

32

Bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse for fondsmæglerselskaber.

I medfør af § 23, stk. 2, i lov nr. 1071 af 20. december 1995 om fondsmæglerselskaber fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde og definitioner.

§ 1 Denne bekendtgørelse finder anvendelse på:

- 1) fondsmæglerselskaber, som har opnået tilladelse til at drive fondsmæglervirksomhed i henhold til § 5 i lov om fondsmæglerselskaber,
- 2) filialer af fondsmæglerselskaber med hjemsted i et land udenfor Den Europæiske Union (EU) bortset fra lande, som Fællesskabet har indgået aftale med og
- 3) koncerner, hvor moderselskabet er et fondsmæglerselskab eller et finansielt holdingselskab, hvis aktivitet udelukkende eller hovedsageligt består i at besidde kapitalandele i dattervirksomheder, der er fondsmæglerselskaber.

Stk. 2. De i stk. 1, nr. 1 og 2 nævnte virksomheder benævnes i det følgende selskaber.

- 7. Egenkapital.
 - 7.1. Aktiekapital.
 - 7.2. Overkurs ved emission.
 - 7.3. Reserver.
 - 7.3.1. Bunden reserve vedrørende dat-
tervirksomheder.
 - 7.3.2. Andre reserver.
 - 7.4. Opskrivningshenlæggelser.
 - 7.5. Overført overskud eller underskud.
 - 7.5.1. Overført fra tidligere år.
 - 7.5.2. Overført af årets resultat.
- Egenkapital i alt.

Passiver i alt.

IKKE-BALANCEFØRTE POSTER

- 1. Garantier m.v.
 - 2. Andre forpligtelser.
 - 2.1. Uægte salgs- og tilbagekøbsforretninger.
 - 2.2. Aktiver købt på termin.
 - 2.3. Øvrige forpligtelser.
- Andre forpligtelser i alt.

KAPITALBEVÆGELSER.

- 7.1. Aktiekapital primo.
 - a. Ny indbetalt aktiekapital.
 - b. Udvidelse ved fondsaktier.
 - c. Udvidelse ved fusion.
 - d. Udgået ved nedskrivning af aktiekapi-
tal.
- Aktiekapital ultimo.

Balance, fortsat

PASSIVER
- 1.000 kr. -

1. Gæld til kreditinstitutter	
1.1 Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kreditinstitutter	1
1.2 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter	2
Gæld til kreditinstitutter i alt	3
2. Anden gæld	
2.1 Fondsmæglersekskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglersekskaber	4
2.2 Kunders marginindskud, deposita samt forskud på købsordrer	5
2.3 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglersekskaber eller andre kunder	6
Anden gæld i alt	7
3. Andre passiver	8
4. Periodeafgrænsningsposter	9
5. Hensættelser til omkostninger	
5.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	10
5.2 Hensættelser til eventualskatter	11
5.3 Øvrige hensættelser til omkostninger	12
Hensættelser til omkostninger i alt	13
6. Efterstillede kapitalindskud	
6.1 Udstedte kapitalbeviser	14
6.2 Andre efterstillede kapitalindskud	15
Efterstillede kapitalindskud i alt	16
6a Resultat år til dato	17
7. Egenkapital	
7.1 Aktiekapital	18
7.2 Overkurs ved emission	19
7.3 Reserver	
7.3.1 Bunden reserve vedrørende dattervirksomheder	20
7.3.2 Andre reserver	21
Reserver i alt	22
7.4 Opskrivningshenlæggelser	23
7.5 Overført overskud eller underskud	24
7.6 Forskelsbeløb vedrørende konsolidering	25
Egenkapital i alt	26
Heraf minoritetsinteressers andel	27
Passiver i alt	28

Januar 1996

Ikke-balanceførte poster for ____ kvartal 19__
 Supplerende oplysninger

- 1.000 kr. -

Ikke-balanceførte poster

1. Garantier m.v.	5
2. Andre forpligtelser	
2.1 Vagte salgs- og tilbagekøbsforretninger	6
2.2 Aktiver købt på termin	7
2.3 Øvrige forpligtelser	8
Andre forpligtelser i alt	9
Ikke-balanceførte poster i alt	10

Ad. resultatopgørelsens post 1.4

Øvrige renteindtægter m.v.

1.4.1 Terminspræmie af fondsterminsforretninger	11
1.4.2 Terminspræmie af valutaterminsforretninger	12
1.4.3 Terminspræmie af råvareterminsforretninger	13
1.4.4 Renter af swapforretninger	14
1.4.5 Andre øvrige renteindtægter m.v.	15
Øvrige renteindtægter m.v. i alt	16

Ad. resultatopgørelsens post 4 og 5

Post 4

Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter

Post 5

Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter

1. Obligationer ¹⁾	1	17
2. Aktier ¹⁾	2	18
3. Valuta ¹⁾	3	19
4. Råvarer ¹⁾	4	20

Ad. resultatopgørelsens post 6.5

Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.

6.5.1 Kursregulering af fondsterminsforretninger (+/-)	21
6.5.2 Kursregulering af valutaterminsforretninger (+/-)	22
6.5.3 Kursregulering af swapforretninger (+/-)	23
6.5.4 Kursregulering af optionsforretninger (+/-)	24
6.5.5 Kursregulering af FRA's (+/-)	25
6.5.6 Kursregulering af øvrige andre afledte finansielle instrumenter (+/-)	26
Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. i alt (+/-)	27

¹⁾ Forskellen opgøres for den samlede beholdning. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.

Supplerende oplysninger for _____ kvartal 19_____
 Vedrørende kvalificerede andele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 1. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af kvalificerede andele ¹⁾	1
B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele	6
D. Ansvarlig kapital før fradrag (S.F. 2, post 6)	7
- kapitalandele m.v. > 10 %, jf. lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 (S.F. 3, post 7.1)	8
- summen af kapitalandele m.v. < 10 %, jf. lov om fonds- mæglersekskaber § 17, stk. 7 (S.F. 3, post 7.2)	9
E. Korrigeret ansvarlig kapital	10
F. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele i procent af korrigeret ansvarlig kapital (100 x C/E) (3 dec.)	11

¹⁾ Jf. definitionen af kvalificerede andele i fondsmæglerlovens § 9, stk. 2. Under litra A medtages selskabets beholdning af samtlige kvalificerede andele og ikke kun kvalificerede andele i fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter.

Supplerende oplysninger for ____ . kvartal 19 ____
 Vedrørende kapitalandele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 2. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af selskabets erhvervede kapitalandele ¹⁾	1
B. Beholdning af erhvervede kapitalandele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 ...	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7 ...	4
- kapitalandele i fondsmæglerdattersekskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kapitalandele	6
D. Ansvarlig kapital (S.F. 3, post 8)	7
E. Korrigeret beholdning af kapitalandele i procent af ansvarlig kapital (100 x C/D) (3 dec.)	8

¹⁾ Anm. KK3, post 6. Aktier m.v. + post 7. Kapitalandele i
 associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele
 + post 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Supplerende oplysninger for ____ . kvartal 19 ____
Vedrørende egne aktier m.v.
Lov om fondsmæglerselskaber § 21, stk. 5
- 1.000 kr. -

A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi	1
B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
C. Korrigeret beholdning af egne aktier til nominal værdi i procent af aktiekapital (100 x B/FÅ5, post 7.1) (3 dec.)	3

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__

- 1.000 kr. -

1. Renteindtægter m.v.	
1.1 Rente af tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. ...	<u>1</u>
1.2 Rente af andre tilgodehavender	<u>2</u>
1.3 Rente af obligationer m.v.	<u>3</u>
1.4 Øvrige renteindtægter m.v.	<u>4</u>
I alt renteindtægter m.v.	<u>5</u>
2. Renteudgifter m.v.	
2.1 Rente til kreditinstitutter	<u>6</u>
2.2 Rente til efterstillede kapitalindskud	<u>7</u>
2.3 Øvrige renteudgifter m.v.	<u>8</u>
I alt renteudgifter m.v.	<u>9</u>
3. Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele	
3.1 Udbytte af aktier m.v.	<u>10</u>
3.2 Udbytte af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	<u>11</u>
3.3 Udbytte af kapitalandele i tilknyttede virksomheder ..	<u>12</u>
I alt udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele	<u>13</u>
4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v. ...	<u>14</u>
5. Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter	<u>15</u>
6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.	
6.1 Kursregulering af obligationer m.v. (+/-)	<u>16</u>
6.2 Kursregulering af aktier m.v. (+/-)	<u>17</u>
6.3 Kursregulering af valuta (+/-)	<u>18</u>
6.4 Kursregulering af afledte råvareinstrumenter (+/-) ...	<u>19</u>
6.5 Kursregulering af andre afledte finansielle in- strumenter m.v. (+/-)	<u>20</u>
I alt kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v. (+/-)	<u>21</u>
7. Andre ordinære indtægter	<u>22</u>
A. Resultat af finansielle poster	<u>23</u>
8. Udgifter til personale m.v. og administration	
8.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion	<u>24</u>
8.2 Personaleudgifter	
8.2.1 Lønninger	<u>25</u>
8.2.2 Pensioner	<u>26</u>
8.2.3 Udgifter til social sikring	<u>27</u>
8.3 Øvrige administrationsudgifter	<u>28</u>
I alt udgifter til personale m.v. og administration	<u>29</u>

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19_____

- 1.000 kr. -

9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver	
9.1 Afskrivninger på immaterielle aktiver	1
9.2 Afskrivninger på grunde og ejendomme	2
9.3 Afskrivninger på maskiner og inventar	3
I alt afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver ...	4
10. Andre driftsudgifter	5
11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele	
11.1 Kursregulering af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele (+/-)	6
11.2 Kursregulering af kapitalandele i tilknyttede virksomheder (+/-)	7
I alt kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele (+/-)	8
B. Ordinært resultat	9
12. Ekstraordinære indtægter	10
13. Ekstraordinære udgifter	11
C. Resultat før skat	12
14. Skat	
14.1 Beregnet skat af årets indkomst	13
14.2 Udskudt skat	14
14.3 Efterregulering af tidligere års beregnet skat (+/-) ...	15
I alt skat	16
D. Årets resultat	17

Overskudsfordeling for regnskabsåret 19__

- 1.000 kr. -

Overskudsfordeling

Til disposition

1. Årets resultat	1
2. Overførsler	
2.1 Overført fra tidligere år	2
2.2 Overført fra overkurs ved emission	3
2.3 Overført fra bunden reserve vedrørende dattervirksomheder	4
2.4 Overført fra andre reserver	5
I alt overførsler	6
3. Underskud fra tidligere år	7
A. I alt til disposition	8

Anvendelse af det til disposition værende beløb

4. Henlagt til egenkapital

4.1 Henlagt til bunden reserve vedrørende dattervirksomheder	9
4.2 Henlagt til andre reserver	10
4.3 Overført til næste år	11
I alt henlagt til egenkapital	12
5. Anvendt til andre formål	
5.1 Anvendt til udbytte	13
5.3 Anvendt til andre formål i øvrigt	14
I alt anvendt til andre formål	15
B. I alt anvendelse af det til disposition værende beløb	16

Balance pr. ultimo regnskabsåret 19_____

AKTIVER
- 1.000 kr. -

1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender hos centralbanker m.v.	1
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	2
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	
3.1 Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v.	3
3.2 Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter	4
3.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter	5
Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. i alt	6
4. Andre tilgodehavender	
4.1 Tilgodehavender hos fondsmæglerselskaber	7
4.2 Forudbetalinger for kunder m.v.	8
4.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder	9
Andre tilgodehavender i alt	10
5. Obligationer m.v.	
5.1 Obligationer m.v.	11
5.2 Egne kapitalbeviser	12
Obligationer m.v. i alt	13
6. Aktier m.v.	14
7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	15
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	16
9. Immaterielle aktiver	
9.1 Goodwill	17
9.2 Øvrige immaterielle aktiver	18
Immaterielle aktiver i alt	19
10. Materielle aktiver	
10.1 Grunde og ejendomme	20
10.2 Maskiner og inventar m.v.	21
Materielle aktiver i alt	22
11. Egne kapitalandele	23
12. Andre aktiver	24
13. Periodeafgrænsningsposter	25
Aktiver i alt	26

Balance, fortsat

PASSIVER

- 1.000 kr. -

1. Gæld til kreditinstitutter

1.1 Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kreditinstitutter 1

1.2 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter 2

Gæld til kreditinstitutter i alt 3

2. Anden gæld

2.1 Fondsmæglersekskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglersekskaber 4

2.2 Kunders marginindskud, deposita samt forskud på købsordrer 5

2.3 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglersekskaber eller andre kunder 6

Anden gæld i alt 7

3. Andre passiver 8

4. Periodeafgrænsningsposter 9

5. Hensættelser til omkostninger

5.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser 10

5.2 Hensættelser til eventualskatter 11

5.3 Øvrige hensættelser til omkostninger 12

Hensættelser til omkostninger i alt 13

6. Efterstillede kapitalindskud

6.1 Udstedte kapitalbeviser 14

6.2 Andre efterstillede kapitalindskud 15

Efterstillede kapitalindskud i alt 16

7. Egenkapital

7.1 Aktiekapital 17

7.2 Overkurs ved emission 18

7.3 Reserver

7.3.1 Bunden reserve vedrørende dattervirksomheder 19

7.3.2 Andre reserver 20

Reserver i alt 21

7.4 Opskrivningshenlæggelser 22

7.5 Overført overskud eller underskud

7.5.1 Overført fra tidligere år 23

7.5.2 Overført af årets resultat 24

Overført overskud eller underskud i alt 25

Egenkapital i alt 26

Passiver i alt 27

- 7.2. Overkurs ved emission primo.
a. Tilgang ved emission.
b. Tilgang ved fusion.
c. Overført til overskudsfordeling.
d. Anden afgang.
Overkurs ved emission ultimo
- 7.3. Reserver primo.
a. Henlagt af det til disposition værende beløb.
b. Tilgang ved fusion.
c. Anden tilgang.
d. Overført til overskudsfordeling.
e. Anden afgang.
Reserver ultimo.
- 7.4. Opskrivningshenlæggelser primo.
a. Opskrivning i året.
b. Tilgang ved fusion.
c. Overført til aktiekapital.
d. Afgang ved realisation af aktiver.
e. Tilbageføring af tidligere års opskrivninger.
f. Anden afgang.
Opskrivningshenlæggelser ultimo.
- 7.5. Overført overskud eller underskud primo.
a. Henlagt af det til disposition værende beløb.
b. Tilgang ved fusion.
c. Anden tilgang.
d. Overført til overskudsfordeling.
e. Anvendt til straksafskrivning af goodwill.
f. Anden afgang.
Overført overskud eller underskud ultimo.

Ikke-balanceførte poster- 1.000 kr. -Ikke-balanceførte poster

1. Garantier m.v.	1
2. Andre forpligtelser	
2.1 Uagte salgs- og tilbagekøbsforretninger	2
2.2 Aktiver købt på termin	3
2.3 Øvrige forpligtelser	4
Andre forpligtelser i alt	5
Ikke-balanceførte poster i alt	6

Januar 1996

Kapitalbevægelser

- 1.000 kr. -

Kapitalbevægelser

7.1 Aktiekapital primo	1
a. Ny indbetalt aktiekapital	2
b. Udvidelse ved fondsaktier	3
c. Udvidelse ved fusion	4
d. Udgået ved nedskrivning af aktiekapital	5
Aktiekapital ultimo	6
7.2 Overkurs ved emission primo	7
a. Tilgang ved emission	8
b. Tilgang ved fusion	9
c. Overført til overskudsfordeling	10
d. Anden afgang	11
Overkurs ved emission ultimo	12
7.3 Reserver primo	13
a. Henlagt af det til disposition værende beløb	14
b. Tilgang ved fusion	15
c. Anden tilgang	16
d. Overført til overskudsfordeling	17
e. Anden afgang	18
Reserver ultimo	19
7.4 Opskrivningshenlæggelser primo	20
a. Opskrivning i året	21
b. Tilgang ved fusion	22
c. Overført til aktiekapital	23
d. Afgang ved realisation af aktiver	24
e. Tilbageføring af tidligere års opskrivinger	25
f. Anden afgang	26
Opskrivningshenlæggelser ultimo	27
7.5 Overført overskud eller underskud primo	28
a. Henlagt af det til disposition værende beløb	29
b. Tilgang ved fusion	30
c. Anden tilgang	31
d. Overført til overskudsfordeling	32
e. Anvendt til straksafskrivning af goodwill	33
f. Anden afgang	34
Overført overskud eller underskud ultimo	35

Noter til årsregnskabet 19_____

- 1.000 kr. -

Ad. resultatopgørelsens post 1.4

Øvrige renteindtægter m.v.

1.4.1 Terminspræmie af fondsterminsforretninger	5
1.4.2 Terminspræmie af valutaterminsforretninger	6
1.4.3 Terminspræmie af råvareterminsforretninger	7
1.4.4 Renter af swapforretninger	8
1.4.5 Andre øvrige renteindtægter m.v.	9
Øvrige renteindtægter m.v. i alt	10

Ad. resultatopgørelsens post 4 og 5

	Post 4 Modtagne kurtager, ge- byrer og provisions- indtægter	Post 5 Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter
1. Obligationer ¹⁾	1	11
2. Aktier ¹⁾	2	12
3. Valuta ¹⁾	3	13
4. Råvarer ¹⁾	4	14

Ad. resultatopgørelsens post 6.5

Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.

6.4.1 Kursregulering af fondsterminsforretninger (+/-)	15
6.4.2 Kursregulering af valutaterminsforretninger (+/-)	16
6.4.3 Kursregulering af swapforretninger (+/-)	17
6.4.4 Kursregulering af optionsforretninger (+/-)	18
6.4.5 Kursregulering af FRA's (+/-)	19
6.4.6 Kursregulering af øvrige andre afledte finansielle instru- menter m.v. (+/-)	20
Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. i alt (+/-)	21

Ad. resultatopgørelsens post 8.1

Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion

8.1.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse	22
8.1.2 Lønninger og vederlag til direktion	23
Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion og i alt	24

Ad. aktivpost 2

Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker

Forskellen mellem beholdningens anskaffelsesværdi og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet	25
--	----

¹⁾ Afledte finansielle instrumenter fordeles på forretningstyper i henhold til det underliggende instrument. Eksempelvis inkluderer obligationer således afledte finansielle instrumenter baseret på obligationer.

Noter til årsregnskabet 19 _____

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 3.2 og 3.3	Aktivpost 3.2 Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	Aktivpost 3.3 Ægte købs- og tilbage- salgsforretninger indgået med kreditinstitutter
Fordelt efter deres restløbetid		
1. Anfordringstilgodehavender	7	19
2. Til og med 3 måneder	8	20
3. Over 3 måneder og til og med et år ...	9	21
4. Over et år og til og med 5 år	10	22
5. Over 5 år	11	23
I alt	12	24

Ad. aktivpost 4.1, 4.2 og 4.3	Aktivpost 4.1 Tilgodehavender hos fondsmæglerelskaber	Aktivpost 4.2 Forudbetalinger for kunder m.v.	Aktivpost 4.3 Ægte købs- og tilbage- salgsforretninger indgået med fondsmæglerelskaber eller andre kunder
Fordelt efter deres restløbetid			
1. På anfordring	1	13	25
2. Til og med 3 måneder .	2	14	26
3. Over 3 måneder og til og med et år	3	15	27
4. Over et år og til og med 5 år	4	16	28
5. Over 5 år	5	17	29
I alt	6	18	30

Ad. aktivpost 5	
Obligationer m.v.	
Obligationer m.v. der udløber i næste regnskabsår	31

Ad. aktivpost 5	
Obligationer m.v.	
a. Obligationer m.v. værdiansat til markedsværdi	32
b. Forskellen mellem købsprisen på beholdningen af obligationer m.v. under a og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet ¹⁾	33
c. Obligationer m.v. der ikke er værdiansat til markedsværdi	34
d. Forskellen mellem købsprisen på beholdningen af obligationer m.v. under c og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet ¹⁾	35

Ad. aktivpost 5	
Obligationer m.v.	
Varigheden på beholdningen af fast forrentede kroneobligationer (varigheden beregnes på grundlag af de af Københavns Fondsbørs beregnede varigheder og angives med 3 decimaler)	36

¹⁾ Forskellen opgøres for den samlede beholdning. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.

Noter til årsregnskabet 19

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 5.1

Obligationer m.v.

5.1.1	Noteret på Københavns Fondsbørs	13
5.1.2	Noteret på andre børser	14
5.1.3	Andre	15
	Obligationer m.v. i alt	16

Ad. aktivpost 6

Aktier m.v.

	Finansielle anlægsaktiver	Finansielle omsætningsaktiver	I alt
6.1	Noteret på Københavns Fondsbørs	7	17
6.2	Noteret på andre børser	8	18
6.3	Unoterede aktier, der handles på et marked el- ler i et markedslygnende system, hvor der fast- sættes en pris, jf. regnskabsbekendtgørel- sens § 64, stk. 7)	9	19
6.4	Andre aktier	10	20
6.5	Øvrige kapitalandele ..	11	21
	Aktier m.v. i alt	12	22

Ad. aktivpost 6

Aktier m.v.

a.	Finansielle omsætningsaktiver værdiansat til markedsværdi ..	23
b.	Forskellen mellem købsprisen på finansielle omsætningsaktiver, under a og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet ¹⁾	24
c.	Finansielle omsætningsaktiver der ikke er værdiansat til markedsværdi	25
d.	Forskellen mellem købsprisen på finansielle omsætningsaktiver, under c og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet ¹⁾	26

Ad. aktivpost 6

Aktier m.v.

Specifikation af finansielle anlægsaktiver

A.	Samlet købspris primo	27
a.	Årets tilgang	28
b.	Årets afgang	29
c.	Årets valutakursregulering (+/-)	30
B.	Samlet købspris ultimo på aktiver i behold	31
C.	Opskrivninger primo	32
a.	Årets opskrivninger	33
b.	Tilbageført opskrivning	34
c.	Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	35
D.	Opskrivning ultimo på aktiver i behold	36
E.	Nedskrivninger primo	37
a.	Årets nedskrivninger	38
b.	Tilbageført nedskrivning	39
c.	Valutakursregulering af nedskrivning (+/-)	40
F.	Nedskrivninger ultimo på aktiver i behold	41
G.	Bogført beholdning ultimo (B + D - F)	42

¹⁾ Forskellen opgøres for den samlede beholdning. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.

