

14

FINANSTILSYNET

BEKENDTGØRELSE OM INVESTERINGSFORENINGERS REGNSKABSAFLÆGGELSE M.V.

I medfør af § 34 og § 59, stk. 5, i lov nr. 229 af 26. maj 1982 om investeringsforeninger fastsættes:

§ 1. Hver investeringsforening skal udarbejde halvårlige formueopgørelser med bilag, foreløbigt årsregnskab m.v. samt endeligt årsregnskab affattet i overensstemmelse med de i bilagene 1 og 2 indeholdte vejledninger og skemaer for henholdsvis akkumulerende og udloddende foreninger.

Bilag 1. Akkumulerende foreninger.

Skema A: Halvårlig formueopgørelse med bilag.

Skema B: Foreløbigt årsregnskab m.v.

Skema C: Endeligt årsregnskab.

Bilag 2. Udloddende foreninger.

Skema X: Halvårlig formueopgørelse med bilag.

Skema Y: Foreløbigt årsregnskab m.v.

Skema Z: Endeligt årsregnskab.

Stk.2. Er foreningen opdelt i afdelinger gælder denne bekendtgørelse for hver af foreningens afdelinger.

§ 2. Der må ikke oprettes ekstra felter eller poster i skemaerne. Ud over de pligtige noter i skemaerne kan der udarbejdes ekstra noter, hvis hensynet til informationsværdien tilsiger dette. Medmindre andet er foreskrevet, skal alle felter i skemaerne udfyldes.

§ 3. Den halvårlige formueopgørelse pr. 30. juni indsendes inden udgangen af august måned i et af direktionen eller administrationsselskabet underskrevet eksemplar.

Post 3.10 Her posteres blandt andet afgifter, der betales til det udstedende institut (depotselskabet) i forbindelse med foreningens registrering i Værdipapircentralen.

Post 3.11 omfatter forsikringer, repræsentation og afgifter til organisationer, gebyr til Finanstilsynet, omkostninger til generalforsamling, medlemsudsendelser, børsnoteringsomkostninger, konsulentbistand m.m. Endvidere posteres her emissionsudgifter, der ikke dækkes af tillæg til emissionsprisen.

Morarenter, gebyrer og lignende udgifter, der vedrører driftsomkostninger, skal posteres her.

4. Afskrivninger og hensættelser (note ad post 4):

4.1 Ejendomme.

4.2 Pantebreve.

4.3 Øvrige aktiver.

I alt afskrivninger og hensættelser.

I det omfang, der er tale om en hensættelse og ikke et endeligt afskrevet tab, skal foreningen bogføre beløbet på en hensættelseskonto, jf. skema B12. Denne konto fratrækkes den aktivpost, hvor hensættelsen er foretaget, således at aktiverne fremtræder med deres skønnede værdi.

Afskrivninger på EDB posteres under post 3.7 EDB-omkostninger.

Afskrivninger på øvrige maskiner og inventar posteres under post 3.8 Afskrivninger på inventar m.m.

5. Ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷) (note ad post 5):

5.1 Indgået på tidligere afskrevne fordringer (+).

5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter (+).

5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter (÷).

I alt ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).

Under post 5.1 posteres såvel beløb, der tages til indtægt fra korrektivkonto, som beløb, der har været endeligt afskrevet.

Under post 5.2 posteres alle indtægter, der ikke er årligt tilbagevendende, f.eks. forældet ikke hævet udbytte og fortjeneste ved salg af fast ejendom. Endvidere posteres her kursgevinst som følge af indfrielse af prioritetsgæld i egne ejendomme.

Post 5.3 omfatter f.eks. omkostninger ved investeringsforeningens stiftelse, tab ved salg af ejendomme til brug for investeringsforeningens virksomhed, samt andre udgifter der ikke er af årlig tilbagevendende karakter.

Tab, der opstår ved salg af ejendomme, som investeringsforeningen midlertidigt har overtaget i henhold til lov om investeringsforeninger § 20, stk. 3, skal bogføres under post 4.2 Afskrivninger og hensættelser på pantebreve.

6. Skat :

6.1 Beregnet skat

6.2 Efterregulering af tidligere års skat (+/÷).

6.3 Udskudt skat af årets indkomst (+/÷).

Post 6.1 Her posteres beregnet skat af årets indkomst.

Post 6.2 Såfremt der måtte opstå differencer mellem faktisk betalt skat og beregnet skat angående foregående år, foretages efterregulering under denne post.

Post 6.3 Her posteres udskudt skat for året, som vedrører foreningens aktiver.

Status

Aktiver

Vedrørende værdioptagelsen af investeringsforeningens aktiver henvises der til lov om investeringsforeninger § 35.

Korrektiver til de under aktiverne opførte værdier skal fradrages vedkommende aktivgruppe, således at aktiverne i status fremtræder med deres reelle værdi.

1. Likvide midler:

- 1.1 Indestående i depotselskab.
 - 1.2 Indestående i andre pengeinstitutter.
 - 1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.
 - 1.4 Øvrige likvide midler.
- I alt likvide midler.

Post 1.1 Her medtages alle tilgodehavender i danske kroner på depotselskabet, jf. lov om investeringsforeninger § 17, stk. 1.

Under post 1.3 medtages indeståender i fremmed valuta i såvel udenlandske som indenlandske pengeinstitutter, herunder depotselskabet.

Under post 1.4 medtages blandt andet indestående på postgiro, beholdning af sedler og mønter m.v.

2. Obligationer m.v.:

- 2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.
 - 2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.
 - 2.3 Andre obligationer.
 - 2.4 Indestående med opsigelsesvarsel over 1 måned i pengeinstitutter.
- I alt obligationer m.v.

Under post 2.1 medtages obligationer noteret på Københavns Fondsbørs, uanset om obligationerne er udstedt af en indenlandsk eller en udenlandsk debitor. Såfremt en obligation er noteret både på Københavns Fondsbørs og en udenlandsk børs, skal den placeres under noteret på Københavns Fondsbørs.

Udtrukne obligationer optages til udtrækningsværdien.

Under post 2.4 medtages pengeinstitutindskud med en restløbetid på over 1 måned, uanset hvilken valuta indskuddet er i.

3. Aktier m.v.:

3.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.

3.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.

3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.

3.5 Investeringsbeviser.

3.6 Andre ejerandele m.m.

I alt aktier m.v.

For inddelingen mellem aktier og konvertible obligationer, post 3.1 til 3.4, henvises til bemærkningerne til aktivpost 2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

Post 3.5 omfatter beviser i såvel danske investeringsforeninger som tilsvarende udenlandske foreninger. Alle løbende indtægter fra værdipapirer omfattet af post 3.5 indtægtsføres under post 1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs, post 1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs eller post 1.2.3. Andre aktier m.v. i resultatopgørelsen. Kursreguleringen foretages under de tilsvarende underposter til resultatopgørelsens post 2 Kursreguleringer afhængig af, om investeringsbeviserne er noterede og på hvilken børs.

Post 3.6 omfatter blandt andet unoterede aktier, andelsbeviser, anparter og beviser for ansvarlig indskudskapital. Unoterede investeringsbeviser medtages under post 3.5.

Ejerandele i ejendomme, herunder aktier m.v. i ejendomsselskaber, hvortil der er knyttet en udnyttelsesret til en ejendom, medtages under aktivpost 5.4 Øvrige aktiver. Alle løbende indtægter fra aktiver omfattet af aktivpost 3.6 posteres under post 1.2.3 Andre aktier m.v. i resultatopgørelsen.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:

4.1 Pantebreve.

4.2 Futures.

4.3 Optioner.

4.4 Valutakurssikring.

I alt øvrige værdipapirer m.v.

Post 4.1 Pantebreve. Her bogføres alle pantebreve i fast ejendom, uanset om de er fast eller variabelt forrentede.

Post 4.2 og 4.3 omfatter de futures og optioner herunder warrants, som investeringsforeninger kan investere i. Finanstilsynet fastsætter retningslinier for investeringsforeningers investeringer i futures og optioner.

Afkast af aktiver omfattet af post 4.2 og 4.3 medtages under post 2.k i resultatopgørelsen.

Post 4.4 omfatter terminsforretninger, optioner m.m. i fremmed valuta. Værdiansættelsen sker efter nettolikviditionsprincippet; det vil sige, at forretningerne skal opføres med det tab eller den gevinst, som foreningen ville få ved at lukke forretningen.

5. Andre aktiver:

5.1 Inventar m.m.

5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m.

5.3 Debitorer.

5.4 Øvrige aktiver.

I alt andre aktiver.

Under post 5.2 medtages ikke-forfaldne indtjente renter og forfaldent ikke-modtaget udbytte.

Post 5.4 Såfremt investeringsforeningen midlertidigt har overtaget en ejendom i henhold til lov om investeringsforeninger § 20, stk. 3, skal denne medtages under post 5.4. Investeringsforeningens pantebreve i ejendommen optages samtidigt til kurs 0. Ejendommen medtages til skønnet kontant handelsværdi. Den kontant omregnede prioritetsgæld medtages under passivpost 2.3 Prioritetsgæld. Kursregulering af såvel aktiv- som passivpost foretages over resultatpost 2.k Øvrige aktiver.

Specifikation af værdipapirer m.m.:

Sammen med status skal der udarbejdes og indsendes en specifikation af foreningens værdipapirer m.m.. Specifikationen skal offentliggøres sammen med det endelige årsregnskab. Der stilles ikke krav om sammenligningstal for det foregående regnskabsår.

Følgende aktivposter skal specificeres med angivelse af aktivernes nominelle værdi, kurs, valutakurs og kursværdi i danske kroner:

- A. Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs
- B. Obligationer noteret på udenlandsk børs
- C. Aktier noteret på Københavns Fondsbørs
- D. Aktier noteret på udenlandsk børs
- E. Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs
- F. Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs
- G. Pantebreve
- H. Øvrige værdipapirer
- I. Valutakurssikring.

Ad G. Pantebreve skal alene opstilles i grupper opdelt efter pålydende rente (0 - 10 % og over 10 %) og efter restløbetid (0-1 år, over 1 til 5 år, over 5 til 10 år og over 10 år).

Ad H. Her opføres unoterede værdipapirer samt futures og optioner, herunder warrants. Optioner skal opdeles i erhvervede og skrevne optioner samt i call- (købs) og put- (salgs) optioner.

Ad I. Kontrakter, der angår samme købs- og salgsv valuta, kan angives med summerede valutabeløb og gennemsnitstal for kontraktskurserne.

Passiver.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:

Bevægelser på kapitalkontoen skal altid passere resultatopgørelsen. Dette gælder dog ikke ved emission og indløsning af investeringsbeviser.

Bevægelser over passivpost 1 Kapitalkonto - medlemmernes formue.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo
 2. Emissioner i året
 3. Indløsning i året
 4. Overført fra resultatopgørelsen
 5. Netto emissions- og indløsningsindtægter
- I alt kapitalkonto - medlemmernes formue.

Post 5 omfatter emissions- og indløsningsindtægter, der ikke modsvares af tilsvarende emissions- og indløsningsudgifter. Såfremt der er tale om nettoudgifter, skal disse bogføres under post 3.11 Øvrige omkostninger.

I det officielle regnskab skal der, i en sammenlignende oversigt for regnskabsåret og de 2 foregående regnskabsår, angives den samlede kapitalkonto ultimo året (passivpost 1) samt værdien ultimo året for en investeringsandel på nominelt 100 kr. (Kapitalkonto ultimo året delt med den nominelle beløbsstørrelse på cirkulerende beviser ultimo året multipliceret med 100).

2. Gæld:

- 2.1 Skyldige omkostninger.
- 2.2 Optagne lån.
- 2.3 Prioritetsgæld.

2.4 Hensat til selskabsskat.

2.5 Akkumuleret udskudt skat.

I alt gæld.

Under post 2.1 føres alle skyldige omkostninger f.eks. revisionsomkostninger, depotgebyrer, husleje og honorarer til bestyrelsesmedlemmer og repræsentantskabsmedlemmer.

Post 2.2 vedrører de i lov om investeringsforeninger § 25, stk. 2a angivne lån.

Under post 2.5 posteres akkumuleret udskudt skat af foreningens aktiver.

