skattekostnad

Skattekostnad er skatt knyttet til regnskapsmessig resultat. Det skilles mellom betalbar skatt og utsatt skatt, jf. Foreløpig Norsk Regnskapsstandard - Skatt. Betalbar skatt beregnes på grunnlag av årets skattemessige resultat. Utsatt skatt beregnes på grunnlag av de midlertidige forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier som eksisterer ved utgangen av regnskapsåret. Dersom det påhviler gjeldsforpliktelse i form av utsatt skatt for noen av fondene, oppgis den samlede forpliktelse under denne posten.

DISPONERING AV ÅRETS RESULTAT**10.1 Avsatt til utbetaling til andelseiere**

Her føres det beløpet av årets resultat som pr 31.12 er satt av til utbetaling til andelseiere. Posten skal fordeles på norske og utenlandske andelseiere.

10.2 Netto utbetalt til andelseiere i året

Her føres beløp som netto utbetales til andelseiere i fondet i løpet av året. Posten skal fordeles på norske og utenlandske andelseiere.

10.3 Overført til/fra opptjent egenkapital

Her føres beløp som overføres til/fra opptjent egenkapital. Jf. post 13 Opptjent egenkapital i balansen.