

15

Bekendtgørelse om børsmæglerselskabers regnskabsaflæggelse

I medfør af §§ 36 og 44 i lov om Københavns Fondsbørs, jf. lovbekendtgørelse nr. 536 af 8. september 1988, fastsættes:

Kapitel 1

Indledende bestemmelser

§ 1. For hvert kvartal skal børsmæglerselskaberne udarbejde et kvartalsregnskab bestående af balance (status), resultatopgørelse og eventuelt noter.

§ 2. For hvert regnskabsår skal børsmæglerselskaberne udarbejde et årsregnskab bestående af balance (status), resultatopgørelse og noter. Der udarbejdes endvidere årsberetning. Disse dele udgør en helhed.

Stk. 2. Regnskabsåret er kalenderåret. Et selskabs første regnskabsperiode kan omfatte et kortere eller længere tidsrum, dog højst atten måneder.

Stk. 3. Årsregnskab og årsberetning skal underskrives af direktionen og bestyrelsen. Mener en direktør eller et bestyrelsesmedlem, at årsregnskabet eller årsberetningen ikke bør godkendes, eller har han andre indvendinger mod disse, som han ønsker at gøre aktionærerne bekendt med, skal han gøre rede herfor i sin påtegning.

Stk. 2. Årsregnskabet i den her foreliggende form aflægges første gang for regnskabsåret 1989.

§ 25. Denne bekendtgørelse træder i kraft den 24. december 1989.

Stk. 2. Bekendtgørelse om børsmæglerselskabers regnskabsaflæggelse m.v. af 12. august 1988 ophæves samtidig.

Finanstilsynet, den 5. december 1989

Eigil Mølgaard

Thomas Kjøller

Bilag til bekendtgørelse om børsmæglerselskabers regnskabsaflæggelse.

A. Resultatopgørelse.

1.1 Kurtager og kursregulering vedrørende obligationer.

1.1.1 Modtagne kurtager ved obligationshandler og kursregulering af obligationer.

1.1.2 Afgivne kurtager ved obligationshandler.

I det indsendte reviderede og godkendte årsregnskab, i det trykte årsregnskab samt i det i dagspressen offentliggjorte årsregnskab kan børsmæglerselskabet sammenlægge post 1.1.1 og post 1.2.1 Modtagne kurtager ved aktiehandler og kursregulering af aktier.

Posten skal i så fald benævnes "Modtagne kurtager og kursregulering af værdipapirer". Vælger selskabet denne mulighed, skal post 1.1.2 endvidere sammenlægges med post 1.2.2 Afgivne kurtager ved aktiehandler. Den fremkomne post benævnes "Afgivne kurtager".

Ovennævnte poster fremgår af BÅla, der i givet fald afløser BÅl for det indsendte reviderede og godkendte årsregnskab, det trykte årsregnskab samt det i dagspressen offentliggjorte årsregnskab.

I kvartalsregnskabet og i den foreløbige udgave af årsregnskabet nævnt i bekendtgørelsens § 17 må den ovennævnte sammenlægning af poster ikke forekomme.

ad 1.1.1 Denne post omfatter modtagne kurtager ved handel med obligationer samt modtagne kurtager ved terminsforretninger, futures og optioner baseret på obligationer.

Endvidere føres her periodens samlede kursregulering af obligationer i danske kroner incl. løbetidsafhængig kursregulering og indeksregulering. Såvel realiseret som urealiseret gevinst eller tab er omfattet.

Posten omfatter desuden den samlede kursregulering af spot- og terminsforretninger med obligationer i danske kroner samt den samlede kursregulering af futures og optioner baseret på obligationer i danske kroner. Opgørelsen af kursreguleringen af spot- og terminsforretninger samt futures og optioner sker ud fra disses markedsværdi på balancetidspunktet. Også for disse forretninger og instrumenter medtages såvel samlet realiseret som samlet urealiseret gevinst eller tab baseret på markedsværdier.

Terminstillæg/-fradrag skal periodiseres og føres under driftspost 2. Renteindtægter eller driftspost 3. Renteudgifter. Er modparten et penge- eller kreditinstitut, føres beløbet under driftspost 2.2 Rente af tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter m.v. eller driftspost 3.1 Rente til penge- og kreditinstitutter m.v. I alle øvrige tilfælde føres beløbet under driftspost 2.3 Øvrige renteindtægter eller driftspost 3.2 Øvrige renteudgifter.

For obligationer i fremmed valuta, spot- og terminsforretninger med obligationer i fremmed valuta samt futures og optioner baseret på obligationer i fremmed valuta gælder samme regler som angivet ovenfor. Dog skal den del af kursreguleringen, der skyldes ændring i valutakursen, føres under driftspost 5.2 Øvrige ordinære indtægter eller under driftspost 5.3 Øvrige ordinære udgifter.

ad 1.1.2 Denne post omfatter afgivne kurtager ved handel med obligationer samt afgivne kurtager ved terminsforretninger, futures og optioner baseret på obligationer.

## 1.2. Kurtager og kursregulering vedrørende aktier.

1.2.1 Modtagne kurtager ved aktiehandler og kursregulering af aktier.

1.2.2 Afgivne kurtager ved aktiehandler.

Foruden aktier omfatter posterne noterede investeringsforeningsandele og noteret ansvarlig indskudskapital i andre selskaber.

For posterne skal anvendes samme principper som angivet ovenfor vedrørende obligationer under posterne 1.1.1-1.1.2.

## 2. Renteindtægter.

2.1 Rente af obligationer.

2.2 Rente af tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter m.v.

2.3 Øvrige renteindtægter.

ad 2.1 Denne post indeholder direkte rente af obligationer, hvorimod løbetidsafhængig kursregulering og indeksregulering af obligationer føres under post 1.1.1 Modtagne kurtager ved obligationshandler og kursregulering af obligationer.

ad 2.2 Herunder føres alle renteindtægter vedrørende aktivposterne 1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender i Danmarks Nationalbank, 2. Tilgodehavender i penge-

og kreditinstitutter og 3. Tilgodehavender i børsmægler-selskaber.

ad 2.3 Her føres renteindtægter fra selskabets marginkonti i andre selskaber end børsmægler-selskaber, penge- og kreditinstitutter og iøvrigt alle renteindtægter bortset fra de under posterne 2.1 og 2.2 angivne.

### 3. Renteudgifter.

- 3.1 Rente til penge- og kreditinstitutter m.v.
- 3.2 Øvrige renteudgifter.

ad 3.1 Under denne post føres alle renteudgifter vedrørende passivposterne 1. Gæld til penge- og kreditinstitutter og 2. Gæld til børsmægler-selskaber.

ad 3.2 Her føres renter af prioritetsgæld i selskabets ejendomme samt renteudgifter vedrørende ansvarlig indskudskapital. Såfremt der i forbindelse med tilbagebetalingen af den ansvarlige indskudskapital skal ydes et tillæg, skal en forholdsmæssig andel af dette tillæg udgiftsføres under driftspost 3.2. Iøvrigt føres her alle renteudgifter bortset fra de under post 3.1 angivne.

### 4. Udbytte af aktier m.v.

Herunder føres udbytte og lignende indtægter vedrørende aktivpost 5. Beholdning af noterede aktier og investeringsforeningsandele. Udbyttet kan først indtægtsføres, når det er forfaldent.

### 5. Andre ordinære indtægter og udgifter.

- 5.1 Indtægter fra porteføljepleje m.v. samt indtægter i forbindelse med børsmissioner.

5.2 Øvrige ordinære indtægter.

5.3 Øvrige ordinære udgifter.

ad 5.1 Denne post omfatter indtægter i forbindelse med porteføljepleje af kunders værdipapirbeholdninger bortset fra kurtager og lignende, der føres under driftspost 1.1 Kurtager og kursregulering vedrørende obligationer eller driftspost 1.2 Kurtager og kursregulering vedrørende aktier.

Endvidere omfatter posten indtægter fra rådgivning af kunder om investering og finansiering.

Endelig føres her indtægter i forbindelse med børsmission og børsintroduktion.

ad 5.2 Posten omfatter alle årligt tilbagevendende indtægter ved børsmæglervirksomhed, der ikke kan placeres under andre poster.

Posten indeholder blandt andet indtægter fra provisioner, depoter, boksudlejning og gebyrer.