Vejledning til skemaerne B10 - 11 og A5 - 6.

Ved foreningens formue forstås investeringsforeningens samlede aktiver i henhold til B6 og 7 henholdsvis A1 og 2.

Under "Beløb i 1.000 kr." skal de respektive aktivers bogførte værdi anføres.

A. (Skema A5 og B10).

Her angives navne på emittenter af værdipapirer, hvori foreningen har investeret mere end 5 % af sin formue. Såfremt flere end 8 emittenter skal anføres, skal de overskydende oplyses på en særskilt specifikation. Såfremt foreningen ejer f.eks. både aktier og obligationer udstedt af samme emittent, skal disse opføres samlet.

Emittenter omfattet af lov om investeringsforeninger § 21, stk. 3, skal ikke anføres her.

B. (Skema A5 og B10).

Her anføres emittenter omfattet af lov om investeringsforeninger § 21, stk. 3 og bekendtgørelse om investeringsforeningers placering i realkreditobligationer, statsobligationer m.m.

Værdipapirer udstedt eller garanteret af den danske stat skal ikke anføres her. Værdipapirer udstedt af danske realkreditinstitutter, der efter emissionen af værdipapiret er sammensluttet med andre realkreditinstitutter, skal anføres under ét under det fortsættende institut. Udtrukne ikke forfaldne værdipapirer skal anføres sammen med emittentens øvrige værdipapirer. Emittenten skal alene anføres, hvis værdien af investeringen udgør mindst 10 % af foreningens formue.

F. (Skema A6 og B11).

Ved "investeringsforetagender" forstås investeringsforeninger omfattet af lov om investeringsforeninger samt tilsvarende udenlandske foreninger.

G. (Skema A6 og B11).

Her medtages de pct.-størrelser, der under punkterne A, C og F overskrider de fastsatte beholdningsgrænser, når overskridelsen skyldes foreningens udnyttelse af tegningsrettigheder eller indløsning af foreningens formue.

Vejledning til skema B.12

Post A Hensat primo skal svare til ultimosaldo E, det foregående regnskabsår.

Under post C medtages den del af foregående regnskabsårs ultimo hensættelser, der er tabt i regnskabsåret. Beløb på post C kan således ikke overstige post A.

Post D skal indgå i driftspost 5.1. Indgået på tidligere afskrevne fordringer.

Post E, Hensat ultimo, udgør summen af 1. Pantebreve og 2. Andre aktiver.

Under post F skal ikke medtages ordinære afskrivninger på f.eks. inventar eller lignende.

§ 4. Foreløbigt årsregnskab m.v. indsendes inden udgangen af februar måned i et af direktionen eller administrationselskabet underskrevet eksemplar.

Stk. 2. Tilsynet underrettes, såfremt foreningen foretager ændringer i det allerede indsendte foreløbige materiale vedrørende resultatopgørelse og status, ved indsendelse af et eksemplar af de sider, hvorpå der er foretaget ændringer med angivelse af datoen for ændringerne.

§ 5. Det reviderede og godkendte endelige årsregnskab indsendes, tillige med afskrift af revisionsprotokollen vedrørende årsregnskabet, til tilsynet inden 10 dage efter afholdelsen af generalforsamlingen, hvor det er forelagt til godkendelse, og senest 4 måneder efter regnskabsårets udløb.

Stk. 2. Sammen med det endelige årsregnskab indsendes en af direktionen eller administrationselskabet underskrevet erklæring om, at det endelige årsregnskab er i overensstemmelse med det indsendte foreløbige årsregnskab m.v.. Såfremt dette ikke er tilfældet, indsendes en redegørelse for, hvilke ændringer der er foretaget med angivelse af datoen for ændringerne. Redegørelsen vedlægges et eksemplar af de sider i det foreløbige materiale, hvorpå der er foretaget ændringer.

§ 6. Finanstilsynet kan træffe bestemmelse om, at det foreløbige årsregnskab m.v. og den halvårlige formueopgørelse med bilag skal indberettes til tilsynet på magnetbånd eller lignende i overensstemmelse med retningslinier angivet af tilsynet.

§ 7. Såfremt investeringsforeningen lader årsregnskabet trykke, skal det trykte regnskab omfatte hele det endelige årsregnskab inkl. noter og årsberetning. Sammenligningstal fra det foregående regnskabsår skal anføres. Et eventuelt trykt regnskab skal indsendes til tilsynet.

§ 8. Nettoposteringer må ikke finde sted, medmindre det direkte er foreskrevet.

Halvårlig formueoppgørelse for udloddende foreninger.

Bemærkningerne til udfyldelsen af årsregnskabet status og lov-kontrolskemaerne Y10 og 11 finder tilsvarende anvendelse for den halvårslige formueoppgørelse med tilhørende lovkontrolskemaer, X5 og 6.

Den officielle halvårsoppgørelse i henhold til lov om investeringsforeninger § 41, stk.1, 1. pkt., omfatter skemaerne X1-4.

Alle indtægter og udgifter skal periodeafgrænses.

Der stilles ikke krav om udarbejdelse af en specifikation af værdipapirer m.m., ligesom der ikke er krav om opstilling af sammenligningstal.

Passivpost 1.3, Periodens resultat til dato, omfatter halvårets regnskabsmæssige resultat opgjort efter bestemmelserne for investeringsforeningers resultatoppgørelse. Der skal ikke ske en opdeling af perioderesultatet i udlodningspligtige beløb og resultater, der overføres direkte til formuen.

Ikke hævet udbytte fra det senest afsluttede regnskabsår skal medtages under passivpost 2.4 Ikke hævet udlodning fra tidligere år.

Opmærksomheden skal samtidig henledes på den oplysningspligt, der påhviler børsnoterede foreninger i henhold til reglerne for notering på Københavns Fondsbørs.

Årsregnskab for udloddende foreninger.

Hvor intet andet anføres, gælder bemærkningerne både udfyldelsen af det foreløbige årsregnskab m.v. (Y-skemaerne) og udfyldelsen af det endelige årsregnskab (Z-skemaerne). Regnskabsbestemmelserne er knyttet til de enkelte poster i regnskabsskemaerne. Reglerne

for udfyldelse af skemaerne Y₁₀₋₁₂ er anført ved direkte henvisning til skemaerne.

Resultatopgørelse.

Indtægter og udgifter, der afregnes i udenlandsk valuta, skal indgå i resultatopgørelsen omregnet til danske kroner med den valutaafregningskurs, der er gældende ved modtagelsen eller betalingen. For urealiserede resultater gælder, at omregning sker til den officielt noterede valutakurs på opgørelsestidspunktet.

1. Renteindtægter og udbytte:

1.1. Renteindtægter m.m. (note ad post 1.1).

- 1.1.1 Indestående i depotselskab.
- 1.1.2 Indestående i andre pengeinstitutter.
- 1.1.3 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.
- 1.1.4 Obligationer noteret på udenlandsk børs.
- 1.1.5 Pantebreve.
- 1.1.6 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.
- 1.1.7 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.
- 1.1.8 Andre renteindtægter.
I alt renteindtægter.
- 1.1.9 Øvrige indtægter.
- 1.1.10 Renteudgifter, prioriteter (+).
- 1.1.11 Renteudgifter, lån (+).
I alt renteudgifter (+).
I alt renteindtægter m.m.

Post 1.1.1 Renter m.m. af indestående i eller tilsvarende tilgodehavende hos foreningens depotselskab posteres her. Afkast af værdipapirer udstedt af depotselskabet skal posteres efter værdipapirets art.

Endvidere posteres under post 1.1.1. renter m.m., der modtages af en afdeling fra en anden afdeling i samme forening eller fra admi-

nistrationsselskabet for udlæg ved betaling af fællesomkostninger. Udgifter af tilsvarende art, der betales af en afdeling, skal ligeledes posteres her.

Hvis mellemregningsrenten overstiger 10 % af den øvrige post 1.1.1, skal mellemregningsrenten forklares i en note. Der må ikke ske långivning afdelingerne imellem.

Post 1.1.5 Her posteres alene renter inkl. morarenter fra pantebreve. Pantebrevsgebyrer foranlediget af f.eks. ejerskifte skal posteres under post 1.1.9.

Post 1.1.8 omfatter blandt andet renter m.m. af aktivpost 2.3 Andre obligationer.

I alt renteindtægter er summen af posterne 1.1.1 til 1.1.8.

Post 1.1.9 Her posteres alle ordinære indtægter fra tilgodehaver og værdipapirer ekskl. aktier m.v. i det omfang, indtægterne ikke er omfattet af posterne 1.1.1 til 1.1.8.

Post 1.1.10 Her bogføres løbende finansieringsomkostninger vedrørende investeringsforeningens ejendomme, herunder finansieringsomkostninger vedrørende ejendomme, som en forening har overtaget foranlediget af misligholdte pantebreve.

Post 1.1.11 Her posteres renter af lån optaget med tilsynets tilladelse.

I alt renteudgifter er summen af posterne 1.1.10 og 1.1.11.

I alt renteindtægter m.m. er summen af "I alt renteindtægter", "1.1.9 Øvrige indtægter" og "I alt renteudgifter".

1.2 Udbytte (note ad post 1.2):

1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs

1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs

1.2.3 Andre aktier m.v.

1.2.4 Ikke refunderbar udbytteskat.

I alt udbytte.

Post 1.2.1 Her posteres alle indtægter vedrørende aktivpost 3.1. Aktier noteret på Københavns Fondsbørs. Postering sker inden fradrag af udbytteskat.

Post 1.2.2 Her posteres alle indtægter vedrørende aktivpost 3.2. Aktier noteret på udenlandsk børs. Posteringen sker inden fradrag af udbytteskat.

Post 1.2.3 Her posteres udbytte og lignende, der vedrører andre aktier end aktivposterne 3.1 og 3.2.

Post 1.2.4 Her posteres forventet ikke refunderbar udenlandsk udbytteskat, samt reguleringer hidrørende fra tidligere års udbytteskat.

2. Kursreguleringer (note ad post 2):

2.1 Realiserede kursavancer/tab (+/÷).

2.2 Urealiserede kursavancer/tab (+/÷).

I alt kursreguleringer (+/÷).

Post 2.1 Realiseret kursgevinst eller -tab opgøres som forskellen mellem salgsværdien og de officielt noterede kurser primo året henholdsvis erhvervelsesprisen i årets løb.

Post 2.2 Urealiseret kursgevinst eller -tab opgøres som forskellen mellem ultimokursen og de officielt noterede kurser primo året henholdsvis erhvervelsesprisen i årets løb.

For såvel post 2.1 som post 2.2 forstås erhvervelsesprisen som anskaffelseskursværdien tillagt eventuelle omkostninger, som direkte kan henføres til erhvervelsen af det pågældende aktiv.

Aktier, der hidrører fra konverterede konvertible obligationer, skal reguleres i forhold til en erhvervelsespris, der opgøres som den underliggende konvertible obligations erhvervelsespris henholdsvis primoværdi tillagt eventuelle konverteringsomkostninger.

For post 2.1 forstås salgsværdien som salgskursværdien fratrukket eventuelle omkostninger, som direkte kan henføres til salget af det pågældende aktiv.

For underposterne litra a til k gælder, at ved kursreguleringer af værdipapirer i udenlandsk valuta indgår kursreguleringer af den underliggende valuta i den samlede kursregulering for de pågældende aktiver.

Post 2.a Her posteres kursreguleringer og indenlandske indeksobligationers indekstillaeg vedrørende aktivpost 2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

Post 2.h Valutakursreguleringer, der vedrører aktivpost 1.3 Valutakonti i pengeinstitutter og aktivpost 2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned, medtages her.

Post 2.k Her posteres kursreguleringer vedrørende øvrige aktivposter med undtagelse af aktivpost 5 Andre aktiver.

Foreningerne kan i de trykte regnskaber vise summen af realiserede og urealiserede kursreguleringer i en ekstra søjle. Sammenligningstal fra det foregående regnskabsår kan anføres alene som denne sumsøjle.