Noter til årsregnskabet 19 _____

- 1.000 kr. - _____

Ad. aktivpost 7

Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele

7.1 Noteret på Københavns Fondsbørs	1
7.2 Noteret på andre børser	2
7.3 Andre aktier	3
7.4 Øvrige kapitalandele	4
Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele i alt	5

Ad. aktivpost 7

Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele

Værdien af beholdningen af noterede aktier til de officielle ultimokurser	6
---	---

Ad. aktivpost 7

Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele

Specifikation af finansielle anlægsaktiver

A. Samlet købspris primo	7
a. Årets tilgang	8
b. Årets afgang	9
c. Årets valutakursregulering (+/-)	10
B. Samlet købspris ultimo på aktiver i behold	11
C. Opskrivninger primo	12
a. Årets opskrivninger	13
b. Tilbageført opskrivning	14
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	15
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	16
E. Nedskrivninger primo	17
a. Årets nedskrivninger	18
b. Tilbageført nedskrivning	19
c. Valutakursregulering af nedskrivning (+/-)	20
F. Nedskrivninger ultimo på aktiver i behold	21
G. Bogført beholdning ultimo (B + D - F)	22

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 8

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

8.1 Noteret på Københavns Fondsbørs	1
8.2 Noteret på andre børser	2
8.3 Andre aktier	3
8.4 Øvrige kapitalandele	4
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	5

Ad. aktivpost 8

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Værdien af beholdningen af noterede aktier til de officielle ultimokurser	6
---	---

Ad. aktivpost 8

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

A. Samlet købspris primo	7
a. Årets tilgang	8
b. Årets afgang	9
c. Årets valutakursregulering (+/-)	10
B. Samlet købspris ultimo på aktiver i behold	11
C. Opskrivninger primo	12
a. Årets opskrivninger	13
b. Tilbageført opskrivning	14
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	15
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	16
E. Nedskrivninger primo	17
a. Årets nedskrivninger	18
b. Tilbageført nedskrivning	19
c. Valutakursregulering af nedskrivning (+/-)	20
F. Nedskrivninger ultimo på aktiver i behold	21
G. Bogført beholdning ultimo (B + D - F)	22

Kapitalandele i modervirksomhed:

H. Bogført beholdning ultimo	23
------------------------------------	----

Noter til årsregnskabet 19 _____

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 9

Immaterielle aktiver

	Aktivpost 9.1 Goodwill	Aktivpost 9.2 Øvrige immaterielle aktiver
A. Anskaffelsesværdi primo	<u>1</u>	<u>31</u>
a. Årets tilgang	<u>2</u>	<u>32</u>
b. Årets afgang	<u>3</u>	<u>33</u>
c. Årets valutakursregulering (+/-)	<u>4</u>	<u>34</u>
B. Anskaffelsesværdi ultimo på aktiver i behold	<u>5</u>	<u>35</u>
C. Afskrivninger primo	<u>6</u>	<u>36</u>
a. Årets afskrivninger	<u>7</u>	<u>37</u>
b. Årets straksafskrivninger af goodwill	<u>8</u>	
c. Årets nedskrivninger	<u>9</u>	<u>38</u>
d. Tilbageført af- og nedskrivninger	<u>10</u>	<u>39</u>
e. Årets valutakursregulering af af- og nedskrivning (+/-) ..	<u>11</u>	<u>40</u>
D. Afskrivninger ultimo på aktiver i behold	<u>12</u>	<u>41</u>
E. Bøgført beholdning ultimo (B - D)	<u>13</u>	<u>42</u>

Ad. aktivpost 10

Materielle aktiver

	Aktivpost 10.1 Grunde og ejendomme	Aktivpost 10.2 Maskiner og inventar m.v
A. Anskaffelsesværdi primo	<u>14</u>	<u>43</u>
a. Årets tilgang	<u>15</u>	<u>44</u>
b. Årets afgang	<u>16</u>	<u>45</u>
c. Årets valutakursregulering (+/-)	<u>17</u>	<u>46</u>
B. Anskaffelsesværdi ultimo på aktiver i behold	<u>18</u>	<u>47</u>
C. Opskrivninger primo	<u>19</u>	
a. Årets opskrivninger	<u>20</u>	
b. Tilbageført opskrivning	<u>21</u>	
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	<u>22</u>	
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	<u>23</u>	
E. Afskrivninger primo	<u>24</u>	<u>48</u>
a. Årets afskrivninger	<u>25</u>	<u>49</u>
b. Årets nedskrivninger	<u>26</u>	<u>50</u>
c. Tilbageført af- og nedskrivning	<u>27</u>	<u>51</u>
d. Valutakursregulering af af- og nedskrivning (+/-)	<u>28</u>	<u>52</u>
F. Afskrivninger ultimo på aktiver i behold	<u>29</u>	<u>53</u>
G. Bøgført værdi ultimo (B + D - F)	<u>30</u>	<u>54</u>
Herudover er der i løbet af regnskabsåret foretaget straks- afskrivninger på maskiner og inventar m.v. på i alt		<u>55</u>

Noter til årsregnskabet 19

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 12

Andre aktiver

12.1 Positiv markedsværdi af afledte finansielle instrumenter	7
12.2 Børs- og stempelmarker	8
12.3 Øvrige aktiver	9
I alt (beløbet skal stemme med aktivpost 12)	10

Ad. aktivpost 13

Periodeafgrænsningsposter

13.1 Tilgodehavende rente og provision	11
13.2 Andre periodeafgrænsningsposter	12
I alt (beløbet skal stemme med aktivpost 13)	13

Ad. aktiver i alt

Mellemværender i fremmed valuta	14
---------------------------------------	----

Ad. passiver i alt

Mellemværender i fremmed valuta	15
---------------------------------------	----

Ad. passivpost 1.1 og 1.2

Fordelt efter restløbetid

	Passivpost 1.1 Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kre- ditinstitutter	Passivpost 1.2 Ågte salgs- og til- bagekøbsforretninger indgået med kredit- institutter
1.1.1 Anfordringsgæld	1	16
1.1.2 Til og med 3 måneder	2	17
1.1.3 Over 3 måneder og til og med et år	3	18
1.1.4 Over et år og til og med 5 år	4	19
1.1.5 Over 5 år	5	20
I alt	6	21

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. passivpost 2.1, 2.2 og 2.3 Fordelt efter restløbetid	Passivpost 2.1 Fondsmæglersekskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglersekskaber	Passivpost 2.2 Kunders margin- indskud, deposita samt forskud på købsordrer	Passivpost 2.4 Ågte salgs- og til- bagekøbsforretninger indgået med fonds- mæglersekskaber eller andre kunder
2.2.1 Til og med 3 måneder	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>16</u>
2.2.2 Over 3 måneder og til og med et år	<u>2</u>	<u>7</u>	<u>17</u>
2.2.3 Over et år og til og med 5 år	<u>3</u>	<u>8</u>	<u>18</u>
2.2.4 Over 5 år	<u>4</u>	<u>9</u>	<u>19</u>
I alt	<u>5</u>	<u>10</u>	<u>20</u>

Ad. passivpost 3

Andre passiver

3.1 Forskellige kreditorer	<u>21</u>
3.2 Skyldig skat af årets indkomst	<u>22</u>
3.3 Udbytte af aktiekapital for regnskabsåret	<u>23</u>
3.4 Tantieme til bestyrelse og direktion	<u>24</u>
3.5 Tantieme til andre ansatte i selskabet	<u>25</u>
3.6 Negativ markedsværdi af afledte finansielle instrumenter	<u>26</u>
3.7 Øvrige passiver	<u>27</u>

Øvrige notekrav

a. Forretningsomfang (summen af de syntetiske hovedstole på købte) swaps	<u>28</u>
b. Markedsværdien (opgjort netto)	<u>29</u>

Ad. uafviklede spotforretninger

Beløbene angives til spotkursen og specificeres på nedenstående forretninger	Køb	Salg
Obligationsforretninger	<u>11</u>	<u>30</u>
Aktieforretninger	<u>12</u>	<u>31</u>
Valutaforretninger	<u>13</u>	<u>32</u>
Andre forretninger	<u>14</u>	<u>33</u>
I alt	<u>15</u>	<u>34</u>

Kapitel 3

Almindelige bestemmelser om
balance og ikke-balanceførte poster.

- § 5 Alle forretninger medtages i balancen på afviklingsdagen. Hertil kommer dog urealiserede gevinster/tab på ikke-balanceførte poster, jf. § 23, stk. 2, og § 27, stk. 2.
- § 6 Modregning mellem aktiv- og passivposter er ikke tilladt, medmindre andet fremgår af denne bekendtgørelse.
- § 7 Alle ændringer i egenkapitalen skal passere resultatopgørelsen, medmindre det modsatte er foreskrevet i denne bekendtgørelse.
- § 8 Hvis et selskab overdrager aktiver i forbindelse med en ægte salgs- og tilbagekøbsforretning, skal aktiverne forblive i selskabets balance. De modtagne beløb for aktiverne opføres som gæld til erhververen. Er selskabet erhverver i en ægte salgs- og tilbagekøbsforretning, føres det erlagte beløb som en fordring på overdrageren.

Stk. 2. Hvis et selskab overdrager aktiver i forbindelse med en uægte salgs- og tilbagekøbsforretning, udgår aktiverne af balancen. Under ikke-balanceførte poster post 2.1. Uægte salgs- og tilbagekøbsforretninger anføres et beløb svarende til den aftalte tilbagekøbspris. Hvis et selskab erhverver aktiver i forbindelse med en uægte salgs- og tilbagekøbsforretning, skal de modtagne aktiver opføres i balancen.

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. uafviklede terminsforretninger. Beløbene angives til den aftalte terminskurs og specificeres på nedenstående forretninger

	Køb	Salg
Obligationsforretninger	1	25
Aktieforretninger	2	26
Valutaforretninger	3	27
Råvareforretninger	4	28
Andre forretninger	5	29
I alt	6	30

Ad. uafviklede futuresforretninger
Beløbene angives til aftalekursen og specificeres på nedenstående forretninger

	Køb	Salg
Obligationsforretninger	7	31
Aktieforretninger	8	32
Valutaforretninger	9	33
Råvareforretninger	10	34
Andre forretninger	11	35
I alt	12	36

Ad. uafviklede optionsforretninger
Beløbene angives til aftalekursen og specificeres på nedenstående forretninger

	Erhvervede	Udstedte
Købsoptioner		
Obligationsforretninger	13	37
Aktieforretninger	14	38
Valutaforretninger	15	39
Råvareforretninger	16	40
Andre forretninger	17	41
Købsoptioner i alt	18	42

	Erhvervede	Udstedte
Salgsoptioner		
Obligationsforretninger	19	43
Aktieforretninger	20	44
Valutaforretninger	21	45
Råvareforretninger	22	46
Andre forretninger	23	47
Salgsoptioner i alt	24	48

Januar 1996

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. associerede og tilknyttede virksomheder m.v.

Aktivpost.	Associerede virksomheder samt virksomheder, hvori selskabet har øvrige betydende kapitalandele	Tilknyttede virksomheder
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	1	10
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	2	11
4. Andre tilgodehavender	3	12
5. Obligationer m.v.	4	13
Aktivposter i alt	5	14
Passivpost.		
1. Gæld til kreditinstitutter	6	15
2. Anden gæld	7	16
6. Efterstillede kapitalindskud	8	17
Passivposter i alt	9	18

Ad. fast forrentede aktiver

Aktivpost.	
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	19
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	20
4. Andre tilgodehavender	21
5. Obligationer m.v.	22
A. I alt	23
B. Finansielle renteinstrumenter (køb)	24

Ad. fast forrentede passiver

Passivpost.	
1. Gæld til kreditinstitutter	25
2. Anden gæld	26
6. Efterstillede kapitalindskud	27
A. I alt	28
B. Finansielle renteinstrumenter (salg)	29

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. solvensprocent¹⁾

1. Ansvarlig kapital og kortfristet supplerende kapital efter fradrag	1
2. Vægtede aktiver uden for handelsbeholdningen	2
3. Vægtede poster under stregen uden for handelsbeholdningen ..	3
4. Vægtede poster med modpartsrisiko uden for handelsbeholdningen	4
5. Vægtede poster med markedsrisiko m.v.	5
6. Vægtede poster i alt	6
7. Solvensprocent ifølge lov om fondsmæglersekskaber § 16, stk. 1	7
8. Kernekapital efter fradrag i procent af vægtede poster i alt	8

Ad. antal beskæftigede

Antal

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret omregnet til heltidsbeskæftigede (med 3 decimaler)	9
--	---

Ad. pensionstilsagn

Kapitaliserede værdi af pensionstilsagn

a. Ubetingede pensionstilsagn	10
b. Pensionstilsagn, der træder tilbage for kreditorer, men fyldestgøres før egenkapital	11

¹⁾ Opgjort i henhold til Finanstilsynets bekendtgørelse af 22. december 1995 om kapitaldækningsregler for fondsmæglersekskaber.

Noter til årsregnskabet 19 _____
Vedrørende omkostninger
Lov om fondsmæglersekskaber § 4
- 1.000 kr. -

Faste omkostninger

a. Resultatopgørelsespost 8. Udgifter til personale m.v. og administration	1
b. Resultatopgørelsespost 9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver	2
c. Resultatopgørelsespost 10. Andre driftsudgifter	3
Faste omkostninger i alt (punkt a + b + c)	4
25 % heraf	5
Til opfyldelse heraf have	
d. Ansvarlig kapital (S.F.3, post 8)	6

Noter til årsregnskabet 19
 Vedrørende kvalificerede andele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 1. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af kvalificerede andele ¹⁾	1
B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele	6
D. Ansvarlig kapital før fradrag (S.F. 2, post 6)	7
- kapitalandele m.v. > 10 %, jf. lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 (S.F. 3, post 7.1)	8
- summen af kapitalandele m.v. < 10 %, jf. lov om fonds- mæglersekskaber § 17, stk. 7 (S.F. 3, post 7.2)	9
E. Korrigeret ansvarlig kapital	10
F. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele i procent af korrigeret ansvarlig kapital (100 x C/E) (3 dec.)	11

¹⁾ Jf. definitionen af kvalificerede andele i lov om fondsmæglersekskaber § 9, stk. 2. Under
litra A medtages selskabets beholdning af samtlige kvalificerede andele og ikke kun kvali-
ficerede andele i fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter.

Noter til årsregnskabet 19 ____
 Vedrørende kapitalandele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 2. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af selskabets erhvervede kapitalandele ¹⁾	1
B. Beholdning af erhvervede kapitalandele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgssforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 ...	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7 ...	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kapitalandele	6
D. Ansvarlig kapital (S.F. 3, post 8)	7
E. Korrigeret beholdning af kapitalandele i procent af ansvarlig kapital (100 x C/D) (3 dec.)	8

¹⁾ Anm. FÅ4, post 6. Aktier m.v. + post 7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele + post 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Noter til årsregnskabet 19____
Vedrørende egne aktier m.v.
Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 5
- 1.000 kr. -

A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi	1
B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
C. Korrigeret beholdning af egne aktier til nominal værdi i procent af aktiekapital (100 x B/FÅ5, post 7.1) (3 dec.)	3

Ch. reg. nr.

FÅ23

Selskabets navn

Årsregnskabet 19____.

, den

19

(direktionens underskrift)

, den

19

(bestyrelsens underskrifter)

Revisorernes påtegning

, den

19

(revisorernes underskrifter)

Foranstående årsregnskab for 19____ godkendtes på den ordinære generalforsamling,
afholdt

, den

19

, den

19

(dirigentens underskrift)

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__

- 1.000 kr. -

1. Renteindtægter m.v.	
1.1 Rente af tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. ...	<u>1</u>
1.2 Rente af andre tilgodehavender	<u>2</u>
1.3 Rente af obligationer m.v.	<u>3</u>
1.4 Øvrige renteindtægter m.v.	<u>4</u>
I alt renteindtægter m.v.	<u>5</u>
2. Renteudgifter m.v.	
2.1 Rente til kreditinstitutter	<u>6</u>
2.2 Rente til efterstillede kapitalindskud	<u>7</u>
2.3 Øvrige renteudgifter m.v.	<u>8</u>
I alt renteudgifter m.v.	<u>9</u>
3. Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele	
3.1 Udbytte af aktier m.v.	<u>10</u>
3.2 Udbytte af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	<u>11</u>
3.3 Udbytte af kapitalandele i tilknyttede virksomheder ..	<u>12</u>
I alt udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele	<u>13</u>
4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v. ...	<u>14</u>
5. Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter	<u>15</u>
6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.	
6.1 Kursregulering af obligationer m.v. (+/-)	<u>16</u>
6.2 Kursregulering af aktier m.v. (+/-)	<u>17</u>
6.3 Kursregulering af valuta (+/-)	<u>18</u>
6.4 Kursregulering af afledte råvareinstrumenter (+/-) ...	<u>19</u>
6.5 Kursregulering af andre afledte finansielle in- strumenter m.v. (+/-)	<u>20</u>
I alt kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v. (+/-)	<u>21</u>
7. Andre ordinære indtægter	<u>22</u>
A. Resultat af finansielle poster	<u>23</u>
8. Udgifter til personale m.v. og administration	
8.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion	<u>24</u>
8.2 Personaleudgifter	
8.2.1 Lønninger	<u>25</u>
8.2.2 Pensioner	<u>26</u>
8.2.3 Udgifter til social sikring	<u>27</u>
8.3 Øvrige administrationsudgifter	<u>28</u>
I alt udgifter til personale m.v. og administration	<u>29</u>

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19_____

- 1.000 kr. -

9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver	
9.1 Afskrivninger på immaterielle aktiver	1
9.2 Afskrivninger på grunde og ejendomme	2
9.3 Afskrivninger på maskiner og inventar	3
I alt afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver ...	4
10. Andre driftsudgifter	5
11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele	
11.1 Kursregulering af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele (+/-)	6
11.2 Kursregulering af kapitalandele i tilknyttede virksomheder (+/-)	7
I alt kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele (+/-)	8
B. Ordinært resultat	9
12. Ekstraordinære indtægter	10
13. Ekstraordinære udgifter	11
C. Resultat før skat	12
14. Skat	
14.1 Beregnet skat af årets indkomst	13
14.2 Udskudt skat	14
14.3 Efterregulering af tidligere års beregnet skat (+/-) ...	15
I alt skat	16
D. Årets resultat	17
Heraf minoritetsinteressers andel	18

Kapitel 4

Skema m.v. for resultat-
opgørelse og overskudsfordeling.

§ 9 RESULTATOPGØRELSE

1. Renteindtægter m.v.
 - 1.1. Rente af tilgodehavender hos kreditinsti-
tutter m.v.
 - 1.2. Rente af andre tilgodehavender.
 - 1.3. Rente af
obligationer m.v.
 - 1.4. Øvrige renteindtægter m.v.I alt renteindtægter m.v.

2. Renteudgifter m.v.
 - 2.1. Rente til kreditinstitutter.
 - 2.2. Rente til efterstillede kapitalindskud.
 - 2.3. Øvrige renteudgifter m.v.I alt renteudgifter m.v.

3. Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele.
 - 3.1. Udbytte af aktier m.v.
 - 3.2. Udbytte af kapitalandele i associerede
virksomheder og øvrige betydende kapital-
andele.
 - 3.3. Udbytte af kapitalandele i tilknyttede
virksomheder.I alt udbytte af aktier m.v. og andre kapital-
andele.

4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtæg-
ter m.v.

5. Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgif-
ter.

Balance pr. ultimo regnskabsåret 19__

AKTIVER

- 1.000 kr. -

1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender hos centralbanker m.v.	1
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	2
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	
3.1 Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v. ...	3
3.2 Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter	4
3.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter	5
Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. i alt	6
4. Andre tilgodehavender	
4.1 Tilgodehavender hos fondsmæglersekskaber	7
4.2 Forudbetalinger for kunder m.v.	8
4.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med fondsmæglersekskaber eller andre kunder	9
Andre tilgodehavender i alt	10
5. Obligationer m.v.	
5.1 Obligationer m.v.	11
5.2 Egne kapitalbeviser	12
Obligationer m.v. i alt	13
6. Aktier m.v.	14
7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	15
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	16
9. Immaterielle aktiver	
9.1 Goodwill	17
9.2 Øvrige immaterielle aktiver	18
Immaterielle aktiver i alt	19
10. Materielle aktiver	
10.1 Grunde og ejendomme	20
10.2 Maskiner og inventar m.v.	21
Materielle aktiver i alt	22
11. Egne kapitalandele	23
12. Andre aktiver	24
13. Periodeafgrænsningsposter	25
Aktiver i alt	26

Balance, fortsat

PASSIVER

- 1.000 kr. -

1. Gæld til kreditinstitutter	
1.1 Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kreditinstitutter	1
1.2 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter	2
Gæld til kreditinstitutter i alt	3
2. Anden gæld	
2.1 Fondsmæglersekskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglersekskaber	4
2.2 Kunders marginindskud, deposita samt forskud på købsordrer	5
2.3 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglersekskaber eller andre kunder	6
Anden gæld i alt	7
3. Andre passiver	8
4. Periodeafgrænsningsposter	9
5. Hensættelser til omkostninger	
5.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	10
5.2 Hensættelser til eventualskatter	11
5.3 Øvrige hensættelser til omkostninger	12
Hensættelser til omkostninger i alt	13
6. Efterstillede kapitalindskud	
6.1 Udstedte kapitalbeviser	14
6.2 Andre efterstillede kapitalindskud	15
Efterstillede kapitalindskud i alt	16
7. Egenkapital	
7.1 Aktiekapital	17
7.2 Overkurs ved emission	18
7.3 Reserver	
7.3.1 Bunden reserve vedrørende dattervirksomheder	19
7.3.2 Andre reserver	20
Reserver i alt	21
7.4 Opskrivningshenlæggelser	22
7.5 Overført overskud eller underskud	
7.5.1 Overført fra tidligere år	23
7.5.2 Overført af årets resultat	24
Overført overskud eller underskud i alt	25
Egenkapital i alt	26
Heraf minoritetsinteressers andel	27
Passiver i alt	28

Januar 1996

Ikke-balanceførte poster

- 1.000 kr. -

Ikke-balanceførte poster

1. Garantier m.v.	1
2. Andre forpligtelser	
2.1 Uægte salgs- og tilbagekøbsforretninger	2
2.2 Aktiver købt på termin	3
2.3 Øvrige forpligtelser	4
Andre forpligtelser i alt	5
Ikke-balanceførte poster i alt	6

Kapitalbevægelser

- 1.000 kr. -

Kapitalbevægelser

7.1 Aktiekapital primo	1
a. Ny indbetalt aktiekapital	2
b. Udvidelse ved fondsaktier	3
c. Udvidelse ved fusion	4
d. Udgået ved nedskrivning af aktiekapital	5
Aktiekapital ultimo	6
7.2 Overkurs ved emission primo	7
a. Tilgang ved emission	8
b. Tilgang ved fusion	9
c. Overført til overskudsfordeling	10
d. Anden afgang	11
Overkurs ved emission ultimo	12
7.3 Reserver primo	13
a. Henlagt af det til disposition værende beløb	14
b. Tilgang ved fusion	15
c. Anden tilgang	16
d. Overført til overskudsfordeling	17
e. Anden afgang	18
Reserver ultimo	19
7.4 Opskrivningshenslæggelser primo	20
a. Opskrivning i året	21
b. Tilgang ved fusion	22
c. Overført til aktiekapital	23
d. Afgang ved realisation af aktiver	24
e. Tilbageføring af tidligere års opskrivinger	25
f. Anden afgang	26
Opskrivningshenslæggelser ultimo	27
7.5 Overført overskud eller underskud primo	28
a. Henlagt af det til disposition værende beløb	29
b. Tilgang ved fusion	30
c. Anden tilgang	31
d. Overført til overskudsfordeling	32
e. Anvendt til straksafskrivning af goodwill	33
f. Anden afgang	34
Overført overskud eller underskud ultimo	35

Januar 1996

Noter til årsregnskabet 19

- 1.000 kr. -

Ad. resultatopgørelsens post 1.4

Øvrige renteindtægter m.v.

