

**Raiffeisen  
Salzburg Invest**



Ein Unternehmen von  
Raiffeisen Capital Management

Rechenschaftsbericht 2013/2014

# KLASSIK MEGATRENDS

---

# INHALT

|   |          |
|---|----------|
| Gesellschafter und Organe der Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH ..... | 3        |
| <b>KLASSIK MEGATRENDS .....</b>   | <b>5</b> |
| Fondsdaten .....  | 6        |
| Umlaufende KLASSIK MEGATRENDS-Anteile zum Berichtsstichtag .....                  | 6        |
| Überblick über die ausgewiesenen Erträge und Fondsentwicklung .....               | 7        |
| Ertragsrechnung und Entwicklung des Fondsvermögens in EUR.....                    | 8        |
| Wertentwicklung im Rechnungsjahr in EUR .....                                     | 8        |
| Entwicklung des Fondsvermögens per 31.03.2014.....                                | 8        |
| Fondsergebnis in EUR.....   | 9        |
| Verwendungsrechnung.....  | 10       |
| Bericht des Fondsmanagers .....   | 11       |
| Zusammensetzung des Fondsvermögens per 31.03.2014 .....                           | 12       |
| Vermögensaufstellung per 31.03.2014.....  | 13       |
| Berechnungsmethode des Gesamtrisikos .....  | 16       |
| Bestätigungsvermerk des Prüfers.....  | 17       |
| Bericht des Aufsichtsrates .....  | 19       |
| <br><b>Anhang:</b>  |          |
| I. Steuerliche Behandlung.....  | 21       |
| II. Steuerliche Behandlung der Ausschüttung .....                                 | 23       |
| III. Steuerliche Behandlung für Thesaurierungsanteilscheine .....                 | 26       |
| IV. Fondsbestimmungen.....  | 29       |
| V. Börsenauflistung.....  | 34       |

**Klassik MegaTrends**  
(ISIN: AT0000820139 (A), AT0000820147 (T))

---

## Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH

A-5020 Salzburg, Schwarzstraße 13-15  
Telefon: (0662) 8886-12500  
Telefax: (0662) 8886-12509

- Gesellschafter:*** 75 % Raiffeisen Kapitalanlage-Gesellschaft mit beschränkter Haftung  
25 % Raiffeisenverband Salzburg eGen
- Staatskommissäre:*** Ministerialrat Kurt PARZER  
Mag. (FH) Christine Kowald
- Aufsichtsrat:*** Dr. Mathias BAUER (Vorsitzender bis 31.03.2014)  
Mag. Michael HÖLLERER (Vorsitzender ab 01.04.2014)  
Dir. Erich ORTNER (Vorsitzender – Stellvertreter)  
Mag. (FH) Dieter AIGNER  
Mag. Gerhard AIGNER (bis 31.03.2014)  
Mag. Rainer SCHNABL (ab 01.04.2014)
- Geschäftsführung:*** Rudolf KAMMEL  
Mag. Klaus HAGER  
MMag. Ingrid SZEILER
- Depotbank:*** Raiffeisen Bank International AG
- Prüfungsgesellschaft:*** L o g o s Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH
- Vertriebsstellen:*** Raiffeisen Bank International AG  
Raiffeisenverband Salzburg eGen  
Raiffeisenbanken und -kassen des Bundeslandes Salzburg  
Salzburg München Bank AG

---

# KLASSIK MEGATRENDS

Rechenschaftsbericht 2013/2014

---

## KLASSIK MEGATRENDS

Sehr geehrte Anteilsinhaber!

Die Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH erlaubt sich, den Rechenschaftsbericht des **“KLASSIK MEGATRENDS“** für das Rechnungsjahr vom 01. April 2013 bis 31. März 2014 vorzulegen.

„Der Wert eines Anteiles ergibt sich aus der Teilung des Gesamtwertes des Kapitalanlagefonds einschließlich der Erträge durch die Zahl der Anteile. Der Gesamtwert des Kapitalanlagefonds ist aufgrund der jeweiligen Kurswerte der zu ihm gehörigen Wertpapiere, Geldmarktinstrumente und Bezugsrechte zuzüglich des Wertes der zum Fonds gehörenden Finanzanlagen, Geldbeträge, Guthaben, Forderungen und sonstigen Rechte abzüglich Verbindlichkeiten, von der Depotbank zu ermitteln.