Under post 5.2 føres endvidere en nettogevinst ved kursregulering af aktiver, passiver og off-balance poster i fremmed valuta.

Kursreguleringen omfatter samtlige aktiver og passiver i fremmed valuta.

For værdipapirer i fremmed valuta, spot- og terminsforretninger med værdipapirer i fremmed valuta samt futures og optioner baseret på værdipapirer i fremmed valuta medtages den del af kursreguleringen, der skyldes ændring i valutakursen, mens den resterende kursregulering føres under

driftspost 1.1.1 Modtagne kurtager ved obligationshandler og kursregulering af obligationer eller driftspost 1.2.1 Modtagne kurtager ved aktiehandler og kursregulering af aktier.

Kursreguleringen omfatter endvidere valutaterminsforretninger samt futures og optioner baseret på fremmed valuta. Opgørelsen af kursreguleringen af forretningerne og instrumenterne sker ud fra disses markedsværdi på balancetidspunktet. Såvel realiseret som urealiseret gevinst og tab medtages.

Terminstillæg/-fradrag skal periodiseres og føres under driftspost 2. Renteindtægter eller driftspost 3. Renteudgifter.

Et nettotab ved kursregulering af aktiver, passiver og off-balance poster i fremmed valuta skal føres under driftspost 5.3.

Post 5.2 omfatter ikke rente af tilgodehavender i fremmed valuta, der føres under driftspost 2. Renteindtægter.

ad 5.3 Posten indeholder udgifter til provisioner og gebyrer incl. VP-gebyrer.

Endvidere føres her et nettotab ved kursregulering af aktiver, passiver og off-balance poster i fremmed valuta. Kursreguleringen gøres op som angivet under driftspost 5.2.

Post 5.3 omfatter ikke rente af gæld i fremmed valuta, der føres under driftspost 3. Renteudgifter.

6. Omkostninger.

- 6.1 Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion.
- 6.2 Personaleomkostninger.
  - 6.2.1 Lønninger
  - 6.2.2 Pensioner
  - 6.2.3 Andre udgifter til social sikring
- 6.3 Edb-omkostninger.
- 6.4 Øvrige omkostninger.

ad 6.1 Denne post omfatter lønninger og vederlag, incl. pensioner og andre udgifter til social sikring, til selskabets bestyrelse og direktion. Posten skal indeholde tantieme til de nævnte.

ad 6.2.1 Her føres lønninger til personale, incl. ferieløn, eventuelle lønsurrogater samt jubilæumsgratiale.

ad 6.2.2 Under denne post føres præmier til tjenstgørende medarbejderes pensionsordninger samt forøgelses af selskabets pensionsforpligtelser, jf. passivpost 6.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser.

Beløb, som arbejdsgiver efter aftale med medarbejderen tilbageholder og betaler som medarbejderens bidrag til pensionspræmien, skal ikke medtages.

ad 6.2.3 Denne post omfatter selskabets ATP-bidrag, udgifter til syge- og ulykkesforsikring, arbejdsmarkedsbidrag og lignende.

ad 6.3 Herunder føres udgifter til edb-servicekørsel, leje af edb-anlæg og lignende. Afskrivninger på selskabets eget edb-anlæg føres under driftspost 7.1 Afskrivninger på maskiner, inventar og fast ejendom. Afskrivninger

på edb-programmer (soft-ware) føres under driftspost 7.2 Afskrivninger på immaterielle aktiver.

ad 6.4 Under denne post føres omkostninger/bilag til Københavns Fondsbørs, Reuter, de valgte revisorer, organisationer, Finanstilsynet, husleje, forsikring, kontorartikler, porto, telefon, telex, reparation og vedligeholdelse, repræsentation, reklame, annoncer og i øvrigt alle omkostninger bortset fra de under driftsposterne 6.1-6.3 angivne.

## 7. Afskrivninger på materielle og immaterielle aktiver.

7.1 Afskrivninger på maskiner, inventar og fast ejendom.

7.2 Afskrivninger på immaterielle aktiver.

I kvartalsregnskabet kan under denne post eventuelt anføres skønnede beløb.

Foruden afskrivninger omfatter posten nedskrivninger af ordinær karakter. Ekstraordinære nedskrivninger føres under driftspost 9.2 Ekstraordinære udgifter.

ad 7.1 Posten omfatter afskrivninger m.v. på aktivpost 7.1 Grunde og bygninger og aktivpost 7.2 Maskiner og inventar m.v. Afskrivningsprincipperne er nærmere beskrevet i bekendtgørelsens § 13.

ad 7.2 Her posteres afskrivninger m.v. på aktivpost 6. Immaterielle aktiver. Principperne for afskrivning er nærmere beskrevet i bekendtgørelsens § 12.

## 8. Afskrivninger og hensættelser på tilgodehavender.

## 8. Afskrivninger og hensættelser på tilgodehavender.

Under denne post føres afskrivninger og hensættelser på tilgodehavender i børsrådgivningselskaber, penge- og kreditinstitutter samt afskrivninger og hensættelser på tilgodehavender i forbindelse med værdipapirforretninger.

I kvartalsregnskabet kan eventuelt anføres skønnede beløb.

## 9. Ekstraordinære indtægter og udgifter.

9.1 Ekstraordinære indtægter.

9.2 Ekstraordinære udgifter.

Her posteres alle indtægter og udgifter, som hidrører fra andet end selskabets ordinære drift, samt indtægter og udgifter, der hører til et andet regnskabsår, og som er opstået som følge af fejl eller udeladelser ved regnskabsaflæggelsen i de foregående år.

ad 9.1 Posten omfatter alle indtægter, der ikke er årligt tilbagevendende.

Herunder hører fortjeneste ved salg af fast ejendom eller driftsmidler.

Ikke realiserede fortjenester som følge af opskrivning af fast ejendom skal ikke optages i resultatopgørelsen, men posteres direkte på egenkapitalen, jf. bekendtgørelsens § 13. Når ejendommen sælges, og opskrivningsbeløbet i givet fald bliver en konstateret fortjeneste, må det, men skal ikke indtægtsføres.

ad 9.2 Herunder føres tab ved salg af fast ejendom eller driftsmidler, nedskrivning af erhvervet goodwill, der kan

§ 3. Kvartals- og årsregnskabet skal give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultat og skal være affattet i overensstemmelse med forskrifterne i bekendtgørelsen med bilag samt fællesformerne BK og BÅ.

Stk. 2. Hvis anvendelsen af de i stk. 1 nævnte forskrifter ikke er tilstrækkelig til at give et retvisende billede, skal der i kvartals- eller årsregnskabet gives yderligere oplysninger i form af noter. Der må ikke oprettes nye poster eller underposter udover de i fællesformerne BK eller BÅ angivne, medmindre dette foreskrives af tilsynet.

§ 4. I kvartals- og årsregnskabet må modregning mellem aktiv- og passivposter eller mellem udgifts- og indtægtsposter ikke foretages, medmindre det direkte er foreskrevet.

§ 5. I kvartals- og årsregnskabet skal forretninger i danske kroner samt værdipapirforretninger i fremmed valuta bogføres på afviklingsdagen. Øvrige forretninger i fremmed valuta skal bogføres på handelsdagen.

§ 6. Alle ændringer i egenkapitalen skal passere resultatopgørelsen, medmindre det modsatte direkte er foreskrevet.

## Kapitel 2

### Bestemmelser om værdiansættelse

§ 7. Posterne i kvartals- og årsregnskabet skal værdiansættes i overensstemmelse med følgende almindelige principper:

tilskrives børsmæglerfremmede aktiviteter, øvrige ekstraordinære nedskrivninger samt omkostninger i forbindelse med børsmæglerselskabets jubilæum, excl. jubilæumsgratiale.

Posten omfatter endvidere selskabsretlige etableringsomkostninger og omkostninger ved forhøjelse af aktiekapitalen. Hvor der er tale om kapitalforhøjelse til overkurs, kan omkostninger, der relateres til forhøjelsen, udlignes direkte i overkursbeløbet, således at dette kun optages med nettobeløbet i egenkapitalen, uden at de pågældende omkostninger udgiftsføres.

I øvrigt indeholder posten alle udgifter, der ikke er årligt tilbagevendende.

#### 10. Skat.

- 10.1 Beregnet skat af årets indkomst.
- 10.2 Ændring i udskudt skat.
- 10.3 Efterregulering af tidligere års beregnet skat.

