

Tk

Tværgående Pensionskasse

Bekendtgørelse nr. 724

af 27. november 1989

T 12.

Her underskrives egenhændigt af samtlige pensionskassens revisorer. Under bemærkninger anføres eventuelle fravigelser i forhold til det reviderede årsregnskab samt eventuelle yderligere kommentarer fra revisorerne til de udfyldte skemaer. Originale underskrifter er kun fornødne på det ene af de indsendte 2 eksemplarer, idet det andet eksemplar kan bestå i en fotokopi. Revisorerne skal tillige underskrive på T 30.

T 14.

Linje 1. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 098 og 099.

Linje 2. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 031 og 094.

Linje 3. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 021 - 024, 032, 042 - 058, 060 - 065, 067 - 079, 081, 083 - 088, 090 - 093 (bortset fra indeksobligationer, der opføres i linje 6) og 097 (bortset fra indeksobligationer, der opføres i linje 6).

Linje 4. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 089 (bortset fra indeksobligationer, der opføres i linje 6).

Linje 5. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 033, 041 (bortset fra indeksobligationer, der opføres i linje 6), 059, 095 og 096.

Linje 6. Her opføres indeksobligationer under kurslistens gruppe 041, 063, 088 - 093 og 097. Den nominelle værdi af indeksobligationerne udgøres af obligationernes påtrykte værdi gange indeksfaktoren ved regnskabsårets udgang.

Linje 7. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 030 og 034. Værdipapirerne specificeres på T 16.

T 14. (fortsat)

Linje 8. Her opføres eventuelle andre værdipapirer noteret på Københavns Fondsbørs. Eksempelvis futures og optioner. Værdien af uafviklede spotforretninger og terminshandler vedrørende børsnoterede værdipapirer opføres tillige her.

Linje 11. Værdipapirerne specificeres på T 17.

Linje 12. Værdipapirerne specificeres på T 18.

T 15.

Linje 15. Her opføres obligationer under kurslistens gruppe 010 - 014, 035 - 040, 080 og 082.

Linje 20. Her opføres aktier og investeringsbeviser i danske aktieselskaber og investeringsforeninger, der er optaget til notering på Københavns Fondsbørs. Aktierne og investeringsbeviserne specificeres på T 19.

Linjen 21. Linjen skal ikke indeholde aktier og anparter, der omfattes af linje 22 eller linje 23. Værdipapirerne specificeres på T 20.

Linje 22 og 23. Jf. definitionerne i regnskabsbekendtgørelsens § 1, stk. 3. Værdipapirerne specificeres på T 21 og T 22.

Linje 24. Værdipapirerne specificeres på T 23.

Linje 26. Værdipapirerne specificeres på T 24.

Linje 27. Værdipapirerne specificeres på T 25.

Linje 28. Værdipapirerne specificeres på T 26.

T 19 og T 20.

Under værdipapirernes art anføres navnet på aktieselskabet/investeringsforeningen og/eller så vidt muligt A/S-registreringsnr. Aktier og investeringsbeviser opføres i samme rækkefølge som i kurslisten. Er der behov for yderligere skemasider må disse kopieres af pensionskassen.

T 27.

Hver enkelt ejendom tildeles en kolonne og nummereres fortløbende af pensionskassen. Er der behov for yderligere skemasider må disse kopieres af pensionskassen.

I linje 3 anføres eksempelvis "ubebygget grund", "boligejendom", "erhvervsejendom" eller andet, der karakteriserer ejendommens anvendelse.

T 28 - 29.

Linje 5 - 31. Opgørelsen af de båndlagte aktivers værdi foretages pr. en dato, der højst må ligge 3 måneder efter balancetidspunktet. Opgørelsestidspunktet kan være tidligere end 3 mdr. efter balancetidspunktet, såfremt de båndlagte aktivers bogførte værdi (linje 31 på T 29) på et tidligere tidspunkt overstiger eller er lig med beløbet i linje 4 på T 28, jf. § 133 i lov om forsikringsvirksomhed.

T 31.

Her underskrives egenhændigt af pensionskassens direktion samt af formanden for pensionskassens bestyrelse. Eventuelle yderligere underskrifter fra bestyrelsen er kun fornødne i det omfang det kræves af pensionskassens egne regler, eller såfremt bestyrelsen ønsker det. Direktionens og bestyrelsens underskrifter gælder samtlige udfyldte skemasider. Originale underskrifter er kun fornødne på det ene af de indsendte eksemplarer, idet det andet eksemplar kan bestå i en fotokopi.

Skemasæt
til årsregnskabsindberetning for
Tværgående Pensionskasser
(T 1 - T 27 & T 31)

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

regnskabsåret 19_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19_____

*)

<u>Pensionsvirksomhed</u>	<u>(1.000 kr.)</u>
1. Medlemsbidrag (T 3, linie 4)	_____
2. Finansindtægt af pensionsmæssige hensættelser	_____
3. Pensionsydelse (T 3, linie 11)	_____
4. Forøgelse/formindskelse af pensionshensættelser	_____
5. Administrationsomkostninger (T 4, linie 17)	_____
6. Resultat af bruttoforretning	_____
7. Resultat af afgiven forretning (T 4, linie 25)	_____
8. Forøgelse/formindskelse af bonusudjævningshensættelser	_____
9. Resultat af pensionsvirksomhed	_____
 <u>Investeringsvirksomhed</u>	
10. Resultat af investeringsvirksomhed (T 6, linie 23)	_____
11. Realrenteafgift	_____
12. Overført til pensionsvirksomhed	_____
13. Nettoresultat af investeringsvirksomhed	_____

Ad *) Såfremt regnskabsåret ikke følger kalenderåret, anføres perioden tillige her: _____

(J.nr.). (Pensionskassens navn)