1.4.1 Terminspræmie af fondsterminsforretninger	5
1.4.2 Terminspræmie af valutaterminsforretninger	6
1.4.3 Terminspræmie af råvareterminsforretninger	7
1.4.4 Renter af swapforretninger	8
1.4.5 Andre øvrige renteindtægter m.v.	9
Øvrige renteindtægter m.v. i alt	10

Ad. resultatopgørelsens post 4 og 5

Post 4
Modtagne kurtager, ge-
byrer og provisions-
indtægterPost 5
Afgivne kurtager, gebyrer
og provisionsudgifter

1. Obligationer ¹⁾	1	11
2. Aktier ¹⁾	2	12
3. Valuta ¹⁾	3	13
4. Råvarer ¹⁾	4	14

Ad. resultatopgørelsens post 6.5

Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.

6.4.1 Kursregulering af fondsterminsforretninger (+/-)	15
6.4.2 Kursregulering af valutaterminsforretninger (+/-)	16
6.4.3 Kursregulering af swapforretninger (+/-)	17
6.4.4 Kursregulering af optionsforretninger (+/-)	18
6.4.5 Kursregulering af FRA's (+/-)	19
6.4.6 Kursregulering af øvrige andre afledte finansielle instru- menter m.v. (+/-)	20
Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. i alt (+/-)	21

Ad. resultatopgørelsens post 8.1

Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion

8.1.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse	22
8.1.2 Lønninger og vederlag til direktion	23
Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion og i alt	24

Ad. aktivpost 2

Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker

Forskellen mellem beholdningens anskaffelsesværdi og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet	25
--	----

¹⁾ Afledte finansielle instrumenter fordeles på forretningstyper i henhold til det underliggende instrument. Eksempelvis inkluderer obligationer således afledte finansielle instrumenter baseret på obligationer.

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 3.2 og 3.3		Aktivpost 3.2 Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	Aktivpost 3.3 Ægte købs- og tilbage- salgsforretninger indgået med kreditinstitutter
Fordelt efter deres restløbetid			
1. Anfordringstilgodehavender		7	19
2. Til og med 3 måneder		8	20
3. Over 3 måneder og til og med et år ...		9	21
4. Over et år og til og med 5 år		10	22
5. Over 5 år		11	23
I alt		12	24
Ad. aktivpost 4.1, 4.2 og 4.3	Aktivpost 4.1 Tilgodehavender hos fondsmæglersekskaber	Aktivpost 4.2 Forudbetalinger for kunder m.v.	Aktivpost 4.3 Ægte købs- og tilbage- salgsforretninger indgået med fondsmæglersekskaber eller andre kunder
Fordelt efter deres restløbetid			
1. På anfordring	1	13	25
2. Til og med 3 måneder .	2	14	26
3. Over 3 måneder og til og med et år	3	15	27
4. Over et år og til og med 5 år	4	16	28
5. Over 5 år	5	17	29
I alt	6	18	30
Ad. aktivpost 5			
Obligationer m.v.			
Obligationer m.v. der udløber i næste regnskabsår			31
Ad. aktivpost 5			
Obligationer m.v.			
a. Obligationer m.v. værdiansat til markedsværdi			32
b. Forskellen mellem købsprisen på beholdningen af obligationer m.v. under a og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet ¹⁾			33
c. Obligationer m.v. der ikke er værdiansat til markedsværdi			34
d. Forskellen mellem købsprisen på beholdningen af obligationer m.v. under c og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet ¹⁾			35
Ad. aktivpost 5			
Obligationer m.v.			
Varigheden på beholdningen af fast forrentede kroneobligationer (varigheden beregnes på grundlag af de af Københavns Fondsbørs beregnede varigheder og angives med 3 decimaler)			36

¹⁾ Forskellen opgøres for den samlede beholdning. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 5.1

Obligationer m.v.

5.1.1 Noteret på Københavns Fondsbørs	13
5.1.2 Noteret på andre børser	14
5.1.3 Andre	15
Obligationer m.v. i alt	16

Ad. aktivpost 6

Aktier m.v.

	Finansielle anlægsaktiver	Finansielle omsætningsaktiver	I alt
6.1 Noteret på Københavns Fondsbørs	1	7	17
6.2 Noteret på andre børser	2	8	18
6.3 Unoterede aktier, der handles på et marked el- ler i et markeds-lignende system, hvor der fast- sættes en pris, jf. regnskabsbekendtgørel- sens § 64, stk. 7)	3	9	19
6.4 Andre aktier	4	10	20
6.5 Øvrige kapitalandele ..	5	11	21
Aktier m.v. i alt	6	12	22

Ad. aktivpost 6

Aktier m.v.

a. Finansielle omsætningsaktiver værdiansat til markedsværdi ..	23
b. Forskellen mellem købsprisen på finansielle omsætningsaktiver, under a og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet	24
c. Finansielle omsætningsaktiver der ikke er værdiansat til markedsværdi	25
d. Forskellen mellem købsprisen på finansielle omsætningsaktiver, under c og den højere markedsværdi på opgørelsestidspunktet	26

Ad. aktivpost 6

Aktier m.v.

Specifikation af finansielle anlægsaktiver

A. Samlet købspris primo	27
a. Årets tilgang	28
b. Årets afgang	29
c. Årets valutakursregulering (+/-)	30
B. Samlet købspris ultimo på aktiver i behold	31
C. Opskrivninger primo	32
a. Årets opskrivninger	33
b. Tilbageført opskrivning	34
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	35
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	36
E. Nedskrivninger primo	37
a. Årets nedskrivninger	38
b. Tilbageført nedskrivning	39
c. Valutakursregulering af nedskrivning (+/-)	40
F. Nedskrivninger ultimo på aktiver i behold	41
G. Bogført beholdning ultimo (B + D - F)	42

¹⁾ Forskellen opgøres for den samlede beholdning. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.

Noter til årsregnskabet 19

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 7

Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele

7.1 Noteret på Københavns Fondsbørs	1
7.2 Noteret på andre børser	2
7.3 Andre aktier	3
7.4 Øvrige kapitalandele	4
Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele i alt	5

Ad. aktivpost 7

Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele

Værdien af beholdningen af noterede aktier til de officielle ultimokurser	6
---	---

Ad. aktivpost 7

Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele

Specifikation af finansielle anlægsaktiver

A. Samlet købspris primo	7
a. Årets tilgang	8
b. Årets afgang	9
c. Årets valutakursregulering (+/-)	10
B. Samlet købspris ultimo på aktiver i behold	11
C. Opskrivninger primo	12
a. Årets opskrivninger	13
b. Tilbageført opskrivning	14
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	15
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	16
E. Nedskrivninger primo	17
a. Årets nedskrivninger	18
b. Tilbageført nedskrivning	19
c. Valutakursregulering af nedskrivning (+/-)	20
F. Nedskrivninger ultimo på aktiver i behold	21
G. Bogført beholdning ultimo (B + D - F)	22

Noter til årsregnskabet 19_____

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 8

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

8.1 Noteret på Københavns Fondsbørs	1
8.2 Noteret på andre børser	2
8.3 Andre aktier	3
8.4 Øvrige kapitalandele	4
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	5

Ad. aktivpost 8

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Værdien af beholdningen af noterede aktier til de officielle ultimokurser	6
--	---

Ad. aktivpost 8

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Eksklusive kapitalandele i modervirksomhed

A. Samlet købspris primo	7
a. Årets tilgang	8
b. Årets afgang	9
c. Årets valutakursregulering (+/-)	10
B. Samlet købspris ultimo på aktiver i behold	11
C. Opskrivninger primo	12
a. Årets opskrivninger	13
b. Tilbageført opskrivning	14
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	15
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	16
E. Nedskrivninger primo	17
a. Årets nedskrivninger	18
b. Tilbageført nedskrivning	19
c. Valutakursregulering af nedskrivning (+/-)	20
F. Nedskrivninger ultimo på aktiver i behold	21
G. Bogført beholdning ultimo (B + D - F)	22

Kapitalandele i modervirksomhed:

H. Bogført beholdning ultimo	23
------------------------------------	----

Noter til årsregnskabet 19

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 9

Immaterielle aktiver

	Aktivpost 9.1 Goodwill	Aktivpost 9.2 Øvrige immaterielle aktiver
A. Anskaffelsesværdi primo	1	31
a. Årets tilgang	2	32
b. Årets afgang	3	33
c. Årets valutakursregulering (+/-)	4	34
B. Anskaffelsesværdi ultimo på aktiver i behold	5	35
C. Afskrivninger primo	6	36
a. Årets afskrivninger	7	37
b. Årets straksafskrivninger af goodwill	8	
c. Årets nedskrivninger	9	38
d. Tilbageført af- og nedskrivninger	10	39
e. Årets valutakursregulering af af- og nedskrivning (+/-) ..	11	40
D. Afskrivninger ultimo på aktiver i behold	12	41
E. Bogført beholdning ultimo (B - D)	13	42

Ad. aktivpost 10

Materielle aktiver

	Aktivpost 10.1 Grunde og ejendomme	Aktivpost 10.2 Maskiner og inventar m.v.
A. Anskaffelsesværdi primo	14	43
a. Årets tilgang	15	44
b. Årets afgang	16	45
c. Årets valutakursregulering (+/-)	17	46
B. Anskaffelsesværdi ultimo på aktiver i behold	18	47
C. Opskrivninger primo	19	
a. Årets opskrivninger	20	
b. Tilbageført opskrivning	21	
c. Valutakursregulering af opskrivning (+/-)	22	
D. Opskrivning ultimo på aktiver i behold	23	
E. Afskrivninger primo	24	48
a. Årets afskrivninger	25	49
b. Årets nedskrivninger	26	50
c. Tilbageført af- og nedskrivning	27	51
d. Valutakursregulering af af- og nedskrivning (+/-)	28	52
F. Afskrivninger ultimo på aktiver i behold	29	53
G. Bogført værdi ultimo (B + D - F)	30	54

Herudover er der i løbet af regnskabsåret foretaget straks-
afskrivninger på maskiner og inventar m.v. på i alt

55

- 6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.
 - 6.1. Kursregulering af obligationer m.v.
 - 6.2. Kursregulering af aktier m.v.
 - 6.3. Kursregulering af valuta.
 - 6.4. Kursregulering af afledte råvareinstrumenter.
 - 6.5. Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.I alt kursregulering af værdipapirer og valuta m.v.

7. Andre ordinære indtægter.

A. RESULTAT AF FINANSIELLE POSTER.

- 8. Udgifter til personale m.v. og administration.
 - 8.1. Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion.
 - 8.2. Personaleudgifter.
 - 8.2.1. Lønninger.
 - 8.2.2. Pensioner.
 - 8.2.3. Udgifter til social sikring.
 - 8.3. Øvrige administrationsudgifter.I alt udgifter til personale m.v. og administration.

- 9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver.
 - 9.1. Afskrivninger på immaterielle aktiver.
 - 9.2. Afskrivninger på grunde og ejendomme.
 - 9.3. Afskrivninger på maskiner og inventar.I alt afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver.

10. Andre driftsudgifter.

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. aktivpost 12

Andre aktiver

12.1 Positiv markedsværdi af afledte finansielle instrumenter	<u>7</u>
12.2 Børs- og stempelmerker	<u>8</u>
12.3 Øvrige aktiver	<u>9</u>
I alt (beløbet skal stemme med aktivpost 12)	<u>10</u>

Ad. aktivpost 13

Periodeafgrænsningsposter

13.1 Tilgodehavende rente og provision	<u>11</u>
13.2 Andre periodeafgrænsningsposter	<u>12</u>
I alt (beløbet skal stemme med aktivpost 13)	<u>13</u>

Ad. aktiver i alt

Mellemværender i fremmed valuta	<u>14</u>
---------------------------------------	-----------

Ad. passiver i alt

Mellemværender i fremmed valuta	<u>15</u>
---------------------------------------	-----------

Ad. passivpost 1.1 og 1.2

Fordelt efter restløbetid

	Passivpost 1.1 Kreditinstitutters marginindsud samt anden gæld til kreditinstitutter	Passivpost 1.2 Ægte salgs- og til- bagekøbsforretninger indgået med kredit- institutter
1.1.1 Anfordringsgæld	<u>1</u>	<u>16</u>
1.1.2 Til og med 3 måneder	<u>2</u>	<u>17</u>
1.1.3 Over 3 måneder og til og med et år	<u>3</u>	<u>18</u>
1.1.4 Over et år og til og med 5 år	<u>4</u>	<u>19</u>
1.1.5 Over 5 år	<u>5</u>	<u>20</u>
I alt	<u>6</u>	<u>21</u>

Noter til årsregnskabet 19

- 1.000 kr. -

Ad. passivpost 2.1, 2.2 og 2.3	Passivpost 2.1 Fondsmæglerselskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglerselskaber	Passivpost 2.2 Kunders margin- indskud, deposita samt forskud på købsordrer	Passivpost 2.4 Ægte salgs- og til- bagekøbsforretninger indgået med fonds- mæglerselskaber eller andre kunder
Fordelt efter restløbetid			
2.2.1 Til og med 3 måneder	1	6	16
2.2.2 Over 3 måneder og til og med et år	2	7	17
2.2.3 Over et år og til og med 5 år	3	8	18
2.2.4 Over 5 år	4	9	19
I alt	5	10	20

Ad. passivpost 3

Andre passiver

3.1 Forskellige kreditorer	21
3.3 Ikke hævet udnytte/rente af garantikapital fra tidligere år	22
3.3 Udbytte af aktiekapital for regnskabsåret	23
3.4 Tantieme til bestyrelse og direktion	24
3.5 Tantieme til andre ansatte i selskabet	25
3.6 Negativ markedsværdi af afledte finansielle instrumenter	26
3.7 Øvrige passiver	27

Ad. passivpost 5

Heraf udgør forskelsbeløb vedrørende konsolidering	28
--	----

Øvrige notekrav

a. Forretningsomfang (summen af de syntetiske hovedstole på købte) swaps	29
b. Markedsværdien (opgjort netto)	30

Ad. uafviklede spotforretninger

Beløbene angives til spotkursen og specificeres på nedenstående forretninger	Køb	Salg
Obligationsforretninger	11	31
Aktieforretninger	12	32
Valutaforretninger	13	33
Andre forretninger	14	34
I alt	15	35

Noter til årsregnskabet 19__

- 1.000 kr. -

Ad. uafviklede terminsforretninger. Beløbene angives til den aftalte terminskurs og specificeres på nedenstående forretninger

	Køb	Salg
Obligationsforretninger	<u>1</u>	<u>25</u>
Aktieforretninger	<u>2</u>	<u>26</u>
Valutaforretninger	<u>3</u>	<u>27</u>
Råvareforretninger	<u>4</u>	<u>28</u>
Andre forretninger	<u>5</u>	<u>29</u>
I alt	<u>6</u>	<u>30</u>

Ad. uafviklede futuresforretninger
Beløbene angives til aftalekursen og specificeres på nedenstående forretninger

	Køb	Salg
Obligationsforretninger	<u>7</u>	<u>31</u>
Aktieforretninger	<u>8</u>	<u>32</u>
Valutaforretninger	<u>9</u>	<u>33</u>
Råvareforretninger	<u>10</u>	<u>34</u>
Andre forretninger	<u>11</u>	<u>35</u>
I alt	<u>12</u>	<u>36</u>

Ad. uafviklede optionsforretninger
Beløbene angives til aftalekursen og specificeres på nedenstående forretninger

	Erhvervede	Udstedte
Købsoptioner		
Obligationsforretninger	<u>13</u>	<u>37</u>
Aktieforretninger	<u>14</u>	<u>38</u>
Valutaforretninger	<u>15</u>	<u>39</u>
Råvareforretninger	<u>16</u>	<u>40</u>
Andre forretninger	<u>17</u>	<u>41</u>
Købsoptioner i alt	<u>18</u>	<u>42</u>

	Erhvervede	Udstedte
Salgsoptioner		
Obligationsforretninger	<u>19</u>	<u>43</u>
Aktieforretninger	<u>20</u>	<u>44</u>
Valutaforretninger	<u>21</u>	<u>45</u>
Råvareforretninger	<u>22</u>	<u>46</u>
Andre forretninger	<u>23</u>	<u>47</u>
Salgsoptioner i alt	<u>24</u>	<u>48</u>

Noter til årsregnskabet 19____

- 1.000 kr. -

Ad. fast forrentede aktiver

Aktivpost.

2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	1
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	2
4. Andre tilgodehavender	3
5. Obligationer m.v.	4
A. I alt	5
B. Finansielle renteinstrumenter (køb)	6

Ad. fast forrentede passiver

Passivpost.

1. Gæld til kreditinstitutter	7
2. Anden gæld	8
6. Efterstillede kapitalindskud	9
A. I alt	10
B. Finansielle renteinstrumenter (salg)	11

Ad. solvensprocent¹⁾

1. Ansvarlig kapital og kortfristet supplerende kapital efter fradrag	12
2. Vægtede aktiver uden for handelsbeholdningen	13
3. Vægtede poster under strengen uden for handelsbeholdningen ...	14
4. Vægtede poster med modpartsrisiko uden for handelsbeholdningen	15
5. Vægtede poster med markedsrisiko m.v.	16
6. Vægtede poster i alt	17
7. Solvensprocent ifølge lov om fondsmæglerselskaber § 16, stk. 1	18
8. Kernekapital efter fradrag i procent af vægtede poster i alt	19

Ad. antal beskæftigede

Antal

Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret omregnet til heltidsbeskæftigede (med 3 decimaler)	20
--	----

Ad. pensionstilsagn

Kapitaliserede værdi af pensionstilsagn

a. Ubetingede pensionstilsagn	21
b. Pensionstilsagn, der træder tilbage for kreditorer, men fyldestgøres før egenkapital	22

¹⁾ Opgjort i henhold til Finanstilsynets bekendtgørelse af 22. december 1995 om kapitaldækningsregler for fondsmæglerselskaber.

Noter til årsregnskabet 19
 Vedrørende kvalificerede andele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 1. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af kvalificerede andele ¹⁾	1
B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele	6
D. Ansvarlig kapital før fradrag (S.F. 2, post 6)	7
- kapitalandele m.v. > 10 %, jf. lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 (S.F. 3, post 7.1)	8
- summen af kapitalandele m.v. < 10 %, jf. lov om fonds- mæglersekskaber § 17, stk. 7 (S.F. 3, post 7.2)	9
E. Korrigeret ansvarlig kapital	10
F. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele i procent af korrigeret ansvarlig kapital (100 x C/E) (3 dec.)	11

¹⁾ Jf. definitionen af kvalificerede andele i lov om fondsmæglersekskaber § 9, stk. 2. Under litra A medtages selskabets beholdning af samtlige kvalificerede andele og ikke kun kvalificerede andele i fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter.

Noter til årsregnskabet 19 ____
 Vedrørende kapitalandele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 2. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af selskabets erhvervede kapitalandele ¹⁾	1
B. Beholdning af erhvervede kapitalandele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 ...	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7 ...	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kapitalandele	6
D. Ansvarlig kapital (S.F. 3, post 8)	7
E. Korrigeret beholdning af kapitalandele i procent af ansvarlig kapital (100 x C/D) (3 dec.)	8

¹⁾ Arm. FÅ4, post 6. Aktier m.v. + post 7. Kapitalandele i
associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele
+ post 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Noter til årsregnskabet 19_____
Vedrørende egne aktier m.v.
Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 5
- 1.000 kr. -

A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi	1
B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
c. Korrigeret beholdning af egne aktier til nominal værdi 1 procent af aktiekapital (100 x B/FÅ5, post 7.1) (3 dec.)	3

Årsregnskabet 19____.

, den

19

(direktionens underskrift)

, den

19

(bestyrelsens underskrifter)

Revisorernes påtegning

, den

19

(revisorernes underskrifter)

Foranstående årsregnskab for 19____ godkendtes på den ordinære generalforsamling, afholdt

i

, den

19

, den

19

(dirigentens underskrift)

11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele.

11.1. Kursregulering af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele.

11.2. Kursregulering af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

I alt kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele.

B. ORDINÆRT RESULTAT.

12. Ekstraordinære indtægter.

13. Ekstraordinære udgifter.

C. RESULTAT FØR SKAT.

14. Skat.

14.1. Beregnet skat af årets indkomst.

14.2. Udskudt skat.

14.3. Efterregulering af tidligere års beregnet skat.

I alt skat.

D. ÅRETS RESULTAT

§ 10 OVERSKUDSFORDELING.**TIL DISPOSITION:**

1. Årets resultat.
2. Overførsler.
 - 2.1. Overført fra tidligere år.
 - 2.2. Overført fra overkurs ved emission.
 - 2.3. Overført fra bunden reserve vedrørende dattervirksomheder.
 - 2.4. Overført fra andre reserver.
I alt overførsler.
3. Underskud fra tidligere år.

A. I ALT TIL DISPOSITION.**ANVENDELSE AF DET TIL DISPOSITION VÆRENDE BELØB.**

4. Henlagt til egenkapital.
 - 4.1. Henlagt til bunden reserve vedrørende dattervirksomheder.
 - 4.2. Henlagt til andre reserver.
 - 4.3. Overført til næste år.
I alt henlagt til egenkapital.
5. Anvendt til andre formål.
 - 5.1. Anvendt til udbytte.
 - 5.2. Anvendt til andre formål i øvrigt.
I alt anvendt til andre formål.

B. I ALT ANVENDELSE AF DET TIL DISPOSITION VÆRENDE BELØB.

- § 11** Modregning mellem udgifts- og indtægtsposter er ikke tilladt, medmindre andet fremgår af denne bekendtgørelse.

Kapitel 5

Særlige bestemmelser for poster i balance samt
ikke-balanceførte poster.

§ 12 Aktivpost 1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender hos centralbanker m.v.