Denne post er ikke indeholdt i kvartalsregnskabet.

ad 10.1 Herunder føres beregnet indkomstskat af årets indkomst.

ad 10.2 Denne post omfatter årets ændring i udskudt skat, jf. passivpost 6.2 Hensættelser til eventualskat.

ad 10.3 Herunder posteres efterregulering af skat, som følge af, at der i tidligere år er afsat et for lille eller et for stort beløb.

B. Balance (status).Aktiver.1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender i  
Danmarks Nationalbank.

Under denne post føres sedler og mønt i danske kroner og fremmed valuta, checks, kuponer og udtrukne, forfaldne obligationer.

Endvidere føres her anfordringstilgodehavender i Danmarks Nationalbank og indestående på postgirokonti. Kun beløb, som til enhver tid kan hæves uden opsigelse, eller for hvilke der er aftalt en løbetid eller et opsigelsesvarsel på højst 24 timer eller en arbejdsdag, anses som værende på anfordring.

Tilskrevne renter på postens aktiver er indeholdt i aktivpost 10. Periodeafgrænsningsposter.

Tilgodehavender i Danmarks Nationalbank, der ikke er på anfordring, skal føres under aktivpost 2. Tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter.

2. Tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter.

Under denne post medtages tilgodehavender i danske pengeinstitutter og kreditinstitutter med særlig tilladelse, jf. § 4b i lov om visse kreditinstitutter, samt tilgodehavender i tilsvarende udenlandske institutter. Herunder hører blandt andet børsrådgiverforeningens marginkonti i penge- og kreditinstitutter i forbindelse med terminsforretninger, futures og optioner.

Den uafregnede del af nettokursgevinsten på futures, spot- og terminsforretninger med penge- og kreditinstitutter skal ikke medtages under denne post, men under aktivpost 9. Andre aktiver.

Aktivpost 2 indeholder endvidere tilgodehavender i Danmarks Nationalbank bortset fra anfordringstilgodehavender, som føres under aktivpost 1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender i Danmarks Nationalbank.

Endelig omfatter posten den ansvarlige lånekapital ydet til Garantifonden for Danske Optioner og Futures samt børsmæglerselskabets marginkonto i Garantifonden for Danske Optioner og Futures.

Tilskrevne renter på postens aktiver er indeholdt i aktivpost 10. Periodeafgrænsningsposter.

### 3. Tilgodehavender i børsmæglerselskaber.

Her posteres tilgodehavender i danske børsmæglerselskaber og i tilsvarende udenlandske selskaber. Herunder hører blandt andet børsmæglerselskabets marginkonti i andre børsmæglerselskaber i forbindelse med terminsforretninger, futures og optioner.

Den uafregnede del af nettokursgevinsten på futures, spot- og terminsforretninger med børsmæglerselskaber skal ikke medtages under denne post, men under aktivpost 9. Andre aktiver.

Tilskrevne renter på aktivpost 3's aktiver er indeholdt i aktivpost 10. Periodeafgrænsningsposter.

#### 4. Beholdning af noterede obligationer.

4.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs.

4.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs.

Posten omfatter blandt andet konvertible obligationer bortset fra konvertible obligationer, der er udstedt som ansvarlig indskudskapital, og som føres under aktivpost 5. Beholdning af noterede aktier og investeringsforeningsandele.

Obligationer, der både er noteret på Københavns Fondsbørs og på udenlandsk børs, medtages under post 4.1.

Obligationer skal medtages i balancen efter afviklingsprincippet. Dette betyder, at erhvervede obligationer skal indgå fra afviklingsdagen, mens solgte obligationer skal fratrækkes beholdningen fra afviklingsdagen.

Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs skal optages til den officielle kurs. Obligationer noteret på udenlandsk børs skal optages til den gældende børs kurs. Obligationer i fremmed valuta skal endvidere optages til de gældende officielle valutakurser.

Obligationerne skal værdiansættes uafhængigt af indgåede spot- og terminsforretninger, futures og optioner. Værdiansættelsen af disse forretninger er beskrevet i bekendtgørelsens § 10 samt under aktivpost 9. Andre aktiver og passivpost 4. Andre passiver.

Udtrukne, ikke-forfaldne obligationer skal optages til en værdi, der bestemmes som det udtrukne beløb tilbagediskonteret fra forfaldstidspunktet til balancetidspunktet med en rentefod, der svarer til den gennemsnitlige pengemar-

kedsrente på opgørelsestidspunktet. Udtrukne obligationer med forfald senest tre dage efter balancetidspunktet optages dog til indløsningsværdien.

Udtrukne, forfaldne obligationer føres under aktivpost 1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehavender i Danmarks Nationalbank.

Vedhængende renter indgår i aktivpost 10. Periodeafgrænsningsposter.

Obligationer overdraget Garantifonden for Danske Optioner og Futures i forbindelse med marginstillelse skal ikke krediteres aktivpost 4.

5. Beholdning af noterede aktier og investeringsforeningsandele.

5.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs.

5.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs.

Udover noterede aktier og investeringsforeningsandele indeholder posten noteret ansvarlig indskudskapital i andre selskaber samt erhvervede egne beviser for ansvarlig indskudskapital.

Erhvervede egne aktier føres under aktivpost 8. Egne aktier.

Iøvrigt gælder samme regler for aktier m.v. som angivet ovenfor under aktivpost 4. Beholdning af noterede obligationer.

6. Immaterielle aktiver.

Denne post omfatter goodwill, udgifter til indretning af lejede lokaler samt investering i edb-programmer (software), jf. bekendtgørelsens § 12.

7. Materielle aktiver.

7.1 Grunde og bygninger.

7.2 Maskiner og inventar m.v.

Principperne for værdiansættelse af postens aktiver er anført i bekendtgørelsens § 13.

ad 7.1 Aktiverede udgifter til indretning af lejede lokaler er ikke omfattet af denne post. De føres i stedet under aktivpost 6. Immaterielle aktiver.

ad 7.2 Denne post omfatter blandt andet børsmæglerselskabets inventar, kontormaskiner, transportmidler, edb-anlæg samt boksanlæg.

8. Egne aktier.

Principperne for værdiansættelse af postens aktiver er anført i bekendtgørelsens § 14.

9. Andre aktiver.

Her føres alle aktiver, der ikke kan placeres under de øvrige aktivposter.

Dette omfatter blandt andet børsmæglerselskabets margin-konti i forbindelse med terminsforretninger, futures og optioner, bortset fra de under aktivpost 2. Tilgodehaven-

der i penge- og kreditinstitutter og aktivpost 3. Tilgodehavender i børsrådgivningselskaber anførte marginkonud.

Endvidere skal erhvervede optioner, der ikke modsvares af identiske udstedte optioner, medtages med optionens markedsværdi, det vil sige optionspræmien på balancetidspunktet.

Endelig skal under posten føres den uafregnede del af nettokursgevinsten på futures, spot- og terminsforretninger.

Et uafregnet nettokurstab på futures, spot- og terminsforretninger skal føres under passivpost 4. Andre passiver.

Udækkede terminsforretninger m.v. skal ikke udover det ovenfor anførte medtages under aktivpost 9.

#### 10. Periodeafgrænsningsposter.

Under posten skal opføres de i perioden afholdte udgifter, som vedrører en efterfølgende periode, samt indtægter, der vedrører perioden, men som først forfalder til betaling efter balancetidspunktet. Herunder hører tilgodehavende ikke-tilskrevne renter på tilgodehavender.

Passiver.1. Gæld til penge- og kreditinstitutter.

Under denne post medtages gæld til Danmarks Nationalbank samt gæld til danske pengeinstitutter og kreditinstitutter med særlig tilladelse, jf. § 4b i lov om visse kreditinstitutter, samt gæld til tilsvarende udenlandske institutter. Herunder hører blandt andet disse institutters marginkonti i børsmæglerselskabet i forbindelse med terminsforretninger, futures og optioner.

Den uafregnede del af nettokurstabet på futures, spot- og terminsforretninger med penge- og kreditinstitutter skal ikke medtages under denne post, men under passivpost 4. Andre passiver.

Tilskrevne renter på postens passiver er indeholdt i passivpost 5. Periodeafgrænsningsposter.

2. Gæld til børsmæglerselskaber.

Her posteres gæld til danske børsmæglerselskaber og tilsvarende udenlandske selskaber. Herunder hører blandt andet andre børsmæglerselskabers marginkonti i børsmæglerselskabet i forbindelse med terminsforretninger, futures og optioner.