3. Administrationsomkostninger (note ad post 3):

- 3.1 Honorar til bestyrelse m.v.
- 3.2 Honorar til revisorer.
- 3.3 Løn til direktion.
- 3.4 Løn til personale.
- 3.5 Husleje og intern leje af egne ejendomme.
- 3.6 Kontorhold m.v.
- 3.7 EDB-omkostninger.
- 3.8 Afskrivninger på inventar m.m.
- 3.9 Markedsføringsomkostninger.
- 3.10 Gebyrer til depotselskab.
- 3.11 Øvrige omkostninger.

I alt opdelte administrationsomkostninger.

I alt administrationsomkostninger.

Hver omkostningsart skal opdeles i afdelingsdirekte omkostninger og den andel af foreningens fælles omkostninger, der er pålignet den enkelte afdeling.

Foreningerne kan i de trykte regnskaber vise summen af afdelingsdirekte omkostninger og andelen af fælles omkostninger for hver omkostningsart i en ekstra søjle. Sammenligningstal fra det foregående regnskabsår kan anføres alene som denne sumsøjle.

Post 3.1, 3.3 og 3.4 Udgifter til pensionsformål, jubilæumsgratualer etc. posteres under de lønposter, de vedrører.

Post 3.5 Her posteres huslejeomkostninger for leje af lokaler, samt beregnet leje af foreningens benyttelse af lokaler ejet af foreningen selv. Driftsindtægter og -udgifter, der hidrører fra fremleje af lejede lokaler, nettoposteres her. Driftsindtægter og -udgifter, der hidrører fra udleje og foreningens benyttelse af egne ejendomme nettoposteres under post 1.1.9 Øvrige indtægter.

Post 3.7 Under EDB-omkostninger posteres omkostninger, der kan henføres til foreningens benyttelse af EDB inkl. afskrivninger. Realiseret tab på salg af EDB-anlæg posteres under post 5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter. Realiseret gevinst på salg af EDB-anlæg posteres under post 5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter.

Post 3.9 Her posteres markedsføringsomkostninger, der ikke er afholdt i forbindelse med emissioner.

Post 3.10 Her posteres blandt andet afgifter, der betales til det udstedende institut (depotselskabet) i forbindelse med foreningens registrering i Værdipapircentralen.

Post 3.11 omfatter forsikringer, repræsentation og afgifter til organisationer, gebyr til Finanstilsynet, omkostninger til generalforsamling, medlemsudsendelser, børsnoteringsomkostninger, konsulentbistand m.m. Endvidere posteres her emissionsudgifter, der ikke dækkes af tillæg til emissionsprisen.

Morarenter, gebyrer og lignende udgifter, der vedrører driftsomkostninger, skal posteres her.

4. Afskrivninger og hensættelser (note ad post 4):

4.1 Ejendomme.

4.2 Pantebreve.

4.3 Øvrige aktiver.

I alt afskrivninger og hensættelser.

I det omfang, der er tale om en hensættelse og ikke et endeligt afskrevet tab, skal foreningen bogføre beløbet på en hensættelseskonto, jf. skema Y12. Denne konto fratrækkes den aktivpost, hvor hensættelsen er foretaget, således at aktiverne fremtræder med deres skønnede værdi.

Afskrivninger på EDB posteres under post 3.7 EDB-omkostninger.

Afskrivninger på øvrige maskiner og inventar posteres under post 3.8 Afskrivninger på inventar m.m.

5. Ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷) (note ad post 5):

5.1 Indgået på tidligere afskrevne fordringer (+).

5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter (+).

5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter (÷).

I alt ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).

Under post 5.1 posteres såvel beløb, der tages til indtægt fra korrektivkonto, som beløb, der har været endeligt afskrevet.

Under post 5.2 posteres alle indtægter, der ikke er årligt tilbagevendende, f.eks. forældet ikke høvet udbytte og fortjeneste ved salg af fast ejendom. Endvidere posteres her kursgevinst som følge af indfrielse af prioritetsgæld i egne ejendomme.

Post 5.3 omfatter f.eks. omkostninger ved investeringsforeningens stiftelse, tab ved salg af ejendomme til brug for investeringsforeningens virksomhed, samt andre udgifter der ikke er af årlig tilbagevendende karakter.

Tab, der opstår ved salg af ejendomme, som investeringsforeningen midlertidigt har overtaget i henhold til lov om investeringsforeninger § 20, stk. 3, skal bogføres under post 4.2 Afskrivninger og hensættelser på pantebreve.

6. Formuebevægelser:

6.1 Udlovningsregulering (+/÷).

6.2 Overført fra år ____ (+/÷).

I alt formuebevægelser (+/÷).

Under post 6.1 posteres den andel af det pågældende års udlodning, der er indeholdt i emissionsprisen. Ved indløsning af investeringsbeviser posteres her den andel af indløsningsprisen, der er beregnet som udlodning på indløsningsstidspunktet.

Den udbytteregulering, der vedrører emissioner og indløsninger foretaget i tidsrummet mellem status og udbetalingen af udbytte, og som vedrører det foregående regnskabsår, skal overføres direkte til udbyttekontoen vedrørende det foregående år. Udbyttereguleringen må hverken påvirke det foregående årsregnskab eller årsregnskabet i det år, hvor udbyttet forfalder.

Post 6.2 modsvares af post 2 skema Y9 og Z9.

7. Til rådighed for udlodning (ad note post 7):

- a. Renteindtægter og udbytte.
 - b. Kursgevinst til udlodning.
 - c. Administrationsomkostninger.
 - d. Afskrivninger og hensættelser.
 - e. Ekstraordinære indtægter og udgifter.
 - f. Udlodningsregulering ved emission/indløsning.
 - g. Udlodning overført fra år ____.
- I alt til rådighed for udlodning.

Under posterne 7a til 7e medtages resultatposterne i det omfang foreningens vedtægter og gældende skatteregler foreskriver, at de indgår i beregningen af udlodningspligtigt beløb.

Post 7.f overføres fra post 6.1; Udlodningsregulering.

Post 7.g overføres fra post 6.2; overført fra år ____.

I alt til rådighed for udlodning overføres til resultatopgørelsens post 7.

8. Overført til formuen:

Post 8 fremstår som den del af post E, der ikke er til rådighed for udlodning, jf. post 7.

Status

Aktiver

Vedrørende værdioptagelsen af investeringsforeningens aktiver henvises der til lov om investeringsforeninger § 35.

Korrektiver til de under aktiverne opførte værdier skal fradrages vedkommende aktivgruppe, således at aktiverne i status fremtræder med deres reelle værdi.

1. Likvide midler:

- 1.1 Indestående i depotselskab.
 - 1.2 Indestående i andre pengeinstitutter.
 - 1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.
 - 1.4 Øvrige likvide midler.
- I alt likvide midler.

Post 1.1 Her medtages alle tilgodehavender i danske kroner på depotselskabet, jf. lov om investeringsforeninger § 17, stk. 1.

Under post 1.3 medtages indeståender i fremmed valuta i såvel udenlandske som indenlandske pengeinstitutter, herunder depotselskabet.

Under post 1.4 medtages blandt andet indestående på postgiro, beholdning af sedler og mønter m.v.

2. Obligationer m.v.:

- 2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.
 - 2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.
 - 2.3 Andre obligationer.
 - 2.4 Indestående med opsigelsesvarsel over 1 måned
i pengeinstitutter.
- I alt obligationer m.v.

Stk. 2. Alle indtægter og udgifter skal periodeafgrænses.

Stk. 3 Værdipapirer, der er solgt, skal udgå af værdipapirbeholdningen på dispositionsdagen. Værdipapirer, som investeringsforeningen har erhvervet, indgår i beholdningen på dispositionsdagen.

§ 9. Overtrædelse af denne bekendtgørelse kan straffes med bøde.

§ 10. Denne bekendtgørelse træder ikraft den 1. oktober 1988 og finder første gang anvendelse for årsregnskabet for 1988.

Stk. 2 Bekendtgørelse om investeringsforeningers regnskabsaflægelse m.v. af 6. juni 1984 ophæves samtidig.

Finanstilsynet

København den, 5. september 1988

Eigil Mølgaard

Thomas Kjøller

Under post 2.1 medtages obligationer noteret på Københavns Fondsbørs, uanset om obligationerne er udstedt af en indenlandsk eller en udenlandsk debitor. Såfremt en obligation er noteret både på Københavns Fondsbørs og en udenlandsk børs, skal den placeres under noteret på Københavns Fondsbørs.

Udtrukne obligationer optages til udtrækningsværdien.

Under post 2.4 medtages pengeinstitutindskud med en restløbetid på over 1 måned, uanset hvilken valuta indskuddet er i.

3. Aktier m.v.:

3.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.

3.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.

3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.

3.5 Investeringsbeviser.

3.6 Andre ejerandele m.m.

I alt aktier m.v.

For inddelingen mellem aktier og konvertible obligationer, post 3.1 til 3.4, henvises til bemærkningerne til aktivpost 2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

Post 3.5 omfatter beviser i såvel danske investeringsforeninger som tilsvarende udenlandske foreninger. Alle løbende indtægter fra værdipapirer omfattet af post 3.5 indtægtsføres under post 1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs, post 1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs eller post 1.2.3 Andre aktier m.v. i resultatopgørelsen. Kursreguleringen foretages under de tilsvarende underposter til resultatopgørelsens post 2 Kursreguleringer afhængig af, om investeringsbeviserne er noterede og på hvilken børs.

Post 3.6 omfatter blandt andet unoterede aktier, andelsbeviser, anparter og beviser for ansvarlig indskudskapital. Unoterede investeringsbeviser medtages under post 3.5.

Ejerandele i ejendomme, herunder aktier m.v. i ejendomsselskaber, hvortil der er knyttet en udnyttelsesret til en ejendom, medtages under aktivpost 5.4 Øvrige aktiver. Alle løbende indtægter fra aktiver omfattet af aktivpost 3.6 posteres under post 1.2.3 Andre aktier m.v. i resultatopgørelsen.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:

4.1 Pantebreve.

4.2 Futures.

4.3 Optioner.

4.4 Valutakurssikring.

I alt øvrige værdipapirer m.v.

Post 4.1 Pantebreve. Her bogføres alle pantebreve i fast ejendom, uanset om de er fast eller variabelt forrentede.

Post 4.2 og 4.3 omfatter de futures, optioner herunder warrants, som investeringsforeninger kan investere i. Finanstilsynets fastsætter retningslinier for investeringsforeningers investeringer i futures og optioner.

Afkast af aktiver omfattet af post 4.2 og 4.3 medtages under post 2.k i resultatopgørelsen.

Post 4.4 omfatter terminsforretninger, optioner m.m. i fremmed valuta. Værdiansættelsen sker efter nettolikvidationsprincippet; det vil sige, at forretningerne skal opføres med det tab eller den gevinst, som foreningen ville få ved at lukke forretningen.

5. Andre aktiver:

5.1 Inventar m.m.

5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m.

5.3 Debitorer.

5.4 Øvrige aktiver.

I alt andre aktiver.

Under post 5.2 medtages ikke-forfaldne indtjente renter og forfaldent ikke-modtaget udbytte.

Post 5.4 Såfremt investeringsforeningen midlertidigt har overtaget en ejendom i henhold til lov om investeringsforeninger § 20, stk. 3, skal denne medtages under post 5.4. Investeringsforeningens pantebreve i ejendommen optages samtidigt til kurs 0. Ejendommen medtages til skønnet kontant handelsværdi. Den kontant omregnede prioritetsgæld medtages under passivpost 2.3 Prioritetsgæld. Kursregulering af såvel aktiv- som passivpost foretages over resultatpost 2.k Øvrige aktiver.

Specifikation af værdipapirer m.m.:

Sammen med status skal der udarbejdes og indsendes en specifikation af foreningens værdipapirer m.m. Specifikationen skal offentliggøres sammen med det endelige årsregnskab. Der stilles ikke krav om sammenligningstal for det foregående regnskabsår.

Følgende aktivposter skal specificeres med angivelse af aktivernes nominelle værdi, kurs, valutakurs og kursværdi i danske kroner:

- A. Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs
- B. Obligationer noteret på udenlandsk børs
- C. Aktiver noteret på Københavns Fondsbørs
- D. Aktiver noteret på udenlandsk børs
- E. Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs
- F. Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs
- G. Pantebreve
- H. Øvrige værdipapirer
- I. Valutakurssikring.