Das Nettovermögen wird nach folgenden Grundsätzen ermittelt:

- a) Der Wert von Vermögenswerten, welche an einer Börse oder an einem anderen geregelten Markt notiert oder gehandelt werden, wird grundsätzlich auf der Grundlage des letzten verfügbaren Kurses ermittelt.
- b) Sofern ein Vermögenswert nicht an einer Börse oder an einem anderen geregelten Markt notiert oder gehandelt wird oder sofern für einen Vermögenswert, welcher an einer Börse oder an einem anderen geregelten Markt notiert oder gehandelt wird, der Kurs den tatsächlichen Marktwert nicht angemessen widerspiegelt, wird auf die Kurse zuverlässiger Datenprovider oder alternativ auf Marktpreise gleichartiger Wertpapiere oder andere anerkannte Bewertungsmethoden zurückgegriffen.“

Es besteht das Risiko, dass aufgrund von Kursbildungen auf illiquiden Märkten die Bewertungskurse bestimmter Wertpapiere von ihren tatsächlichen Veräußerungspreisen abweichen können (Bewertungsrisiko).

---

**Darstellung der Fondsdaten zum Berichtsstichtag:**

| Fondsdaten in EUR                    | per 31.03.2013 | per 31.03.2014 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Fondsvolumen                         | 24.146.769,10  | 21.352.827,96  |
| Err. Wert je Ausschüttungsanteil     | 64,93          | 69,86          |
| Ausgabepreis je Ausschüttungsanteil  | 68,18          | 73,35          |
| Err. Wert je Thesaurierungsanteil    | 79,08          | 85,08          |
| Ausgabepreis je Thesaurierungsanteil | 83,03          | 89,33          |

| Ausschüttung in EUR                 | per 10.06.2014 |
|-------------------------------------|----------------|
| Ausschüttung je Ausschüttungsanteil | 0,3600         |

| Auszahlung in EUR                         | per 10.06.2014 |
|---|----------------|
| Auszahlung je Thesaurierungsanteil        | 0,0815         |
| Wiederveranlagung je Thesaurierungsanteil | 8,2399         |

**Umlaufende KLASSIK MEGATRENDS - Anteile zum Berichtsstichtag:**

|                                   | ausschüttend | thesaurierend |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| umlaufende Anteile per 31.03.2013 | 20.431,000   | 288.540,000   |
| Absätze                           | 366,000      | 16.582,087    |
| Rücknahmen                        | 7.142,743    | 65.381,118    |
| umlaufende Anteile per 31.03.2014 | 13.654,257   | 239.740,969   |

## Überblick über die ausgewiesenen Erträge und Fondsentwicklung der letzten fünf Rechnungsjahre

| Datum      | WHG | Fondsvolumen<br>gesamt | Ausschüttungsanteil                                  |  | Thesaurierungsanteil                                |   |            | Wert-<br>entwicklung<br>in % (T) |
|------------|-----|------------------------|--|--|---|---|------------|----------------------------------|
|            |     |                        | Errechneter<br>Wert je Aus-<br>schüttungs-<br>anteil | Ausschüttung<br>je Aus-<br>schüttungs-<br>anteil | Errechneter<br>Wert je<br>Thesaurie-<br>rungsanteil | Zur<br>Thesaurie-<br>rung verwen-<br>deter Ertrag | Auszahlung |                                  |
| 31.03.2010 | EUR | 39.976.259,57          | 69,07  | 0,50   | 83,45   | -   | 0,00       | 42,41                            |
| 31.03.2011 | EUR | 32.632.669,65          | 66,91  | 0,00   | 81,50   | -   | 0,00       | -2,34                            |
| 31.03.2012 | EUR | 24.701.043,85          | 56,78  | 0,00   | 69,16   | -   | 0,00       | -15,14                           |
| 31.03.2013 | EUR | 24.146.769,10          | 64,93  | 0,00   | 79,08   | -   | 0,00       | 14,34                            |
| 31.03.2014 | EUR | 21.352.827,96          | 69,86  | 0,3600   | 85,08   | 8,2399 *)   | 0,0815 *)  | 7,59                             |

\*) Ab Stichtag 31.03.2014 werden die Werte auf 4 Nachkommastellen berechnet und dargestellt.