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19_____

	(1.000 kr.)
<u>Samlet virksomhed</u>	
14. Primært resultat	_____
15. Andre ordinære indtægter	_____
16. Andre ordinære udgifter	_____
17. Ekstraordinære indtægter	_____
18. Ekstraordinære udgifter	_____
19. Arbejdsmarkedsbidrag	_____
20. Bidrag til Finanstilsynet	_____
21. Øvrige skatter og afgifter	_____
22.	_____
23.	_____
24. Årets nettoresultat	_____
25.	_____
26.	_____
27. Forøgelse af egenkapitalen	_____
28. Henlæggelse til reserver	_____
29. Forøgelse af overført overskud	_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Resultatoppgørelse regnskabsåret 19_____

Specifikationer - pensionsvirksomhed

	(1.000 kr.)
1. Ordinære bidrag	_____
2. Ekstraordinære bidrag	_____
3. Engangsindskud	_____
4. Medlemsbidrag (T 1, linie 1)	_____

5. Alderspension	_____
6. Invalidepension	_____
7. Ægtefællepension	_____
8. Børnepension	_____
9. Engangsydelser	_____
10. Udtrædelsesgodtgørelser	_____
11. Pensionsydelser (T 1, linie 3)	_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)
Resultatopgørelse regnskabsåret 19_____
Specifikationer - pensionsvirksomhed

	(1.000 kr.)
12. Personaleudgifter	_____
13. Administrationsvederlag	_____
14. Husleje	_____
15. Afskrivninger	_____
16. Andre administrationsomkostninger	_____
17. Administrationsomkostninger (T 1, linie 5)	_____

18. Genforsikringspræmier	_____
19. Finansudgift ved afgiven forretning	_____
20. Genforsikringens andel af pensionsydelse	_____
21. Genforsikringens andel af forøgelse/formindskelse af pensionshensættelserne	_____
22. Genforsikringsprovisioner	_____
23.	_____
24.	_____
25. Resultat af afgiven forretning (T 1, linie 7)	_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Resultatopgørelse regnskabsåret 19_____

Specifikationer - investeringsvirksomhed

(1.000 kr.)

1. Resultat i dattervirksomheder _____

2. Renter af værdipapirer, udlån og indlån _____

3. Matematisk kursregulering _____

4. Kursgevinster (afdrag, indfrielse og salg af udtrukne) _____

5. Indeksregulering af indeksobligationer _____

6. Udbytte af andre kapitalandele _____

7. Overskud af fast ejendom før fradrag af prioritetsrenter _____

8. Renteudgifter _____

9. _____

10. Renter m.v. _____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Resultatopgørelse regnskabsåret 19____

Specifikationer - investeringsvirksomhed

	(1.000 kr.)
11. Børsnoterede obligationer	_____
12. Andre lån og værdipapirer	_____
13. Børsnoterede aktier	_____
14. Andre kapitalandele	_____
15. Kapitalinteresser	_____
16. Ejendomme	_____
17. Valutakursreguleringer	_____
18.	_____
19.	_____
20.	_____
21. Kursgevinster og -tab m.v.	_____
22. Omkostninger i forbindelse med investeringsvirksomhed	_____
23. Resultat af investeringsvirksomhed (T 1, linie 10)	_____

Vejledning
til udfyldelse af
skemasæt
til
årsregnskabsindberetning
for
tværgående
pensionskasser

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Resultatopgørelse regnskabsåret 19_____

Andre specifikationer

1. Gns. antal beskæftigede i regnskabsåret:	_____
	(1.000 kr.)
<u>Personaleudgifter</u>	
2. Løn	_____
3. Pension	_____
4. Andre udgifter til social sikring	_____
<u>Lønninger og vederlag m.v. til:</u>	
5. Repræsentantskab	_____
6. Bestyrelse	_____
7. Direktion	_____
<u>Tantieme til:</u>	
8. Bestyrelse	_____
9. Direktion	_____
10. SUM	_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Aktiver

	(1.000 kr.)
<u>Investeringsaktiver</u>	
1. Grunde og bygninger	_____
2. Obligationer	_____
3. Kapitalandele	_____
4. Udlån mod pant i fast ejendom	_____
5. Andre lån	_____
6. Indlån	_____
7. Likvide beholdninger	_____
8.	_____
9.	_____
<u>Dattervirksomheder m.v.</u>	
10. Kapitalinteresser i dattervirksomheder	_____
11. Tilgodehavender hos dattervirksomheder	_____
12. Kapitalinteresser i associerede virksomheder	_____
13. Tilgodehavender hos associerede virksomheder	_____
<u>Andre aktiver</u>	
14. Inventar, EDB-anlæg, automobiler m.v.	_____
15. Tilgodehavender hos forsikringselskaber	_____
16. Tilgodehavender hos medlemmer	_____
17. Tilgodehavende renter	_____
18. Periodeafgrænsningsposter	_____
19. Goodwill	_____
20. Øvrige	_____
21.	_____
22. Aktiver ialt	_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Aktiver

	(1.000 kr.)
23. Aktiver, der er opført på status og registreret	_____
24. Andre aktiver, hvorover pensionskassen ikke frit kan disponere	_____
25. Andel af investeringsaktiver, hvoraf afkastet indgår i afgiftsgrundlaget efter realrenteafgiftsloven	_____
26. Friholdelsesbrøk efter realrenteafgiftslovens § 8.	_____
27. Seneste offentlige vurdering for grunde og bygninger	_____
28. Bogført værdi for grunde og bygninger	_____
29. Heraf bogført værdi af eventuelle grunde og bygninger, der ikke har været genstand for offentlig ejendomsvurdering:	_____

(j.nr) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Passiver

	(1.000 kr.)
<u>Egenkapital</u>	
1. Reserver	_____
2. Overført overskud eller tab	_____
3. I alt	_____
<u>Pensionsmæssige hensættelser</u>	
4. Pensionshensættelser	_____
<u>Heri er fradraget:</u>	
Genforsikringens andel af pensionshensættelserne:	_____
5. Erstatningshensættelser	_____
<u>Heri er fradraget:</u>	
Genforsikringens andel af erstatningshensættelserne:	_____
6. Bonusudjævningshensættelser	_____
<u>Andre hensættelser</u>	
7. Hensættelser til udskudt realrenteafgift	_____
8. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	_____
9. Øvrige hensættelser	_____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Passiver