Kassebeholdningen omfatter lovlige betalingsmidler, herunder udenlandske sedler og mønter.

Stk. 2. Endvidere føres her anfordringstilgodehavender hos centralbanker og statslig postgiro i de lande, hvor selskabet er etableret. Andre tilgodehavender hos centralbanker skal føres under aktivpost 3.1. Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker. Andre tilgodehavender hos udenlandsk statslig postgiro føres under post 3.1. Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v.

§ 13 Aktivpost 2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker.

Her føres værdipapirer, der kan refinansieres i centralbanker i de lande, hvor selskabet er etableret. Refinansieringsordningen skal være fastsat i henhold til lovgivning eller administrativ forskrift. Værdipapirer må kun opføres under denne post, såfremt selskabet har et ubetinget krav på at kunne refinansiere dem i centralbanker.

§ 14 Aktivpost 3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.

Under post 3.1. Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v. føres alle tilgodehavender hos centralbanker, der ikke er omfattet af § 12, stk. 2.

Stk. 2. Selskabets ansvarlige lånekapital og marginkonti i Garantifonden for Danske Optioner og Futures samt tilgodehavender hos statslig postgiro i de lande, hvor selskabet er etableret, posteres under post 3.1. Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v.

Stk. 3. Under post 3.2. Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter føres alle fordringer på kreditinstitutter bortset fra obligationer og andre massegældsbreve, der føres under aktivpost 5, og bortset fra fordringer i relation til ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter, jf. stk. 6. Checks trukket på kreditinstitutter, inkl. checks på centralbanker, føres under post 3.2.

Stk. 4. Margintilgodehavender i kreditinstitutter i forbindelse med futures- og optionsforretninger posteres under post 3.2. Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter.

Stk. 5. Selskabets beholdning af beviser for efterstillede tilgodehavender, der ikke er udstedt som massegældsbreve, i kreditinstitutter, føres under post 3.2. Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter.

Stk. 6. Selskabets erlagte beløb ved ægte købs- og tilbagesalgsforretninger, der i henhold til § 8, stk. 1 skal føres som en fordring på overdrageren, føres under post 3.3. Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter, hvis overdrageren er et kreditinstitut.

§ 15 Aktivpost 4. Andre tilgodehavender.

Under post 4.1. Tilgodehavender hos fondsmæglerselskaber føres tilgodehavender hos danske fondsmæglerselskaber og tilsvarende udenlandske selskaber. Herunder hører blandt andet fondsmæglerselskabets marginkonti i andre fondsmæglerselskaber i forbindelse med futures- og optionsforretninger. Tilgodehavender i forbindelse med ægte købs- og tilbagesalgsforretninger føres dog under post 4.3.

Stk. 2. Under post 4.2. Forudbetalinger for kunder m.v. føres de tilgodehavender hos kunder, der kan opstå som følge af, at fondsmæglerselskabet har købt værdipapirer eller andre instrumenter til en kunde, uden at kunden har forudbetalt herfor, jf. bestemmelsen i bilag 1, afsnit C, punkt 3 i lov om fondsmæglerselskaber.

Stk. 3. Under post 4.3. Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder føres selskabets erlagte beløb i forbindelse med ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med andre fondsmæglerselskaber eller kunder, jf. § 8, stk. 1.

§ 16 Aktivpost 5. Obligationer m.v.

Under post 5.1. Obligationer m.v. føres obligationer og andre værdipapirer, der er massegældsbreve, jf. § 4, stk. 2, 1. led, i lov om gældsbreve, herunder skatkammerbeviser, beviser for efterstillede tilgodehavender (ansvarlig indskudskapital og lignende), der er udstedt i form af massegældsbreve, indeksobligationer, præmieobligationer, statsobligationer, realkreditobligationer, commercial paper notes og certificates of deposit, medmindre de opføres under aktivpost 2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker, jf. § 13.

§ 2 I denne bekendtgørelse forstås ved:

- 1) Kapitalandele: Andele i aktieselskaber (aktier), andele i anpartsselskaber (anparter) samt andele i andre virksomheders egenkapital.
- 2) Fondsmæglerselskaber: Selskaber, der har til formål at drive fondsmæglervirksomhed ved at tilbyde tjenesteydelser i forbindelse med værdipapirhandel på erhvervsmæssigt grundlag, jf. § 1, stk. 1, 2, 4 og 5, i lov om fondsmæglerselskaber, og som ikke er kreditinstitutter.
- 3) Kreditinstitutter: Virksomheder, som fra offentligheden eller en videre kreds modtager indlån eller andre midler, der skal tilbagebetales, samt yder lån for egen regning.
- 4) Finansieringsinstitutter: Virksomheder, der ikke er kreditinstitutter, og hvis hovedvirksomhed består i at erhverve kapitalandele eller i at udøve en eller flere af de i lov om banker og sparekasser bilag 1, nr. 2-12, angivne aktiviteter.
- 5) Moderselskaber: Selskaber som defineret i § 37a, stk. 1, i lov om banker og sparekasser samt finansielle holdingselskaber.
- 6) Dattervirksomheder: Virksomheder som har den i § 37a, stk. 1, i lov om banker og sparekasser beskrevne tilknytning til et finansielt holdingselskab eller til et fondsmæglerselskab.
- 7) Koncernvirksomheder: Et moderselskab og dets dattervirksomheder.
- 8) Finansielt holdingselskab: En virksomhed, hvis aktivitet udelukkende eller hovedsagelig består i at besidde kapitalandele i dattervirksomheder, der er fondsmæglerselskaber.
- 9) Konsoliderede virksomheder: Selskabet og de dattervirksomheder, hvis regnskaber indgår ved konsolidering i selskabets koncernregnskab.

Stk. 2. Udtrukne obligationer føres under post 5.1. Udtrukne obligationer optages til en skønnet værdi. En tilbagediskontering fra forfaldstidspunktet til opgørelsestidspunktet foretages med en rentefod, der svarer til den gennemsnitlige obligationsrente pr. 31. december. Udtrukne obligationer med forfald 2. januar optages dog til pari på statusdagen ultimo det foregående år.

Stk. 3. Under post 5.2. Egne kapitalbeviser posteres selskabets beholdning af egne kapitalbeviser, jf. § 18, stk. 5 i lov om fondsmæglerselskaber.

§ 17 Aktivpost 6. Aktier m.v.

Herunder føres aktier, tegningsrettigheder og warrants, anpartsbeviser og beviser for garantikapital i sparekasser, investeringsforeningsandele samt andre kapitalandele, jf. dog bestemmelserne i §§ 18 og 19 om associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele og bestemmelsen i § 22 om egne kapitalandele.

§ 18 Aktivpost 7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele.

Herunder posteres kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele, jf. § 2, nr. 10 og nr. 13, litra c.

§ 19 Aktivpost 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Herunder posteres kapitalandele i tilknyttede virksomheder, jf. § 2, nr. 11.

§ 20 Aktivpost 9. Immaterielle aktiver.

Herunder posteres goodwill, aktiverede ombygningsomkostninger i lejede lokaler, aktiverede udviklingsomkostninger og øvrige immaterielle aktiver.

Stk. 2. Etableringsomkostninger må ikke aktiveres.

§ 21 Aktivpost 10. Materielle aktiver.

Alle ejendomme, som selskabet har erhvervet i eget navn, skal føres under aktivpost 10.1. Grunde og ejendomme.

Stk. 2. Aktier i ejendomsselskaber posteres afhængigt af ejerandelen og tilknytningsforholdet til selskabet under aktivposterne 6. Aktier m.v., aktivpost 7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele eller aktivpost 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Stk. 3. Aktivpost 10.2. Maskiner og inventar m.v. omfatter f.eks. kontormaskiner, biler, edb-anlæg og boksanlæg, der ikke er bygget sammen med ejendommen.

§ 22 Aktivpost 11. Egne kapitalandele.

Herunder posteres egne aktier.

§ 23 Aktivpost 12. Andre aktiver.

Herunder posteres f.eks. børs- og stempelmærker samt faste deposita m.v.

Stk. 2. En positiv markedsværdi af terminsforretninger, spotforretninger, futures, optioner, swaps, FRA'er og lignende afledte finansielle instrumenter samt råvareinstrumenter m.v. opføres her. Markedsværdien skal opgøres pr. instrumenttype. En eventuel negativ markedsværdi posteres under passivpost 3. Andre passiver. Kursregulering foretages under resultatopgørelsens post 6.4. Kursregulering af afledte råvareinstrumenter henholdsvis post 6.5. Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.

§ 24 Aktivpost 13. Periodeafgrænsningsposter.

Her opføres de i året afholdte udgifter, som vedrører et efterfølgende regnskabsår, samt indtægter som først forfalder til betaling efter regnskabsårets afslutning.

Stk. 2. Posten omfatter forudbetalte og tilgodehavende renter, herunder fradrag som følge af for meget indbetalt a conto skat, provision, husleje samt afgivne deposita, der kan forventes frigivet i det efterfølgende regnskabsår m.v.

§ 25 Passivpost 1. Gæld til kreditinstitutter.

Under post 1.1. Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kreditinstitutter føres al gæld til kreditinstitutter, bortset fra udstedte kapitalbeviser og andre efterstillede kapitalindskud, der føres under passivpost 6. Efterstillede kapitalindskud og bortset fra gæld i relation til ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter, jf. stk. 4.

Stk. 2. Tillæg, der ydes i forbindelse med tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter, posteres under post 1.1. i takt med udgiftsføringen af tillægget.

Stk. 3. Kunders margintilgodehavender i forbindelse med futures- og optionsforretninger m.v. føres under post 1.1., når kunden er et kreditinstitut.

Stk. 4. Under post 1.2. Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter føres de af selskabet modtagne beløb ved ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter, jf. § 8, stk. 1.

§ 26 Passivpost 2. Anden gæld.

Under post 2.1. Fondsmæglerselskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglerselskaber føres al gæld til fondsmæglerselskaber, bortset fra udstedte kapitalbeviser og andre efterstillede kapitalindskud, der føres under passivpost 6. Efterstillede kapitalindskud, og bortset fra gæld i forbindelse med ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber, jf. stk. 3.

Stk. 2. Kunders marginindskud i forbindelse med futures- og optionsforretninger føres under post 2.1., når kunden er et fondsmæglerselskab.

Stk. 3. Under post 2.2. Kunders marginindskud, deposita samt forskud på købsordrer føres kunders marginindskud i forbindelse med futures- og optionsforretninger m.v., når kunden ikke er et kreditinstitut eller et fondsmæglerselskab.

Stk. 4. Under post 2.2. føres endvidere deposita og forskud, som selskabet som led i portefølje- eller anden tjenesteydelsesvirksomhed har modtaget fra kunder, der ikke er kreditinstitutter eller fondsmæglerselskaber.

Stk. 5. Modtagne beløb i forbindelse med ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kunder, der ikke er kreditinstitutter, føres under post 2.3. Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder, jf. § 8, stk. 1.

§ 27 Passivpost 3. Andre passiver.

Under post 3. Andre passiver føres alle forpligtelser, der ikke kan placeres under de øvrige passivposter.

Stk. 2. Under denne post føres endvidere en negativ markedsværdi af de i § 23, stk. 2 angivne afledte finansielle instrumenter m.v.

Stk. 3. Endelig føres beregnet skat af årets indkomst her.

§ 28 Periodeafgrænsningsposter.

Her føres de indtægter, der er indgået før balancetidspunktet, men som henhører under et senere regnskabsår, samt de under regnskabsåret henhørende udgifter, som først vil blive betalt i løbet af de følgende regnskabsår.

Stk. 2. Under denne post føres forud modtagne og skyldige renter, herunder finansieringstillæg som følge af restskat, provision og husleje m.v.

§ 29 Passivpost 5. Hensættelser til omkostninger.

Under denne post må kun opføres beløb, som har til formål at dække bestemte tab, forpligtelser eller omkostninger, som kan henføres til samme eller tidligere regnskabsår, og som på balancetidspunktet er sandsynlige eller sikre, men som er uvisse med hensyn til deres størrelse eller tidspunktet for deres afholdelse.

Stk. 2. Hensættelser til omkostninger må ikke anvendes til regulering af aktiverens værdi. Hensættelser på tilgodehavender må således ikke føres under denne post. I stedet skal ske fradrag i den pågældende aktivpost og hensættelsen skal udgiftsføres under resultatopgørelsens post 13. Ekstraordinære udgifter.

Stk. 3. Under post 5.1. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser føres ubetingede pensionstilsagn, som opføres i balancen med den kapitaliserede værdi.

Stk. 4. Under post 5.2. Hensættelser til eventualskatter føres akkumuleret udskudt skat, jf. § 52, stk. 2.

Stk 5. Under post 5.3. Øvrige hensættelser til omkostninger føres f.eks. negative forskelsbeløb i koncernregnskaber, jf. § 114, stk. 4, 3. pkt.

§ 30 Passivpost 6. Efterstillede kapitalindskud.

Her føres gældsforpligtelser, der i tilfælde af likvidation eller konkurs i henhold til lånevilkårene først kan gøres gældende efter fyldestgørelse af de øvrige kreditorkrav. Under denne post føres f.eks. ansvarlig indskudskapital, værdipapirer med ubestemt løbetid og andre kapitalindskud, jf. § 18 i lov om fondsmæglerselskaber.

Stk. 2. Under post 6.1. Udstedte kapitalbeviser føres alle efterstillede kapitalindskud, der er udstedt som massegældsbreve, jf. § 18, stk. 5 i lov om fondsmæglerselskaber.

Stk. 3. Under post 6.2. Andre efterstillede kapitalindskud føres alle efterstillede kapitalindskud, der ikke er udstedt som massegældsbreve.

Stk. 4. Løbende kurstillæg på efterstillede kapitalindskud føres, alt efter hvorvidt der er tale om et kapitalindskud udstedt som massegældsbrief eller ej, under henholdsvis post 6.1. eller post 6.2., såfremt de i tilfælde af selskabets likvidation eller konkurs er stillet på samme måde som de i stk. 1 angivne midler.

§ 31 Passivpost 7. Egenkapital.

Konti, der skal virke som korrektiver til de under aktiverne opførte værdier, må ikke opføres under egenkapitalen eller i øvrigt blandt passiver, men skal fradrages vedkommende aktivgruppe, således at aktiverne i balancen fremtræder med deres virkelige værdi.

Stk. 2. Egenkapitalen skal fremtræde efter, at der er foretaget overskudsfordeling samt efter op-, af- og nedskrivninger.

§ 32 Passivpost 7.1. Aktiekapital.

Under denne post opføres indbetalt aktiekapital.

§ 33 Passivpost 7.2. Overkurs ved emission.

Her optages beløb, der efter fradrag af omkostninger ved stiftelse eller kapitalforhøjelse er indbetalt som overkurs i forbindelse med tegning af aktier.

Stk. 2. Omkostninger ved selskabets stiftelse eller ved aktiekapitalforhøjelse, der ikke kan dækkes af overkursen, skal føres under post 13. Ekstraordinære omkostninger i resultatopgørelsen.

§ 34 Passivpost 7.3. Reserver.

Under post 7.3.1. Bunden reserve vedrørende dattervirksomheder føres den bundne reserve, der er opstået ved anvendelse af den indre værdis metode ved værdiansættelsen af selskabets datterselskabsaktier, jf. § 75, stk. 5.

Stk. 2. Under post 7.3.2. Andre reserver opføres reserver, der i henhold til selskabets vedtægter skal henlægges til en særlig reserve.

§ 35 Passivpost 7.4. Opskrivningshenlæggelser.

Her opføres henlæggelser, der fremkommer ved anvendelse af reglerne i §§ 60 og 61, stk. 2 om opskrivningshenlæggelser.

§ 36 Passivpost 7.5. Overført overskud eller underskud.

Under post 7.5.1. Overført fra tidligere år føres den del af de tidligere års overskud eller underskud, der ikke er fordelt på andre poster under egenkapitalen eller er anvendt til andre formål.

Stk. 2. Under post 7.5.2. Overført af årets resultat føres den del af regnskabsårets overskud eller underskud, der ikke er fordelt på andre poster under egenkapitalen eller er anvendt til andre formål.

Stk. 3. Underskud må ikke aktiveres.

§ 37 Ikke-balanceførte poster. Post 1. Garantier m.v.

Under post 1. Garantier opføres garantier samt aktiver stillet til sikkerhed overfor Værdipapircentralen og Garantifonden for Danske Optioner og Futures. Der er således ikke tale om almindelige garantiforpligtelser i form af indeståelse over for f.eks. investorer. Garantier opføres med det fulde beløb indtil garantien er udgået. En garanti kan først anses for at være udgået, når selskabet har modtaget garantien retur, eller kreditor skriftligt har meddelt, at der ikke vil blive gjort krav gældende i henhold til garantien. Garantien anses også for udgået, når den er udløbet i henhold til aftalen.

Stk. 2. Afsætningsgaranti ved emissioner føres ikke her, men under post 2.3.

§ 38 Ikke-balanceførte poster. Post 2. Andre forpligtelser.

Alle forpligtelser, der skal posteres under post 2 under ikke-balanceførte poster, skal opføres med det fulde beløb.

Stk. 2. Under post 2.1. Uægte salgs- og tilbagekøbsforretninger føres de i § 8, stk. 2, angivne forretninger.

Stk. 3. Under post 2.2. Aktiver købt på termin føres alle aktiver købt på termin, herunder obligationer, aktier, valuta og råvarer. Købte futures føres ligeledes her.

Stk. 4. Under post 2.3. Øvrige forpligtelser føres f.eks. afsætningsgarantier ved emissioner. Endvidere føres alle forpligtelser, der ikke er ført i balancen, og som kan give anledning til en kreditrisiko.

- 10) Associerede virksomheder: Virksomheder, der ikke er dattervirksomheder, men i hvilke selskabet og dets eventuelle dattervirksomheder hver for sig eller samlet besidder kapitalandele og udøver en betydelig indflydelse på den driftsmæssige og finansielle ledelse. Et selskab formodes at udøve en betydelig indflydelse på en virksomhed, hvis selskabet og dets eventuelle dattervirksomheder besidder 20 pct. eller mere af stemmerettighederne i virksomheden.
- 11) Tilknyttede virksomheder: Et selskabs dattervirksomheder, dets moderselskaber og moderselskabernes øvrige dattervirksomheder.
- 12) Kapitalinteresser: Et selskabs direkte eller indirekte besiddelse af 20 pct. eller mere af stemmerettighederne eller kapitalen i en virksomhed, jf. § 37a, stk. 5, i lov om banker og sparekasser.
- 13) Finansielle anlægsaktiver:
 - a) kapitalandele i tilknyttede virksomheder,
 - b) kapitalandele i associerede virksomheder,
 - c) øvrige betydende kapitalandele, det vil sige kapitalinteresser i virksomheder, der ikke er tilknyttede eller associerede,
 - d) kapitalinteresser eller virksomheder, der ejes i fællesskab af selskaber omfattet af denne bekendtgørelse og
 - e) kapitalandele, der er erhvervet i forbindelse med formaliserede samarbejdsaftaler med andre finansielle virksomheder.
- 14) Finansielle omsætningsaktiver: Værdipapirer, som ikke er finansielle anlægsaktiver.
- 15) Noterede værdipapirer: Værdipapirer, der er optaget til offentlig notering på en fondsbørs eller som handles på et andet marked, der er offentligt anerkendt, regelmæssigt arbejdende og åbent for offentligheden.

Kapitel 6.

Særlige bestemmelser for poster i
resultatopgørelse samt overskudsfordeling.

§ 39 Resultatopgørelsens post 1. Renteindtægter m.v.

Under denne post føres:

- 1) renteindtægter,
- 2) modtagen rentelignende provision beregnet på grundlag af forretningens løbetid eller størrelse,
- 3) indtægtsført underkurs eller udgiftsført overkurs af aktiver, der ikke kan opføres til markedsværdi, jf. § 64, stk. 5 og 6 samt § 65, stk. 2,
- 4) indekstillæg på aktiver,
- 5) terminspræmie af fonds-, valuta- og råvareterminsforretninger og
- 6) fradrag som følge af for meget indbetalt a conto skat.

Stk. 2. Under post 1.1. Rente af tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. føres renteindtægter m.v. af anfordringstilgodehavender hos centralbanker og postgiroindeståender i de lande, hvor selskabet er etableret og alle renteindtægter af aktivpost 3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. Rente af tilgodehavender hos fondsmæglerselskaber og andre finansieringsinstitutter må ikke føres her, men skal føres under post 1.2. Rente af andre tilgodehavender.

Stk. 3. Under post 1.2. Rente af andre tilgodehavender føres alle renteindtægter fra aktivpost 4. Andre tilgodehavender.

Stk. 4. Under post 1.3. Rente af obligationer m.v. føres alle renteindtægter m.v. fra aktivpost 2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker og 5. Obligationer m.v., det vil sige den direkte rente samt eventuelt indekstillaeg på de pågældende værdipapirer.

Stk. 5. Under post 1.3. Rente af obligationer m.v. føres endvidere kursreguleringer af noterede, ikke-rentebærende værdipapirer med en oprindelig løbetid på til og med 1 år, der er posteret under aktivpost 5. Obligationer m.v., f.eks. skatkammerbeviser.

Stk. 6. Renteindtægter m.v. fra efterstillede kapitalindskud, herunder ansvarlig indskudskapital, føres under post 1.1. Rente af tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v., 1.2. Rente af andre tilgodehavender eller 1.3. Rente af obligationer m.v., afhængig af aktivets placering.

Stk. 7. Under post 1.4. Øvrige renteindtægter m.v. føres fradrag som følge af for meget indbetalt a conto skat.

Stk. 8. Under post 1.4. Øvrige renteindtægter m.v. føres f.eks. renter fra swapforretninger opgjort netto.

Stk. 9. Under post 1.4. Øvrige renteindtægter m.v. føres endvidere terminspræmie, jf. definitionen i § 2, nr. 26, opgjort netto af fonds-, valuta- og råvareterminsforretninger. Værdireguleringer af terminsforretninger hidrørende fra renteændringer efter forretningens indgåelse føres under post 6.5. Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. Værdiregulering af terminsforretninger hidrørende fra valutakursændringer efter forretningens indgåelse føres under post 6.3. Kursregulering af valuta.

Stk. 10. Den i § 39, stk. 9 anførte nettoterminspræmie beregnes af såvel afviklede som uafviklede fonds-, valuta- og råvareterminsforretninger. Terminspræmierne periodiseres over forretningernes løbetid.

§ 40 Resultatopgørelsens post 2. Renteudgifter m.v.

Under denne post føres:

1. renteudgifter,
2. afgiven rentelignende provision beregnet på grundlag af forretningens løbetid eller størrelse,
3. opskrivning over løbetiden af passiver, hvor indgåelseskursen er lavere end indfrielsekursen,
4. indekstillæg på passiver og
5. finansieringstillæg som følge af restskat.