## Ertragsrechnung und Entwicklung des Fondsvermögens in EUR

| <b>Wertentwicklung im Rechnungsjahr (Fonds Performance)</b>  |  | Ausschüttungsanteil  |
|--|--|----------------------|
| Ermittlung nach OeKB-Berechnungsmethode pro Anteil in Fondswährung ohne Berücksichtigung eines Ausgabeaufschlags |  |                      |
| <b>Errechneter Wert je Anteil am Beginn des Rechnungsjahres</b>  |  | 64,93                |
| Ausschüttung am 10.06.2013 (errechneter Wert: 64,40)<br>von EUR 0,00 entspricht 0,00 Anteilen)                   |  |                      |
| <b>Errechneter Wert je Anteil am Ende des Rechnungsjahres</b>  |  | 69,86                |
| <b>Gesamtwert inkl. durch Ausschüttung/Auszahlung erworbene Anteile (1,00 * 69,86)</b>                           |  | 69,86                |
| <b>Nettoertrag / Nettominderung pro Anteil</b>   |  | 4,93                 |
| <b>Wertentwicklung eines Ausschüttungsanteils im Rechnungsjahr</b>   |  | 7,59                 |
| <b>Wertentwicklung im Rechnungsjahr (Fonds Performance)</b>  |  | Thesaurierungsanteil |
| Ermittlung nach OeKB-Berechnungsmethode pro Anteil in Fondswährung ohne Berücksichtigung eines Ausgabeaufschlags |  |                      |
| <b>Errechneter Wert je Anteil am Beginn des Rechnungsjahres</b>  |  | 79,08                |
| Auszahlung am 10.06.2013 (errechneter Wert: 78,44)<br>von EUR 0,00 entspricht 0,00 Anteilen)                     |  |                      |
| <b>Errechneter Wert je Anteil am Ende des Rechnungsjahres</b>  |  | 85,08                |
| <b>Gesamtwert inkl. durch Ausschüttung/Auszahlung erworbene Anteile (1,00 * 85,08)</b>                           |  | 85,08                |
| <b>Nettoertrag / Nettominderung pro Anteil</b>   |  | 6,00                 |
| <b>Wertentwicklung eines Thesaurierungsanteils im Rechnungsjahr</b>  |  | 7,59                 |
| <b>Entwicklung des Fondsvermögens</b>  |  | Vermögen             |
| <b>Fondsvermögen am 31.03.2013 (308.971,000 Anteile)</b>   |  | 24.146.769,10        |
| Ausschüttung am 10.06.2013 (EUR 0,00 x 18.133,00 Ausschüttungsanteilen)  |  | 0,00                 |
| Auszahlung am 10.06.2013 (EUR 0,00 x 277.622,00 Thesaurierungsanteilen)  |  | 0,00                 |
| <b>Mittelveränderung</b>   |  |                      |
| aus Zertifikatabsatz   |  | 1.370.426,12         |
| aus Zertifikatrücknahmen   |  | -5.781.830,41        |
| Anteiliger Ertragsausgleich  |  | 273.012,68           |
| <b>Fondsergebnis aus Erfolgsrechnung</b>   |  | 1.344.450,47         |
| <b>Fondsvermögen am 31.03.2014 (253.395,226 Anteile)</b>   |  | 21.352.827,96        |