Den uafregnede del af nettokurstabet på futures, spot- og terminsforretninger med børsmæglerselskaber skal ikke medtages under denne post, men under passivpost 4. Andre passiver. Tilskrevne renter på postens passiver er indeholdt i passivpost 5. Periodeafgrænsningsposter.

3. Marginindsud, deposita samt forskud på kunders  
ordrer om køb af værdipapirer.

Posten omfatter marginkonti i børsmæglerselskabet i forbindelse med terminsforretninger, futures og optioner bortset fra de under passivpost 1. Gæld til penge- og kreditinstitutter og passivpost 2. Gæld til børsmæglerselskaber nævnte marginkonti.

Endvidere føres under denne post kontanter, der opbevares som led i porteføljeplejen for kunder i form af depositum, eller som er forskud på kunders afgivne ordrer om køb af værdipapirer.

4. Andre passiver.

Her føres alle forpligtelser, der ikke kan placeres under de øvrige passivposter. Dette omfatter blandt andet prioritetsgæld i selskabets ejendomme.

Endvidere skal udstedte optioner, der ikke er dækket af identiske erhvervede optioner, medtages med optionens markedsværdi, det vil sige optionspræmien på opgørelses-tidspunktet.

Under posten føres også den uafregnede del af nettokurstabet på futures, spot- og terminsforretninger. En uafregnet nettokursgevinst på futures, spot- og terminsforretninger skal føres under aktivpost 9. Andre aktiver.

Udækkede terminsforretninger m.v. skal ikke udover det ovenfor anførte medtages under passivpost 4.

I kvartalsregnskabet indgår i passivpost 4 endvidere børsmæglerselskabets positive eller negative resultat for året

til dato, svarende til driftspost F. Resultat før skat, for året til dato.

I regnskabet for 1.kvartal skal posten endelig indeholde det positive eller negative resultat for det foregående år, medmindre selskabet inden indberetningen har afholdt generalforsamling.

#### 5. Periodeafgrænsningsposter.

Under posten skal opføres de indtægter, der er indgået før opgørelsestidspunktet, men som henhører under en senere regnskabsperiode, samt de under regnskabsperioden henhørende udgifter, som først vil blive betalt i løbet af en senere regnskabsperiode. Herunder hører tilgodehavende ikke-tilskrevne renter på gæld, skyldig skat og lignende samt selskabets feriepengeforpligtelse.

#### 6. Hensættelser til omkostninger.

- 6.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser.
- 6.2 Hensættelser til eventualskat.

Hensættelser på tilgodehavender må ikke føres under denne post. I stedet skal ske fradrag i den pågældende aktivpost.

Selskabets feriepengeforpligtelse føres under passivpost 5. Periodeafgrænsningsposter.

ad 6.1 Herunder føres den kapitaliserede værdi af ubetingede pensionstilsagn, der ikke er dækket ved forsikring eller på anden aktuarmæssig måde. Dette gælder også, hvis pensionstilsagnet alene indeholder ret til en ydelse, der

1. Selskabet formodes at fortsætte sin virksomhed.
2. Værdiansættelsen skal i alle tilfælde ske under udvisning af behørig forsigtighed og især således:
  - a) at kun den fortjeneste, der er konstateret på balancetidspunktet, medtages.
  - b) at der tages hensyn til alle forudselige risici og eventuelle tab, som er opstået i løbet af den regnskabsperiode, regnskabet vedrører eller i en tidligere regnskabsperiode, selv om disse risici eller tab først bliver kendt mellem balancetidspunktet og det tidspunkt, på hvilket regnskabet udarbejdes, og
  - c) at der tages hensyn til enhver værdiforringelse, hvad enten regnskabet udviser tab eller fortjeneste.
3. Der skal tages hensyn til indtægter og udgifter vedrørende den periode, som regnskabet omfatter, uanset betalingstidspunktet.
4. Aktiv- og passivposterne skal værdiansættes hver for sig.
5. Åbningsbalancen for hver periode skal svare til balancen for den foregående periode.

Stk. 2. Disse almindelige principper kan fraviges i undtagelsestilfælde. Eventuelle fravigelser skal anføres i noterne og behørigt begrundes tillige med angivelse af deres indvirkning på selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling og resultatet.

i tilfælde af selskabets likvidation eller konkurs træder tilbage for kreditorer eller egenkapital.

ad 6.2 Hvis en realisation af selskabets aktiver til den værdi, der er angivet i balancen, vil udløse en beskatning, skal det pågældende beløb føres under post 6.2.

#### 7. Ansvarlig indskudskapital.

Ved ansvarlig indskudskapital forstås fremmedkapital som defineret i § 3 i bekendtgørelse om kapitaldækningsregler for børsmæglerselskaber.

Såfremt der i forbindelse med tilbagebetalingen af den ansvarlige indskudskapital skal ydes et tillæg, skal en forholdsmæssig andel af dette tillæg medtages under passivpost 7. Udgiftsføringen af tillægget sker under driftspost 3.2 Øvrige renteudgifter.

#### 8. Egenkapital.

- 8.1 Aktiekapital.
- 8.2 Overkurs ved emission.
- 8.3 Reserver.
- 8.4 Opskrivningshenlæggelser.
- 8.5 Overført fra tidligere år.
- 8.6 Overført af årets resultat.

I kvartalsregnskabet må selskabets resultat for året til dato ikke medtages under egenkapitalen. Beløbet skal i stedet føres under passivpost 4. Andre passiver.

I regnskabet for 1. kvartal skal resultatet for det foregående år føres under passivpost 4, medmindre selskabet inden indberetningen har afholdt generalforsamling.

Tilsvarende gælder for post 8.4. Posterne 8.3 - 8.6 i kvartalsregnskabet står derfor uændrede fra én generalforsamling til den følgende.

ad 8.1 Under denne post føres indbetalt aktiekapital.

ad 8.2 Herunder optages beløb, der - efter fradrag af omkostninger ved stiftelse eller kapitalforhøjelse - er indbetalt som overkurs ved tegning af aktier. Alternativt kan de nævnte omkostninger være taget som en ekstraordinær udgift. I så fald skal hele overkursen medtages under post 8.2.

Under denne post skal endvidere optages beløb, som selskabet har modtaget ved salg af aktier i henhold til ikke afhentede aktiebrev ved fondsaktieemission, jf. Aktieselskabslovens § 40. Der kan under posten ikke medtages andre beløb.

ad 8.3 Her føres lovpligtig reservefond samt øvrige reserver.

ad 8.4 Under denne post skal optages opskrivningsbeløb i forbindelse med opskrivning af fast ejendom, jf. bekendtgørelsens § 13.

ad 8.5 og 8.6 Under disse poster medtages henholdsvis overført overskud eller tab fra tidligere år og overført overskud eller tab af årets resultat, idet den foreslåede overskudsfordeling eller dækning af tab i årsregnskabet er indpasset i de poster i balancen, der berøres deraf.

C. Noter.Noter til kvartalsregnskabet:

Såfremt aktivpost 9. Andre aktiver udgør mere end 10 procent af balancesummen, skal det indberettede kvartalsregnskab indeholde en specifikation af posten.

Tilsvarende gælder, hvis passivpost 4. Andre passiver, excl. resultat for året til dato og excl. et eventuelt indholdt resultat for det foregående år, udgør mere end 10 procent af balancesummen.

Hvis der i regnskabet er fraveget fra de almindelige værdiansættelsesprincipper anført i bekendtgørelsens § 7, stk. 1, skal dette indberettes.

Som noter til kvartalsregnskabet indberettes endvidere yderligere oplysninger, der er nødvendige for at give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultatet.

Noter til årsregnskabet:

Som noter til årsregnskabet medtages nedenstående oplysninger. Oplysningerne må ikke optages som selvstændige poster i resultatopgørelsen eller balancen. I tilfælde, hvor der kræves specifikation af en post, der i selskabets regnskab er nul, og i lignende tilfælde skal noten ikke medtages.

1. Det skal oplyses, om der i regnskabet er fraveget fra de almindelige værdiansættelsesprincipper anført i bekendtgørelsens § 7. Fravigelserne skal behørigt begrundes og indvirkningen på selskabets aktiver og

passiver, dets økonomiske stilling og resultatet skal fremgå.