Stk. 2. Under post 2.1. Rente til kreditinstitutter føres alle renteudgifter m.v. vedrørende passivpost 1. Gæld til kreditinstitutter. Prioritetsrenter af selskabets egne ejendomme føres dog som en reduktion af overskud af fast ejendom under post 7. Andre ordinære indtægter.

Stk. 3. Under post 2.2. Rente til efterstillede kapitalindskud føres alle renteudgifter m.v. vedrørende passivpost 6. Efterstillede kapitalindskud, herunder såvel rente til udstedte kapitalbeviser som rente til andre efterstillede kapitalindskud.

Stk. 4. Under post 2.3. Øvrige renteudgifter m.v. føres f.eks. finansieringstillæg som følge af restskat.

§ 41 Resultatopgørelsens post 3. Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele.

Under denne post opføres udbytter og lignende indtægter af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder, øvrige betydende kapitalandele, aktier og andre lignende værdipapirer, herunder udlodning fra udloddende investeringsforeninger.

Stk. 2. Udbytte af aktier kan først indtægtsføres, når udbyttet er forfaldent.

Stk. 3. Uanset stk. 2 kan selskabet indtægtsføre udbytte vedrørende fondsmæglerdatterselskaber, hvis datterselskabet regnskabsår er afsluttet, og flertallet i datterselskabets bestyrelse er udpeget af selskabet.

Stk. 4. Udbytte af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele, der er værdiansat efter indre værdis metode føres ikke her, men indgår i post 11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele og fratrækkes i den bogførte værdi af de pågældende kapitalandele, jf. § 75, stk. 4.

§ 42 Resultatopgørelsens post 4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v.

Under denne post føres, jf. dog § 39, indtægter vedrørende tjenesteydelser for kunder. Herunder hører bl.a. kurtager og gebyrer ved handel med værdipapirer, valuta samt afledte finansielle instrumenter, herunder afledte råvareinstrumenter, samt boksleje.

§ 43 Resultatopgørelsens post 5. Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter.

Denne post omfatter afgivne provisioner, gebyrer og kurtage ved handel med valuta, værdipapirer samt afledte finansielle instrumenter, herunder afledte råvareinstrumenter, m.v.

§ 44 Resultatopgørelsens post 6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.

Under post 6.1. Kursregulering af obligationer m.v. føres realiseret og urealiseret kursregulering af selskabets beholdning af værdipapirer under aktivposterne 2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker og 5. Obligationer m.v., jf. dog § 39, stk. 5. Valutakursregulering føres dog under post 6.3. Kursregulering af valuta.

Stk. 2. Under post 6.2. Kursregulering af aktier m.v. føres realiseret og urealiseret kursregulering af instituttets beholdning af værdipapirer posteret under aktivpost 6. Aktier m.v. Valutakursregulering føres dog under post 6.3. Kursregulering af valuta.

Stk. 3. Under post 6.3. Kursregulering af valuta posteres alle kursavancer/-tab på handel med fremmed valuta samt valutakursreguleringer af aktiver og passiver, ikke-balanceførte poster samt andre afledte finansielle instrumenter m.v. i fremmed valuta. For så vidt angår værdipapirer i fremmed valuta posteres den resterende regulering i form af svingninger i selve kursen for værdipapirerne under post 6.1. Kursregulering af obligationer m.v., post 6.2. Kursregulering af aktier m.v. eller post 11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele.

Stk. 4. Under post 6.4. Kursregulering af afledte råvareinstrumenter føres kursregulering af afledte råvareinstrumenter. Terminspræmie af råvareterminsforretninger føres dog under post 1.4. Øvrige renteindtægter m.v. og valutakursreguleringer af afledte råvareinstrumenter føres under post 6.3. Kursregulering af valuta.

Stk. 5. Under post 6.5. Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. føres kursreguleringer af terminsforretninger, spotforretninger, futures, optioner, FRA's, swapforretninger og lignende afledte finansielle instrumenter, der ikke føres på balancen. Terminspræmie af fonds- og valutaterminsforretninger føres dog under post 1.4. Øvrige renteindtægter m.v. og valutakursreguleringer føres under post 6.3. Kursregulering af valuta.

Stk. 6. Under post 6.5. Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. føres endvidere de i § 65, stk. 1 og 2, angivne kursreguleringer af fast forrentede tilgodehavender, bortset fra indtægtsført underkurs eller udgiftsført overkurs, der jævnfør § 39, stk. 1, føres under resultatopgørelsens post 1. Renteindtægter m.v.

§ 45 Resultatopgørelsens post 7. Andre ordinære indtægter.

Posten omfatter andre indtægter, der ikke henhører under § 42, og andre årligt tilbagevendende indtægter ved selskabets drift. Honorarer for rådgivningsvirksomhed samt nettoresultat af drift af fast ejendom føres her.

Stk. 2. Nettoresultat af drift af fast ejendom omfatter husleje fratrukket omkostninger og prioritetsrenter. Der skal beregnes husleje af lokaler i egne ejendomme.

§ 46 Resultatopgørelsens post 8. Udgifter til personale m.v. og administration.

Post 8.1. Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion omfatter lønninger og vederlag, inkl. eventuelt pensionsbidrag til bestyrelse og direktion. Posten skal indeholde eventuel tantieme. Honorarer, som bestyrelsesmedlemmer måtte oppebære i forbindelse med udførelse af særlige bestyrelsesopgaver, posteres også her.

Stk. 2. Under post 8.2.1. Lønninger føres foruden den egentlige løn tillige feriepenge, eventuelle lønsurrogater samt jubilæumsgratiale.

Stk. 3. Post 8.2.2. Pensioner omfatter bidrag til ATP, arbejdsgivernes pensionsbidrag til endnu ikke pensionerede medarbejdere og løbende bidrag til pensionerede medarbejdere m.v.

Stk. 4. Under post 8.2.3. Udgifter til social sikring føres f.eks. beløb ydet til sygedagpengeordningen, beløb ydet til Lønmodtagernes Garantifond, arbejdsmarkedsbidrag og andre bidrag til det offentlige beregnet f.eks. på grundlag af selskabets lønsum.

Stk. 5. Under post 8.3. Øvrige administrationsudgifter føres f.eks. udgifter til kontorartikler, tryksager, porto, telefon, telefax, telex, leje af edb-anlæg, udgifter til edb-servicekørsel, annoncer, repræsentation, rejser, kørselsgodtgørelse, diæter og undervisning.

§ 47 Resultatopgørelsens post 9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver.

Post 9.1. Afskrivninger på immaterielle aktiver omfatter afskrivninger på aktiver posteret under aktivpost 9. Immaterielle aktiver, herunder goodwill og aktiverede udgifter til ombygning af lejede lokaler.

Stk. 2. Post 9.2. Afskrivninger på grunde og ejendomme omfatter aktiver posteret under aktivpost 10.1. Grunde og ejendomme. Afskrivningsgrundlaget på grunde og ejendomme omfatter aktiverede ombygningsomkostninger og foretagne opskrivninger.

Stk. 3. Post 9.3. Afskrivninger på maskiner og inventar omfatter afskrivninger på aktiver posteret under aktivpost 10.2. Maskiner og inventar m.v.

§ 48 Resultatopgørelsens post 10. Andre driftsudgifter.

Herunder posteres husleje af lejede lokaler, ligesom selskabet skal beregne husleje af lokaler i egne ejendomme. Den tilsvarende indtægt føres under post 7. Andre ordinære indtægter, jf. § 45. Den beregnede husleje fastsættes ud fra markedslejen, det vil sige, hvad tilsvarende lokaler af samme kvalitet og med samme beliggenhed måtte koste.

Stk. 2. Her posteres ligeledes belysning, opvarmning, rengøring m.v. Såfremt selskabet selv har ansat rengøringspersonale, føres lønudgifter under post 8.2.1. Lønninger.

Stk. 3. Posten omfatter endvidere reparation og vedligeholdelse af løsøre (biler, inventar m.v.) og reparation af lokaler. Såfremt der ved reparation sker en værdiforbedring af lokalerne, kan der foretages en aktivering, enten på post 10.1. Grunde og ejendomme eller post 9.2. Øvrige immaterielle aktiver efter de i § 56 angivne regler. Beløbet afskrives under resultatopgørelsesposterne 9.2. Afskrivninger på grunde og ejendomme eller 9.1. Afskrivninger på immaterielle aktiver efter de i §§ 57 og 58 angivne regler. Posten omfatter endvidere udgifter, der har karakter af udviklingsudgifter, honorarer til de valgte revisorer, kassedifferencer, forsikringer af enhver art, vagttjeneste og alarm-systemer, bidrag til Københavns Fondsbørs samt til eventuelle øvrige børser og afgift til organisationer og Finanstilsynet.

§ 49 Resultatopgørelsens post 11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele.

Under post 11.1. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele føres kursreguleringer af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele ført under aktivpost 7.

Stk. 2. Under post 11.2. Kursreguleringer af kapitalandele i tilknyttede virksomheder føres kursreguleringer af kapitalandele i tilknyttede virksomheder ført under aktivpost 8.

Stk. 3. For kapitalandele i udenlandske associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele i udenlandske virksomheder gælder dog, at valutakursregulering posteres som anført i § 44, stk. 3.

Stk. 4. Selskaber, der værdiansætter kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele efter indre værdis metode fører den del af den pågældende virksomheds resultat, som tilfalder selskabet, under post 11.1., jf. § 75, stk. 6.

Stk. 5. Selskaber, der værdiansætter kapitalandele i datterselskaber efter indre værdis metode, fører den del af datterselskabets resultat, som tilfalder moderselskabet, under post 11.2., jf. § 75, stk. 3.

§ 50 Resultatopgørelsens post 12. Ekstraordinære indtægter.

Herunder føres alle indtægter, der ikke er årligt tilbagevendende, eller som hidrører fra andet end selskabets ordinære virksomhed, f.eks. fortjeneste ved salg af fast ejendom. Endvidere posteres her kursgevinst som følge af indfrielse af prioritetsgæld samt beløb, der overføres fra passivpost 5.3. Øvrige hensættelser til omkostninger.

Stk. 2. Korrektioner til nedskrivninger i henhold til § 59, stk. 3, posteres ligeledes her.

- 16) Efterstillede tilgodehavender: Tilgodehavender der i tilfælde af låntageres likvidation eller konkurs i henhold til lånevilkårene først kan gøres gældende efter fyldestgørelse af øvrige kreditor krav.
- 17) Offentlige myndigheder: Den danske stat, danske amtskommuner, danske kommuner, Grønlands Hjemmestyre, Færøernes Landsstyre og tilsvarende myndigheder i andre lande.
- 18) Fast forrentede mellemværender: Mellemværender, hvor renten ikke kan reguleres inden for en periode på mindst 6 måneder.
- 19) Salgs- og tilbagekøbsforretning: En forretning, hvor indehaveren af aktiver, f.eks. værdipapirer, overdrager disse til en fysisk eller juridisk person (erhververen), idet der samtidig træffes aftale om tilbagelevering af disse aktiver til en bestemt pris på et senere tidspunkt.
- 20) Ægte salgs- og tilbagekøbsforretning: En salgs- og tilbagekøbsforretning, hvor erhververen påtager sig en forpligtelse til at tilbagelevere aktiverne.
- 21) Uægte salgs- og tilbagekøbsforretning: En salgs- og tilbagekøbsforretning, hvor erhververen har en ret, men ikke en forpligtelse til at tilbagelevere aktiverne.
- 22) Restløbetid: Det tidsrum, der ligger mellem opgørelsestidspunktet og forfaldstidspunktet.
- 23) Spotforretninger: Ved spotforretninger forstås forretninger, der afvikles senest 3 arbejdsdage efter indgåelsesdagen. For råvarer forstås spotforretninger dog som forretninger, der afvikles inden for det tidsrum, der er almindeligt gældende for levering af den pågældende vare på det pågældende marked.

§ 51 Resultatopgørelsens post 13. Ekstraordinære udgifter.

Ekstraordinære udgifter omfatter tab ved salg af selskabets egne ejendomme, samtlige omkostninger i forbindelse med selskabets jubilæum, ekskl. jubilæumsgratualer, fusionsomkostninger, omkostninger ved selskabets stiftelse og forhøjelse af aktiekapital. Omkostninger til kapitalforhøjelse skal ikke udgiftsføres, hvis de er dækket af overkurs. Omkostninger ved stiftelse, fusion eller kapitalforhøjelse må ikke aktiveres. Alle øvrige udgifter, der ikke er årligt tilbagevendende, betragtes ligeledes som ekstraordinære udgifter. Endvidere skal udgiftsførsel af immaterielle aktiver straks i anskaffelsesåret, jf. § 58, stk. 1, nedskrives i henhold til § 59, stk. 3, samt afskrivninger og hensættelser på aktivposterne 3 og 4 og på ikke-balanceførte poster, posteres her.

Stk. 2. Beløb som selskabet passiverer under passivpost 5.3. Øvrige hensættelser til omkostninger, udgiftsføres her.

§ 52 Resultatopgørelsens post 14. Skat.

Skat af årets indkomst beregnes af den forventede skattepligtige indkomst på grundlag af gældende skattesats og føres under post 14.1. Beregnet skat af årets indkomst. Tillæg eller fradrag som følge af tidspunktet for betalingen af skatten bogføres under post 2.3. Øvrige renteudgifter m.v. henholdsvis post 1.4. Øvrige renteindtægter m.v. samme år, som den forventede skat afsættes.

Stk. 2. Under post 14.2. Udskudt skat posteres den del af selskabets eventualskat, der følger af tidsmæssige forskydninger i regnskabsmæssig henholdsvis skattemæssig indtægts-/udgiftsførsel. Den udskudte skat afsættes med udgangspunkt i gældende skattesats og passiveres under passivpost 5.2. Hensættelser til eventualskatter.

Stk. 3. Der skal f.eks. beregnes udskudt skat af selskabets værdipapirer, der skattemæssigt værdiansættes efter andre regler end i denne bekendtgørelse, skattemæssige merafskrivninger på materielle aktiver, immaterielle aktiver og ikke-balanceførte poster.

Stk. 4. Skatteværdien af et skattemæssigt underskud fra regnskabsåret og skatteværdien af uudnyttede underskud fra de 5 foregående regnskabsår kan reducere det beløb, der i regnskabsåret skal udgiftsføres og passiveres som udskudt skat, såfremt der er en rimelig udsigt til, at selskabet vil kunne udnytte disse. Skatteværdien af de ovenfor anførte skattemæssige underskud kan modregnes i akkumuleret udskudt skat fra tidligere år, således at den kan tilbageføres under post 14.2. Udskudt skat.

Stk. 5. Den del af selskabets eventualskat, der vedrører opskrivning af anlægsaktiver, der ikke har passeret resultatopgørelsen, eller som vedrører opskrivning af kapitalandele i datterselskaber samt associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele, skal ikke passiveres, jf. § 96.

Stk. 6. En forøgelse af den udskudte skat skal anføres med positivt fortegn, mens en formindskelse anføres med negativt fortegn.

Stk. 7. Såfremt der måtte opstå difference mellem faktisk betalt skat og tidligere års beregnet skat, foretages efterregulering under post 14.3. Efterregulering af tidligere års beregnet skat. Bestemelsen om fortegn i stk. 6 finder tilsvarende anvendelse. Regulering af tillæg/fradrag på grund af efterreguleringen bogføres under øvrige renteudgifter/renteindtægter i samme år, som den forøgede/reducerede skat føres som efterregulering af tidligere års skat.

Overskudsfordeling.

- § 53 Under overskudsfordeling post 2. Overførsler foretages de overførsler fra egenkapitalposterne 7.2. Overkurs ved emission, 7.3. Reserver og 7.5. Overført overskud eller underskud, som selskabet ønsker at foretage, eller som er nødvendiggjort af, at selskabet har underskud.

Stk. 2. Underskud, der ikke kan dækkes af overførsler, overføres til passivpost 7.5.2. Overført af årets resultat.

- § 54 Under post 3. Underskud fra tidligere år føres passivpost 7.5. Overført overskud eller underskud i det foregående års regnskab, såfremt posten var negativ.
- § 55 Fordelingen af det til disposition værende beløb skal ske i henhold til selskabets vedtægter. Endvidere skal der tages hensyn til de i lovgivningen fastsatte regler.

Kapitel 7.

Bestemmelser om
værdiansættelse.

Bestemmelser om værdiansættelse af anlægsaktiver.

- § 56 Værdiansættelsen af aktivpost 9. Immaterielle aktiver og 10. Materielle aktiver skal tage udgangspunkt i anskaffelsesprisen.

Stk. 2. Anskaffelsesprisen fås ved til købsprisen at lægge de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, indtil det tidspunkt, på hvilket aktivet tages i brug.

- § 57 Anskaffelsesprisen for materielle aktiver med begrænset brugstid skal formindskes med afskrivninger, der tilsikrer en systematisk afskrivning af aktiverne over deres brugstid.

Stk. 2. Materielle anlægsaktiver, der stadig fornyes, og hvis samlede værdi er af uvæsentlig betydning for selskabet, kan straksafskrives.

- § 58 De immaterielle aktiver, herunder goodwill, aktiverede ombygningsomkostninger i lejede lokaler og udviklingsomkostninger, skal afskrives over en periode på højst fem år, hvis de ikke udgiftsføres straks i anskaffelsesåret. Afskrivningerne føres under resultatopgørelsens post 9.1. Afskrivninger på immaterielle aktiver. Udgiftsførsel straks i anskaffelsesåret føres under resultatopgørelsespost 13. Ekstraordinære udgifter.

Stk. 2. Goodwill kan dog fratrækkes straks i reserverpost 7.5. Overført overskud eller underskud.

§ 59 Er værdien af immaterielle aktiver og materielle aktiver lavere end den værdi, hvortil de kan opføres efter §§ 56-58 af årsager, som ikke kan antages at være forbigående, skal de pågældende aktiver nedskrives til den lavere værdi.

Stk. 2. Ansættelse til den efter stk. 1 nævnte lavere værdi kan ikke opretholdes, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Aktivet skal da opskrives til højst anskaffelsespris reduceret med ordinære afskrivninger.

Stk. 3. Nedskrivninger efter stk. 1 skal indgå i resultatopgørelsen under post 13. Ekstraordinære udgifter. Korrektioner til nedskrivninger efter stk. 2 skal indgå i resultatopgørelsens post 12. Ekstraordinære indtægter.

§ 60 Grunde og ejendomme, hvis værdi i handel og vandel er væsentlig højere end anskaffelsesprisen eller det beløb, hvortil de er optaget i balancen for det foregående regnskabsår, kan uanset § 56 opskrives til den højere værdi, hvis værdiforøgelsen må antages at være af varig karakter. Afskrivninger skal hvert år beregnes på grundlag af den værdi, der er opført for det pågældende regnskabsår, og udgiftsføres i resultatopgørelsens under post 9.2. Afskrivninger på grunde og ejendomme.

Stk. 2. Den værdiforøgelse, der er konstateret ved opskrivningen, skal føres under passivpost 7.4. Opskrivningsshenlæggelser. Der kan kun disponeres over opskrivningsshenlæggelser som anført i stk. 3 og 4.

Stk. 3. Opskrivningshenlæggelsen skal opløses, hvis det opskrevne aktiv realiseres eller udgår af driften, eller hvis forudsætningen for opskrivningen ikke længere er til stede. Opløsningen skal ske direkte som en regulering af passivpost 7.4. Opskrivningshenlæggelser. Opskrivningshenlæggelsen eller dele heraf kan kun føres til indtægt i resultatopgørelsen, i det omfang den udgør en realiseret fortjeneste, og skal i så fald opføres under resultatopgørelsens post 12. Ekstraordinære indtægter.

Stk. 4. Hele opskrivningshenlæggelsen eller en del af denne kan til enhver tid overføres til selskabets aktiekapital under passivpost 7.1. Aktiekapital, jf. dog § 29, stk. 1, i lov om aktieselskaber.

§ 61 Værdipapirer, der er finansielle anlægsaktiver, jf. § 2, nr. 13, kan højst opføres til købsprisen.

Stk. 2. Finansielle anlægsaktiver kan uanset stk. 1 opskrives efter de i § 60 angivne regler.

Stk. 3. Hvis værdien af finansielle anlægsaktiver, af årsager som ikke kan antages at være forbigående, er lavere end den værdi, hvortil de er opført i medfør af stk. 1, skal de pågældende aktiver nedskrives til den lavere værdi.

§ 62 Uanset § 61 kan et moderselskab værdiansætte sine kapitalandele i dattervirksomheder samt associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele til den ejede andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi ifølge virksomhedens årsregnskab, jf. kapital 8.

Bestemmelser vedrørende værdiansættelse af værdipapirer, der er omsætningsaktiver.

§ 63 Noterede værdipapirer, jf. § 2, nr. 15, opføres til de officielt noterede kurser ultimo regnskabsåret. For udtrukne obligationer gælder dog reglen i § 16, stk. 2.

§ 64 Unoterede værdipapirer opføres til købsprisen.

Stk. 2. Såfremt værdien af unoterede værdipapirer i handel og vandel på balancetidspunktet er lavere end den i stk. 1 angivne værdi, skal der foretages en regulering af værdien ned til værdien i handel og vandel. For fast forrentede værdipapirer finder § 65, stk. 1 anvendelse.

Stk. 3. Såfremt værdien af unoterede værdipapirer i handel og vandel stiger, efter at der er foretaget nedskrivning i henhold til stk. 2, kan selskabet indtægtsføre et beløb svarende til værdistigningen. Værdipapiret må dog højst optages til købsprisen, jf. stk. 1.

Stk. 4. Købsprisen kan for ensartede unoterede værdipapirer beregnes enten på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller først ind - først ud-metoden (FIFO).

Stk. 5. I tilfælde hvor unoterede værdipapirer er erhvervet til en værdi, der er højere end indfrielseskursen (overkurs), skal overkursen afskrives forholdsmæssigt over værdipapirets løbetid. Denne afskrivning foretages under resultatopgørelsens post 1. Renteindtægter m.v. afhængig af værdipapirets art.

Stk. 6. Når et unoteret værdipapir er erhvervet til en kurs, der ligger under indfrielseskursen (underkurs) kan underkursen indtægtsføres forholdsmæssigt over værdipapirets løbetid under resultatopgørelsens post 1. Renteindtægter m.v. afhængigt af værdipapirets art. Underkursen tillægges den i stk. 1 nævnte købspris. I det regnskabsår, hvor værdipapiret er erhvervet, må dog højest 3 pct. af værdipapirets pålydende tages til indtægt.