Ad G. Pantebreve skal alene opstilles i grupper opdelt efter pålydende rente (0 - 10 % og over 10 %) og efter restløbetid (0-1 år, over 1 til 5 år, over 5 til 10 år og over 10 år).

Ad H. Her opføres unoterede værdipapirer samt futures og optioner, herunder warrants. Optioner skal opdeles i erhvervede og skrevne optioner samt i call- (købs) og put- (salgs) optioner.

Ad I. Kontrakter, der angår samme købs- og salgsv valuta, kan angives med summerede valutabeløb og gennemsnitstal for kontraktskurserne.

Passiver.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:

- 1.1 Formue der ikke kan udloddes
 - 1.2 Overførsel til udlodning næste år
- I alt kapitalkonto

Post 1.2 skal svare til resultatpost 7.2 Overført til udlodning næste år.

Bevægelser på kapitalkontoen skal altid passere resultatopgørelsen. Dette gælder dog ikke ved emission og indløsning af investeringsbeviser.

Bevægelser over passivpost 1, Formue der ikke kan udloddes:

- 1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo.
 - 2. Overførsel til udlodning fra år __.
 - 3. Emissioner i året.
 - 4. Indløsning i året.
 - 5. Regulering af udlodning ved emissioner og indløsning i året.
 - 6. Overført fra resultatopgørelsen.
 - 7. Netto emissions- og indløsningsindtægter.
- I alt kapitalkonto - medlemmernes formue.

Kapitalkonto - medlemmernes formue primo, fratrækkes overførsel til udlodning fra det foregående år (resultatopgørelsens post 6.2 Overført fra år__ (+/÷)). "Emissioner i året" og "Indløsning i året" anføres under formueværdi" inkl. de forbundne udlokningsreguleringer. Under post 5 sker der en korrektion for nettoudlokningsreguleringen, således at et beløb svarende til den samlede udbetalte udlodning ved emissioner og indløsning bringes til fra-drag under post 5.

Er der i året sket en samlet negativ udlodningsregulering skal denne tillægges i post 5. Post 5 svarer til resultatopgørelsens post 6.1 Udlodningsregulering (+/÷). Post 6 er en overførsel af resultatopgørelsens post 8 Overført til formuen.

Post 5 omfatter emissions- og indløsningsindtægter, der ikke modsvares af tilsvarende emissions- og indløsningsudgifter. Såfremt der er tale om nettoudgifter, skal disse bogføres under resultatopgørelsens post 3.11 Øvrige omkostninger.

I det officielle regnskab skal der, i en sammenlignende oversigt, for regnskabsåret og de sidste 2 foregående regnskabsår, angives den samlede kapitalkonto ultimo året (passivpost 1) samt værdien ultimo året for en investeringsandel på nominelt 100 kr. (Kapitalkonto ultimo året delt med den nominelle beløbsstørrelse på cirkulerende beviser ultimo året multipliceret med 100).

2. Gæld:

2.1 Skyldige omkostninger.

2.2 Optagne lån.

2.3 Prioritetsgæld.

2.4 Ikke hævet udbytte fra tidligere år.

2.5 Udlodning til medlemmerne for 19__.

I alt gæld.

På post 2.1 føres alle skyldige omkostninger f.eks. revisionsomkostninger, depotgebyrer, husleje og honorarer til bestyrelsesmedlemmer og repræsentantskabsmedlemmer.

Post 2.2 vedrører de i lov om investeringsforeninger § 25, stk. 2a angivne lån.

På post 2.5 posteres det udbytte som foreslås udbetalt til medlemmerne. (Resultatopgørelsen post 7.1).

Vejledning til skemaerne Y10 - 11 og X5 - 6.

Ved foreningens formue forstås investeringsforeningens samlede aktiver i henhold til Y6 og 7 henholdsvis X1 og 2.

Under "Beløb i 1.000 kr." skal de respektive aktivers bogførte værdi anføres.

A. (Skema X5 og Y10).

Her angives navne på emittenter af værdipapirer, hvori foreningen har investeret mere end 5 % af sin formue. Såfremt flere end 8 emittenter skal anføres, skal de overskydende oplyses på en særskilt specifikation. Såfremt foreningen ejer f.eks. både aktier og obligationer udstedt af samme emittent, skal disse opføres samlet.

Emittenter omfattet af lov om investeringsforeninger § 21, stk. 3, skal ikke anføres her.

B. (Skema X5 og Y10).

Her anføres emittenter omfattet af lov om investeringsforeninger § 21, stk. 3 og bekendtgørelse om investeringsforeningers placering i realkreditobligationer, statsobligationer m.m.

Værdipapirer udstedt eller garanteret af den danske stat skal ikke anføres her. Værdipapirer udstedt af danske realkreditinstitutter, der efter emissionen af værdipapiret er sammensluttet med andre realkreditinstitutter, skal anføres under ét under det fortsættende institut. Udtrukne ikke forfaldne værdipapirer skal anføres sammen med emittentens øvrige værdipapirer. Emittenten skal alene anføres, hvis værdien af investeringen udgør mindst 10 % af foreningens formue i værdipapirer udstedt af emittenten.

F. (Skema X6 og Y11).

Ved "investeringsforetagender" forstås investeringsforeninger omfattet af lov om investeringsforeninger samt tilsvarende udenlandske foreninger.

G. (Skema X6 og Y11).

Her medtages de pct.-størrelser, der under punkterne A, C og F overskrider de fastsatte beholdningsgrænser, når overskridelsen skyldes foreningens udnyttelse af tegningsrettigheder eller indløsning af foreningens formue.

Vejledning til skema B.12

Post A Hensat primo skal svare til ultimosaldo E, det foregående regnskabsår.

Under post C medtages den del af foregående regnskabsårs ultimo hensættelser, der er tabt i regnskabsåret. Beløb på post C kan således ikke overstige post A.

Post D skal indgå i driftspost 5.1 Indgået på tidligere afskrevne fordringer.

Post E, Hensat ultimo, udgør summen af 1. Pantebreve og 2. Andre aktiver.

Under post F skal ikke medtages ordinære afskrivninger på f.eks. inventar eller lignende.

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Formueopgørelse pr. 30. juni 19__

Beløb

 Hele kr.
Aktiver.

1. Likvide midler:	
1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.....	3 _____
1.4 Øvrige likvide midler.....	4 _____
I alt likvide midler.....	5 =====
2. Obligationer m.v.:	
2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs	6 _____
2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
2.3 Andre obligationer.....	8 _____
2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned.....	9 _____
I alt obligationer m.v.....	10 =====
3. Aktier m.v.:	
3.1 Aktier noteret på Københavns Fondsbørs.....	11 _____
3.2 Aktier noteret på udenlandsk børs.....	12 _____
3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	13 _____
3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	14 _____
3.5 Investeringsbeviser.....	15 _____
3.6 Andre ejerandele.....	16 _____
I alt aktier m.v.....	17 =====

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Formueopgørelse pr. 30. juni 19__

Beløb

 Hele kr.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:	
4.1 Pantebreve.....	1 _____
4.2 Futures.....	2 _____
4.3 Optioner.....	3 _____
4.4 Valutakurssikring.....	4 _____
I alt øvrige værdipapirer m.v.....	5 <u>_____</u>
5. Andre aktiver:	
5.1 Inventar m.m.....	6 _____
5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m.....	7 _____
5.3 Debitorer.....	8 _____
5.4 Øvrige aktiver.....	9 _____
I alt andre aktiver.....	10 <u>_____</u>
Aktiver i alt	11 <u>_____</u>

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Formueopgørelse pr. 30. juni 19__

Beløb

Passiver.

Hele kr.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:

1.1 Kapitalkonto - medlemmernes formue.....	1	_____
1.2 Periodens resultat	2	_____
I alt kapitalkonto.....	3	=====

2. Gæld:

2.1 Skyldige omkostninger.....	4	_____
2.2 Optagne lån.....	5	_____
2.3 Prioritetsgæld.....	6	_____
2.4 Hensat til selskabsskat	7	_____
2.5 Akkumuleret udskudt skat.....	8	_____
I alt gæld.....	9	_____
Passiver i alt.....	10	=====

Halvårlig formueopgørelse for akkumulerende foreninger.

Bemærkningerne til udfyldelsen af årsregnskabet status og lov-kontrolskemaerne B10 og 11 finder tilsvarende anvendelse for den halvårlige formueopgørelse med tilhørende lovkontrolskemaer, A5 og 6.

Den officielle halvårsopgørelse i henhold til lov om investeringsforeninger § 41, stk.1, 1. pkt., omfatter skemaerne A1-4.

Alle indtægter og udgifter skal periodeafgrænses.

Der stilles ikke krav om udarbejdelse af en specifikation af værdipapirer m.m., ligesom der ikke er krav om opstilling af sammenligningstal.

Passivpost 1.2 Periodens resultat til dato, omfatter halvårets regnskabsmæssige resultat opgjort efter bestemmelserne for investeringsforeningers resultatopgørelse. Der skal ske en skatteberegning af perioderesultatet.

Opmærksomheden skal samtidig henledes på den oplysningspligt, der påhviler børsnoterede foreninger i henhold til reglerne for notering på Københavns Fondsbørs.

Årsregnskab for akkumulerende foreninger.

Hvor intet andet anføres, gælder bemærkningerne både udfyldelsen af det foreløbige årsregnskab m.v. (B-skemaerne) og udfyldelsen af det endelige årsregnskab (C-skemaerne). Regnskabsbestemmelserne er knyttet til de enkelte poster i regnskabsskemaerne. Reglerne for udfyldelse af skemaerne B₁₀₋₁₂ er anført ved direkte henvisning til skemaerne.

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til formueopgørelse pr. 30. juni 19__	Cirkulerende beviser	Formueværdi
		Hele kr.
<u>Passiver.</u>		

Bevægelser over passivpost 1.1 Kapitalkonto -
medlemmernes formue

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo:	1 _____	5 _____
2. Emissioner i året (+):	2 _____	6 _____
3. Indløsning i året (÷):	3 _____	7 _____
4. Netto emissions- og indløsningsindtægter (+):		8 _____
I alt kapitalkonto - medlemmernes formue ultimo (passivpost 1.1):	4 _____	9 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Kontrolskema angående midlernes anbringelse, jf. kap. 5 i lov om investeringsforeninger.

A. Udstedere, i hvis værdipapirer investeringsforeningen har investeret over 5 % af foreningens formue (§21).

Beløb i
1.000 kr.

I % af formuen
(samlede aktiver)

1.	1 _____	19 _____
2.	2 _____	20 _____
3.	3 _____	21 _____
4.	4 _____	22 _____
5.	5 _____	23 _____
6.	6 _____	24 _____
7.	7 _____	25 _____
8.	8 _____	26 _____
9. Øvrige (specifikation vedlægges)	9 _____	27 _____
I alt	10 _____	28 _____

B. Danske realkreditinstitutter og Kreditforeningens af Kommuner i Danmark (§ 21, stk. 3).

1.	11 _____	29 _____
2.	12 _____	30 _____
3.	13 _____	31 _____
4.	14 _____	32 _____
5.	15 _____	33 _____
6.	16 _____	34 _____
7.	17 _____	35 _____
8.	18 _____	36 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Kontrolskema angående midlernes anbringelse

	Beløb i 1.000 kr.	% af formuen (samlede aktiver)
C. Andre værdipapirer end de i § 20, stk. 1 nævnte: (§ 20, stk. 2, 1.led)	1 _____	7 _____
D. Andre aktiver end værdi- papirer og likvide mid- ler (ekskl. post E): (§ 20, stk. 2, 2.led)	2 _____	8 _____
E. Overtagne faste ejen- domme: (§ 20, stk. 3)		
1. Bogført værdi	3 _____	9 _____
2. Ejendomsværdi	4 _____	
3. Prioritetsgæld	5 _____	
F. Midler placeret i andre investerings- foretagender (§22):	6 _____	10 _____
G. Overskridelser af place- ringsbestemmelserne i		
1. § 20, stk. 2 (10 %)		11 _____
2. § 20, stk. 2, 2.led (5%)		12 _____
3. § 21, stk. 1 og 2 (10 %)		13 _____
4. § 21, stk. 1 og 2 (40 %)		14 _____
5. § 22 (5 %)		15 _____
I alt, jf. §24		16 _____