2. Der skal gives yderligere oplysninger, der er nødvendige for at give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultatet.
3. Hvis et aktiv eller et passiv henhører under flere poster i fællesformerne, skal dets forbindelse med andre poster angives, hvis denne angivelse er nødvendig for forståelsen af årsregnskabet.
4. Der skal oplyses om retshandler af større betydning, som har fundet sted mellem selskabet og de virksomheder, som er direkte eller indirekte forbundne med selskabet, jf. definitionerne i årsregnskabslovens § 1, stk. 2, nr. 5, 6 og 7.
5. Aktivposterne 2 og 3 samt passivposterne 1 og 2 skal opdeles på følgende måde efter tilgodehavendets eller gældens restløbetid:
  - indtil tre måneder
  - over tre måneder og indtil et år
  - over et år og indtil fem år
  - over fem år.

Er der tale om tilgodehavender eller gældsforpligtelser, som skal tilbagebetales i rater, forstås ved restløbetiden det tidsrum, der ligger mellem balancetidspunktet og forfaldsdagen for hvert afdrag, og der foretages en opdeling af hvert tilgodehavende eller gældsforpligtelse.

6. Der skal gives oplysning om kursværdien af fast forrentede obligationer i danske kroner med angivelse af disses gennemsnitlige varighed. Tilsvarende oplysninger gives for fast forrentede obligationer i fremmed valuta, idet Københavns Fondsbørs' metode til beregning af varighed anvendes.
7. Forskellen mellem den samlede markedsværdi af børsrådgiverelskabets værdipapirer og værdipapirernes købsværdi skal oplyses. Opgørelsen kan baseres på vejede gennemsnitspriser, FIFO-metoden, LIFO-metoden eller en lignende metode.
8. Selskabets beholdning af noteret ansvarlig indskudskapital i andre virksomheder skal angives.
9. For hver af aktivposterne 6. Immaterielle aktiver, 7.1. Grunde og bygninger og 7.2. Maskiner og inventar m.v. skal følgende oplyses, idet punkterne 4 og 5 dog kun er relevante for aktivpost 7.1:
  1. Anskaffelsesprisen ifølge balancen for det foregående regnskabsår
  2. Nyanskaffelser, herunder forbedringer i årets løb
  3. Afgang i årets løb, angivet til anskaffelsespriser
  4. Årets opskrivninger
  5. De samlede opskrivninger indtil balancetidspunktet, herunder de under nr. 4 anførte
  6. Årets af- og nedskrivninger
  7. Korrektioner af tidligere års af- og nedskrivninger, herunder af- og nedskrivninger på aktiver, der er afhændet eller udgået af driften
  8. De samlede af- og nedskrivninger indtil balancetidspunktet, herunder de, der er anført under nr. 6 og 7.

Årets ordinære og ekstraordinære nedskrivninger af anlægsaktiver skal specificeres. Det samme gælder årets korrektioner af nedskrivninger foretaget i tidligere år.

Der skal gøres rede for årets opskrivninger af fast ejendom.

Bogført værdi samt ejendomsværdi ifølge den senest foretagne offentlige vurdering skal angives for hver af børsrådgiverselskabets ejendomme.

Der skal gøres rede for de ved af-, ned- og opskrivninger benyttede beregningsmetoder.

10. Der skal foretages en opdeling af aktivposterne 9. Andre aktiver og 10. Periodeafgrænsningsposter samt passivposterne 4. Andre passiver og 5. Periodeafgrænsningsposter efter de vigtigste enkeltbeløb, såfremt disse ikke er uden betydning for vurderingen af årsregnskabet. Udgør en af de nævnte poster over 10 procent af balancesummen, skal den under alle omstændigheder specificeres.
11. Det skal oplyses på hvilke aktivposter, der hviler en udskudt skat.
12. Der skal ske en opdeling af den ansvarlige indskudskapital efter, hvorvidt den jf. § 3 i bekendtgørelse om kapitaldækningsregler for børsrådgiverselskaber kan ligestilles med egenkapital ved opgørelsen efter bekendtgørelsens § 2.
13. For hver del af den ansvarlige indskudskapital skal oplyses om:

1. lånets størrelse, den valuta, det er udtrykt i, renten og forfaldsdagen, eller om lånet er uamortiseret
  2. hvorvidt der under visse omstændigheder kræves hurtigere tilbagebetaling
  3. vilkårene i forbindelse med den ansvarlige indskudskapital, eventuelle bestemmelser om, at den ansvarlige indskudskapital kan konverteres til egenkapital eller til en anden form for forpligtelse, og betingelserne herfor.
- 
14. Har børsrådgiverselskabet optaget lån til en rente, hvis størrelse helt eller delvis er afhængig af det udbytte, som selskabets aktier afkaster, eller af årets overskud, skal for hvert lån angives det udestående lånebeløb samt den aftalte forrentning.
  15. De samlede aktiver i fremmed valuta samt de samlede passiver i fremmed valuta skal angives.
  16. Der skal gives oplysning om pant eller anden sikkerhed i aktiver stillet af børsrådgiverselskabet med angivelse af omfanget af pantsætningen og de pantsatte aktivers bogførte værdi, specificeret for de enkelte poster. Særskilt skal angives kursværdien af de værdipapirer, børsrådgiverselskabet har overdraget til Garantifonden for Danske Optioner og Futures i forbindelse med marginstillelse.
  17. Der skal foretages en specifikation af alle forpligtelser, der ikke fremgår af selskabets balance, herunder leasingforpligtelser og forskrivning overfor Garantifonden for Danske Optioner og Futures.
  18. Renteudgifter og øvrige udgifter i forbindelse med ansvarlig indskudskapital skal anføres.

19. Ekstraordinære indtægter og ekstraordinære udgifter skal specificeres, medmindre de er uden væsentlig betydning.
20. Beløbene for uafviklede termins- og futuresforretninger skal oplyses. Oplysningerne skal gives særskilt for obligations-, aktie- og valutaforretninger og særskilt for købs- og salgsforretninger. Forretningerne optages i noten til terminskursen henholdsvis aftalekursen.

Futures handlet i forbindelse med Garantifonden for Danske Optioner og Futures og dækket af en identisk future, der ligeledes er handlet i forbindelse med Garantifonden, skal ikke medtages.

21. Beløbene for uafviklede optionsforretninger skal oplyses. Oplysningerne skal gives særskilt for obligations-, aktie- og valutaforretninger og særskilt for erhvervede købsoptioner, udstedte købsoptioner, erhvervede salgsoptioner og udstedte salgsoptioner. Forretningerne optages i noten til aftalekursen.

Optioner handlet i forbindelse med Garantifonden for Danske Optioner og Futures og dækket af en identisk option, der ligeledes er handlet i forbindelse med Garantifonden, skal ikke medtages.

22. Det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret skal angives.
23. Der skal gives oplysning om lønninger og vederlag m.v. til selskabets direktion samt selskabets forpligtelse til at yde pension til direktionen. De samme oplys-

ninger gives for selskabets bestyrelse. Tantieme til bestyrelsen skal særskilt oplyses.

24. Vedrørende selskabets egen aktiekapital skal angives aktiernes antal og pålydende værdi.
25. Vedrørende selskabets beholdning af egne aktier skal oplyses:

1. antallet og den pålydende værdi af egne aktier, der indgår i selskabets beholdning, tillige med den procentdel, som denne beholdning udgør af aktiekapitalen
2. antallet og den pålydende værdi af egne aktier, der er erhvervet eller afhændet i regnskabsåret, og den procentdel, som disse udgør af aktiekapitalen, samt størrelsen af den samlede købs- og salgssum samt
3. årsagen til de erhvervelser af egne aktier, der er foretaget i regnskabsåret.

26. For passivpost 8. Egenkapital samt for hver af underposterne under passivpost 8 skal angives beløbet primo året, ændringer i årets løb samt beløbet ultimo året.

I denne opgørelse skal passivpost 8.3. Reserver opdeles i lovpligtig reservefond og øvrige reserver.

27. Der skal gives oplysning om børsmæglerselskabets ansvarlige kapital i procent af de vægtede aktiver m.v. ultimo året opgjort som angivet i § 2 i bekendtgørelse om kapitaldækningsregler for børsmæglerselskaber.