Stk. 7. Uanset bestemmelserne i stk. 1 til 6 kan unoterede aktier, der handles på et marked eller i et markedslignende system, hvor der fastsættes en pris, opføres til markedsværdi, dog ikke højere end den regnskabsmæssige indre værdi. Kursregulering af sådanne unoterede aktier føres under resultatopgørelsens post 6.2. Kursregulering af aktier m.v.

§ 65 Fast forrentede tilgodehavender skal nedskrives, således at forrentningen mindst svarer til markedsrenten for tilsvarende fordringer. De foretagne nedskrivninger føres under resultatopgørelsens post 6.5. Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.

Stk. 2. Reglerne i § 64, stk. 3, 4, 5 og 6, om tilbageførsel af nedskrivning, beregning af købspris, overkurs og underkurs finder tilsvarende anvendelse for fast forrentede tilgodehavender.

Bestemmelser vedrørende værdiansættelse af poster i fremmed valuta og afledte finansielle instrumenter.

§ 66 Aktiver og passiver, ikke balanceførte poster samt øvrige afledte finansielle instrumenter og råvareinstrumenter i fremmed valuta, bortset fra uafviklede valutaterminsforretninger og uafviklede valutafutures, skal opgøres til spotkursen på opgørelsestidspunktet.

Stk. 2. Uafviklede valutaspotforretninger værdiansættes til spotkursen på opgørelsestidspunktet.

Stk. 3. Uafviklede valutaterminsforretninger opgøres til terminskursen på opgørelsestidspunktet.

Stk. 4. Uafviklede valuta futures opgøres til markedsværdien på opgørelsestidspunktet.

§ 67 Uafviklede fondsspotforretninger værdiansættes til spotkursen på opgørelsestidspunktet.

Stk. 2. Uafviklede fondsterminsforretninger opgøres til terminskursen på opgørelsestidspunktet.

Stk. 3. Uafviklede fondsfutures værdiansættes til markedsværdien på opgørelsestidspunktet.

§ 68 Swapkontrakter værdiansættes til markedsværdien. Markedsværdien opgøres som nutidsværdien af swapens fremtidige betalinger.

§ 69 Optioner opgøres til optionspræmiens markedsværdi, det vil sige optionspræmien på opgørelsestidspunktet.

§ 70 Future Rate Agreements (FRA's) og rentefutures værdiansættes til markedsværdien beregnet på grundlag af renten på opgørelsestidspunktet på et deposit for samme periode.

Bestemmelser vedrørende undladelse af værdiregulering af visse typer af renterisikomæssigt afdækkede forretninger.

§ 71 Uanset bestemmelserne i §§ 63-65 kan værdiregulering af fast forrentede aktiver, undlades i de tilfælde, hvor disse aktiver afdækker renterisikoen på et fast forrentet passiv således, at selskabets gældsforpligtelse i en realisationssituation fuldt ud vil kunne indfries ved en realisation af de modsvarende aktiver. Ved undladelse af værdiregulering skal selskabet fremsende en skriftlig redegørelse herom til Finanstilsynet. Værdiregulering af fast forrentede aktiver kan ligeledes mod fremsendelse af en redegørelse til Finanstilsynet undlades i de tilfælde, hvor selskabet anvender fast forrentede passiver til afdækning af de pågældende fast forrentede aktiver.

Stk. 2. Uanset bestemmelserne i §§ 66-70 skal værdiregulering af afledte finansielle instrumenter undlades, hvis forretningerne anvendes til afdækning af renterisikoen på fast forrentede passiver, jf. § 73. Det forudsættes, at de pågældende passiver ikke tillige er anvendt til afdækning af renterisikoen på fast forrentede aktiver, således at selskabet har undladt værdiregulering i henhold til reglerne i stk. 1.

- 24) **Terminsforretninger:** Ved terminsforretninger forstås forretninger, der afvikles 4 arbejdsdage efter indgåelsesdagen eller senere. For råvarer forstås terminsforretninger dog som forretninger, der afvikles efter det tidspunkt, hvor forretningerne efter reglerne i nr. 23 ville blive opfattet som spotforretninger.
- 25) **Afviklingsdag:** Ved afviklingsdagen for en forretning forstås den dag, hvor forretningen efter sit indhold eller underliggende aftale betales, og beløbene/rettighederne stilles til endelig disposition. Hvis en forretning indeholder en betaling, hvor dispositionsretten overføres på forskellige tidspunkter for debitor henholdsvis kreditor, er forretningens afviklingsdag lig den dag, hvor dispositionsretten først overføres.
- 26) **Terminspræmie:** Ved terminspræmie forstås forskellen mellem en terminsforretnings værdi opgjort til den aftalte terminskurs og værdien opgjort til den tilsvarende spotkurs på indgåelsestidspunktet.

§ 3 Fondsmæglerselskaber og filialer af fondsmæglerselskaber med hjemsted uden for Den Europæiske Union, bortset fra lande, som Fællesskabet har indgået aftale med, skal udarbejde:

- 1) årsregnskab, jf. kapitlerne 2-9 samt § 127, bilag 1, FÅ-skemaerne samt årsberetning,
- 2) foreløbigt årsregnskab, jf. kapitlerne 2-9, bilag 1, samt § 126 og FÅ-skemaerne og
- 3) kvartalsvise og halvårlige regnskaber, jf. kapitel 11 samt § 125, bilag 1 og FK-skemaerne.

Stk. 3. Uanset bestemmelserne i §§ 63-70 skal værdiregulering af fast forrentede noterede værdipapirer samt afledte finansielle instrumenter undlades i de tilfælde, hvor de afledte finansielle instrumenter anvendes til afdækning af renterisikoen på de fast forrentede noterede værdipapirer, jf. § 73. Det forudsættes, at de pågældende aktiver og afledte finansielle instrumenter ikke samtidig anvendes til afdækning af renterisikoen på fast forrentede passiver eller renterisikomæssigt er afdækket af fast forrentede passiver.

§ 72 Ved undladelse af værdiregulering forstås, at forretningen optages til den værdi, hvortil den var opført på det tidspunkt, hvor afdækningen startede.

§ 73 For at der kan være tale om afdækning som anført i § 71, stk. 2 og 3, skal følgende betingelser være opfyldt:

- Afdækningsforretningen skal dække eller eliminere en væsentlig del af renterisikoen på den afdækkede position. Det vil sige, at der skal være en høj grad af sandsynlighed for, at ændringer i markedsværdien af afdækningsforretningen/-forretningerne og modsatrettede ændringer i markedsværdien af den/de afdækkede forretninger har en meget stor korrelation, således at afdækningen kan siges at være effektiv.
- Den afdækkede og den afdækkende forretning (eventuelt delforretning) skal kunne opgøres individuelt (en til en afdækning) eller gruppevis.

- Der skal være en klar skelnen mellem afdækningsforretninger og forretninger, der ikke anvendes til afdækning. Dette indebærer blandt andet, at en afdækningsforretning (eventuelt en specificeret delforretning) skal være fastsat som værende til afdækning, og at der skal være forretningsgange for, hvornår en forretning går ind eller ud af gruppen af afdækningsforretninger.

§ 74 Selskabet skal i årsregnskabet beskrive de metoder, man anvender til risikostyring, herunder hvorledes man sikrer opfyldelsen af de i § 73 anførte kriterier.

Kapitel 8

Den indre værdis metode.

§ 75 Har et selskab valgt at værdiansætte kapitalandele i datterselskaber til disses regnskabsmæssige indre værdi, jf. § 62 (den indre værdis metode eller equity metoden), skal stk. 2-5 nedenfor anvendes på alle datterselskaberne.

Stk. 2. Opgørelsen af den regnskabsmæssige indre værdi foretages i overensstemmelse med § 112, stk. 4, 5 og 6, § 113 og § 114. Udarbejder et datterselskab koncernregnskab, anvendes dette som grundlag.

Stk. 3. Summen af de til kapitalandelene svarende andele i datterselskabernes resultat opføres i resultatopgørelsen under post 11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele.

Stk. 4. Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele opskrives eller nedskrives med de i stk. 3 nævnte beløb, samt med de eventuelle reguleringer af datterselskabernes regnskabsmæssige indre værdi, der er ført som kapitalbevægelser i datterselskaberne. Udbytte til moderselskabet fratrækkes i den regnskabsmæssige indre værdi af datterselskaberne, og det tilgodehavende udbytte aktiveres i moderselskabet under aktivpost 12. Andre aktiver.

Stk. 5. Den samlede nettoopskrivning efter stk. 4 henlægges til passivpost 7.3.1. Bunden reserve vedrørende dattervirksomheder. Beløb, der er posteret under denne post, kan ikke anvendes som udbytte eller udlodning.

Stk. 6. Såfremt kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele værdiansættes efter indre værdis metode finder stk. 2-4 anvendelse. Referencen til § 112, stk. 4 finder dog kun anvendelse, såfremt de nødvendige oplysninger er kendte.

Kapitel 9

Bestemmelser om
indholdet af noterne.

Generelle bestemmelser.

- § 76 Ud over de i FÅ-skemaerne angivne noter, skal de i §§ 79-111 angivne oplysninger fremgå af noter til årsregnskabet.
- § 77 I noter, hvor der stilles krav om anvendelse af købsprisen, kan denne beregnes på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller "Først ind - først ud-metoden" (FIFO).
- § 78 Manglende sammenlignelighed mellem poster i årsregnskabet og poster i sidste års regnskab og i givet fald foretaget tilpasning, skal angives i noter og behørigt begrundes.
- § 79 Der skal gives oplysninger om såvel de værdiansættelsesmetoder, der anvendes for de forskellige poster i årsregnskabet, som de ved af-, ned- og opskrivninger benyttede beregningsmetoder. Oplysninger kan gives under en samlet beskrivelse af de anvendte regnskabsprincipper.

Stk. 2. Eventuelle fravigelser fra de almindelige principper i § 32, stk. 1, i lov om banker og sparekasser, jf. § 32, stk. 3, 1. pkt., i lov om banker og sparekasser skal anføres i noter og behørigt begrundes, ligesom deres indvirkning, herunder så vidt muligt den beløbsmæssige indvirkning, på selskabets aktiver og passiver, på dets økonomiske stilling og på resultatet skal angives.

Stk. 3. Fraviges § 32, stk. 1, nr. 2, i lov om banker og sparekasser skal årsregnskabet for det år, hvori ændringen finder sted, udarbejdes efter den nye metode. Den samlede beløbsmæssige indvirkning på selskabets aktiver og passiver, på dets økonomiske stilling og på resultatet anføres i noter. Dette gælder også indvirkningen på skat af årets resultat og eventualskat.

Stk. 4. Ved en fravigelse i henhold til stk. 3 skal de pågældende poster ændres i overensstemmelse med den nye metode i åbningsbalancen for det år, hvori ændringen finder sted.

Noter til aktivposter.

- § 80 Hvis et selskab i regnskabsåret har foretaget opskrivninger af anlægsaktiver, jf. §§ 60 og 61, skal begrundelsen angives.
- § 81 Hvis kapitalandele i datterselskaber eller associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele er værdiansat ved hjælp af indre værdis metode, jf. § 62, skal det anføres, at denne metode er anvendt.
- § 82 Selskaber, der har undladt værdiregulering af fast forrentede aktiver i henhold til bestemmelsen i § 71, stk. 1, skal, for hver enkelt aktivpost, anføre det bogførte beløb, købsprisen, markedsværdien samt den nominelle værdi for den del af aktivposten, der er værdiansat i henhold til § 71, stk. 1. Endvidere skal arten og den nominelle værdi, den bogførte værdi samt markedsværdien af de til disse aktiver knyttede passiver anføres ud for hver enkelt aktivpost.

- § 83 Selskabet skal, for hver enkelt aktivpost, anføre det bogførte beløb, købsprisen, markedsværdien samt den nominelle værdi for den del af aktivposten, der renterisikomæssigt er afdækket med afledte finansielle instrumenter, jf. bestemmelsen i § 71, stk. 3. Ud for hver enkelt aktivpost anføres endvidere den syntetiske hovedstol/nominelle værdi, den bogførte værdi samt markedsværdien af de afledte finansielle instrumenter, der er anvendt til afdækning af renterisiko på den afdækkede del af aktivposten. Sidstnævnte opgørelse udspecificeres på de enkelte kategorier af finansielle instrumenter.
- § 84 Til aktivpost 9.2. Øvrige immaterielle aktiver skal væsentlige beløb forklares, såfremt de har betydning for vurderingen af årsregnskabet.
- § 85 Til aktivpost 12. Andre aktiver anføres de vigtigste enkeltposter, såfremt de har betydning for vurderingen af årsregnskabet.
- § 86 Til aktivpost 13. Periodeafgrænsningsposter anføres de vigtigste enkeltposter.

Noter til passivposter.

- § 87 Hvis selskabet har optaget lån mod udstedelse af konvertible gældsbreve, skal for hver sådant lån oplyses det beløb som udestår, ombytningskursen og den fastsatte frist til ombytning til kapitalandele. Er der optaget lån mod kapitalbeviser eller mod andre gældsbreve med ret til renter, hvis størrelse helt eller delvis er afhængig af det udbytte, som instituttets kapitalandele afkaster eller af årets overskud, skal for hvert lån angives det udestående lånebeløb samt den aftalte forrentning.

- § 88 Selskabet skal for hver enkelt passivpost, anføre det bogførte beløb, den nominelle værdi samt markedsværdien for de passiver, der renterisikomæssigt er afdækket af afledte finansielle instrumenter, jf. bestemmelsen i § 71, stk. 2. Ud for hver enkelt passivpost anføres endvidere den syntetiske hovedstol/nominelle værdi, den bogførte værdi samt markedsværdien af de afledte finansielle instrumenter, der er anvendt til afdækning af renterisikoen på den afdækkede del af passivposten. Sidstnævnte opgørelse udspecificeres på de enkelte kategorier af finansielle instrumenter.
- § 89 Til passivpost 3. Andre passiver anføres de vigtigste enkeltposter, såfremt de har betydning for vurderingen af årsregnskabet.
- § 90 Til passivpost 4. Periodeafgrænsningsposter anføres de vigtigste enkeltposter.
- § 91 Til passivpost 5.3. Øvrige hensættelser til omkostninger anføres de vigtigste enkeltposter, såfremt disse har betydning for vurderingen af årsregnskabet.
- § 92 Til passivpost 6. Efterstillede kapitalindskud skal følgende anføres:
- 1) Renter, ekstraordinære afdrag samt omkostninger ved optagelse af og indfrielse af efterstillede kapitalindskud i løbet af regnskabsåret og
 - 2) en angivelse af den del af de efterstillede kapitalindskud, der kan medregnes ved opgørelsen af den ansvarlige kapital.

Stk. 2. For hvert efterstillet kapitalindskud, der overstiger 10 % af selskabets samlede efterstillede kapitalindskud, skal selskabet angive:

- 1) Lånets størrelse, den valuta det er udtrykt i, renten og forfaldsdagen eller hvorvidt det er uamortisabelt,
- 2) hvorvidt der under visse omstændigheder kræves hurtigere tilbagebetaling, og
- 3) vilkårene i forbindelse med den efterstående forpligtelse, eventuelle bestemmelser om at den efterstående forpligtelse kan konverteres til aktiekapital eller til en anden form for gæld og betingelserne herfor.

Stk. 3. For andre efterstillede kapitalindskud angives de nærmere betingelser i summarisk form.

§ 93 Til passivpost 7.1. Aktiekapital skal aktiernes antal og pålydende værdi angives.

§ 94 Selskabet skal til de enkelte passivposter og ikke-balanceførte poster redegøre for arten og størrelsen af de aktiver, der måtte være stillet som sikkerhed for selskabets forpligtelser.

Stk. 2. Den samlede sikkerhedsstillelse for datterselskaber og den samlede sikkerhedsstillelse for øvrige tilknyttede virksomheder angives særskilt.

§ 95 Har selskabet påtaget sig leje- eller leasingforpligtelser af væsentlig betydning for selskabets drift, skal forpligtelsen i henhold til kontrakterne særskilt angives.

- § 96 Den del af selskabets eventualskat, der vedrører opskrivning af anlægsaktiver, som ikke har passeret resultatopgørelsen, eller som vedrører opskrivning af kapitalandele i datterselskaber samt associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele, skal opgøres og angives i en note, jf. § 52, stk. 5.

Noter til resultatopgørelsen.

- § 97 Til resultatopgørelsens post 7. Andre ordinære indtægter anføres størrelsen af de vigtigste enkeltposter, såfremt de har betydning for vurderingen af årsregnskabet.
- § 98 Til resultatopgørelsens post 10. Andre driftsudgifter anføres størrelsen af de vigtigste enkeltposter, såfremt disse har betydning for vurderingen af årsregnskabet.

Stk. 2. Uanset bestemmelsen i stk. 1 skal selskabet give oplysning om det samlede honorar for det forløbne regnskabsår til den revisionsvirksomhed, der udfører den lovpligtige revision samt til revisionsvirksomhedens dattervirksomheder. Endvidere skal det oplyses, hvor stor en del af dette honorar der angår andre ydelser end revision.

- § 99 Til resultatopgørelsens post 12. Ekstraordinære indtægter anføres størrelsen af de vigtigste enkeltposter, såfremt disse har betydning for vurderingen af årsregnskabet.
- § 100 Til resultatopgørelsens post 13. Ekstraordinære udgifter anføres størrelsen af de vigtigste enkeltposter, såfremt disse har betydning for vurderingen af årsregnskabet.

Stk. 2. De i § 1, nr. 3, nævnte koncerner skal udarbejde:

- 1) Årsregnskab på konsolideret basis, jf. kapitlerne 2-10 samt § 127, bilag 1, KÅ-skemaerne samt årsberetning,
- 2) foreløbigt årsregnskab, jf. kapitlerne 2-10 samt § 126, bilag 1, og KÅ-skemaerne og
- 3) kvartalsvise og halvårlige regnskaber på konsolideret basis, jf. kapitel 11 samt § 125, bilag 1 og KK-skemaerne.

§ 101 Fordelt på de lande hvori selskabet har filial, datterselskab, associeret virksomhed, en øvrig betydende kapitalandel eller er involveret i joint ventures, angives de nævnte udenlandske enheders samlede bidrag til følgende resultatopgørelsesposter: 1. Renteindtægter m.v., 3. Udbytter af aktier m.v. og kapitalandele, 4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v., 6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v. og 7. Andre ordinære indtægter.

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte oplysninger kan dog udelades, hvis de kan volde betydelig skade for de i stk. 1 nævnte udenlandske enheder. Udeladelse af oplysninger af denne grund skal nævnes i noterne.

Kapitel 10

Bestemmelser vedrørende
koncernregnskaber.

§ 102 Moderselskaber skal udarbejde et koncernregnskab og en koncernberetning.

Stk. 2. Koncernregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med bestemmelserne i dette kapitel.

Stk. 3. Årsberetningen for et moderselskab skal tillige indeholde oplysninger om koncernen som helhed i overensstemmelse med reglerne i § 33 i lov om banker og sparekasser.

Fritagelse for udarbejdelse af koncernregnskab.

§ 103 Et selskab der er moderselskab, og som ikke har udstedt værdipapirer, der er optaget til officiel notering på en fondsbørs i en stat inden for Den Europæiske Union eller i et land, som Fællesskabet har indgået aftale med, kan undlade at udarbejde koncernregnskab og koncernberetning, hvis følgende betingelser alle opfyldes:

- 1) selskabet selv er en dattervirksomhed,
- 2) regnskaberne for selskabet og alle dets datterselskaber indgår i et koncernregnskab for et moderselskab, der henhører under lovgivningen i en stat inden for Den Europæiske Union eller i et land, som Fællesskabet har indgået aftale med, og hvor koncernregnskabet udarbejdes og revideres efter lovgivningen i denne medlemsstat,
- 3) det i nr. 2 nævnte moderselskab er et fondsmæglerselskab, jf. § 1 i lov om fondsmæglerselskaber,

- 4) selskabets bestyrelse ikke 6 måneder inden regnskabsårets udgang, fra virksomhedsdeltagere der ejer mindst 10 pct. af selskabskapitalen, har modtaget krav om udarbejdelse af koncernregnskab,
- 5) selskabet sammen med sit årsregnskab offentliggør:
 - a) det i nr. 2 nævnte koncernregnskab og
 - b) summen af beløbene for følgende indtægtsposter for den koncern, der friholdes for udarbejdelse af koncernregnskab efter denne paragraf:
 - post 1: Renteindtægter m.v.
 - post 3: Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele
 - post 4: Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v.
 - post 6: Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.
 - post 7: Andre ordinære indtægter og
- 6) selskabet i noterne til årsregnskabet dels anfører navn og hjemsted for det moderselskab, der udarbejder det i nr. 2 nævnte koncernregnskab, og dels anfører, at denne paragraf er bragt i anvendelse.

Udeholdelse af koncernregnskabet.

§ 104 Datterselskaber kan for et givet år udeholdes af koncernregnskabet, hvis Finanstilsynet i medfør af § 37a, stk. 14 i lov om banker og sparekasser, jf. § 37a, stk. 8 i lov om banker og sparekasser, har meddelt tilladelse.

Stk. 2. Hvis årsregnskaberne eller koncernregnskaberne for datterselskaber, der ikke indgår i koncernregnskabet, ikke offentliggøres i Danmark, skal disse regnskaber i dansk oversættelse vedlægges moderselskabets koncernregnskab.

Koncernregnskabet.

§ 105 Koncernregnskabet omfatter en konsolideret balance, en konsolideret resultatopgørelse samt noter til det konsoliderede regnskab.

Stk. 2. Koncernregnskabet udarbejdes under iagttagelse af reglerne i kapitlerne 2-9 med de tilpasninger, som følger af bestemmelser i dette kapitel og med de fornødne tilpasninger som følge af de særlige forhold, som gør sig gældende for koncernregnskaber.

Stk. 3. Koncernregnskabet og beretningen offentliggøres i overensstemmelse med reglerne i § 37, stk. 5 i lov om banker og sparekasser, jf. § 37a, stk. 10 i lov om banker og sparekasser, og bestemmelserne i denne bekendtgørelses kapitel 12.

§ 106 De metoder der anvendes ved konsolideringen, må kun i undtagelsestilfælde ændres fra det ene regnskabsår til det næste, jf. § 120.

§ 107 Koncernregnskabet følger kalenderåret.

§ 108 Er sammensætningen af de selskaber, der indgår i koncernregnskabet, ændret væsentligt i løbet af regnskabsåret, skal koncernregnskabet indeholde oplysninger, som muliggør en meningsfyldt sammenligning med koncernregnskabet for sidste år.

§ 109 De af koncernregnskabet omfattede selskabers aktiver og passiver medtages i deres helhed i balancen i koncernregnskabet.

Stk. 2. De af koncernregnskabet omfattede selskabers indtægter og udgifter medtages i deres helhed i den konsoliderede resultatopgørelse. For selskaber overtaget i løbet af kalenderåret medtages kun indtægter og udgifter fra overtagelsestidspunktet. § 108 finder anvendelse.