_____, den _____ 19__

(Direktionens eller administrationsselskabets underskrift)

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__		Beløb
		Hele kr.
1. Renteindtægter og udbytte:		
1.1 Renteindtægter m.m.....	1	_____
1.2 Udbytte.....	2	_____
I alt renteindtægter og udbytte.....	3	_____
2. Kursreguleringer:		
2.1 Realiserede kursavancer/tab (+/÷).....	4	_____
2.2 Urealiserede kursavancer/tab (+/÷).....	5	_____
I alt kursreguleringer (+/÷).....	6	_____
A. Ordinært resultat før omkostninger m.v.....	7	=====
3. Administrationsomkostninger.....	8	_____
B. Ordinært resultat før afskrivninger og hensæt- telser.....	9	=====
4. Afskrivninger og hensættelser.....	10	_____
C. Ordinært resultat.....	11	=====
5. Ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	12	_____
D. Resultat før skat.....	13	=====
6. Skat:		
6.1 Beregnet skat.....	14	_____
6.2 Efterregulering af tidligere års skat (+/÷).....	15	_____
6.3 Udskudt skat af årets resultat (+/÷).....	16	_____
I alt skat.....	17	=====
E. Årets nettoresultat (overføres til formuen).....	18	=====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelsen for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
Ad post 1.1 Renteindtægter m.m.:	
1.1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.1.3 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	3 _____
1.1.4 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	4 _____
1.1.5 Pantebreve.....	5 _____
1.1.6 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	6 _____
1.1.7 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
1.1.8 Andre renteindtægter.....	8 _____
I alt renteindtægter.....	9 _____
1.1.9 Øvrige indtægter.....	10 _____
1.1.10 Renteudgifter, priorite- ter (÷).....	11 _____
1.1.11 Renteudgifter, lån (÷).....	12 _____
I alt renteudgifter (÷).....	13 _____
I alt renteindtægter m.m.....	14 _____
Ad post 1.2 Udbytte:	
1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.....	15 _____
1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.....	16 _____
1.2.3 Andre aktier m.v.....	17 _____
1.2.4 Ikke refunderbar udbytte- skat (÷).....	18 _____
I alt udbytte.....	19 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

	Realiserede kursavancer/ tab. (+/÷)	Urealiserede kursavancer/ tab. (+/÷)
Ad post 2 Kursreguleringer:		
a. Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.... 1 _____		13 _____
b. Obligationer noteret på udenlandsk børs..... 2 _____		14 _____
c. Pantebreve..... 3 _____		15 _____
d. Konvertible obliga- tioner, noteret på Københavns Fondsbørs.... 4 _____		16 _____
e. Konvertible obliga- tioner noteret på udenlandsk børs..... 5 _____		17 _____
f. Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.... 6 _____		18 _____
g. Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs..... 7 _____		19 _____
h. Valutakonti..... 8 _____		20 _____
i. Valutaterminsforret- ninger..... 9 _____		21 _____
j. Valutaoptioner..... 10 _____		22 _____
k. Øvrige aktiver..... 11 _____		23 _____
I alt opdelte kursregule- ringer..... 12 _____		24 _____
I alt kursreguleringer.....		25 _____

 Reg.nr. Investeringsforenings og afdelingens navn

 Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

 Afdelings
direkte. Andel af
fælles omk.

Ad post 3 Administrationsomkostninger:

3.1 Honorar til bestyrelse m.v.....	1 _____	13 _____
3.2 Honorar til revisorer...	2 _____	14 _____
3.3 Løn til direktion.....	3 _____	15 _____
3.4 Løn til personale.....	4 _____	16 _____
3.5 Husleje og intern leje af egne ejendomme.....	5 _____	17 _____
3.6 Kontorhold m.v.....	6 _____	18 _____
3.7 EDB-omkostninger.....	7 _____	19 _____
3.8 Afskrivninger på inventar m.m.....	8 _____	20 _____
3.9 Markedsføringsomkostninger.....	9 _____	21 _____
3.10 Gebyrer til depot-selskab.....	10 _____	22 _____
3.11 Øvrige omkostninger..	11 _____	23 _____
I alt opdelte administrationsomkostninger.....	12 _____	24 _____
I alt administrationsomkostninger.....		25 _____

Ad post 4 Afskrivninger og hensættelser:

4.1 Ejendomme.....		26 _____
4.2 Pantebreve.....		27 _____
4.3 Øvrige aktiver.....		28 _____
I alt afskrivninger og hensættelser.....		29 _____

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

 Hele kr.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:	
4.1 Pantebreve.....	1 _____
4.2 Futures.....	2 _____
4.3 Optioner.....	3 _____
4.4 Valutakurssikring.....	4 _____
I alt øvrige værdipapirer m.v.....	5 =====
5. Andre aktiver:	
5.1 Inventar m.m.....	6 _____
5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m.....	7 _____
5.3 Debitorer.....	8 _____
5.4 Øvrige aktiver.....	9 _____
I alt andre aktiver.....	10 =====
Aktiver i alt.....	11 =====

Resultatopgørelse.

Indtægter og udgifter, der afregnes i udenlandsk valuta, skal indgå i resultatopgørelsen omregnet til danske kroner med den valutaafregningskurs, der er gældende ved modtagelsen eller betalingen. For urealiserede resultater gælder, at omregning sker til den officielt noterede valutakurs på opgørelsestidspunktet.

1. Renteindtægter og udbytte:

1.1. Renteindtægter m.m. (note ad post 1.1).

1.1.1 Indestående i depotselskab.

1.1.2 Indestående i andre pengeinstitutter.

1.1.3 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

1.1.4 Obligationer noteret på udenlandsk børs.

1.1.5 Pantebreve.

1.1.6 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

1.1.7 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.

1.1.8 Andre renteindtægter.

I alt renteindtægter.

1.1.9 Øvrige indtægter.

1.1.10 Renteudgifter, prioriteter (÷).

1.1.11 Renteudgifter, lån (÷).

I alt renteudgifter (÷).

I alt renteindtægter m.m.

Post 1.1.1 Renter m.m. af indestående i eller tilsvarende tilgodehavende hos foreningens depotselskab posteres her. Afkast af værdipapirer udstedt af depotselskabet skal posteres efter værdipapirets art.

Endvidere posteres under post 1.1.1. renter m.m., der modtages af en afdeling fra en anden afdeling i samme forening eller fra administrationselskabet for udlæg ved betaling af fællesomkostninger. Udgifter af tilsvarende art, der betales af en afdeling, skal ligeledes posteres her.

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

Passiver.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:.....	1	_____
2. Gæld:		
2.1 Skyldige omkostninger.....	2	_____
2.2 Optagne lån.....	3	_____
2.3 Prioritetsgæld.....	4	_____
2.4 Hensat til selskabsskat.....	5	_____
2.5 Akkumuleret udskudt skat.....	6	_____
I alt gæld.....	7	=====
Passiver i alt.....	8	=====

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

 Noter til status pr. __ 19__ Cirkulerende beviser Formueværdi

Hele kr.

Passiver.
 Bevægelser over passivpost 1., Kapitalkonto
 - medlemmernes formue:

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo:	1 _____	5 _____
2. Emissioner i året (+):	2 _____	6 _____
3. Indløsning i året (÷):	3 _____	7 _____
4. Overført fra resultatopgørelsen (+/÷):		8 _____
5. Netto emissions- og indløsningsindtægter (+):		9 _____
6. Kapitalkonto - medlemmernes formue ultimo (passivpost 1):	4 _____	10 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Kontrolskema angående midlernes anbringelse, jf. kap. 5 i lov om investeringsforeninger.

A. Udstedere i hvis værdipapirer investeringsforeningen har investeret over 5 % af foreningens formue (§ 21).

	Beløb i 1.000 kr.	I % af formuen (samlede aktiver)
1.	1 _____	19 _____
2.	2 _____	20 _____
3.	3 _____	21 _____
4.	4 _____	22 _____
5.	5 _____	23 _____
6.	6 _____	24 _____
7.	7 _____	25 _____
8.	8 _____	26 _____
9. Øvrige (specifikation vedlægges)	9 _____	27 _____
I alt	10 _____	28 _____

B. Danske realkreditinstitutter og Kreditforeningen af Kommuner i Danmark (§ 21, stk. 3).

1.	11 _____	29 _____
2.	12 _____	30 _____
3.	13 _____	31 _____
4.	14 _____	32 _____
5.	15 _____	33 _____
6.	16 _____	34 _____
7.	17 _____	35 _____
8. Øvrige (specifikation vedlægges)	18 _____	36 _____

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

 Kontrolskema angående midlernes anbringelse

	Beløb i 1.000 kr.	% af formuen (samlede aktiver)
C. Andre værdipapirer end de i § 20, stk. 1 nævnte: (\$ 20, stk. 2, 1.led)	1 _____	7 _____
D. Andre aktiver end værdi- papirer og likvide mid- ler (excl. post E): (\$ 20, stk. 2, 2.led)	2 _____	8 _____
E. Overtagne faste ejen- domme (§ 20, stk. 3):		
1. Bogført værdi	3 _____	9 _____
2. Ejendomsværdi	4 _____	
3. Prioritetsgæld	5 _____	
F. Midler placeret i andre investerings- foretagender (§22):	6 _____	10 _____
G. Overskridelser af place- ringsbestemmelserne i		
1. § 20, stk. 2 (10 %)		11 _____
2. § 20, stk. 2, 2.led (5%)		12 _____
3. § 21, stk. 1 og 2 (10 %)		13 _____
4. § 21, stk. 1 og 2 (40 %)		14 _____
5. § 22 (5 %)		15 _____
I alt, jf. § 24		16 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Specifikation af korrektivkonto for
pantebreve m.v. pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

A. Hensat primo..... 1 _____

Bevægelser på korrektivkonto:

B. Hensat i året..... 2 _____

C. Tidligere hensat nu endelig afskrevet (tabt)..... 3 _____

D. Tidligere hensat nu ført til indtægt..... 4 _____

E. Hensat ultimo (A + B - C - D)..... 5 _____

Fordeling:

1. Pantebreve..... 6 _____

2. Andre aktiver..... 7 _____

Årets afskrivninger (tabt):

F. Tab der afskrives direkte over driften som tabt 8 _____

_____, den _____ 19__

(direktionens eller administrationsselskabets underskrift)

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__		Beløb
		Hele kr.
1. Renteindtægter og udbytte:		
1.1 Renteindtægter m.m.....	1	_____
1.2 Udbytte.....	2	_____
I alt renteindtægter og udbytte.....	3	_____
2. Kursreguleringer:		
2.1 Realiserede kursavancer/tab (+/÷).....	4	_____
2.2 Urealiserede kursavancer/tab (+/÷).....	5	_____
I alt kursreguleringer (+/÷).....	6	_____
A. Ordinært resultat før omkostninger m.v.....	7	=====
3. Administrationsomkostninger.....	8	_____
B. Ordinært resultat før afskrivninger og hensæt- telser.....	9	=====
4. Afskrivninger og hensættelser.....	10	_____
C. Ordinært resultat.....	11	=====
5. Ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	12	_____
D. Resultat før skat.....	13	=====
6. Skat:		
6.1 Beregnet skat.....	14	_____
6.2 Efterregulering af tidligere års skat (+/÷).....	15	_____
6.3 Udskudt skat af årets resultat (+/÷).....	16	_____
I alt skat.....	17	=====
E. Årets nettoresultat (overføres til formuen).....	18	=====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelsen for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
Ad post 1.1 Renteindtægter m.m.:	
1.1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.1.2 Indestående i andre pengeinstitutter.....	2 _____
1.1.3 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	3 _____
1.1.4 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	4 _____
1.1.5 Pantebreve.....	5 _____
1.1.6 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	6 _____
1.1.7 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
1.1.8 Andre renteindtægter.....	8 _____
I alt renteindtægter.....	9 _____
1.1.9 Øvrige indtægter.....	10 _____
1.1.10 Renteudgifter, prioriteter (÷).....	11 _____
1.1.11 Renteudgifter, lån (÷).....	12 _____
I alt renteudgifter (÷).....	13 _____
I alt renteindtægter m.m.....	14 _____
Ad. post 1.2 Udbytte:	
1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.....	15 _____
1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.....	16 _____
1.2.3 Andre aktier m.v.....	17 _____
1.2.4 Ikke refunderbar udbytte-skat (÷).....	18 _____
I alt udbytte.....	19 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

	Realiserede kursavancer/ tab. (+/÷)	Urealiserede kursavancer/ tab. (+/÷)
Ad post 2 Kursreguleringer:		
a. Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.... 1 _____		13 _____
b. Obligationer noteret på udenlandsk børs..... 2 _____		14 _____
c. Pantebreve..... 3 _____		15 _____
d. Konvertible obliga- tioner noteret på Københavns Fondsbørs.... 4 _____		16 _____
e. Konvertible obliga- tioner noteret på udenlandsk børs..... 5 _____		17 _____
f. Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.... 6 _____		18 _____
g. Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs..... 7 _____		19 _____
h. Valutakonti..... 8 _____		20 _____
i. Valutaterminsforret- ninger..... 9 _____		21 _____
j. Valutaoptioner..... 10 _____		22 _____
k. Øvrige aktiver..... 11 _____		23 _____
I alt opdelte kursregule- ringer..... 12 _____		24 _____
I alt kursreguleringer.....		25 _____

Reg.nr. Investeringsforenings og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

Afdelings
direkte. Andel af
fælles omk.