#### D. Årsberetning.

I årsberetningen skal der, medmindre det på grund af særlige omstændigheder kan skade selskabet, gives oplysning om forhold, som ikke fremgår af balance, resultatopgørelse og noter, men som er af vigtighed for bedømmelsen af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultat i det forløbne år.

Årsberetningen skal endvidere indeholde omtale af:

- 1) betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabs-årets afslutning
- 2) selskabets forventede udvikling
- 3) forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Årsberetningen skal oplyse om personer, selskaber og foreninger, der besidder eller har pant i mindst 10 procent af børsrådgiverens aktiekapital med angivelse af ejerandelen henholdsvis pantaverandelen.

I den førstkommende årsberetning efter selskabets stiftelse skal angives de faktiske afholdte omkostninger ved stiftelsen fordelt på omkostninger til trykning, annoncering, de enkelte provisioner og honorarer og lignende.

Tilsvarende oplysninger skal gives i den førstkommende årsberetning efter forhøjelse af aktiekapitalen.

Bestyrelsen skal i årsberetningen eller i tilknytning til resultatopgørelsen eller balancen stille forslag til beslutning vedrørende anvendelse af selskabets overskud eller dækning af tab.

§ 8. Omkostninger ved et børsmæglerselskabs stiftelse, ved forhøjelse af aktiekapitalen eller ved erhvervelse af ansvarlig indskudskapital må ikke opføres som aktiv i kvartals- eller årsregnskabet.

§ 9. I kvartals- og årsregnskabet skal aktiver og passiver i fremmed valuta optages til de pr. balancedagen af Danmarks Nationalbank ved den officielle notering fastsatte kurser (middelkurser). For ikke dagligt noterede valutaer anvendes en skønnet kurs.

§ 10. Værdipapirer skal i kvartals- og årsregnskabet optages til den pr. balancetidspunktet gældende børskurs.

Stk. 2. Spot- og terminsforretninger, futures og optioner skal optages til markedsværdien på balancetidspunktet.

§ 11. Fordringer skal optages i balancen i kvartals- og årsregnskabet efter fradrag af hensættelser, der udtrykker tabsrisikoen på fordringerne.

§ 12. Goodwill, der er erhvervet mod vederlag, og som vedrører børsmæglerrelevante forhold, kan aktiveres. Det samme gælder indretning af lejede lokaler samt investering i edb-programmer (software). Herudover må børsmæglerselskabets balance ikke indeholde immaterielle aktiver.

Stk. 2. Aktiveret goodwill, indretning af lejede lokaler og edb-programmer skal afskrives over højst fire år.

§ 13. Materielle anlægsaktiver må i kvartals- og årsregnskabet ikke optages til en højere værdi end anskaffelsesprisen. Anskaffelsesprisen fås ved til købsprisen at lægge de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen indtil det tidspunkt, på hvilket aktivet tages i brug. Til

## Børsmæglerselskabets navn

Resultatopgørelse for _____ kvartal 19____	Beløb 1.000 kr.	Beløb for året til dato 1.000 kr.
---	--------------------	--

1.1. Kurtager og kursregulering  
vedrørende obligationer.

1.1.1. Modtagne kurtager ved  
obligationshandler og  
kursregulering af ob-  
ligationer: .... 1 \_\_\_\_\_ 15 \_\_\_\_\_

1.1.2. Afgivne kurtager ved  
obligationshandler: 2 \_\_\_\_\_ 16 \_\_\_\_\_

I alt kurtager og kursregu-  
lering vedrørende obliga-  
tioner: ..... 3 \_\_\_\_\_ 17 \_\_\_\_\_

1.2. Kurtager og kursregulering  
vedrørende aktier.

1.2.1. Modtagne kurtager  
ved aktiehandler og  
kursregulering af  
aktier: ..... 4 \_\_\_\_\_ 18 \_\_\_\_\_

1.2.2. Afgivne kurtager  
ved aktiehandler: 5 \_\_\_\_\_ 19 \_\_\_\_\_

I alt kurtager og kursre-  
gulering vedrørende  
aktier: ..... 6 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

A. I alt kurtager og kursre-  
gulering: ..... 7 \_\_\_\_\_ 21 \_\_\_\_\_

## 2. Renteindtægter.

2.1. Rente af obligationer 8 \_\_\_\_\_ 22 \_\_\_\_\_

2.2. Rente af tilgodehaven-  
der i penge- og kre-  
ditinstitutter m.v.: 9 \_\_\_\_\_ 23 \_\_\_\_\_

2.3. Øvrige renteindtægter: 10 \_\_\_\_\_ 24 \_\_\_\_\_

I alt renteindtægter: ... 11 \_\_\_\_\_ 25 \_\_\_\_\_

## 3. Renteudgifter.

3.1. Rente til penge- og  
kreditinstitutter  
m.v.: ..... 12 \_\_\_\_\_ 26 \_\_\_\_\_

3.2. Øvrige renteudgifter: 13 \_\_\_\_\_ 27 \_\_\_\_\_

I alt renteudgifter: .... 14 \_\_\_\_\_ 28 \_\_\_\_\_

## Børsmæglerselskabets navn

Resultatopgørelse for _____ kvartal 19__	Beløb 1.000 kr.	Beløb for året til dato 1.000 kr.
4. Udbytte af aktier m.v.: ....	1 _____	17 _____
B. I alt kurtager, kursregulering, nettorenteindtægter og udbytte: .....	2 _____	18 _____
5. Andre ordinære indtægter og udgifter.		
5.1. Indtægter fra porteføljepleje m.v. samt indtægter i forbindelse med børsmissioner: ...	3 _____	19 _____
5.2. Øvrige ordinære indtægter: .....	4 _____	20 _____
5.3. Øvrige ordinære udgifter: .....	5 _____	21 _____
I alt andre ordinære indtægter og udgifter: .....	6 _____	22 _____
C. Resultat før omkostninger:..	7 _____	23 _____
6. Omkostninger.		
6.1. Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion: .....	8 _____	24 _____
6.2. Personaleomkostninger.		
6.2.1 Lønninger: .....	9 _____	25 _____
6.2.2 Pensioner: .....	10 _____	26 _____
6.2.3 Andre udgifter til social sikring:..	11 _____	27 _____
I alt personaleomkostninger: .....	12 _____	28 _____
6.3. Edb-omkostninger: .....	13 _____	29 _____
6.4. Øvrige omkostninger: ..	14 _____	30 _____
I alt omkostninger: .....	15 _____	31 _____
D. Resultat før afskrivninger:..	16 _____	32 _____

## Børsmæglerselskabets navn \_\_\_\_\_

Resultatopgørelse for _____ kvartal 19__	Beløb	Beløb for året til dato
	1.000 kr.	1.000 kr.

## 7. Afskrivninger på materielle og immaterielle aktiver.

7.1. Afskrivninger på maskiner, inventar og fast ejendom: ..... 1 \_\_\_\_\_ 10 \_\_\_\_\_

7.2. Afskrivninger på immaterielle aktiver: ..... 2 \_\_\_\_\_ 11 \_\_\_\_\_

I alt afskrivninger på materielle og immaterielle aktiver: 3 \_\_\_\_\_ 12 \_\_\_\_\_

8. Afskrivninger og hensættelser på tilgodehavender: ..... 4 \_\_\_\_\_ 13 \_\_\_\_\_

E. Resultat før ekstraordinære poster: ..... 5 \_\_\_\_\_ 14 \_\_\_\_\_

## 9. Ekstraordinære indtægter og udgifter.

9.1. Ekstraordinære indtægter: ..... 6 \_\_\_\_\_ 15 \_\_\_\_\_

9.2. Ekstraordinære udgifter: ..... 7 \_\_\_\_\_ 16 \_\_\_\_\_

I alt ekstraordinære indtægter og udgifter: ..... 8 \_\_\_\_\_ 17 \_\_\_\_\_

F. Resultat før skat: ..... 9 \_\_\_\_\_ 18 \_\_\_\_\_

## Børsmæglerselskabets navn

Balance pr. ultimo _____ kvartal 19__	Beløb
<b>AKTIVER</b>	1.000 kr.
1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehaver i Danmarks Nationalbank: .....	1 _____
2. Tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter: .....	2 _____
3. Tilgodehavender i børsmæglerselskaber:	3 _____
4. Beholdning af noterede obligationer.	
4.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs: .....	4 _____
4.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs: .....	5 _____
Obligationer i alt: .....	6 _____
5. Beholdning af noterede aktier og investeringsforeningsandele.	
5.1 Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs: .....	7 _____
5.2 Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs: .....	8 _____
Aktier og investeringsforeningsandele i alt: .....	9 _____
6. Immaterielle aktiver: .....	10 _____
7. Materielle aktiver.	
7.1 Grunde og bygninger: .....	11 _____
7.2 Maskiner og inventar m.v.: .....	12 _____
Materielle aktiver i alt: .....	13 _____
8. Egne aktier: .....	14 _____
9. Andre aktiver: .....	15 _____
10. Periodeafgrænsningsposter: .....	16 _____
Aktiver i alt: .....	17 _____