- § 110 Kapitalandele i konsoliderede selskaber, der ejes af andre end koncernselskaberne, betegnes som minoritetsinteresser.

Konsolidering.

- § 111 De konsoliderede selskabers bogførte værdi af kapitalandelene i de konsoliderede datterselskaber udlignes med de konsoliderede selskabers forholdsmæssige andel af datterselskabernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort i overensstemmelse med § 113 og § 114, stk. 1.

Stk. 2. Kapitalandele i moderselskabet, der besiddes af dette selv eller et konsolideret datterselskab, udlignes ikke, men behandles i koncernregnskabet som egne kapitalandele.

- § 112 De af konsolideringen omfattede selskabers aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultat skal fremgå af koncernregnskabet, som om de konsoliderede selskaber var et enkelt selskab.

Stk. 2. Gæld og tilgodehavender mellem de konsoliderede selskaber elimineres i koncernregnskabet.

Stk. 3. Indtægter og udgifter i forbindelse med transaktioner mellem de konsoliderede selskaber elimineres i koncernregnskabet.

Stk. 4. Overskud og underskud ved transaktioner som foretages mellem de konsoliderede selskaber, og som indgår i aktivernes bogførte værdi, elimineres i koncernregnskabet.

Stk. 5. Ved overdragelse af valuta og noterede værdipapirer mellem de konsoliderede virksomheder finder stk. 4 ikke anvendelse, hvis transaktionerne er sket til de officielt noterede kurser.

Stk. 6. Stk. 4 kan endvidere fraviges, hvis følgende to betingelser er opfyldt:

1. transaktionen er sket på normale markedsvilkår og
2. elimineringen af overskud eller underskud vil medføre uforholdsmæssigt store omkostninger.

Værdiansættelse.

§ 113 De af konsolideringen omfattede aktiver og passiver samt ikke-balanceførte poster værdiansættes efter reglerne i kapitel 7.

Stk. 2. Anvender konsoliderede datterselskaber i deres regnskab værdiansættelsesmetoder, der afviger fra de i kapitel 7 foreskrevne, skal der til brug for koncernregnskabet foretages en fornyet værdiansættelse i overensstemmelse med de i koncernregnskabet anvendte metoder, medmindre indvirkningen kun er af uvæsentlig betydning set i forhold til det i § 31, stk. 2 i lov om banker og sparekasser nævnte formål.

§ 114 Udligningen af den bogførte værdi af kapitalandele-
ne i konsoliderede datterselskaber med den for-
holdsmæssige andel af datterselskabernes regnskabs-
mæssige indre værdi sker efter en opgørelse på det
tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.
Opgørelsen kan dog foretages pr. den første balan-
cedag, hvor datterselskabet konsolideres, såfremt
koncernregnskabet kun i uvæsentlig grad påvirkes
heraf.

Stk. 2. Det forskelsbeløb, som fremkommer ved ud-
ligningen af kapitalandelene, fordeles så vidt mu-
ligt på de aktiver og passiver i datterselskaber,
hvis værdi er højere eller lavere end det beløb,
hvortil de er bogført på det i stk. 1 omhandlede
tidspunkt.

Stk. 3. En resterende positiv del af forskelsbelø-
bet anvendes på følgende måde:

- 1) behandles som goodwill i overensstemmelse med
 §§ 58-59 og opføres under aktivpost 9.1. Good-
will, eller
- 2) fratrækkes post 7.5.1. Overført fra tidligere
år.

Stk. 4. En resterende negativ del af forskelsbelø-
bet henlægges under passivpost 7.6. Forskelsbeløb
ved konsolidering. Dette forskelsbeløb skal opløses
efter de for opskrivningshenlæggelser gældende reg-
ler, jf. § 60, stk. 3, og kan overføres til aktie-
kapitalen efter de i § 60, stk. 4 anførte regler.
Svarer beløbet til en på anskaffelsestidspunktet
forventet udgift eller ugunstig udvikling i datter-
selskabet, opføres beløbet dog som en særskilt post
under passivpost 5.3. Øvrige hensættelser til om-
kostninger. Beløbet må i så fald kun indtægtsføres
i resultatopgørelsen i det omfang, den forventede
udgift eller ugunstige udvikling realiseres.

§ 115 De konsoliderede selskabers kapitalandele i de associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele værdiansættes i overensstemmelse med §§ 61 eller 62.

Pro rata-konsolidering.

§ 116 Ved pro rata-konsolidering i henhold til § 37a, stk. 11, 1. pkt. i lov om banker og sparekasser finder §§ 105-108, §§ 111-114 og §§ 117-120 anvendelse med de fornødne tilpasninger.

Stk. 2. Ved pro rata-konsolidering i henhold til § 37a, stk. 11, 1. pkt. i lov om banker og sparekasser, finder § 115 ikke anvendelse.

Noter.

§ 117 Udover de noter, der kræves i fællesform KÅ, skal noterne i det offentliggjorte koncernregnskab i det mindste indeholde:

- 1) a) navn og hjemsted for de selskaber, der indgår i koncernregnskabet,
- b) andelen af kapitalen i de i litra a anførte selskaber, som besiddes af de konsoliderede selskaber. Oplysningspligten gælder dog ikke for kapitalandele i moderselskabet,
- c) de bestemmelser i § 37 a, stk. 1, i lov om banker og sparekasser m.v., som begrundet inddragelsen af de enkelte datterselskaber i konsolideringen. Denne oplysning er dog ikke nødvendig, hvis konsolideringen foretages med hjemmel i § 37a, stk. 1, nr. 1 i lov om banker og sparekasser, og andelen af datterselskabets kapital og stemmerettigheder er den samme og

- d) for selskaber, der er fuldt konsoliderede i medfør af § 37a, stk. 11, 2. pkt. i lov om banker og sparekasser oplysninger om de forhold, der ligger til grund for den fælles drift.
- 2) De samme oplysninger, som kræves under nr. 1, for de datterselskaber der jf. § 104 ikke indgår i koncernregnskabet. Tillige anføres for hver enkelt selskab begrundelsen for udeholdelsen fra koncernregnskabet. Endvidere anføres for hver enkelt datterselskab:
- a) de konsoliderede selskabers samlede tilgodehavender i selskabet,
 - b) de konsoliderede selskabers samlede gæld til selskabet,
 - c) de konsoliderede selskabers forpligtelser over for selskabet ført under ikke-balanceførte poster,
 - d) størrelsen af koncernselskabernes kapitalandel og
 - e) selskabets egenkapital og nettoresultat ifølge det seneste reviderede årsregnskab,
- 3) a) navn og hjemsted for de associerede virksomheder samt for de virksomheder, hvori koncernen har øvrige betydende kapitalandele og
- b) de konsoliderede selskabers andel af kapitalen i de i litra a anførte associerede virksomheder m.v. samt de konsoliderede selskabers gæld til og tilgodehavender i disse virksomheder.
- 4) a) Navn og hjemsted for de selskaber, hvor der foretages pro rata-konsolidering i medfør af § 116,

- b) de forhold der ligger til grund for den fælles ledelse og
 - c) andelen af kapital i hver enkelt af de under litra a nævnte selskaber, som besiddes af de konsoliderede selskaber.
- 5) a) Navn og hjemsted for de virksomheder, bortset fra de under 1-4 nævnte virksomheder, i hvilke koncernvirksomhederne besidder mindst 10 % af den samlede kapital og
- b) for hver enkelt af de under litra a angivne virksomheder størrelsen af koncernselskabernes kapitalandel.
- 6) Hvorvidt den indre værdis metode anvendes til værdiansættelse af koncernens kapitalandele i dattervirksomheder samt i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele.
- 7) Eventuelle resterende forskelsbeløb, jf. § 114, stk. 3 og 4. Endvidere oplyses de metoder, der er anvendt til opgørelsen, samt den regnskabsmæssige behandling af forskelsbeløbene. Såfremt der er foretaget modregning mellem positive og negative forskelsbeløb, skal bruttobeløbene angives.
- 8) En begrundelse af anvendelse af § 112, stk. 6, med samtidig angivelse af den størrelsesmæssige påvirkning af koncernens aktiver og passiver, økonomiske stilling og resultat.
- 9) Den samlede gæld i koncernbalancen, som på opgørelsestidspunktet forfalder efter mere end 5 år.
- 10) Angivelse af koncernselskabernes eventuelle forpligtelser til at yde pension til medlemmer af bestyrelse og direktion.

Kapitel 2

Skema for balance, ikke-balance-
førte poster og kapitalbevægelser.

§ 4 AKTIVER

1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender hos centralbanker m.v.
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker.
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.
 - 3.1. Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v.
 - 3.2. Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter.
 - 3.3. Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter.Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. i alt.
4. Andre tilgodehavender.
 - 4.1. Tilgodehavender hos fondsmæglerselskaber.
 - 4.2. Forudbetalinger for kunder m.v.
 - 4.3. Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder.Andre tilgodehavender i alt.
5. Obligationer m.v.
 - 5.1. Obligationer m.v.
 - 5.2. Egne kapitalbeviser.Obligationer m.v. i alt.
6. Aktier m.v.

11) Det gennemsnitlige antal medarbejdere, som i løbet af regnskabsåret har været beskæftiget i de selskaber, der er pro rata-konsolideret efter bestemmelserne i § 116.

§ 118 Følgende bestemmelser i kapitel 9 finder anvendelse på koncernregnskabet:

§§ 79, 82, 83, 85, 88, 89, 92, 94, 98, stk. 2 og 99-101.

§ 119 I noterne angives antallet og den pålydende værdi af alle kapitalandele i moderselskabet, som besiddes af koncernselskaberne.

§ 120 Hvis de metoder der anvendes ved konsolideringen, eller de principper for værdiansættelse, der opregnes i § 32, stk. 1 i lov om banker og sparekasser er fraveget i koncernregnskabet i forhold til koncernregnskabet for sidste regnskabsår, skal disse ændringer behørigt begrundes tillige med angivelse af deres indvirkning på koncernens aktiver og passiver, dets økonomiske stilling og resultatet.

Kapitel 11

Bestemmelser om kvartals- og halvårsregnskaber.

§ 121 Kvartalsregnskaber specificeres i overensstemmelse med fællesform K. Skemaerne benævnes FK for selskaber og KK for koncerner.

Stk. 2. Ved udarbejdelsen af kvartals- og halvårsregnskaberne finder bestemmelserne i kapitlerne 1-10 anvendelse, medmindre andet fremgår af bestemmelser i dette kapitel eller af de i stk. 1 nævnte skemaer.

§ 122 Ved halvårsregnskabet forstås resultatopgørelsen for første og andet kvartal og balancen for andet kvartal med tilhørende noter.

§ 123 Selskabets resultat før skat føres i balancen under passivpost 6a. Resultat år til dato.

§ 124 Aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger, jf. § 21, stk. 6 i lov om fondsmæglerselskaber, opgøres på skemaerne FK7-9/KK6-8 i overensstemmelse med de i bilag 1 anførte retningslinier.

Kapitel 12

Indsendelse og offentliggørelse.

§ 125 Kvartals- og halvårsregnskaber.

Fondsmæglerselskaber og filialer af fondsmæglerselskaber med hjemsted i et land uden for Den Europæiske Union, bortset fra lande som Fællesskabet har indgået aftale med, indsender på maskinlæsbart medium til Finanstilsynet FK1-9 for selskabet, således at de er Finanstilsynet i hænde senest 15 arbejdsdage efter udløbet af hvert kvartal.

Stk. 2. Koncerner indberetter på maskinlæsbart medium KK1-8 til Finanstilsynet, således at de er Finanstilsynet i hænde senest 20 arbejdsdage efter udløbet af hvert kvartal.

Stk. 3. Såfremt selskabet (koncernen) foretager ændringer i det indberettede materiale, skal disse ændringer snarest muligt indberettes til Finanstilsynet.

Stk. 4. Selskabernes (koncernernes) offentliggjorte regnskaber for 1. halvår, jf. § 37, stk. 5 i lov om banker og sparekasser, specificeres i overensstemmelse med FK1-5 (KK1-5) og suppleres med nødvendige noter. Underposter kan udelades, hvis de er nul og sammenligningstallet for foregående år, jf. stk. 5, er nul. Ved offentliggørelsen i dagspressen er det tilstrækkeligt med en specifikation af halvårsregnskaberne på hovedposter.

Stk. 5. Ved hver post i de offentliggjorte halvårsregnskaber skal anføres sammenlignende tal fra 1. halvår det foregående år. I de halvårsregnskaber der offentliggøres i dagspressen, kan alle tal afrundes til hele mio. kr.

Stk. 6. Selskabets (koncernens) offentliggjorte halvårsregnskab indsendes til Finanstilsynet senest samtidigt med offentliggørelsen af halvårsregnskabet i dagspressen.

§ 126 Foreløbige årsregnskaber.

Fondsmæglerselskaber samt filialer af fondsmæglerselskaber med hjemsted i et land uden for Den Europæiske Union bortset fra lande som Fællesskabet har indgået samarbejdsaftale med, indberetter på maskinlæsbart medium til Finanstilsynet foreløbigt årsregnskab (FÅ1-23), således at det er Finanstilsynet i hænde inden udgangen af januar måned.

Stk. 2. Koncerner skal ligeledes indberette foreløbigt årsregnskab (KÅ1-20) på maskinlæsbart medium til Finanstilsynet, således at det er Finanstilsynet i hænde senest 10 arbejdsdage efter udgangen af januar måned.

Stk. 3. Eventuelle ekstra noter, som selskabet (koncernen) måtte ønske at lade indgå i det offentliggjorte årsregnskab, skal indsendes til Finanstilsynet samtidigt med indberetningen af det foreløbige årsregnskab.

Stk. 5. Samtidig med indberetningen af det foreløbige årsregnskab skal selskabet fremsende en oversigt over selskabets beholdning af aktier, kapitalandele og investeringsforeningsbeviser m.v. til Finanstilsynet. I oversigten angives for hver enkelt fondskode/værdipapir det udstedende selskabs navn, eventuel fondskode, nominelt beløb, børskurs, eventuel valutakurs samt bogført beløb. Aktier og investeringsforeningsandele noteret på Københavns Fondsbørs skal angives i fondskode orden.

Stk. 4. Såfremt selskabet (koncernen) foretager ændringer i det indberettede foreløbige materiale, skal disse ændringer snarest muligt indberettes til Finanstilsynet.

§ 127 Endelige årsregnskaber.

Fondsmæglerselskaber herunder fondsmæglerdatterselskaber udarbejder de i § 36, stk. 1 i lov om banker og sparekasser nævnte regnskaber, opstillet i overensstemmelse med FÅ-skemaerne suppleret med sammenligningstal for foregående års regnskab, årsberetning, anvendt regnskabspraksis samt eventuelle supplerende noter.

Stk. 2. Koncerner udarbejder de i § 36, stk. 1 i lov om banker og sparekasser nævnte regnskaber, opstillet i overensstemmelse med KÅ-skemaerne suppleret med sammenligningstal for foregående års regnskab, årsberetning, anvendt regnskabspraksis samt eventuelle supplerende noter.

Stk. 3. Sammen med det endelige årsregnskab, jf. stk. 1 og stk. 2, indsendes en af direktionen underskrevet erklæring om, at det endelige årsregnskab er i overensstemmelse med det indberettede foreløbige årsregnskab, eller såfremt det ikke er tilfældet, en redegørelse for hvilke ændringer i resultatopgørelse, balance eller noterne, der er foretaget.

§ 128 Såfremt selskabet (koncernen) lader årsregnskabet trykke, skal dette omfatte hele det endelige årsregnskab og årsberetningen. Procentangivelser og lignende kan dog afrundes til en decimal.

Stk. 2. Et eventuelt årsregnskab skal, hvis selskabet indgår i en koncern, tillige indeholde et koncernregnskab for hele koncernen.

Stk. 3. Selskabets (koncernens) trykte årsregnskab indsendes til Finanstilsynet senest samtidig med forelæggelsen.

- § 129 Ved offentliggørelse i dagspressen kan man for selskabet undlade årsberetningen og de noter, der er angivet på FÅ-skemaerne. For koncernen kan de noter, der er angivet på KÅ-skemaerne undlades. De anførte tal kan afrundes til hele mio. kr.
- § 130 I det trykte årsregnskab og i årsregnskabet offentliggjort i dagspressen skal alle poster anføres. Underposter kan dog udelades, hvis de er nul og sammenligningstallet for foregående år, jf. § 127, stk. 1 og 2, er nul.
- § 131 Ønsker et selskab, efter at have opfyldt kravet i lov om banker og sparekasser om offentliggørelse af årsregnskabet i dagspressen, herudover at give regnskabsoplysninger i forkortet form, er dette tilladt under forudsætning af, at det af såvel overskriften som offentliggørelsens helhedsindtryk klart fremgår, at der er tale om et sammendrag af regnskabstal. Endvidere angives, hvor offentligheden vederlagsfrit kan få det fuldstændige årsregnskab udleveret.
- § 132 Offentliggørelse af filialregnskaber er tilladt under forudsætning af, at det klart fremgår, at der er tale om et filialregnskab, og at selskabets regnskab tillige er gengivet fuldt ud.
- § 133 Selskaberne skal offentliggøre årsregnskaberne og koncernregnskaberne i hver medlemsstat af Den Europæiske Union, hvori de har en filial.

Kapitel 13

Overgangsbestemmelser.

- § 134 I bestemmelser, hvor der stilles krav om anvendelse af anskaffelses- eller købspris, kan selskabet anvende værdien i årsregnskabet for 1995 for aktiver, der er erhvervet før den 1. januar 1996.
- § 135 Opskrivningshensættelser foretaget før 1. januar 1996 behandles efter reglerne i § 60, dog således at beløbet tillige kan anvendes til nødvendig nedskrivning på andre anlægsaktiver.

Kapitel 14
Straffebestemmelser.

§ 136 Overtrædelse af bestemmelserne i § 3, §§ 5-8, §§ 11-55, § 57, stk. 1, § 58, stk. 1, § 58, stk. 1, § 59, § 60, stk. 1, 2. pkt., stk. 2 og 3, § 61, stk. 1 og 3, § 63, § 64, stk. 1, 2 og 5, §§ 65-70, § 75, stk. 1 og 6, § 76, § 78, § 102, § 105, § 107, §§ 108-117, straffes med bøde, medmindre højere straf er forskyldt efter borgerlig straffelov.

Kapitel 15

Ikrafttrædelse.

§ 137 Bekendtgørelsen træder i kraft den 16. januar 1996 og finder første gang anvendelse for regnskabsopgørelserne for 1. kvartal 1996.

Stk. 2. Finanstilsynets bekendtgørelse af 5. december 1989 om børsmæglerselskabers regnskabsaflæggelse ophæves.

Finanstilsynet, den 10. januar 1995

Eigil Mølgaard

Karin Kjærgaard

Vejledning til opgørelse af korrigerede beholdninger på FÅ20-22/KÅ17-19 samt tilsvarende opgørelser i FK/KK-skemaerne.

Ifølge § 21, stk. 6 i lov om fondsmæglerselskaber, skal der korrigeres for uafviklede aktiekøbs- og aktiesalgssforretninger ved opgørelsen af beholdningerne ifølge § 21, stk. 2, 1. pkt., § 21, stk. 2, 2. pkt., og § 21, stk. 5 i lov om fondsmæglerselskaber.

Nedenfor beskrives korrektionerne på FÅ20/KÅ17, FÅ21/KÅ18 og FÅ22/KÅ19.

1. FÅ20/KÅ17: Opgørelse ifølge § 21, stk. 2, 1. pkt i lov om fondsmæglerselskaber.

Under post A. Beholdning af kvalificerede andele angives kvalificerede andele som defineret i § 9, stk. 2 i lov om fondsmæglerselskaber.

Risikoen ved disse andele kan forøges eller formindskes ved indgåede uafviklede spot- og terminsforretninger, futures og optioner. Under post B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgssforretninger er der taget hensyn til effekten af disse forretninger. Post B beregnes på følgende måde:

For hver kvalificeret andel tages udgangspunkt i beløbet under post A.

Hertil lægges uafviklede købspot- og købsterminsforretninger i det pågældende papir, mens uafviklede salgspot- og salgsterminsforretninger fratrækkes. Forretningerne indgår med kursværdien af det handlede papir.

7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele.
 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.
 9. Immaterielle aktiver.
 - 9.1. Goodwill.
 - 9.2. Øvrige immaterielle aktiver.Immaterielle aktiver i alt.
 10. Materielle aktiver.
 - 10.1. Grunde og ejendomme.
 - 10.2. Maskiner og inventar m.v.Materielle aktiver i alt.
 11. Egne kapitalandele.
 12. Andre aktiver.
 13. Periodeafgrænsningsposter.
- Aktiver i alt.

Endvidere tillægges kursværdien af de underliggende papirer i købte futures, mens kursværdien af de underliggende papirer i solgte futures fratrækkes.

For erhvervede købsoptioner og skrevne salgsoptioner multipliceres kursværdien af de underliggende papirer med optionens delta, som den fremgår af afsnit 4 nedenfor, og produktet tillægges den ovenstående sum.

Tilsvarende multipliceres kursværdien af de underliggende papirer for skrevne købsoptioner og erhvervede salgsoptioner med optionens delta, og produktet fratrækkes ovennævnte sum.

Opgørelserne omfatter futures og optioner, hvor det pågældende papir er det underliggende instrument. Derimod omfatter opgørelsen ikke futures og optioner, hvor det underliggende instrument er et indeks, hvor det pågældende papir indgår.

Ovenstående korrektion for spot- og terminsforretninger, futures og optioner foretages for hver kvalificeret andel, der indgår under post A, og der fremkommer herved for hver af disse andele et tal, der er positivt, negativt eller nul.

De fremkomne positive tal lægges sammen, og summen medtages under post B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger.

2. FÅ21/KÅ18: Opgørelse ifølge § 21, stk. 2, 2. pkt i lov om fondsmæglerselskaber.

Under post A. Beholdning af selskabets erhvervede kapitalandele medtages summen af aktier m.v., kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Risikoen ved disse andele kan forøges eller formindskes ved indgåede uafviklede spot- og terminsforretninger, futures og optioner. Under post B. Beholdning af erhvervede kapitalandele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgssforretninger er taget hensyn til effekten af disse forretninger. Post B beregnes på følgende måde:

Beregningerne omfatter alle kapitalandele, der indgår under post A, eller som indgår i uafviklede spot- eller terminsforretninger, futures eller optioner. Endvidere omfatter beregningerne alle aktieindeks, der er det underliggende aktiv i futures eller optioner.