Ad post 3 Administrationsomkostninger:

3.1 Honorar til bestyrelse m.v.....	1 _____	13 _____
3.2 Honorar til revisorer...	2 _____	14 _____
3.3 Løn til direktion.....	3 _____	15 _____
3.4 Løn til personale.....	4 _____	16 _____
3.5 Husleje og intern leje af egne ejendomme.....	5 _____	17 _____
3.6 Kontorhold m.v.....	6 _____	18 _____
3.7 EDB-omkostninger.....	7 _____	19 _____
3.8 Afskrivninger på inventar m.m.....	8 _____	20 _____
3.9 Markedsføringsomkostninger.....	9 _____	21 _____
3.10 Gebyrer til depot-selskab.....	10 _____	22 _____
3.11 Øvrige omkostninger..	11 _____	23 _____
I alt opdelte administrationsomkostninger.....	12 _____	24 _____
I alt administrationsomkostninger.....		25 _____

Ad post 4 Afskrivninger og hensættelser:

4.1 Ejendomme.....		26 _____
4.2 Pantebreve.....		27 _____
4.3 Øvrige aktiver.....		28 _____
I alt afskrivninger og hensættelser.....		29 _____

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

 Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

Ad. post 5 Ekstraordinære indtægter og udgifter:

5.1 Indgået på tidligere afskrevne fordringer (+).....	1	_____
5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter (+).....	2	_____
5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter (÷).....	3	_____
I alt ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	4	=====

Hvis mellemregningsrenten overstiger 10 % af den øvrige post 1.1.1, skal mellemregningsrenten forklares i en note. Der må ikke ske længivning afdelingerne imellem.

Post 1.1.5 Her posteres alene renter inkl. morarenter fra pantebreve. Pantebrevsgebyrer foranlediget af f.eks. ejerskifte skal posteres under post 1.1.9.

Post 1.1.8 omfatter blandt andet renter m.m. af aktivpost 2.3 Andre obligationer.

I alt renteindtægter er summen af posterne 1.1.1 til 1.1.8.

Post 1.1.9 Her posteres alle ordinære indtægter fra tilgodehaver og værdipapirer ekskl. aktier m.v. i det omfang, indtægterne ikke er omfattet af posterne 1.1.1 til 1.1.8.

Post 1.1.10 Her bogføres løbende finansieringsomkostninger vedrørende investeringsforeningens ejendomme, herunder finansieringsomkostninger vedrørende ejendomme, som en forening har overtaget foranlediget af misligholdte pantebreve.

Post 1.1.11 Her posteres renter af lån optaget med tilsynets tilsladelse.

I alt renteudgifter er summen af posterne 1.1.10 og 1.1.11.

I alt renteindtægter m.m. er summen af "I alt renteindtægter", "1.1.9 Øvrige indtægter" og "I alt renteudgifter".

1.2 Udbytte (note ad post 1.2):

1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.

1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.

1.2.3 Andre aktier m.v.

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

Aktiver.

1. Likvide midler:	
1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.....	3 _____
1.4 Øvrige likvide midler.....	4 _____
I alt likvide midler.....	5 =====
2. Obligationer m.v.:	
2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs	6 _____
2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
2.3 Andre obligationer.....	8 _____
2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned.....	9 _____
I alt obligationer m.v.....	10 =====
3. Aktier m.v.:	
3.1 Aktier noteret på Københavns Fondsbørs.....	11 _____
3.2 Aktier noteret på udenlandsk børs.....	12 _____
3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	13 _____
3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	14 _____
3.5 Investeringsbeviser.....	15 _____
3.6 Andre ejerandele.....	16 _____
I alt aktier m.v.....	17 =====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:

4.1 Pantebreve..... 1 _____

4.2 Futures..... 2 _____

4.3 Optioner..... 3 _____

4.4 Valutakurssikring..... 4 _____

I alt øvrige værdipapirer m.v..... 5 _____

5. Andre aktiver:

5.1 Inventar m.m..... 6 _____

5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m..... 7 _____

5.3 Debitorer..... 8 _____

5.4 Øvrige aktiver..... 9 _____

I alt andre aktiver..... 10 _____

Aktiver i alt..... 11 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

Passiver.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:.....	1	_____
2. Gæld:		
2.1 Skyldige omkostninger.....	2	_____
2.2 Optagne lån.....	3	_____
2.3 Prioritetsgæld.....	4	_____
2.4 Hensat til selskabsskat.....	5	_____
2.5 Akkumuleret udskudt skat.....	6	_____
I alt gæld.....	7	=====
Passiver i alt.....	8	=====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til status pr. __ 19__	Cirkulerende beviser	Formueværdi
		Hele kr.
<u>Passiver.</u>		

Bevægelser over passiv post 1., Kapitalkonto-
medlemmernes formue:

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo:	1 _____	2 _____
2. Emissioner i året (+):	3 _____	4 _____
3. Indløsning i året (÷):	5 _____	6 _____
4. Overført fra resultatopgø- relsen (+/÷):		7 _____
5. Netto emissions- og indløs- ningsindtægter (+):		8 _____
6. Kapitalkonto-medlemmernes formue ultimo (passiv- post 1):	9 _____	10 _____

T.I. reg.nr. _____ C.10
Investeringsforeningens og afdelingens navn

Årsregnskabet for 19__

_____ den _____ 19__

(direktionens eller administrationsselskabets underskrift)

_____ den _____ 19__

(bestyrelsens underskrifter)

T.I. reg.nr.

C.11

Investeringsforeningens og afdelingens navn

Årsregnskabet for 19__

REVISORERNES PÅTEGNING

_____ den _____ 19__

(revisorernes underskrifter)

Foranstående årsregnskab for 19__ godkendtes på den ordinære generalforsamling, afholdt i _____ den _____ 19__

(dirigentens underskrift)

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Formueopgørelse pr. 30. juni 19__

Beløb

Hele kr.

Aktiver.

1. Likvide midler:	
1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.2 Indestående i andre pengeinstitutter.....	2 _____
1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.....	3 _____
1.4 Øvrige likvide midler.....	4 _____
I alt likvide midler.....	5 _____
2. Obligationer m.v.:	
2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs	6 _____
2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
2.3 Andre obligationer.....	8 _____
2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned.....	9 _____
I alt obligationer m.v.....	10 _____
3. Aktier m.v.:	
3.1 Aktier noteret på Københavns Fondsbørs.....	11 _____
3.2 Aktier noteret på udenlandsk børs.....	12 _____
3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	13 _____
3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	14 _____
3.5 Investeringsbeviser.....	15 _____
3.6 Andre ejerandele.....	16 _____
I alt aktier m.v.....	17 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Formueopgørelse pr. 30. juni 19__

Beløb

Hele kr.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:	
4.1 Pantebreve.....	1 _____
4.2 Futures.....	2 _____
4.3 Optioner.....	3 _____
4.4 Valutakurssikring.....	4 _____
I alt øvrige værdipapirer m.v.....	5 <u>_____</u>
5. Andre aktiver:	
5.1 Inventar m.m.....	6 _____
5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m.....	7 _____
5.3 Debitorer.....	8 _____
5.4 Øvrige aktiver.....	9 _____
I alt andre aktiver.....	10 <u>_____</u>
 Aktiver i alt	11 <u>_____</u>

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Formueopgørelse pr. 30. juni 19__

Beløb

Passiver.

Hele kr.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:

1.1 Formue der ikke kan udloddes..... 1 _____

1.2 Overførsel til udlodning dette år fra
senest afsluttede regnskabsår..... 2 _____

1.3 Periodens resultat 3 _____

I alt kapitalkonto..... 4 _____

2. Gæld:

2.1 Skyldige omkostninger..... 5 _____

2.2 Optagne lån..... 6 _____

2.3 Prioritetsgæld..... 7 _____

2.4 Ikke hævet udlodning fra tidli-
gere år..... 8 _____

I alt gæld..... 9 _____

Passiver i alt..... 10 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til formueopgørelse pr. 30. juni 19__	Cirkulerende beviser	Formueværdi
		Hele kr.
<u>Passiver.</u>		

Bevægelser over passivpost 1.1, Formue der ikke kan udloddes

1. Kapitalkonto- medlemmernes formue primo:	1 _____	5 _____
2. Overførsel til udlodning fra år__		6 _____
3. Emissioner i året (+):	2 _____	7 _____
3. Indløsning i året (÷):	3 _____	8 _____
4. Regulering af udlodning ved emissioner og indløs- ninger i året (+/÷):		9 _____
5. Netto emissions- og indløs- ningsindtægter (+):		10 _____
I alt formue, der ikke kan udloddes ultimo (passivpost 1.1):	4 _____	11 _____

1.2.4 Ikke refunderbar udbytteskat (+).

I alt udbytte.

Post 1.2.1 Her posteres alle indtægter vedrørende aktivpost 3.1. Aktier noteret på Københavns Fondsbørs. Postering sker inden fradrag af udbytteskat.

Post 1.2.2 Her posteres alle indtægter vedrørende aktivpost 3.2. Aktier noteret på udenlandsk børs. Posteringen sker inden fradrag af udbytteskat.

Post 1.2.3 Her posteres udbytte og lignende, der vedrører andre aktier end aktivposterne 3.1 Aktier noteret på Københavns Fondsbørs og 3.2 Aktier noteret på udenlandsk børs.

Post 1.2.4 Her posteres forventet ikke refunderbar udenlandsk udbytteskat, samt reguleringer hidrørende fra tidligere års udbytteskat.

2. Kursreguleringer (note ad post 2):

2.1 Realiserede kursavancer/tab (+/÷).

2.2 Urealiserede kursavancer/tab (+/÷).

I alt kursreguleringer (+/÷).

Post 2.1 Realiseret kursgevinst eller -tab opgøres som forskellen mellem salgsværdien og de officielt noterede kurser primo året henholdsvis erhvervelsesprisen i årets løb.

Post 2.2 Urealiseret kursgevinst eller -tab opgøres som forskellen mellem ultimokursen og de officielt noterede kurser primo året henholdsvis erhvervelsesprisen i årets løb.

For såvel post 2.1 som post 2.2 forstås erhvervelsesprisen som anskaffelseskursværdien tillagt eventuelle omkostninger, som direkte kan henføres til erhvervelsen af det pågældende aktiv.

 Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

 Kontrolskema angående midlernes anbringelse, jf. kap. 5 i lov om investeringsforeninger.