	(1.000 kr.)
<u>Gæld</u>	
10. Dattervirksomheder	_____
11. Associerede virksomheder	_____
12. Obligationslån	_____
13. Kreditinstitutter	_____
14. Forsikringsselskaber	_____
15. Medlemmer	_____
16. Realrenteafgift	_____
17. Anden gæld	_____
18. Periodeafgrænsningsposter	_____
19. Uafviklede handler med værdipapirer m.v.	_____
20.	_____
21.	_____
22. Passiver i alt	_____

(J.nr.) (Pensionskassens navn)

Revisorerklæring og revisorerens eventuelle
bemærkninger

for regnskabsåret 19_____

Revisorerklæring:

Skemasiderne T 1 - T 11 er udfyldt i overensstemmelse med det af os
reviderede årsregnskab, jf. dog nedenstående bemærkninger.

_____ den _____ 19_____

(revisorernes underskrifter)

Revisorernes eventuelle bemærkninger:

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Regnskabsåret 19 _____

Oversigt over medlemsantal og årlige løbende pensioner (inkl. bonus)

1

		Medlemmer ialt **) ekskl. pensionis- ter
		Antal
1. Bestand ved begyndelsen af regnskabsåret		
2. Tilgang i regnskabsåret		
3. Reguleringer		-----
4. Afgang i 5. regnskabs- året	Ved overgang til pensionsydelse	
	Ved død	
	6. Af anden årsag	
7. Bestand ved udgangen af regnskabsåret		

(fortsætter)

**) Heraf: I opsparingsafdeling ultimo regnskabsåret _____
og antal hvilende medlemmer ultimo regnskabsåret _____

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Regnskabsåret 19_____

Oversigt over medlemsantal og årlige løbende pensioner (inkl. bonus)

2 3 4 5 6 7 8 9

Alders- pensionister		Invalide- pensionister		Pensionerede ægtefæller		Børn, der oppebæ- rer børnepension	
Antal	Årlig pension <u>1.000 kr.</u>	Antal	Årlig pension <u>1.000 kr.</u>	Antal	Årlig pension <u>1.000 kr.</u>	Antal	Årlig pension <u>1.000 kr.</u>
-----		-----		-----		-----	

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Obligationer og aktier m.v.

(1.000 kr.)

Art:	Nominel værdi	Bogført værdi	Markeds værdi
1. <u>på fondsbørsen noterede danske obligationer i DKK:</u>			
2. Statsobligationer			
3. Kommuneobligationer			
4. Realkredit			
5. Kreditforeningen af kommuner			
6. Andre			
7. Indeksobligationer			
8. Erhvervslån samt koncessionerede selskaber			
9.			
10. Obligationer noterede på udenlandsk fondsbørs i DKK			
11. <u>Unoterede danske obligationer i DKK:</u>			
12. Udstedt af kommuner			
13. Erhvervsvirksomheder samt koncessionerede selskaber			
14. Andre			
15.			
16. I alt			

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Obligationer og aktier m.v.

(1.000 kr.)

Art:	Nominel værdi	Bogført værdi	Markeds værdi
1. Lån i fremmed valuta noteret på fondsbørsen			
2. Lån i fremmed valuta noteret på udenlandsk fondsbørs			
3. Andre lån i fremmed valuta			
4.			
5. I alt			
6. Børsnoterede danske aktier			
7. Unoterede danske aktier og andeler			
8. Kapitalinteresser i dattervirksomheder			
9. Kapitalinteresser i associerede virksomheder			
10. Andre kapitalandele i danske virksomheder			
11. I alt			
12. Udenlandske aktier noteret på Kbh.Fondsbørs			
13. Andre udenlandske aktier			
14. Andre kapitalandele i udenlandske virksomheder			
15. I alt			
16. Total			

Indledning

Ifølge § 125, stk. 1 og 2 i lov om forsikringsvirksomhed skal der indsendes følgende til Finanstilsynet:

Umiddelbart efter det bestyrelsesmøde, hvor årsregnskabet er godkendt, og senest otte dage før generalforsamlingen indsendes:

1. et årsregnskab, jf. § 125, stk. 1, nr. 1.
2. udskrift af revisionsprotokollen vedrørende årsregnskabets revision, jf. § 125, stk. 1, nr. 2.

Af følgeskrivelsen skal datoen for det bestyrelsesmøde, hvor årsregnskabet er godkendt, og datoen for afholdelse af generalforsamlingen fremgå.

Senest 10 dage efter regnskabets endelige vedtagelse og godkendelse indsendes:

3. 2 eksemplarer af det af generalforsamlingen godkendte årsregnskab, jf. § 125, stk. 2, nr. 1, hvoraf Finanstilsynet videregiver det ene af de modtagne årsregnskaber til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, jf. § 125, stk. 4.
4. Et moderselskab skal endvidere indsende dattervirksomhedernes reviderede årsregnskaber, jf. § 125, stk. 2, nr. 2.

Skemasættet T 1 - T 31 som er udfærdiget i medfør af § 126 i lov om forsikringsvirksomhed, skal indsendes til Finanstilsynet, senest samtidig med det under pkt. 3 og 4 nævnte materiale. Skemaerne skal indsendes i underskrevet og udfyldt stand:

1 stk. T 1 - T 31

(j.nr) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af T 14, linie 11: Erhvervsvirksomheder samt koncessionerede selskaber.

(1.000 kr.)

	1	2	3	4
Værdipapirenes art og steder/virksomhed)	Nominel værdi			Bogført værdi ved regnskabsårets slutning
	Tilgang i regnskabsåret	Afgang i regnskabsåret	Ved regnskabsårets slutning	
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				

(j.nr) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af T 14, linie 12: Andre.