For hver kapitalandel/indeks foretages følgende beregning, der svarer til den under afsnit 1 angivne:

Beholdningen under post A, der kan være nul, tillægges uafviklede købspot- og købsterminsforretninger i det pågældende papir, mens uafviklede salgspot- og salgsterminsforretninger fratrækkes. Forretningerne indgår med kursværdien af det handlede papir.

Endvidere tillægges kursværdien af de underliggende papirer/indeks i købte futures, mens kursværdien af de underliggende papirer/indeks i solgte futures fratrækkes.

For erhvervede køboptioner og skrevne salgsoptioner multipliceres kursværdien af de underliggende papirer/indeks med optionens delta, som den fremgår af afsnit 4 nedenfor, og produktet tillægges den ovenstående sum.

Tilsvarende multipliceres kursværdien af de underliggende papirer for skrevne køboptioner og erhvervede salgsoptioner med optionens delta, og produktet fratrækkes ovennævnte sum.

For hver kapitalandel/aktieindeks fremkommer et beløb, der kan være positivt, negativt eller nul.

Summen af de positive beløb beregnes. Endvidere beregnes den numeriske værdi af summen af de negative beløb.

Post B er da lig med det største af disse to tal.

3. FÅ22/KÅ19: Opgørelse ifølge § 21, stk. 5 i lov om fondsmæglerselskaber.

Under post A. Beholdning af egne aktier føres selskabets/koncernens beholdning af egne aktier opgjort til nominel værdi.

Under post B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger er korrigeret for egne aktier købt spot eller på termin samt futures og optioner, hvor egne aktier er det underliggende aktiv.

Post B beregnes på følgende måde:

Beholdningen fra post A tillægges uafviklede købsspot- og købsterminsforretninger i egne aktier, mens uafviklede salgsspot- og salgsterminsforretninger i egne aktier fratrækkes. Forretningerne indgår med det handlede papirs nominelle værdi.

Endvidere tillægges den nominelle værdi af egne aktier i købte futures, mens den nominelle værdi af egne aktier i solgte futures fratrækkes.

For erhvervede købsoptioner og skrevne salgsoptioner multipliceres den nominelle værdi af underliggende egne aktier med optionens delta, som den fremgår af afsnit 4 nedenfor, og produktet tillægges den ovenstående sum.

Tilsvarende multipliceres den nominelle værdi af underliggende egne aktier i skrevne købsoptioner og erhvervede salgsoptioner med optionens delta, og produktet fratrækkes ovennævnte sum.

Opgørelsen omfatter futures og optioner, hvor egne aktier er det underliggende instrument. Derimod omfatter opgørelsen ikke futures og optioner, hvor det underliggende instrument er et indeks, hvor egne aktier indgår.

Den således korrigerede beholdning, der kan være positiv, negativ eller nul, føres under post B.

4. Optioners deltaværdier fastsættes på følgende måde:

For en given option beregnes B

$B = (K-A)/A$ for erhvervede og skrevne købsoptioner

$B = (A-K)/A$ for erhvervede og skrevne salgsoptioner,

hvor

A = Optionens aftalekurs.

K = Det underliggende aktivs kurs.

Deltaværdien D findes ved hjælp af det ovenfor beregnede B:

1. Deltaværdier for aktieoptioner med restløbetid på 2 måneder og derunder.

$B < -0,10$	$D = 0,01$
$-0,10 \leq B < -0,05$	$D = 0,20$
$-0,05 \leq B < 0,05$	$D = 0,50$
$0,05 \leq B < 0,10$	$D = 0,80$
$0,10 \leq B$	$D = 1,00$

2. Deltaværdier for aktieoptioner med restløbetider på mere end 2 måneder.

$B < -0,15$	$D = 0,01$
$-0,15 \leq B < -0,05$	$D = 0,20$
$-0,05 \leq B < 0,05$	$D = 0,50$
$0,05 \leq B < 0,15$	$D = 0,80$
$0,15 \leq B$	$D = 1,00$

	Side
Kapitel 1. Anvendelsesområde og definitioner. §§ 1-3	1
Kapitel 2. Skema for balance, ikke-balanceførte poster og kapitalbevægelser. § 4	7
Kapitel 3. Almindelige bestemmelser om balance og ikke-balanceførte poster. §§ 5-8	12
Kapitel 4. Skema m.v. for resultatopgørelse og overskudsfordeling. § 9-11	13
Kapitel 5. Særlige bestemmelser for poster i balance samt ikke-balanceførte poster. §§ 12-33	17
Kapitel 6. Særlige bestemmelser for poster i resul- tatopgørelse samt overskudsfordeling. §§ 39-52 Overskudsfordeling. §§ 53-55	30 42
Kapitel 7. Bestemmelser om værdiansættelse. Bestemmelser om værdiansættelse af an- lægsaktiver. §§ 56-62 Bestemmelser vedrørende værdiansættelse af værdipapirer, der er omsætningsaktiver. §§ 63-65 Bestemmelser vedrørende værdiansættelse af poster i fremmed valuta og afledte finansielle instrumenter. §§ 66-70 Bestemmelser vedrørende unkladelse af værdi- regulering af visse typer af renterisikomæs- sig afdækkede forretninger. §§ 71-74	43 46 47 49

Kapitel 8.	Den indre værdis metode.	52
	§ 75	
Kapitel 9.	Bestemmelser om indholdet af noterne.	54
	Generelle bestemmelser.	
	§§ 76-79	
	Noter til aktivposter.	55
	§§ 80-86	
	Noter til passivposter.	56
	§§ 87-96	
	Noter til resultatopgørelsen.	59
	§§ 97-101	
Kapitel 10.	Bestemmelser vedrørende koncernregnskaber.	61
	§ 102	
	Fritagelse for udarbejdelse af koncernregnskab.	61
	§ 103	
	Udeholdelse af koncernregnskabet.	62
	§ 104	
	Koncernregnskabet.	63
	§§ 105-110	
	Konsolidering.	64
	§§ 111-112	
	Værdiansættelse.	65
	§§ 113-115	
	Pro rata-konsolidering.	67
	§ 116	
	Noter.	67
	§§ 117-120	
Kapitel 11.	Bestemmelser om kvartals- og halvårsregnskaber.	71
	§§ 121-124	
Kapitel 12.	Indsendelse og offentliggørelse.	72
	Kvartals- og halvårsregnskaber.	72
	§ 125	
	Foreløbige årsregnskaber.	73
	§ 126	

Endelige årsregnskaber. §§ 127-133	74
Kapitel 13. Overgangsbestemmelser. §§ 134-135	76
Kapitel 14. Straffebestemmelser. § 136	77
Kapitel 15. Ikrafttrædelse. § 137	78
Bilag 1. Aktiekøbs-, aktiesalgshandlinger.	
Bilag 2. Indholdsfortegnelse.	
Fællesfor- mularer.	FK KK FÅ KÅ

Resultatopgørelse for ____ . kvartal 19 ____	Beløb for kvartalet	Beløb år til dato
- 1.000 kr. -		
1. Renteindtægter m.v.		
1.1 Rente af tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. ...	1	30
1.2 Rente af andre tilgodehavender	2	31
1.3 Rente af obligationer m.v.	3	32
1.4 Øvrige renteindtægter m.v.	4	33
I alt renteindtægter m.v.	5	34
2. Renteudgifter m.v.		
2.1 Rente til kreditinstitutter	6	35
2.2 Rente til efterstillede kapitalindskud	7	36
2.3 Øvrige renteudgifter m.v.	8	37
I alt renteudgifter m.v.	9	38
3. Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele		
3.1 Udbytte af aktier m.v.	10	39
3.2 Udbytte af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	11	40
3.3 Udbytte af kapitalandele i tilknyttede virksomheder ..	12	41
I alt udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele	13	42
4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v. ...	14	43
5. Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter	15	44
6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.		
6.1 Kursregulering af obligationer m.v. (+/-)	16	45
6.2 Kursregulering af aktier m.v. (+/-)	17	46
6.3 Kursregulering af valuta (+/-)	18	47
6.4 Kursregulering af afledte råvareinstrumenter (+/-) ...	19	48
6.5 Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. (+/-)	20	49
I alt kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v. (+/-)	21	50
7. Andre ordinære indtægter	22	51
A. Resultat af finansielle poster	23	52
8. Udgifter til personale m.v. og administration		
8.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion	24	53
8.2 Personaleudgifter		
8.2.1 Lønninger	25	54
8.2.2 Pensioner	26	55
8.2.3 Udgifter til social sikring	27	56
8.3 Øvrige administrationsudgifter	28	57
I alt udgifter til personale m.v. og administration	29	58

Resultatopgørelse for ____ . kvartal 19__	Beløb for kvartalet	Beløb år til dato
- 1.000 kr. -		
9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver		
9.1 Afskrivninger på immaterielle aktiver	1	13
9.2 Afskrivninger på grunde og ejendomme	2	14
9.3 Afskrivninger på maskiner og inventar	3	15
I alt afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver ...	4	16
10. Andre driftsudgifter	5	17
11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele		
11.1 Kursregulering af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele (+/-)	6	18
11.2 Kursregulering af kapitalandele i tilknyttede virksomheder (+/-)	7	19
I alt kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele (+/-)	8	20
B. Ordinært resultat	9	21
12. Ekstraordinære indtægter	10	22
13. Ekstraordinære udgifter	11	23
C. Resultat før skat	12	24

PASSIVER

1. Gæld til kreditinstitutter.
 - 1.1. Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kreditinstitutter.
 - 1.2. Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter.Gæld til kreditinstitutter i alt.

2. Anden gæld.
 - 2.1. Fondsmæglerselskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglerselskaber.
 - 2.2. Kunders marginindskud, deposita samt forskud på købsordrer.
 - 2.3. Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder.Anden gæld i alt.

3. Andre passiver.

4. Periodeafgrænsningsposter.

5. Hensættelser til omkostninger.
 - 5.1. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser.
 - 5.2. Hensættelser til eventualskatter.
 - 5.3. Øvrige hensættelser til omkostninger.Hensættelser til omkostninger i alt.

6. Efterstillede kapitalindskud
 - 6.1. Udstedte kapitalbeviser.
 - 6.2. Andre efterstillede kapitalindskud.Efterstillede kapitalindskud i alt.

Balance pr. ultimo ____ . kvartal 19 ____

AKTIVER

- 1.000 kr. -

1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender hos centralbanker m.v.	1
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	2
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	
3.1 Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v. ...	3
3.2 Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter	4
3.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter	5
Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. i alt	6
4. Andre tilgodehavender	
4.1 Tilgodehavender hos fondsmæglerselskaber	7
4.2 Forudbetalinger for kunder m.v.	8
4.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder	9
Andre tilgodehavender i alt	10
5. Obligationer m.v.	
5.1 Obligationer m.v.	11
5.2 Egne kapitalbeviser	12
Obligationer m.v. i alt	13
6. Aktier m.v.	14
7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	15
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	16
9. Immaterielle aktiver	
9.1 Goodwill	17
9.2 Øvrige immaterielle aktiver	18
Immaterielle aktiver i alt	19
10. Materielle aktiver	
10.1 Grunde og ejendomme	20
10.2 Maskiner og inventar m.v.	21
Materielle aktiver i alt	22
11. Egne kapitalandele	23
12. Andre aktiver	24
13. Periodeafgrænsningsposter	25
Aktiver i alt	26

Balance, fortsat

PASSIVER

- 1.000 kr. -

1. Gæld til kreditinstitutter	
1.1 Kreditinstitutters marginindskud samt anden gæld til kreditinstitutter	1
1.2 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med kreditinstitutter	2
Gæld til kreditinstitutter i alt	3
2. Anden gæld	
2.1 Fondsmæglerselskabers marginindskud samt anden gæld til fondsmæglerselskaber	4
2.2 Kunders marginindskud, deposita samt forskud på købsordrer	5
2.3 Ægte salgs- og tilbagekøbsforretninger indgået med fondsmæglerselskaber eller andre kunder	6
Anden gæld i alt	7
3. Andre passiver	8
4. Periodeafgrænsningsposter	9
5. Hensættelser til omkostninger	
5.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	10
5.2 Hensættelser til eventualskatter	11
5.3 Øvrige hensættelser til omkostninger	12
Hensættelser til omkostninger i alt	13
6. Efterstillede kapitalindskud	
6.1 Udstedte kapitalbeviser	14
6.2 Andre efterstillede kapitalindskud	15
Efterstillede kapitalindskud i alt	16
6a Resultat år til dato	17
7. Egenkapital	
7.1 Aktiekapital	18
7.2 Overkurs ved emission	19
7.3 Reserver	
7.3.1 Bunden reserve vedrørende dattervirksomheder	20
7.3.2 Andre reserver	21
Reserver i alt	22
7.4 Opskrivningshænlæggelser	23
7.5 Overført overskud eller underskud	
7.5.1 Overført fra tidligere år	24
7.5.2 Overført af årets resultat	25
Overført overskud eller underskud i alt	26
Egenkapital i alt	27
Passiver i alt	28

Januar 1996

Ikke-balanceførte poster for ____ kvartal 19__
Supplerende oplysninger

- 1.000 kr. -

Ikke-balanceførte poster

1. Garantier m.v.	5
2. Andre forpligtelser	
2.1 Uægte salgs- og tilbagekøbsforretninger	6
2.2 Aktiver købt på termin	7
2.3 Øvrige forpligtelser	8
Andre forpligtelser i alt	9
Ikke-balanceførte poster i alt	10

Ad. resultatopgørelsens post 1.4

Øvrige renteindtægter m.v.

1.4.1 Terminspræmie af fondsterminsforretninger	11
1.4.2 Terminspræmie af valutaterminsforretninger	12
1.4.3 Terminspræmie af råvareterminsforretninger	13
1.4.4 Renter af swapforretninger	14
1.4.5 Andre øvrige renteindtægter m.v.	15
Øvrige renteindtægter m.v. i alt	16

Ad. resultatopgørelsens post 4 og 5

Post 4
Modtagne kurtager, ge-
byrer og provisions-
indtægter

Post 5
Afgivne kurtager, gebyrer
og provisionsudgifter

1. Obligationer ¹⁾	1	17
2. Aktier ¹⁾	2	18
3. Valuta ¹⁾	3	19
4. Råvarer ¹⁾	4	20

Ad. resultatopgørelsens post 6.5

Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v.

6.5.1 Kursregulering af fondsterminsforretninger (+/-)	21
6.5.2 Kursregulering af valutaterminsforretninger (+/-)	22
6.5.3 Kursregulering af swapforretninger (+/-)	23
6.5.4 Kursregulering af optionsforretninger (+/-)	24
6.5.5 Kursregulering af FRA's (+/-)	25
6.5.6 Kursregulering af øvrige andre afledte finansielle instrumenter (+/-)	26
Kursregulering af andre afledte finansielle instrumenter m.v. i alt (+/-)	27

¹⁾ Forskellen opgøres for den samlede beholdning. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser eller FIFO-metoden.

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19 ____

Vedrørende omkostninger

Lov om fondsmæglersekskaber § 4

- 1.000 kr. -

Faste omkostninger

a. Resultatopgørelsespost 8. Udgifter til personale m.v. og administration for indeværende kvartal samt de 3 forudgående kvartaler	1
b. Resultatopgørelsespost 9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver for indeværende kvartal samt de 3 forudgående kvartaler	2
c. Resultatopgørelsespost 10. Andre driftsudgifter for indeværende kvartal samt de 3 forudgående kvartaler	3
Faste omkostninger i alt for indeværende kvartal samt de 3 forudgående kvartaler (punkt a + b + c)	4
25 % heraf	5
Til opfyldelse heraf have	
d. Ansvarlig kapital (S.F.3, post 8)	6

Supplerende oplysninger for ____ kvartal 19 ____
 Vedrørende kvalificerede andele
 Lov om fondsmæglerselskaber § 21, stk. 2, 1. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af kvalificerede andele ¹⁾	1
B. Beholdning af kvalificerede andele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglerselskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglerselskaber § 17, stk. 6	3
- kapitalandele i andre fondsmæglerselskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvar- lige kapital efter lov om fondsmæglerselskaber § 17, stk. 7	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele	6
D. Ansvarlig kapital før fradrag (S.F. 2, post 6)	7
- kapitalandele m.v. > 10 %, jf. lov om fondsmæglerselskaber § 17, stk. 6 (S.F. 3, post 7.1)	8
- summen af kapitalandele m.v. < 10 %, jf. lov om fondsmægler- selskaber § 17, stk. 7 (S.F. 3, post 7.2)	9
E. Korrigeret ansvarlig kapital	10
F. Korrigeret beholdning af kvalificerede andele i procent af korrigeret ansvarlig kapital (100 x C/E) (3 dec.)	11

¹⁾ Jf. definitionen af kvalificerede andele i lov om fondsmæglerselskaber § 9, stk. 2. Under
 litra A medtages selskabets beholdning af samtlige kvalificerede andele og ikke kun kvali-
 ficerede andele i fondsmæglerselskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter.

Supplerende oplysninger for ____ . kvartal 19 ____
 Vedrørende kapitalandele
 Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 2, 2. pkt.
 - 1.000 kr. -

A. Beholdning af selskabets erhvervede kapitalandele ¹⁾	1
B. Beholdning af erhvervede kapitalandele efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgforretninger	2
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 6 ...	3
- kapitalandele i andre fondsmæglersekskaber, kredit- eller finansieringsinstitutter fratrukket i selskabets ansvarlige kapital efter lov om fondsmæglersekskaber § 17, stk. 7 ...	4
- kapitalandele i fondsmæglerdatterselskaber, der indgår i den konsoliderede kapitaldækningsopgørelse	5
C. Korrigeret beholdning af kapitalandele	6
D. Ansvarlig kapital (S.F. 3, post 8)	7
E. Korrigeret beholdning af kapitalandele i procent af ansvarlig kapital (100 x C/D) (3 dec.)	8

¹⁾ Anm. FK3, post 6. Aktier m.v. + post 7. Kapitalandele i
associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele
+ post 8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Supplerende oplysninger for ____ . kvartal 19 ____
Vedrørende egne aktier m.v.
Lov om fondsmæglersekskaber § 21, stk. 5
- 1.000 kr. -

A. Beholdning af egne aktier til nominal værdi	<u>1</u>
B. Beholdning af egne aktier efter korrektion for aktiekøbs- og aktiesalgshandlinger	<u>2</u>
C. Korrigeret beholdning af egne aktier til nominal værdi i procent af aktiekapital (100 x B/FÅ5, post 7.1) (3 dec.)	<u>3</u>

Resultatopgørelse for ____ . kvartal 19 ____	Beløb for kvartalet	Beløb år til dato
- 1.000 kr. -		
1. Renteindtægter m.v.		
1.1 Rente af tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. ...	1	30
1.2 Rente af andre tilgodehavender	2	31
1.3 Rente af obligationer m.v.	3	32
1.4 Øvrige renteindtægter m.v.	4	33
I alt renteindtægter m.v.	5	34
2. Renteudgifter m.v.		
2.1 Rente til kreditinstitutter	6	35
2.2 Rente til efterstillede kapitalindskud	7	36
2.3 Øvrige renteudgifter m.v.	8	37
I alt renteudgifter m.v.	9	38
3. Udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele		
3.1 Udbytte af aktier m.v.	10	39
3.2 Udbytte af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	11	40
3.3 Udbytte af kapitalandele i tilknyttede virksomheder ..	12	41
I alt udbytte af aktier m.v. og andre kapitalandele	13	42
4. Modtagne kurtager, gebyrer og provisionsindtægter m.v. ...	14	43
5. Afgivne kurtager, gebyrer og provisionsudgifter	15	44
6. Kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v.		
6.1 Kursregulering af obligationer m.v. (+/-)	16	45
6.2 Kursregulering af aktier m.v. (+/-)	17	46
6.3 Kursregulering af valuta (+/-)	18	47
6.4 Kursregulering af afledte råvareinstrumenter (+/-) ...	19	48
6.5 Kursregulering af andre afledte finansielle in- strumenter m.v. (+/-)	20	49
I alt kursreguleringer af værdipapirer og valuta m.v. (+/-)	21	50
7. Andre ordinære indtægter	22	51
A. Resultat af finansielle poster	23	52
8. Udgifter til personale m.v. og administration		
8.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion	24	53
8.2 Personaleudgifter		
8.2.1 Lønninger	25	54
8.2.2 Pensioner	26	55
8.2.3 Udgifter til social sikring	27	56
8.3 Øvrige administrationsudgifter	28	57
I alt udgifter til personale m.v. og administration	29	58

Resultatopgørelse for ____ . kvartal 19__	Beløb for kvartalet	Beløb år til dato
- 1.000 kr. -		
9. Afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver		
9.1 Afskrivninger på immaterielle aktiver	1	14
9.2 Afskrivninger på grunde og ejendomme	2	15
9.3 Afskrivninger på maskiner og inventar	3	16
I alt afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver ...	4	17
10. Andre driftsudgifter	5	18
11. Kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele		
11.1 Kursregulering af kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele (+/-)	6	19
11.2 Kursregulering af kapitalandele i tilknyttede virksomheder (+/-)	7	20
I alt kursreguleringer af kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder samt øvrige betydende kapitalandele (+/-)	8	21
B. Ordinært resultat	9	22
12. Ekstraordinære indtægter	10	23
13. Ekstraordinære udgifter	11	24
C. Resultat før skat	12	25
Heraf minoritetsinteressers andel	13	

Balance pr. ultimo ____ . kvartal 19 ____

AKTIVER

- 1.000 kr. -

1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender hos centralbanker m.v.	1
2. Gældsbeviser, der kan refinansieres i centralbanker	2
3. Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v.	
3.1 Tilgodehavender på opsigelse hos centralbanker m.v. ...	3
3.2 Tilgodehavender hos øvrige kreditinstitutter	4
3.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med kreditinstitutter	5
Tilgodehavender hos kreditinstitutter m.v. i alt	6
4. Andre tilgodehavender	
4.1 Tilgodehavender hos fondsmæglerelskaber	7
4.2 Forudbetalinger for kunder m.v.	8
4.3 Ægte købs- og tilbagesalgsforretninger indgået med fondsmæglerelskaber eller andre kunder	9
Andre tilgodehavender i alt	10
5. Obligationer m.v.	
5.1 Obligationer m.v.	11
5.2 Egne kapitalbeviser	12
Obligationer m.v. i alt	13
6. Aktier m.v.	14
7. Kapitalandele i associerede virksomheder og øvrige betydende kapitalandele	15
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	16
9. Immaterielle aktiver	
9.1 Goodwill	17
9.2 Øvrige immaterielle aktiver	18
Immaterielle aktiver i alt	19
10. Materielle aktiver	
10.1 Grunde og ejendomme	20
10.2 Maskiner og inventar m.v.	21
Materielle aktiver i alt	22
11. Egne kapitalandele	23
12. Andre aktiver	24
13. Periodeafgrænsningsposter	25
Aktiver i alt	26