A. Udstedere, i hvis værdipapirer investeringsforeningen har investeret over 5 % af foreningens formue (§ 21).

	Beløb i 1.000 kr.	% af formuen (samlede aktiver)
1.	1 _____	19 _____
2.	2 _____	20 _____
3.	3 _____	21 _____
4.	4 _____	22 _____
5.	5 _____	23 _____
6.	6 _____	24 _____
7.	7 _____	25 _____
8.	8 _____	26 _____
9. Øvrige (specifikation vedlægges)	9 _____	27 _____
I alt	10 <u>_____</u>	28 <u>_____</u>

B. Danske realkreditinstitutter og Kreditforeningens af Kommuner i Danmark (§ 21, stk. 3).

1.	11 _____	29 _____
2.	12 _____	30 _____
3.	13 _____	31 _____
4.	14 _____	32 _____
5.	15 _____	33 _____
6.	16 _____	34 _____
7.	17 _____	35 _____
8.	18 _____	36 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Kontrolskema angående midlernes anbringelse

	Beløb i 1.000 kr.	% af formuen (samlede aktiver)
C. Andre værdipapirer end de i § 20, stk. 1 nævnte: (\$ 20, stk. 2, 1.led)	1 _____	7 _____
D. Andre aktiver end værdi- papirer og likvide mid- ler (excl. post E): (\$ 20, stk. 2, 2.led)	2 _____	8 _____
E. Overtagne faste ejen- domme (§ 20, stk.3):		
1. Bogført værdi	3 _____	9 _____
2. Ejendomsværdi	4 _____	
3. Prioritetsgæld	5 _____	
F. Midler placeret i andre investerings- foretagender:	6 _____	10 _____
G. Overskridelser af place- ringsbestemmelserne i		
1. § 20, stk. 2 (10 %)		11 _____
2. § 20, stk. 2, 2. led (5 %)		12 _____
3. § 21, stk. 1 og 2 (10 %)		13 _____
4. § 21, stk. 1 og 2 (40 %)		14 _____
5. § 22 (5 %)		15 _____
I alt		16 _____

_____, den _____ 19__

(Direktionens eller administrationsselskabets underskrift)

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
1. Renteindtægter og udbytte:	
1.1 Renteindtægter m.m.....	1 _____
1.2 Udbytte.....	2 _____
I alt renteindtægter og udbytte.....	3 _____
2. Kursreguleringer:	
2.1 Realiserede kursavancer/tab (+/÷).....	4 _____
2.2 Urealiserede kursavancer/tab(+/÷).....	5 _____
I alt kursreguleringer (+/÷).....	6 _____
A. Ordinært resultat før omkostninger m.v.....	7 _____
3. Administrationsomkostninger.....	8 _____
B. Ordinært resultat før afskrivninger og hensæt- telser.....	9 _____
4. Afskrivninger og hensættelser.....	10 _____
C. Ordinært resultat.....	11 _____
5. Ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	12 _____
D. Regnskabsmæssigt resultat.....	13 _____
6. Formuebevægelser:	
6.1 Udlodningsregulering (+/÷).....	14 _____
6.2 Overført fra år ____ (+/÷).....	15 _____
I alt formuebevægelser (+/÷).....	16 _____
E. Til disposition (+/÷).....	17 _____
7. Til rådighed for udlodning (jf. note 7).....	18 _____
7.1 Udbytte ____ % af cirkulerende beviser.....	19 _____
7.2 Overført til udlodning næste år.....	20 _____
8. Overført til formuen.....	21 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelsen for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
Ad post 1.1 Renteindtægter m.m.:	
1.1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.1.3 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	3 _____
1.1.4 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	4 _____
1.1.5 Pantebreve.....	5 _____
1.1.6 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	6 _____
1.1.7 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
1.1.8 Andre renteindtægter.....	8 _____
I alt renteindtægter.....	9 _____
1.1.9 Øvrige indtægter.....	10 _____
1.1.10 Renteudgifter, priorite- ter (÷).....	11 _____
1.1.11 Renteudgifter, lån (÷).....	12 _____
I alt renteudgifter (÷).....	13 _____
I alt renteindtægter m.m.....	14 _____
Ad post 1.2 Udbytte:	
1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.....	15 _____
1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.....	16 _____
1.2.3 Andre aktier m.v.....	17 _____
1.2.3 Ikke refunderbar udbytte- skat (÷).....	18 _____
I alt udbytte.....	19 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__

Beløb

Hele kr.

	Realiserede kursavancer/ tab. (+/÷)	Urealiserede kursavancer/ tab. (+/÷)
Ad post 2 Kursreguleringer:		
a. Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs....	1 _____	13 _____
b. Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	2 _____	14 _____
c. Pantebreve.....	3 _____	15 _____
d. Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	4 _____	16 _____
e. Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	5 _____	17 _____
f. Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs....	6 _____	18 _____
g. Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.....	7 _____	19 _____
h. Valutakonti m.v.....	8 _____	20 _____
i. Valutakurssikring.....	9 _____	21 _____
j. Unoterede værdipapirer	10 _____	22 _____
k. Øvrige aktiver.....	11 _____	23 _____
I alt opdelte kursregule- ringer.....	12 _____	24 _____
I alt kursreguleringer.....	25 _____	_____

Reg.nr. Investeringsforenings og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

	Afdelings direkte.	Andel af fælles omk.
Ad. post 3 Administrationsomkostninger:		
3.1 Honorar til bestyrelse m.v.....	1 _____	13 _____
3.2 Honorar til revisorer...	2 _____	14 _____
3.3 Løn til direktion.....	3 _____	15 _____
3.4 Løn til personale.....	4 _____	16 _____
3.5 Husleje og intern leje af egne ejendomme.....	5 _____	17 _____
3.6 Kontorhold m.v.....	6 _____	18 _____
3.7 EDB-omkostninger.....	7 _____	19 _____
3.8 Afskrivninger på inventar m.m.....	8 _____	20 _____
3.9 Markedsføringsomkostninger.....	9 _____	21 _____
3.10 Gebyrer til depot-selskab.....	10 _____	22 _____
3.11 Øvrige omkostninger...	11 _____	23 _____
I alt opdelte administrationsomkostninger.....	12 _____	24 _____
I alt administrationsomkostninger.....		25 _____

Ad post 4 Afskrivninger og hensættelser:

4.1 Ejendomme.....	26 _____
4.2 Pantebreve.....	27 _____
4.3 Øvrige aktiver.....	28 _____
I alt afskrivninger og hensættelser.....	29 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

Ad post 5 Ekstraordinære indtægter og udgifter:

5.1 Indgået på tidligere afskrevne fordringer (+).....	1	_____
5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter (+).....	2	_____
5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter (÷).....	3	_____
I alt ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	4	=====

Ad post 7 Til rådighed for udlodning:

a. Renteindtægter og udbytte.....	5	_____
b. Kursgevinst til udlodning.....	6	_____
c. Administrationsomkostninger.....	7	_____
d. Afskrivninger og hensættelser.....	8	_____
e. Ekstraordinære indtægter og udgifter.....	9	_____
f. Udlodningsregulering ved emission/ indløsning.....	10	_____
g. Udlodning overført fra år 19__	11	_____
I alt til rådighed for udlodning.....	12	=====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

Aktiver.

1. Likvide midler:	
1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.....	3 _____
1.4 Øvrige likvide midler.....	4 _____
I alt likvide midler.....	5 =====
2. Obligationer m.v.:	
2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs	6 _____
2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
2.3 Andre obligationer.....	8 _____
2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned.....	9 _____
I alt obligationer m.v.....	10 =====
3. Aktier m.v.:	
3.1 Aktier noteret på Københavns Fondsbørs.....	11 _____
3.2 Aktier noteret på udenlandsk børs.....	12 _____
3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	13 _____
3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	14 _____
3.5 Investeringsbeviser.....	15 _____
3.6 Andre ejerandele.....	16 _____
I alt aktier m.v.....	17 =====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

4. Øvrige værdipapirer m.v.:

4.1 Pantebreve..... 1 _____

4.2 Futures..... 2 _____

4.3 Optioner..... 3 _____

4.4 Valutakurssikring..... 4 _____

I alt øvrige værdipapirer m.v..... 5 _____

5. Andre aktiver:

5.1 Inventar m.m..... 6 _____

5.2 Tilgodehavende renter, udbytte
m.m..... 7 _____

5.3 Debitorer..... 8 _____

5.4 Øvrige aktiver..... 9 _____

I alt andre aktiver..... 10 _____Aktiver i alt..... 11 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

Passiver.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:

1.1 Formue der ikke kan udloddes..... 1 _____

1.2 Overførsel til udlodning næste
år..... 2 _____

I alt kapitalkonto..... 3 _____

2. Gæld:

2.1 Skyldige omkostninger..... 4 _____

2.2 Optagne lån..... 5 _____

2.3 Prioritetsgæld..... 6 _____

2.4 Ikke hævet udlodning fra tidli-
gere år..... 7 _____2.5 Udlodning til medlemmerne
for 19__ 8 _____

I alt gæld..... 9 _____

Passiver i alt..... 10 _____

Aktier, der hidrører fra konverterede konvertible obligationer, skal reguleres i forhold til en erhvervspris, der opgøres som den underliggende konvertible obligations erhvervspris henholdsvis primoværdi tillagt eventuelle konverteringsomkostninger.

For post 2.1 forstås salgsværdien som salgskursværdien fratrukket eventuelle omkostninger, som direkte kan henføres til salget af det pågældende aktiv.

For underposterne litra a til k gælder, at ved kursreguleringer af værdipapirer m.v. i udenlandsk valuta indgår kursreguleringer af den underliggende valuta i den samlede kursregulering for de pågældende aktiver.

Post 2.a Her posteres kursreguleringer og indenlandske indeksobligationers indekstillaeg vedrørende aktivpost 2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

Post 2.h Valutakursreguleringer, der vedrører aktivpost 1.3 Valutakonti i pengeinstitutter og aktivpost 2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned, medtages her.

Post 2.k Her posteres kursreguleringer vedrørende øvrige aktivposter med undtagelse af aktivpost 5 Andre aktiver.

Foreningerne kan i de trykte regnskaber vise summen af realiserede og urealiserede kursreguleringer i en ekstra søjle. Sammenligningstal fra det foregående regnskabsår kan anføres alene som den sumsøjle.

3. Administrationsomkostninger (note ad post 3):

- 3.1 Honorar til bestyrelse m.v.
- 3.2 Honorar til revisorer.
- 3.3 Løn til direktion.
- 3.4 Løn til personale.

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til status pr. __ 19__	Cirkulerende beviser	Formueværdi
		Hele kr.
<u>Passiver.</u>		

Bevægelser over passivpost 1.1 Formue der ikke kan udloddes:

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo:	1 _____	5 _____
2. Overførsel til udlodning fra år__		6 _____
3. Emissioner i året (+):	2 _____	7 _____
4. Indløsning i året (÷):	3 _____	8 _____
5. Regulering af udlodning ved emissioner og indløsninger i året (+/÷):		9 _____
6. Overført fra resultatopgørelsen (+/÷):		10 _____
7. Netto emissions- og indløsningsindtægter (+):		11 _____
I alt formue, der ikke kan udloddes ultimo (passivpost 1.1):	4 _____	12 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Kontrolskema angående midlernes anbringelse, jf. kap. 5 i lov om investeringsforeninger.