(1.000 kr.)

	1	2	3	4
	Nominel værdi			Bogført værdi ved regnskabsårets slutning
Værdipapirenes art (udsteder/virksom- hed)	Tilgang i regnskabs- året	Afgang i regnskabs- året	Ved regnskabs- årets slut- ning	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af T 15, linie 20: Børsnoterede danske aktier

(1.000 kr.)

	1	2	3	4
Værdipapirernes art (steder/virksomhed)	Nominel værdi			Bogført værdi ved regnskabsårets slutning
	Tilgang i regnskabs- året	Afgang i regnskabs- året	Ved regnskabs- årets slut- ning	
.0.				

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Classification of T 15, line 23: Kapitalinteresser i associerede virksomheder.

(1.000 kr.)

1

2

3

4

	Nominel værdi			Bogført værdi ved regnskabsårets slutning
	Tilgang i regnskabsåret	Afgang i regnskabsåret	Ved regnskabsårets slutning	
Udstedte papirer				
Andersartede aktiver				
Andersartede passiver				

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Specifikation af T 15, linie 24: Andre kapitalandele i danske virksomheder.

(1.000 kr.)

Værdipapirernes art udsteder/virksom- hed)	Nominel værdi			Bogført værdi ved regnskabsårets slutning
	1 Tilgang i regnskabs- året	2 Afgang i regnskabs- året	3 Ved regnskabs- årets slut- ning	
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
0.				

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af T 15, linie 26: Udenlandske aktier noteret på fondsbørsen.

Værdipapirenes art udsteder/virksom- hed)	1 2 3 Nominel værdi i original mønt			4 Bogført værdi ved regnskabsårets slutning (1.000 kr.)
	Tilgang i regnskabs- året	Afgang i regnskabs- året	Ved regnskabs- årets slut- ning	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af T 15, linie 27: Andre udenlandske aktier.

				1	2	3	4
				Nominel værdi i original mønt			Bogført værdi
Ardipapirernes art udsteder/virksom- hed	Tilgang i regnskabs- året	Afgang i regnskabs- året	Ved regnskabs- årets slut- ning				ved regnskabsårets slutning (1.000 kr.)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							

Det bemærkes, at overtrædelse af lovens forskrifter om indsendelse af årsregnskaber til Finanstilsynet er omfattet af straffebestemmelsen i lov om forsikringsvirksomhed, jf. § 258.

Tværgående pensionskasser skal endvidere indsende aktuarberetning i overensstemmelse med Finanstilsynets vejledning af 15. september 1989.

I det følgende refereres til Finanstilsynets bekendtgørelse nr. 724 af 27. november 1989 om livsforsikringsselskabers og pensionskassers årsregnskaber under betegnelsen "regnskabsbekendtgørelsen".

Skemasider, der ikke er relevante for pensionskassen, kan udelades. I så fald må det anføres på T 30, hvilke skemasider, der er udeladt.

Skemaerne udfyldes i overensstemmelse med beløbene i pensionskassens reviderede årsregnskab.

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af T 15, linie 28: Andre kapitalandele i udenlandske virksomheder.

	1 2 3			4
	Nominel værdi i original mønt			Bogført værdi ved regnskabsårets slutning (1.000 kr.)
ærdipapirernes art udsteder/virksomhed)	Tilgang i regnskabsåret	Afgang i regnskabsåret	Ved regnskabsårets slutning	
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
.				
10.				

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

Specifikation af grunde og bygninger (T 8, linie 1)

(1.000 kr.)

	Ejendom nr.	Ejendom nr.	Ejendom nr.	Ejendom nr.
. Matrikelnummer				
. Postadresse				
. Ejendommens art				
. Ejendomsværdi ifølge offentlig vurdering				
. Bogført værdi ved regnskabsårets be- gyndelse				
. Nyanskaffelser, her- under forbedringer i årets løb				
. Fortjeneste (tab) ved salg				
. Bogført værdi ved årets udgang				

(fortsætter)

(j.nr.) (Pensionskassens navn)

Balance ultimo regnskabsåret 19_____

specifikation af grunde og bygninger (T 8, linie 1)

(1.000 kr.)

	Ejendom nr.	Ejendom nr.	Ejendom nr.	Ejendom nr.
Matrikelnummer				-----
Postadresse				-----
Ejendommens art				-----
Ejendomsværdi ifølge offentlig vurdering				
Bogført værdi ved regnskabsårets be- gyndelse				
Nyanskaffelser, her- under forbedringer i årets løb				
Fortjeneste (tab) ved salg				
Bogført værdi ved årets udgang				

J.nr.

(Pensionskassens navn)

Årsregnskabet 19_____

_____ den 19 _____

(direktionens underskrifter)

_____ den 19 _____

(Underskrifter på bestyrelsens vegne)

Listefunktionen: FORESPØRG PÅ BLANKETTER (RBLA)

Listenavn : NDJ

Kriterier : Blanketnavn : TK01 - TK99

Periode : 198912

Omkalk.tal :

Skyggetal :

J/R.nr.:

Bruger: NDJ

Dato: 97-01-07 Tid: 12:22

OBLIGATIONER OG AKTIER M.V	NOMINEL VÆRDI	BOGF.VÆRDI	MARKEDS VÆRDI
DANSKE OBL.NOT.PÅ			
1.STATSOBLIGATIONE 01 IT	31 IT		61 IT
2.KOMMUNE OBLIGATION 02 IT	32 IT		62 IT
3.REALKREDIT 03 IT	33 IT		63 IT
4.KREDITF.AF KOMMU 04 IT	34 IT		64 IT
5.ANDRE 05 IT	35 IT		65 IT
6.INDEKSOBLIGATION 06 IT	36 IT		66 IT
7.ERHVLÅN/KONCES.S 07 IT	37 IT		67 IT
8 08 IT	38 IT		68 IT
9.OBL.NOT.PÅ UDL.B 09 IT	39 IT		69 IT
UNOT.DANSKE OBL. I			
10UDSTEDT AF KOMMU 10 IT	40 IT		70 IT
11ERHVERVSV/KONC.S 11 IT	41 IT		71 IT
12ANDRE 12 IT	42 IT		72 IT
13 13 IT	43 IT		73 IT
14. I ALT (1-13) 14 IT	44 IT		74 IT
15LÅN FR.VAL.P KBH 15 IT	45 IT		75 IT
16LÅN FR.VAL.P UDL 16 IT	46 IT		76 IT
17AND LÅN I FR. VA 17 IT	47 IT		77 IT
18 18 IT	48 IT		78 IT
19. I ALT (15-18) 19 IT	49 IT		79 IT
20BØRSNOT.DANSKE A 20 IT	50 IT		80 IT
21UNOT.DK.AKT/ANPA 21 IT	51 IT		81 IT
22KAP.INT.I DATTER 22 IT	52 IT		82 IT
23KAP.INT.I ASSOC. 23 IT	53 IT		83 IT
24AND KAP.AND.I DK 24 IT	54 IT		84 IT
25. I ALT (20-24) 25 IT	55 IT		85 IT
26UDL.AKTI PÅ KBH. 26 IT	56 IT		86 IT
27AND UDL. AKTIER 27 IT	57 IT		87 IT
28AND KAP.AND.I UD 28 IT	58 IT		88 IT
29.I ALT (26-28) 29 IT	59 IT		89 IT
30.I ALT(14+19+25+ 30 IT	60 IT		90 IT

Noter:

 RESULTATOPGØRELSE.....T.3-4

SPECIFIKATIONER - PENSIONS VIRKSOMHED

1.	ORDINÆRE BIDRAG	01	IT
2.	EKSTRAORDINÆRE BIDRAG	02	IT
3.	ENGANGSINDSKUD	03	IT
4.	=(01 -> 03)	I ALT MEDLEMSBID	04 IT
5.	ALDERSPENSION	05	IT
6.	INVALIDEPENSION	06	IT
7.	ÆGTEFÆLLEPENSION	07	IT
8.	BØRNEPENSION	08	IT
9.	ENGANGSYDELSER	09	IT
10.	UDTRÆDELSESGODTGØRELSE	10	IT
11.	=(05 -> 10)	I ALT PENSIONS YDEL	11 IT
12.	PERSONALEUDGIFTER	12	IT
13.	ADMINISTRATIONS VEDERLAG	13	IT
14.	HUSLEJE	14	IT
15.	AFSKRIVNINGER	15	IT
16.	ANDRE ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER	16	IT
17.	=(12 -> 16)	I ALT ADMINISTRATIONSOMKOSTNIN	17 IT

18.	GENFORSIKRINGSPRÆMIER	18	IT
19.	FINANSUDGIFT VED AFGIVEN FORRETNING	19	IT
20.	GENFORS. ANDEL AF PENSIONS YDELSER	20	IT
21.	GENFORS. ANDEL AF FORØGELSE/FORMINDSKELSE AF PENSIONSH	21	IT
22.	GENFORS. PROVISIONER	22	IT
23.		23	IT
24.		24	IT
25.	I ALT RESULTAT AF AFGIVEN FORRETN	25	IT

LINIE 25 = (18+19-20-21-22+23+24)

Noter:

RESULTATOPGØRELSE.....T.5-6

SPECIFIKATIONER - INVESTERINGSVIRKSOMHED

1.	RESULTAT I DATTERVIRKSOMHE	01 IT
2.	RENTER AF VÆRDIPAPIRER, UDLÅN OG INDLÅN	02 IT
3.	MATEMATISK KURSREGULERING	03 IT
4.	KURSGEVINSTER (AFDRAG, INDFRIELSE OG SALG AF UDTRUKNE)	04 IT
5.	INDEKSREGULERING AF INDEKSobligationer	05 IT
6.	UDBYTTE AF ANDRE KAPITALANDELE	06 IT
7.	OVERSKUD AF FAST EJENDOM FØR FRADrag AF PRIORITETSRENTE	07 IT
8.	RENTEUDGIFTER	08 IT
9.		09 IT
10.	I ALT RENTER M	10 IT
11.	BØRSNOTEREDE OBLIGATIONER	11 IT
12.	ANDRE LÅN OG VÆRDIPAPIRER	12 IT
13.	BØRSNOTEREDE AKTIER	13 IT
14.	ANDRE KAPITALANDELE	14 IT
15.	KAPITALINTERESSER	15 IT
16.	EJENDOMME	16 IT
17.	VALUTAKURSREGULERINGER	17 IT
18.		18 IT
19.		19 IT
20.		20 IT
21.	I ALT KURSGEVINST/TAB M	21 IT
22.	OMKOSTNINGER I FORB. MED INVESTERINGSVIRKSOM	22 IT
23.	I ALT RESULTAT AF INVESTERINGSVIRKSOM	23 IT

Noter:

Blanket: TK04 Periode: 198812

RESULTATOPGØRELSE.....T.7

ANDRE SPECIFIKATIONER

1. GNS. ANTAL BESKÆFTIGEDE I REGNSKABSÅRET 01 IT
2. PERSONALEUDGIFTER: LØN 02 IT
3. PENSION 03 IT
4. ANDRE UDGIFTER TIL SOCIAL SIKRING 04 IT
5. LØNNINGER OG VEDERLAG M.V. TIL:.REPRÆSENTANTSKAB 05 IT
6. BESTYRELSE 06 IT
7. DIREKTION 07 IT
8. TANTIEME TIL: BESTYRELSE 08 IT
9. DIREKTION 09 IT
10. I ALT (2-9) 10 IT

Noter:

 RESULTATOPGØRELSE.....T.1-2

1.	MEDLEMSBIDRAG	(TK02 04)	01	OT
2.	FINANSINDTÆGT AF PENSIONSMÆSSIGE HENSÆTTELSER		02	IT
3.	PENSIONSYDELSER	(TK02 11)	03	OT
4.	FORØGELSE/FORMINDSKELSE AF PENSIONSHENSÆTTELSER		04	IT
5.	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER	(TK02 17)	05	OT
6.	RESULTAT AF BRUTTOFORRETNING	(01+02-03-04-05)	06	BT
7.	RESULTAT AF AFGIVEN FORRETNING	(TK02 25)	07	OT
8.	FORØGELSE/FORMINDSKELSE AF BONUSUDJÆVNINGSHENSÆTTELSER		08	IT
9.	=(06-07-08) RESULTAT AF PENSIONSVIRKSOM		09	BT
10.	RESULTAT AF INVESTERINGSVIRKSOMHED	(TK03 23)	10	OT
11.	REALRENTEAFGIFT		11	IT
12.	OVERFØRT TIL PENSIONSVIRKSOMHED	(02 - TK02 19)	12	BT
13.	=(10-11-12) NETTORESULTAT AF INVESTERINGSVIRKSOM		13	BT
14.	=(9+13) PRIMÆRT RESULTAT		14	BT
15.	ANDRE ORDINÆRE INDTÆGTER		15	IT
16.	ANDRE ORDINÆRE UDGIFTER		16	IT
17.	EKSTRAORDINÆRE INDTÆGTER		17	IT
18.	EKSTRAORDINÆRE UDGIFTER		18	IT
19.	ARBEJDSMARKEDSBIDRAG		19	IT
20.	BIDRAG TIL FINANSTILSYNET		20	IT
21.	ØVRIGE SKATTER OG AFGIFTER		21	IT
22.			22	IT
23.			23	IT
24.	=(14+15-16+17-18 -> 23) ÅRETS NETTORESULTAT		24	IT
25.			25	IT
26.			26	IT
27.	=(24+25+26) & = (28+29) FORØGELSE AF EGENKAPITAL		27	IT
28.	HENLÆGGELSE TIL RESERVER		28	IT
29.	FORØGELSE AF OVERFØRT OVERSKUD		29	IT

Noter:

T 1.

Linje 1. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 20. Beløbet specificeres på T 3.

Linje 2. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 21.

Linje 3. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 22. Beløbet specificeres på T 3.

Linje 4. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 23. Beløbet opføres med minus, hvis der er tale om en formindskelse.

Linje 5. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 24. Beløbet specificeres på T 4.

Linje 6. Linjen skal indeholde summen af linje 1 og 2 med fradrag af linje 3, 4 og 5.

Linje 7. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 25. Beløbet specificeres på T 4. Beløbet opføres med minus, hvis afgiven forretning har givet overskud.

Linje 8. Beløbet opføres med minus, hvis der er tale om en formindskelse.

Linje 9. Beløbet skal svare til linje 6 med fradrag af linje 7 og 8.

Linje 10. Beløbet specificeres på T 5 og T 6.

Linje 11. Her opføres den realrenteafgift, der vedrører året i overensstemmelse med § 28 i regnskabsbekendtgørelsen, dvs. den realrenteafgift, der skal betales for året inkl. regulering af hensættelser til udskudt realrenteafgift, Jf. Finanstilsynets vejledning af 19. december 1989.

Linje 12. Beløbet skal svare til forskellen mellem beløbet i linje 2 og beløbet i linje 19 på T 4, jf regnskabsbekendtgørelsens § 21, stk. 2.

Linje 13. Beløbet skal svare til linje 10 med fradrag af linje 11 og 12.

 BALANCE ULTIMO.....T.8-9

AKTIVER

1.	GRUNDE OG BYGNINGER	01	IT
2.	OBLIGATIONER	02	IT
3.	KAPITALANDELE	03	IT
4.	UDLÅN MOD PANT I FAST EJENDOM	04	IT
5.	ANDRE LÅN	05	IT
6.	INDLÅN	06	IT
7.	LIKVIDE BEHOLDNINGER	07	IT
8.		08	IT
9.		09	IT
10.	KAPITALINTERESSER I DATTERVIRKSOMHEDER	10	IT
11.	TILGODEHAVENDE HOS DATTERVIRKSOMHEDER	11	IT
12.	KAPITALINTERESSER I ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER	12	IT
13.	TILGODEHAVENDER HOS ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER	13	IT
14.	INVENTAR, EDB-ANLÆG, AUTOMOBILER M.V	14	IT
15.	TILGODEHAVENDER HOS FORSIKRINGSSKABER	15	IT
16.	TILGODEHAVENDER HOS MEDLEMMER	16	IT
17.	TILGODEHAVENDER RENTER	17	IT
18.	PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER	18	IT
19.	GOODWILL	19	IT
20.	ØVRIGE	20	IT
21.		21	IT
22.	I ALT AKTIVER	22	IT

NOTER

23.	AKTIVER, DER ER OPFØRT PÅ STATUS OG REGISTRERET	23	IT
24.	ANDRE AKTIVER, HVOROVER PENSIONS- IKKE FRIT KAN DIS	24	IT
25.	ANDEL AF INVESTERINGS-AKTIVER EFTER REALRENTEAFGIFTSLOV	25	IP
26.	FRIHOLDELSBRØK EFTER REALRENTEAFGIFTSLOVEN	26	IP
27.	SENESTE OFF. VURDERING FOR GRUNDE OG BYGNINGER	27	IT
28.	BOGFØRT VÆRDI FOR GRUNDE OG BYGNINGER	28	IT
29.	HERAF BOGF. VÆRDI AF GRUNDE OG BYGN. UDEN OFF. EJEND.V	29	IT

Noter:

Blanket: TK07 Periode: 198812

BALANCE ULTIMO REGNSKABSÅRET.....T.10-11

PASSIVER

1. RESERVER	01 BT
2. OVERFØRT OVERSKUD/TAB	02 BT
3. IALT EGENKAPI	03 IT
4. PENSIONSHENSÆTTTELSE	04 BT
HERI ER FRADRAGET: GENFORS. ANDEL AF PENSIONSHENSÆTTEL	05 BT
5. ERSTATNINGSHENSÆTTTELSE	06 IT
HERI ER FRADRAGET: GENFORS. ANDEL AF ERSTATNINGSHENSÆT	07 IT
6. BONUSUDJÆVNINGSHENSÆTTTELSE	08 BT
7. HENSÆTTTELSE TIL UDSKUDT REALRENTEAFGIFT	09 IT
8. HENSÆTTTELSE TIL PENSIONER OG LIGNENDE FORPLIGTELSE	10 IT
9. ØVRIGE HENSÆTTTELSE	11 IT
10. DATTERVIRKSOMHEDER	12 IT
11. ASSOCIEREDE VIRKSOMHEDER	13 IT
12. OBLIGATIONSLÅN	14 IT
13. KREDITINSTITUTTER	15 IT
14. FORSIKRINGSSKABER	16 IT
15. MEDLEMMER	17 IT
16. REALRENTEAFGIFT	18 IT
17. ANDEN GÆLD	19 IT
18. PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER	20 IT
19. UAFVIKLEDE HANDLER MED VÆRDIPAPIRER M.V	21 IT
20	22 IT
21	23 IT
22. PASSIVER IALT	24 IT

Noter:

Blanket: TK08 Periode: 198812

BALANCE ULTIMO.....T.28-29

PENSIONSHENSÆTTELSESNES DÆKNING

1. PENSIONSHENSÆTTELSESNES (BRUTTO)	01 IT
2. HERFRA ÅRETS ENDNU IKKE FORDELTE BONUS	02 IT
3. HERFRA GENFORSIKRINGENS ANDEL	03 IT
4. PENSIONSHENSÆTTELSESNES AT DÆKKE	04 IT
5. FONDSAKTIVER/GÆLDSBREVE (AF DEN DANSKE STAT)	05 IT
6. FONDSAKTIVER/GÆLDSBREVE (AF DANSKE KOMMUNER)	06 IT
7. FONDSAKTIVER Udstedt af KREDITF. AF KOMM. I DANMARK	07 IT
8. FONDSAKTIVER Udstedt af DANSKE REALKREDITINS	08 IT
9. FONDSAKTIVER Udstedt af ANDRE DANSKE FINANSIERINGSINS	09 IT
10. INDESTÅENDE I DANSKE PENGEINSTITUTTER	10 IT
11. LÅN MOD PANT I FASTE EJENDOMME	11 IT
12. LÅN OMFATTET AF § 128 STK. 1 NR 7	12 IT
13. VED PANT I PENSIONSKA. FASTE EJENDOMME § 128	13 IT
14.	14 IT
15.	15 IT
16.	16 IT
17. IALT	17 IT
18. LÅN MOD PANT I ANDRE FASTE EJENDOMME	18 IT
19. AKTIER	19 IT
20. ANPARTER	20 IT
21. ANDELSBEVISER	21 IT
22. VED PANT I PENSIONSKASSESNES FASTE EJENDOMME	22 IT
23.	23 IT
24. TILGODEHAVENDE, UFORFALDNE RENTER	24 IT
25. TILGODEHAVENDE, FORFALDNE PRÆMIER	25 IT
26.	26 IT
27.	27 IT
28.	28 IT
29.	29 IT
30. IALT	30 IT
31. TOTAL	31 IT

Noter:

Blanket: TK09

Periode: 198812

FORSIKRINGSBESTANDEN: OVERSICHT OVER MEDL.ANTAL OG ÅRLIGE LØBENDE PENSIONER.T13
.....TJENESTEGØRENDE MEDL. ALDERSPENSIONISTER

.....	ANTAL KOL.1	ANTAL KOL.2	ÅRLIG PENSION KOL.3
1BEST V.BEG.AF REG 01 OT		07 OT	13 OT
2NYTILG I REGN.ÅR 02 IT		08 IT	14 IT
3REG.AF AKTUEL PEN			15 IT
4AFG:VED PENSIONER 03 IT		09 IT	16 IT
5. VED DØD 04 IT		10 IT	17 IT
6. AF AND ÅRSAG 05 IT		11 IT	18 IT
7BEST V.REGN.ÅR SL 06 IT		12 IT	19 IT
I OPSPARINGSAFD 20 IT			
ANTAL HVIL.MEDL 21 IT			

Noter:

Blanket: TK10

Periode: 198812

FORSIKRINGSBESTAND.....T 13
.....INVALIDE PENSIONISTER
.....ANTAL ÅRLIG PENSION
.....KOL.4 KOL.5

1. BEST VED BEG AF REGNSKABSÅRET	01 OT	07 OT
2. NYTILGANG I REGNSKABSÅRET	02 IT	08 IT
3. REGULERINGER AF AKTUELLE PENSIONER		09 IT
4. AFGANG: VED PENSIONERING	03 IT	10 IT
5. VED DØD	04 IT	11 IT
6. ANDEN ÅRSAG	05 IT	12 IT
7. BESTAND VED REGNSKABSÅRETS SLUT	06 IT	13 IT

Noter:

Blanket: TK11 Periode: 198812

FORSIKRINGSBESTAND.....		PENSIONEREDE ÆGTEFÆLLER.....T.13	
.....		ANTAL	ÅRLIG PENSION
.....		KOL.6	KOL.7
<hr/>			
1. BEST VED BEG AF REGNSKABSÅRET	01 OT		07 OT
2. NYTILGANG I REGNSKABSÅRET	02 IT		08 IT
3. REGULERINGER AF AKTUELLE PENSIONER			09 IT
4. AFGANG: VED PENSIONERING	03 IT		10 IT
5. VED DØD	04 IT		11 IT
6. ANDEN ÅRSAG	05 IT		12 IT
7. BESTAND VED REGNSKABSÅRETS SLUT	06 IT		13 IT

Noter:

Blanket: TK12 Periode: 198812

FORSIKRINGSBESTAND.....T.13		BØRN DER OPPEBÆRER BØRNEPENSION	
		ANTAL	ÅRLIG PENSION
		KOL.8	KOL.9
<hr/>			
1. BES VED BEG AF REGNSKABSÅRET	01 OT		07 OT
2. NYTILGANG I REGNSKABSÅRET	02 IT		08 IT
3. REGULERINGER AF AKTUELLE PENSIONER			09 IT
4. AFGANG: VED PENSIONERING	03 IT		10 IT
5. VED DØD	04 IT		11 IT
6. ANDEN ÅRSAG	05 IT		12 IT
7. BEST VED REGNSKABSÅRETS SLUT	06 IT		13 IT

Noter:

T 2.