## Børsmæglerselskabets navn

Balance, pr. ultimo _____ kvartal 19__	Beløb
<u>PASSIVER</u>	1.000 kr.
1. Gæld til penge- og kreditinstitutter:...	1 _____
2. Gæld til børsmæglerselskaber:.....	2 _____
3. Marginindskud, deposita samt forskud på kunders ordrer om køb af værdipapirer:..	3 _____
4. Andre passiver:.....	4 _____
5. Periodeafgrænsningsposter:.....	5 _____
6. Hensættelser til omkostninger.	
6.1 Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser:.....	6 _____
6.2 Hensættelser til eventualskat:.....	7 _____
Hensættelser til omkostninger i alt:....	8 _____
7. Ansvarlig indskudskapital:.....	9 _____
8. Egenkapital.	
8.1. Aktiekapital:.....	10 _____
8.2. Overkurs ved emission:.....	11 _____
8.3. Reserver:.....	12 _____
8.4. Opskrivningshenlæggelser:.....	13 _____
8.5. Overført fra tidligere år:.....	14 _____
8.6. Overført af årets resultat:.....	15 _____
Egenkapital i alt:.....	16 _____
Passiver i alt:.....	17 _____

## Børsmæglerselskabets navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
1.1. Kurtager og kursregulering vedrørende obligationer.	
1.1.1. Modtagne kurtager ved obligationshandler og kursregulering af obligationer: .....	1 _____
1.1.2. Afgivne kurtager ved obligationshandler: .....	2 _____
I alt kurtager og kursregulering vedrørende obligationer: .....	3 _____
1.2. Kurtager og kursregulering vedrørende aktier.	
1.2.1. Modtagne kurtager ved aktiehandler og kursregulering af aktier: .....	4 _____
1.2.2. Afgivne kurtager ved aktiehandler: .....	5 _____
I alt kurtager og kursregulering vedrørende aktier: .....	6 _____
A. I alt kurtager og kursregulering: .....	7 _____
2. Renteindtægter.	
2.1. Rente af obligationer: .....	8 _____
2.2. Rente af tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter m.v.: .....	9 _____
2.3. Øvrige renteindtægter: .....	10 _____
I alt renteindtægter: .....	11 _____
3. Renteudgifter.	
3.1. Rente til penge- og kreditinstitutter m.v.: .....	12 _____
3.2. Øvrige renteudgifter: .....	13 _____
I alt renteudgifter: .....	14 _____
4. Udbytte af aktier m.v.: .....	15 _____
B. I alt kurtager, kursregulering, netto-renteindtægter og udbytte: .....	16 _____

## Børsmæglerselskabets navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
5. Andre ordinære indtægter og udgifter.	
5.1. Indtægter fra porteføljepleje m.v. samt indtægter i forbindelse med børsmissioner:.....	1 _____
5.2. Øvrige ordinære indtægter:.....	2 _____
5.3. Øvrige ordinære udgifter:.....	3 _____
I alt andre ordinære indtægter og udgifter:	4 _____
C. Resultat før omkostninger:.....	5 _____
6. Omkostninger.	
6.1. Lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion:.....	6 _____
6.2. Personaleomkostninger.	
6.2.1 Lønninger:.....	7 _____
6.2.2 Pensioner:.....	8 _____
6.2.3 Andre udgifter til social sikring:.....	9 _____
I alt personaleomkostninger:.....	10 _____
6.3. Edb-omkostninger:.....	11 _____
6.4. Øvrige omkostninger:.....	12 _____
I alt omkostninger:.....	13 _____
D. Resultat før afskrivninger:.....	14 _____
7. Afskrivninger på materielle og immaterielle aktiver.	
7.1. Afskrivninger på maskiner, inventar og fast ejendom:.....	15 _____
7.2. Afskrivninger på immaterielle aktiver:.....	16 _____
I alt afskrivninger på materielle og immaterielle aktiver:.....	17 _____
8. Afskrivninger og hensættelser på tilgodehavender:.....	18 _____
E. Resultat før ekstraordinære poster:.....	19 _____

## Børsmæglerselskabets navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
9. Ekstraordinære indtægter og udgifter.	
9.1. Ekstraordinære indtægter:.....	1 _____
9.2. Ekstraordinære udgifter:.....	2 _____
I alt ekstraordinære indtægter og ud- gifter:.....	3 _____
F. Resultat før skat:.....	4 _____
10. Skat.	
10.1 Beregnet skat af årets indkomst:...	5 _____
10.2 Ændring i udskudt skat:.....	6 _____
10.3 Efterregulering af tidligere års beregnet skat:.....	7 _____
I alt skat:.....	8 _____
G. Årets nettoresultat:.....	9 _____

## Børsmæglerselskabets navn

Balance pr. ultimo regnskabsåret 19__	Beløb
<b>AKTIVER</b>	Hele kr.
1. Kassebeholdning og anfordringstilgodehaver i Danmarks Nationalbank:.....	1 _____
2. Tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter:.....	2 _____
3. Tilgodehavender i børsmæglerselskaber:	3 _____
4. Beholdning af noterede obligationer.	
4.1 Obligationer noteret på Københavns Fondsbørs:.....	4 _____
4.2 Obligationer noteret på udenlandsk børs:.....	5 _____
Obligationer i alt:.....	6 _____
5. Beholdning af noterede aktier og investeringsforeningsandele.	
5.1. Aktier m.v. noteret på Københavns Fondsbørs:.....	7 _____
5.2. Aktier m.v. noteret på udenlandsk børs:.....	8 _____
Aktier og investeringsforeningsandele i alt:.....	9 _____
6. Immaterielle aktiver:.....	10 _____
7. Materielle aktiver.	
7.1. Grunde og bygninger:.....	11 _____
7.2. Maskiner og inventar m.v.:.....	12 _____
Materielle aktiver i alt:.....	13 _____
8. Egne aktier:.....	14 _____
9. Andre aktiver:.....	15 _____
10. Periodeafgrænsningsposter:.....	16 _____
Aktiver i alt:.....	17 _____

Balance pr. ultimo regnskabsåret 19__	Beløb
<b>PASSIVER</b>	
	Hele kr.
1. Gæld til penge- og kreditinstitutter:...	1 _____
2. Gæld til børsmæglerselskaber:.....	2 _____
3. Marginindskud, deposita samt forskud på kunders ordrer om køb af værdipapirer:..	3 _____
4. Andre passiver:.....	4 _____
5. Periodeafgrænsningsposter:.....	5 _____
6. Hensættelser til omkostninger.	
6.1. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser:.....	6 _____
6.2. Hensættelser til eventualskat:.....	7 _____
Hensættelser til omkostninger i alt:....	8 _____
7. Ansvarlig indskudskapital:.....	9 _____
8. Egenkapital.	
8.1. Aktiekapital:.....	10 _____
8.2. Overkurs ved emission:.....	11 _____
8.3. Reserver:.....	12 _____
8.4. Opskrivningshenlæggelser:.....	13 _____
8.5. Overført fra tidligere år:.....	14 _____
8.6. Overført af årets resultat:.....	15 _____
Egenkapital i alt:.....	16 _____
Passiver i alt:.....	17 _____

anskaffelsesprisen kan endvidere medregnes beløb, som er anvendt til forbedringer og er afholdt i regnskabsperioden eller tidligere regnskabsperioder.

Stk. 2. Anskaffelsesprisen for anlægsaktiver med en begrænset brugstid skal formindskes ved afskrivninger, der tilsigter en systematisk afskrivning af aktiverne over deres brugstid.

Stk. 3. Er værdien af anlægsaktiver lavere end den værdi, hvortil de kan opføres efter bestemmelserne ovenfor, af årsager, som ikke kan antages at være forbigående, skal de pågældende aktiver nedskrives til den lavere værdi.