A. Udstedere, i hvis værdipapirer investeringsforeningen har investeret over 5 % af foreningens formue (§ 21).

	Beløb i 1.000 kr.	I % af formuen (samlede aktiver)
1.	1 _____	19 _____
2.	2 _____	20 _____
3.	3 _____	21 _____
4.	4 _____	22 _____
5.	5 _____	23 _____
6.	6 _____	24 _____
7.	7 _____	25 _____
8.	8 _____	26 _____
9. Øvrige (specifikation vedlægges)	9 _____	27 _____
I alt	10 <u>_____</u>	28 <u>_____</u>

B. Danske realkreditinstitutter og Kreditforeningen af Kommuner i Danmark (§ 21, stk. 3).

1.	11 _____	29 _____
2.	12 _____	30 _____
3.	13 _____	31 _____
4.	14 _____	32 _____
5.	15 _____	33 _____
6.	16 _____	34 _____
7.	17 _____	35 _____
8. Øvrige (specifikation vedlægges)	18 _____	36 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Kontrolskema angående midlernes anbringelse

	Beløb i 1.000 kr.	% af formuen (samlede aktiver)
C. Andre værdipapirer end de i § 20, stk. 1 nævnte: (\$ 20, stk. 2, 1.led)	1 _____	7 _____
D. Andre aktiver end værdi- papirer og likvide mid- ler (excl. post E): (\$ 20, stk. 2, 2.led)	2 _____	8 _____
E. Overtagne faste ejen- domme (§ 20, stk. 3):		
1. Bogført værdi	3 _____	9 _____
2. Ejendomsværdi	4 _____	
3. Prioritetsgæld	5 _____	
F. Midler placeret i andre investerings- foretagender (§22):	6 _____	10 _____
G. Overskridelser af place- ringsbestemmelserne i		
1. § 20, stk. 2 (10 %)		11 _____
2. § 20, stk. 2, 2.led (5%)		12 _____
3. § 21, stk. 1 og 2 (10 %)		13 _____
4. § 21, stk. 1 og 2 (40 %)		14 _____
5. § 22 (5 %)		15 _____
I alt		16 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Specifikation af korrektivkonto for
pantebreve m.v. pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

A. Hensat primo..... 1 _____

Bevægelser på korrektivkonto:

B. Hensat i året..... 2 _____

C. Tidligere hensat nu endelig afskrevet (tabt)..... 3 _____

D. Tidligere hensat nu ført til indtægt..... 4 _____

E. Hensat ultimo (A + B - C - D)..... 5 _____

Fordeling:

1. Pantebreve..... 6 _____

2. Andre aktiver..... 7 _____

Årets afskrivninger (tabt):

F. Tab der afskrives direkte over driften som tabt 8 _____

_____, den _____ 19__

(direktionens eller administrationsselskabets underskrift)

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
1. Renteindtægter og udbytte:	
1.1 Renteindtægter m.m.....	1 _____
1.2 Udbytte.....	2 _____
I alt renteindtægter og udbytte.....	3 _____
2. Kursreguleringer:	
2.1 Realiserede kursavancer/tab (+/÷).....	4 _____
2.2 Urealiserede kursavancer/tab(+/÷).....	5 _____
I alt kursreguleringer (+/÷).....	6 _____
A. Ordinært resultat før omkostninger m.v.....	7 _____
3. Administrationsomkostninger.....	8 _____
B. Ordinært resultat før afskrivninger og hensættelser.....	9 _____
4. Afskrivninger og hensættelser.....	10 _____
C. Ordinært resultat.....	11 _____
5. Ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	12 _____
D. Regnskabsmæssigt resultat.....	13 _____
6. Formuebevægelser:	
6.1 Udlodningsregulering (+/÷).....	14 _____
6.2 Overført fra år ____ (+/÷).....	15 _____
I alt formuebevægelser (+/÷).....	16 _____
E. Til disposition (+/÷).....	17 _____
7. Til rådighed for udlodning (jf. note 7).....	18 _____
7.1 Udbytte ____ % af cirkulerende beviser.....	19 _____
7.2 Overført til udlodning næste år.....	20 _____
8. Overført til formuen.....	21 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelsen for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
Ad post 1.1 Renteindtægter m.m.:	
1.1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.1.3 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	3 _____
1.1.4 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	4 _____
1.1.5 Pantebreve.....	5 _____
1.1.6 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	6 _____
1.1.7 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
1.1.8 Andre renteindtægter.....	8 _____
I alt renteindtægter.....	9 _____
1.1.9 Øvrige indtægter.....	10 _____
1.1.10 Renteudgifter, priorite- ter (÷).....	11 _____
1.1.11 Renteudgifter, lån (÷).....	12 _____
I alt renteudgifter (÷).....	13 _____
I alt renteindtægter m.m.....	14 _____
Ad post 1.2 Udbytte:	
1.2.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.....	15 _____
1.2.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.....	16 _____
1.2.3 Andre aktier m.v.....	17 _____
1.2.3 Ikke refunderbar udbytte- skat (÷).....	18 _____
I alt udbytte.....	19 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

	Realiserede kursavancer/ tab. (+/÷)	Urealiserede kursavancer/ tab. (+/÷)
Ad post 2 Kursreguleringer:		
a. Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs....	1 _____	13 _____
b. Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	2 _____	14 _____
c. Pantebreve.....	3 _____	15 _____
d. Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	4 _____	16 _____
e. Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	5 _____	17 _____
f. Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs....	6 _____	18 _____
g. Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.....	7 _____	19 _____
h. Valutakonti m.v.....	8 _____	20 _____
i. Valutakurssikring.....	9 _____	21 _____
j. Unoterede værdipapirer	10 _____	22 _____
k. Øvrige aktiver.....	11 _____	23 _____
I alt opdelte kursregule- ringer.....	12 _____	24 _____
I alt kursreguleringer.....	25 _____	_____

Reg.nr. Investeringsforenings og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

	Afdelings direkte.	Andel af fælles omk.
Ad post 3 Administrationsomkostninger:		
3.1 Honorar til bestyrelse m.v.....	1 _____	13 _____
3.2 Honorar til revisorer...	2 _____	14 _____
3.3 Løn til direktion.....	3 _____	15 _____
3.4 Løn til personale.....	4 _____	16 _____
3.5 Husleje og intern leje af egne ejendomme.....	5 _____	17 _____
3.6 Kontorhold m.v.....	6 _____	18 _____
3.7 EDB-omkostninger.....	7 _____	19 _____
3.8 Afskrivninger på inventar m.m.....	8 _____	20 _____
3.9 Markedsføringsomkostninger.....	9 _____	21 _____
3.10 Gebyrer til depot-selskab.....	10 _____	22 _____
3.11 Øvrige omkostninger...	11 _____	23 _____
I alt opdelte administrationsomkostninger.....	12 _____	24 _____
I alt administrationsomkostninger.....		25 _____
Ad. post 4 Afskrivninger og hensættelser:		
4.1 Ejendomme.....		26 _____
4.2 Pantebreve.....		27 _____
4.3 Øvrige aktiver.....		28 _____
I alt afskrivninger og hensættelser.....		29 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til resultatopgørelse for regnskabsåret 19__ Beløb

Hele kr.

Ad post 5 Ekstraordinære indtægter og udgifter:

5.1 Indgået på tidligere afskrevne fordringer (+).....	1	_____
5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter (+).....	2	_____
5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter (÷).....	3	_____
I alt ekstraordinære indtægter og udgifter (+/÷).....	4	=====

Ad post 7 Til rådighed for udlodning:

a. Renteindtægter og udbytte.....	5	_____
b. Kursgevinst til udlodning.....	6	_____
c. Administrationsomkostninger.....	7	_____
d. Afskrivninger og hensættelser.....	8	_____
e. Ekstraordinære indtægter og udgifter.....	9	_____
f. Udlodningsregulering ved emission/ indløsning.....	10	_____
g. Udlodning overført fra år 19__	11	_____
I alt til rådighed for udlodning.....	12	=====

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__ Beløb

Hele kr.

Aktiver.

1. Likvide midler:	
1.1 Indestående i depotselskab.....	1 _____
1.2 Indestående i andre penge- institutter.....	2 _____
1.3 Valutakonti i pengeinstitutter.....	3 _____
1.4 Øvrige likvide midler.....	4 _____
I alt likvide midler.....	5 _____
2. Obligationer m.v.:	
2.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs	6 _____
2.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.....	7 _____
2.3 Andre obligationer.....	8 _____
2.4 Pengeinstitutindestående med opsigelsesvarsel over 1 måned.....	9 _____
I alt obligationer m.v.....	10 _____
3. Aktier m.v.:	
3.1 Aktier noteret på Københavns Fondsbørs.....	11 _____
3.2 Aktier noteret på udenlandsk børs.....	12 _____
3.3 Konvertible obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.....	13 _____
3.4 Konvertible obligationer noteret på udenlandsk børs.....	14 _____
3.5 Investeringsbeviser.....	15 _____
3.6 Andre ejerandele.....	16 _____
I alt aktier m.v.....	17 _____

3.5 Husleje og intern leje af egne ejendomme.

3.6 Kontorhold m.v.

3.7 EDB-omkostninger.

3.8 Afskrivninger på inventar m.m.

3.9 Markedsføringsomkostninger.

3.10 Gebyrer til depotselskab.

3.11 Øvrige omkostninger.

I alt opdelte administrationsomkostninger.

I alt administrationsomkostninger.

Hver omkostningsart skal opdeles i afdelingsdirekte omkostninger og den andel af foreningens fælles omkostninger, der er pålignet den enkelte afdeling.

Foreningerne kan i de trykte regnskaber vise summen af afdelingsdirekte omkostninger og andelen af fælles omkostninger for hver omkostningsart i en ekstra søjle. Sammenligningstal fra det foregående regnskabsår kan anføres alene som denne sumsøjle.

Post 3.1, 3.3 og 3.4 Udgifter til pensionsformål, jubilæumsgratualer etc. posteres under de lønposter, de vedrører.

Post 3.5 Her posteres huslejeomkostninger for leje af lokaler, samt beregnet leje af foreningens benyttelse af lokaler ejet af foreningen selv. Driftsindtægter og -udgifter, der hidrører fra fremleje af lejede lokaler, nettoposteres her. Driftsindtægter og -udgifter der hidrører fra udleje og foreningens benyttelse af egne ejendomme nettoposteres under post 1.1.9 Øvrige indtægter.

Post 3.7 Under EDB-omkostninger posteres omkostninger, der kan henføres til foreningens benyttelse af EDB inkl. afskrivninger. Realiseret tab på salg af EDB-anlæg posteres under post 5.3 Øvrige ekstraordinære udgifter. Realiseret gevinst på salg af EDB-anlæg posteres under post 5.2 Øvrige ekstraordinære indtægter.

Post 3.9 Her posteres markedsføringsomkostninger, der ikke er afholdt i forbindelse med emissioner.

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__	Beløb
	Hele kr.
4. Øvrige værdipapirer m.v.:	
4.1 Pantebreve.....	1 _____
4.2 Futures.....	2 _____
4.3 Optioner.....	3 _____
4.4 Valutakurssikring.....	4 _____
I alt øvrige værdipapirer m.v.....	5 <u>_____</u>
5. Andre aktiver:	
5.1 Inventar m.m.....	6 _____
5.2 Tilgodehavende renter, udbytte m.m.....	7 _____
5.3 Debitorer.....	8 _____
5.4 Øvrige aktiver.....	9 _____
I alt andre aktiver.....	10 <u>_____</u>
Aktiver i alt.....	11 <u>_____</u>

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Status pr. ultimo 19__

Beløb

Hele kr.

Passiver.

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue:

1.1 Formue der ikke kan udloddes..... 1 _____

1.2 Overførsel til udlodning næste
år..... 2 _____

I alt kapitalkonto..... 3 _____

2. Gæld:

2.1 Skyldige omkostninger..... 4 _____

2.2 Optagne lån..... 5 _____

2.3 Prioritetsgæld..... 6 _____

2.4 Ikke hævet udlodning fra tidli-
gere år..... 7 _____2.5 Udlodning til medlemmerne
for 19__ 8 _____

I alt gæld..... 9 _____

Passiver i alt..... 10 _____

Reg.nr. Investeringsforeningens og afdelingens navn

Noter til status pr. __ 19__	Cirkulerende beviser	Formueværdi
		Hele kr.
<u>Passiver.</u>		

Bevægelser over passivpost 1.1 Formue der ikke kan udloddes:

1. Kapitalkonto - medlemmernes formue primo:	1 _____	5 _____
2. Overførsel til udlodning fra år__		6 _____
3. Emissioner i året (+):	2 _____	7 _____
4. Indløsning i året (÷):	3 _____	8 _____
5. Regulering af udlodning ved emissioner og indløsninger i året (+/÷):		9 _____
6. Overført fra resultatopgørelsen (+/÷):		10 _____
7. Netto emissions- og indløsningsindtægter (+):		11 _____
I alt formue, der ikke kan udloddes ultimo (passivpost 1.1):	4 _____	12 _____

T.I. reg.nr.

Z.10

Investeringsforeningens og afdelingens navn

Årsregnskabet for 19__

_____ den _____ 19__

(direktionens eller administrationselskabets underskrift)

_____ den _____ 19__

(bestyrelsens underskrifter)

T.I. reg.nr.

Z.11

Investeringsforeningens og afdelingens navn

Årsregnskabet for 19__

REVISORERNES PÅTEGNING

_____ den _____ 19__

(revisorernes underskrifter)

Foranstående årsregnskab for 19__ godkendtes på den ordinære generalforsamling, afholdt i _____ den _____ 19__

(dirigentens underskrift)