Linje 14. Beløbet skal svare til summen af linje 9 og linje 13 på T 1.

Linje 25 og 26. Her opføres eventuelle tilførsler eller fraførsler til pensionskassen, således at summen af linjerne 24, 25 og 26 svarer til linje 27. Fraførsler opføres med minus.

Linje 28 og 29. Summen af linjerne skal svare til linje 27. Et overført tab opføres med minus.

T 3.

Linje 1 - 3. Summen af linjerne skal svare til linje 4, som skal være samme beløb, som opføres i linje 1 på T 1.

Linje 5 - 10. Summen af linjerne skal svare til linje 11, som skal være samme beløb, som opføres i linje 3 på T 1.

T 4.

Summen af linjerne 12 - 16 skal svare til linje 17, som skal være samme beløb, som opføres i linje 5 på T 1.

Linje 13. Linjen skal indeholde eventuelle omkostninger, som afholdes af pensionskassen til andre, der udfører administrative opgaver for selskabet.

Linje 14. Linjen skal indeholde eventuel beregnet husleje af egen ejendom. En tilsvarende lejeindtægt inkluderes i linje 7 på T 5.

Linje 18 - 22. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 25. Indtægter i forbindelse med genforsikringen opføres med minus.

Linje 23 og 24. Kan anvendes til eventuelle andre udgifter i forbindelse med genforsikringen. Eventuelle indtægter opføres med minus.

Linje 25. Afgiven forretning antages som udgangspunkt at være en udgift. Et eventuelt overskud på afgiven forretning opføres med minus.

T 5.

Linje 1. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 34, stk. 3.

Linje 2 - 9. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 26. Summen af linjerne skal svare til linje 10. Udgifter opføres med minus.

T 6.

Linje 11 - 20. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 27. Kurstab opføres med minus. Summen af linjerne skal svare til linje 21.

Linje 23. Beløbet skal svare til summen af linje 1 og 10 på T 5 og linje 21 med fradrag af linje 22. Beløbet skal være det samme, som opføres i linje 10 på T 1.

T 7.

Oplysningerne svarer til de noteoplysninger, der skal gives i henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 60.

Linje 4. Her opføres bidrag til ATP og lignende ydelser, dog ikke arbejdsmarkedsbidrag.

Linje 10. Skal indeholde summen af linjerne 2 - 9.

T 8.

Her opføres samtlige selskabets aktiver til den værdi, hvortil de er opført i selskabets reviderede årsregnskab i overensstemmelse med værdiansættelsesreglerne i regnskabsbekendtgørelsens §§ 31 - 42.

T 8. (fortsat)

Linje 8 og 9. Her opføres med tekstangivelse eventuelle investeringsaktiver, som ikke dækkes af de øvrige linjer, eksempelvis værdien af futures og optionskontrakter, i det omfang denne er positiv, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 37, og Finanstilsynets vejledning af 20. december 1989 om værdiansættelse af terminskontrakter m.v. i livsforsikringsselskaber og pensionskasser. Futures og udstedte optioner, der har en negativ værdi opføres som en gældspost, jf. linje 19 på T 11.

T 9.

Linje 23. Her opføres den bogførte værdi af samtlige aktiver, der er båndlagt i overensstemmelse med § 131 i lov om forsikringsvirksomhed på tidspunktet for regnskabet afslutning. Beløbet vil ikke nødvendigvis stemme med opgørelsen af de båndlagte aktiver på T 28 og T 29, der foretages pr. en senere dato.

Linje 24. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 52.

Linje 25. Jf. Regnskabsbekendtgørelsens § 58, stk. 1.

Linje 26. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 58, stk. 2.

Linje 27. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 53, stk. 1, nr. 10.

Linje 28. Beløbet skal være det samme, som opføres i linje 1 på T 8.

Linje 29. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 53, stk. 2.

T 10.

Linje 1. Her opføres summen af samtlige pensionskassens reserver (ikke hensættelser), der ikke dækkes af øvrige linjer og uanset deres benævnelse i pensionskassen.

Linje 2. Her opføres årets overførte overskud eller tab med tillæg af tidligere års overførte overskud eller tab. Beløbet opføres med minus, hvis det er et tab.

Linje 4. Jf. regnskabsbekendtgørelsens §§ 13, 15, 43 og 44.

Linje 5. Jf. regnskabsbekendtgørelsens §§ 14, 15 og 44.

Linje 6. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 16.

Linje 7. Jf. Finanstilsynets vejledning af 19. december 1989 vedrørende beregning af hensættelser til udskudt realrenteafgift.

Linje 8 - 9. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 18.

T 11.

Linje 16. Her opføres skyldig realrenteafgift, når den afgift, der skal betales for året, overstiger den indbetalte acontoafgift.

Linje 18. Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 17.

Linje 19. Her opføres forpligtelser i henhold til eventuelle futureskontrakter og udstedte optionskontrakter opgjort på basis af disses værdi på balancetidspunktet, Jf. regnskabsbekendtgørelsens § 37 samt Finanstilsynets vejledning af 20. december 1989 om værdiansættelse af terminskontrakter m.v. i livsforsikringselskaber og pensionskasser.