Stk. 4. Ansættelse til den i stk. 3 nævnte lavere værdi kan ikke opretholdes, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Stk. 5. Uanset foranstående bestemmelser kan fast ejendom, hvis værdi er væsentlig højere end det beløb, hvortil den er optaget i balancen for det foregående regnskabsår, dog i årsregnskabet optages til den højere værdi, såfremt værdiforøgelsen må antages at være af varig karakter. Fast ejendom må dog ikke opskrives over ejendomsværdien ifølge den senest foretagne offentlige vurdering. Det ved opskrivningen indvundne beløb må kun anvendes til:

- a) nødvendig nedskrivning på fast ejendom
- b) fondsaktieemission
- c) henlæggelse til en opskrivningsfond, der kun må benyttes i de under a) og b) bestemte øjemed.

Stk. 6. Af- og nedskrivninger skal hvert år beregnes på grundlag af den værdi, der er opført for det pågældende regnskabsår, og udgiftsføres i resultatopgørelsen.

Børsmæglerselskabets 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

i \_\_\_\_\_ den \_\_\_\_\_ 19 \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ den \_\_\_\_\_ 19 \_\_\_\_\_

## Børsmæglerselskabets navn

Resultatopgørelse for regnskabsåret 19__	Beløb
	Hele kr.
1. Kurtage og kursregulering vedrørende værdipapirer.	
1.1. Modtagne kurtager og kursregulering af værdipapirer: .....	1 _____
1.2. Afgivne kurtager: .....	2 _____
A. I alt kurtager og kursregulering: .....	3 _____
2. Renteindtægter.	
2.1. Rente af obligationer: .....	4 _____
2.2. Rente af tilgodehavender i penge- og kreditinstitutter m.v.: .....	5 _____
2.3. Øvrige renteindtægter: .....	6 _____
I alt renteindtægter: .....	7 _____
3. Renteudgifter.	
3.1. Rente til penge- og kreditinstitutter m.v.: .....	8 _____
3.2. Øvrige renteudgifter: .....	9 _____
I alt renteudgifter: .....	10 _____
4. Udbytte af aktier m.v.: .....	11 _____
B. I alt kurtager, kursregulering, netto-renteindtægter og udbytte: .....	12 _____

Stk. 7. Opskrivningsshenlæggelsen skal opløses, hvis den opskrevne ejendom realiseres, eller hvis forudsætningen for opskrivningen ikke længere er til stede. Opskrivningsshenlæggelsen kan kun indtægtsføres, hvis den udgør en realiseret fortjeneste.

§ 14. Egne aktier må i kvartals- og årsregnskabet hverken optages til over anskaffelsesværdien eller over indre værdi.

### Kapitel 3

#### Bestemmelser om indberetning til tilsynet samt offentliggørelse.

§ 15. Kvartalsregnskabet indberettes til tilsynet senest 15 arbejdsdage efter udløbet af kvartalet. Selskabets direktion skal have godkendt det indberettede regnskab.

Stk. 2. Når de indberettede poster fra kvartalsregnskabet balance er offentliggjort, jf. § 16, kan de på forlangende gennemses i tilsynet.

§ 16. Posterne fra kvartalsregnskabet balance skal senest 30 arbejdsdage efter kvartalets afslutning offentliggøres af selskabet i et eller flere dagblade, som udkommer på selskabets hjemsted. Opstillingen på BK4-5 skal anvendes. Poster, som ikke indeholder noget beløb, skal ikke medtages.

§ 17. En foreløbig udgave af årsregnskabet indberettes til tilsynet senest to måneder efter regnskabsårets udløb. Selskabets direktion skal have godkendt det indberettede regnskab. Såfremt selskabet foretager ændringer i årsregnskabet i forhold til det allerede indberettede, skal disse ændringer straks indberettes.

Stk. 2. Tilsynet vil senest 10 arbejdsdage efter at have modtaget den foreløbige udgave af årsregnskabet tage kontakt med selskabet, såfremt der skal foretages ændringer i årsregnskabet.

Stk. 3. Samtidig med den foreløbige udgave af årsregnskabet indsendes en oversigt over selskabets beholdning af aktier og investeringsforeningsandele m.v. For hver fondskode skal angives nominelt beløb, børskurs, eventuel valutakurs samt bogført beløb. Aktier og investeringsforeningsandele m.v. noteret på Københavns Fondsbørs skal angives i fondskodeorden.

§ 18. Følgende skal indsendes til tilsynet inden ti dage efter generalforsamlingens godkendelse af årsregnskabet og senest fire måneder efter regnskabsårets udløb: Det reviderede og godkendte årsregnskab i to eksemplarer, årsberetningen, kopi af revisionsprotokollen vedrørende årsregnskabet samt et eventuelt trykt regnskab eller lignende i to eksemplarer. Sammen med dette indsendes en af direktionen underskrevet erklæring om, at det reviderede og godkendte årsregnskab er i overensstemmelse med det indberettede foreløbige årsregnskab. Såfremt dette ikke er tilfældet, indsendes i stedet en redegørelse for hvilke ændringer, der er foretaget, med angivelse af dato for rettelsen.

Stk. 2. Selskabet kan i det indsendte reviderede og godkendte årsregnskab undlade at foretage en opdeling af kurtager og kursreguleringer på obligationer og aktier.

Stk. 3. Det indsendte reviderede og godkendte årsregnskab og årsberetningen kan på forlangende gennemses i tilsynet.

§ 19. Såfremt selskabet lader årsregnskabet trykke eller på anden måde mangfoldiggør det med henblik på fordeling til aktionærer, kunder, korrespondenter eller andre, skal dette regnskab omfatte hele årsregnskabet og årsberetningen. Balance og resultatopgørelse skal være stillet op som angivet i fællesform BÅ, og sammenlignende tal fra det foregående år skal anføres. De anførte tal kan afrundes til hele tusinde kroner. Poster i balance og resultatopgørelse, som ikke indeholder noget beløb, skal kun medtages, hvis det foregående årsregnskab indeholder en sådan post.

Stk. 2. Selskabet kan i det trykte regnskab undlade at foretage en opdeling af kurtager og kursreguleringer på obligationer og aktier.

§ 20. Årsregnskabets resultatopgørelse og balance skal senest fem måneder efter regnskabsårets udløb offentliggøres af selskabet i et eller flere dagblade, som udkommer på selskabets hjemsted. Resultatopgørelse og balance skal være stillet op som angivet i fællesform BÅ. De anførte tal kan afrundes til hele tusinde kroner. Poster i balance og resultatopgørelse, som ikke indeholder noget beløb, skal ikke medtages.

Stk. 2. Selskabet kan i det i dagspressen offentliggjorte årsregnskab undlade at foretage en opdeling af kurtager og kursreguleringer på obligationer og aktier.

Stk. 3. Ønsker et selskab, efter at have opfyldt lovens krav 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 sammendrag af regnskabstal.

Stk. 4. Offentliggørelse af regnskabet på fremmed sprog skal ske i overensstemmelse med en af tilsynet godkendt form.

§ 21. Tilsynet kan træffe bestemmelse om, at oplysninger i kvartals- og årsregnskaber skal indberettes på edb-læsbart medium.

§ 22. I kvartals- og årsregnskabet gælder følgende om posternes fortegn: Poster, der enten altid indeholder en indtægt eller altid indeholder en udgift, skal anføres uden fortegn eller med positivt fortegn. Dette gælder eksempelvis afgivne kurtager, renteindtægter, renteudgifter og omkostninger. For poster, der både kan indeholde en indtægt og en udgift, gælder følgende: Er der tale om en indtægt, anføres posten uden fortegn eller med positivt fortegn. Er der tale om en udgift, anføres posten med negativt fortegn. Som eksempler på denne type poster kan nævnes i alt ekstraordinære indtægter og udgifter og ændring i udskudt skat.

#### Kapitel 4 Straffebestemmelser

§ 23. Overtrædelse af § 1, § 2, stk. 1-2, §§ 3-14, § 15, stk. 1, § 16, § 17, stk. 1 og stk. 3, § 18, stk. 1, § 19, stk. 1 og § 20, stk. 1, 3 og 4 straffes med bøde.

#### Kapitel 5 Ikrafttrædelsesbestemmelser

§ 24. Indberetning af kvartalsregnskab i den her foreskrevne form finder første gang sted for 1. kvartal 1990.