

§ 31. Værdipapirer, der noteres på en fondsbørs eller et marked som nævnt i § 20, stk. 1, nr. 1, skal handles til samme eller en mere fordelagtig pris end den, der omsættningens størrelse taget i betragtning kunne opnås på fondsbørsen eller markedet.

Stk. 2. Depotselskabet skal påse, at køb og salg af andre værdier, herunder pantebreve, sker til priser, der ikke er mindre fordelagtige end priserne i handel ogandel.

§ 32. Medlemmer af ledelsen af en investeringsforening, dets depotselskab og eventuelle administrationsselskab må ikke uden samtykke af investeringsforeningens bestyrelse overdrage værdipapirer eller andet til foreningen eller erhverve sådanne aktiver fra foreningen. Samtykket skal gives for hvert enkelt tilfælde og indføres i bestyrelsens forhandlingsprotokol.

Kapitel 7

Regnskab og revision

§ 33. Der skal for hvert regnskabsår udarbejdes årsregnskab. Årsregnskabet består af balance (status), resultatopgørelse og årsberetning. Regnskabsåret er kalenderåret. Endvidere skal der for hvert halvår udarbejdes formueopgørelse.

Stk. 2. Er investeringsforeningen opdelt i afdelinger, skal årsregnskab og formueopgørelse udarbejdes særskilt for hver afdeling.

Stk. 3. Årsregnskabet skal underskrives af bestyrelsen og enten af direktionen eller administrationsselskabet. Mener et bestyrelsesmedlem, en direktør eller administrationsselskabet, at årsregnskabet ikke bør godkendes, eller at der er forhold som investeringsforeningens generalforsamling bør gøres bekendt med, skal det fremgå af påtegningen på regnskabet. En nærmere redegørelse herfor gives i årsberetningen.

§ 34. Årsregnskabet skal opgøres således, som god regnskabsskik tilsiger, såvel med hensyn til vurderingen af posterne i balancen som vedrørende regnskabets specifikation, opstilling og posternes benævnelse.

Stk. 2. Balancen skal indeholde en opgørelse over investeringsforeningens aktiver, gæld og formue ved regnskabsårets udgang. Resultatopgørelsen skal opstilles således, at

den giver en efter investeringsforeningens forhold tilfredsstillende redegørelse for, hvorledes regnskabsårets overskud eller tab er fremkommet.

Stk. 3. Balance og resultatopgørelse samt halvårsopgørelse skal i øvrigt affattes i overensstemmelse med de regler og regnskabskemaer, som foreskrives af tilsynet med investeringsforeninger. Tilsynet kan bestemme, at der skal gives særlige oplysninger til balancen og resultatopgørelsen. Oplysningerne kan optages som noter til de regnskabsposter, hvortil de hører.

§ 35. Værdipapirer, der er genstand for offentlig kursnotering, skal opføres til den ved regnskabsårets slutning senest noterede køberkurs. Er notering ikke sket i længere tid, ansættes de dog til værdien i handel ogandel.

Stk. 2. Fremmed valuta skal optages til de ved regnskabsårets afslutning noterede kurser.

Stk. 3. Andre aktiver, herunder værdipapirer, der ikke er omfattet af stk. 1, skal opføres til deres værdi i handel ogandel.

Stk. 4. Omkostninger ved en investeringsforenings stiftelse må ikke opføres som aktiv.

§ 36. I årsberetningen skal der, i det omfang det efter bestyrelsens skøn kan ske uden skade for investeringsforeningen, gives oplysning om forhold, som ikke skal fremgå af balancen og resultatopgørelsen, men som er væsentlige for bedømmelsen af investeringsforeningens økonomiske stilling og resultatet af virksomheden i det forløbne år. Dette gælder også om forhold, som er indtrådt efter udgangen af regnskabsåret.

Stk. 2. I årsberetningen skal stilles forslag til beslutning vedrørende anvendelse af investeringsforeningens overskud.

§ 37. Årsberetningen skal indeholde oplysning om det samlede beløb til lønninger og vederlag til bestyrelse og direktion og til lønninger og vederlag til andre i investeringsforeningen ansatte personer. Bestyrelse, direktion og personale må kun aflønnes med faste beløb.

§ 38. En investeringsforenings resultatopgørelse og balance skal revideres af mindst 2