# Ertragsrechnung und Entwicklung des Fondsvermögens

| Ertragsrechnung   | Teilbetrag           | Ergebnis                          |
|---|----------------------|-----------------------------------|
| Kontogruppe / Konto   |                      |                                   |
| <b>A) Realisiertes Fondsergebnis</b>  |                      |                                   |
| <u>Ordentliches Fondsergebnis</u>   |                      |                                   |
| <i>Erträge (ohne Kursergebnis)</i>  |                      |                                   |
| Dividendenerträge einschl. Dividendenäquivalent   | 499.572,07           |                                   |
| Zinsaufwendungen  | -87,26               |                                   |
| Zinserträge   | <u>89,62</u>         | 499.574,43                        |
| <i>Aufwendungen</i>   |                      |                                   |
| Depotbankgebühren   | -12.495,29           |                                   |
| Depotgebühren   | -16.327,00           |                                   |
| Wirtschaftsprüfungskosten   | -3.194,10            |                                   |
| Steuerberatungskosten   | -2.000,00            |                                   |
| Pflicht- bzw. Veröffentlichungskosten   | -668,45              |                                   |
| Verwaltungsgebühren   | <u>-334.814,62</u>   | -369.499,46                       |
| <b>Ordentliches Fondsergebnis (exkl. Ertragsausgleich)</b>  |                      | <u><b>130.074,97</b></u>          |
| <u>Realisiertes Kursergebnis</u>  |                      |                                   |
| Realisierte Gewinne   | 4.997.139,80         |                                   |
| Realisierte Verluste  | <u>-2.765.939,21</u> |                                   |
| <b>Realisiertes Kursergebnis (exkl. Ertragsausgleich)</b>   |                      | <u><b>2.231.200,59</b></u>        |
| <b>Total realisiertes Fondsergebnis (exkl. Ertragsausgleich)</b>  |                      | <u><u><b>2.361.275,56</b></u></u> |
| <b>B) Nicht realisiertes Fondsergebnis</b>  |                      |                                   |
| Veränderung des nicht realisierten Kursergebnisses  | -743.812,41          |                                   |
| Nachgewiesene ausschüttungsgleiche Erträge  | 0,00                 |                                   |
| <b>Total nicht realisiertes Fondsergebnis</b>   |                      | <u><u><b>-743.812,41</b></u></u>  |
| <b>C) Ertragsausgleich</b>  |                      |                                   |
| Ertragsausgleich für Erträge des Rechnungsjahres  | -273.012,68          |                                   |
| Ertragsausgleich im Rechnungsjahr für Gewinnvorräge   | <u>0,00</u>          | -273.012,68                       |
| <b>Fondsergebnis gesamt</b>   |                      | <u><u><b>1.344.450,47</b></u></u> |
| Das Ergebnis des Rechnungsjahres beinhaltet explizit ausgewiesene Transaktionskosten in Höhe von 140.061,09 EUR |                      |                                   |

| <b>D) Verwendungs- (Herkunfts-)rechnung</b>  |                     |                            |
|--|---------------------|----------------------------|
| Ausschüttung (EUR 0,36 x 13.654,257 Anteile)                                       | 4.915,53            |                            |
| Auszahlung gem. §13 3. Satz InvFG (EUR 0,0815 x 239.740,969 Thesaurierungsanteile) | 19.538,89           |                            |
| der Wiederveranlagung zugeführter Ertrag (Thesaurierungsanteile)                   | <u>1.975.429,72</u> | 1.999.884,14               |
| <b>Total</b>   |                     | <u><b>1.999.884,14</b></u> |
| <b><u>Realisiertes Fondsergebnis (inkl. Ertragsausgleich)</u></b>                  |                     | 2.088.262,88               |
| <b><u>Aufwands- und Verlustabdeckung aus der Substanz</u></b>                      |                     |                            |
| <b><u>Veränderung des Gewinnvortrags</u></b>                                       |                     |                            |
| ordentlicher Vortrag aus dem Vorjahr   | 0,00                |                            |
| ordentlicher Vortrag in die Folgeperiode   | 0,00                |                            |
| Gewinnvortrag aus dem Vorjahr  | 0,00                |                            |
| Gewinnvortrag in die Folgeperiode  | <u>88.378,74</u>    | -88.378,74                 |
| <b>Total Verwendungs- (Herkunfts-)rechnung</b>                                     |                     | <u><b>1.999.884,14</b></u> |

---

## BERICHT DES FONDSMANAGERS

Der Klassik MegaTrends entwickelte sich in der Berichtsperiode (01. April 2013 bis 31. März 2014) mit +7,59 % leicht besser als die globalen Aktienmärkte. Den tiefsten Stand erreichte der Fonds Ende Juni 2013, den höchsten Stand Anfang Jänner 2014.

Die drei Quartale im Jahr 2013 waren von einiger Volatilität geprägt. Das 2. Quartal war noch leicht negativ, dann ging es aber bis Ende des Jahres mit den Kursen teilweise deutlich nach oben. Grund dafür waren einerseits sich verbessernde Wirtschaftszahlen, vor allem in den USA, aber auch in Europa haben sich die Konjunkturindikatoren über den Sommer 2013 hinweg positiv entwickelt. Gleichzeitig sind die politischen Risiken in der Eurozone in den Hintergrund getreten. Die Schwellenländer erholten sich allerdings nur langsam und leiden zunehmend unter der bevorstehenden restriktiveren Geldpolitik in den USA, was den Druck v. a. auf diejenigen Entwicklungsländer erhöht, welche eine negative Leistungsbilanz und eine hohe Auslandsverschuldung ausweisen. Die US-Notenbank (Fed) hat aber gegen Ende des 3. Quartals mit ihrem Entscheid, ihre Anleihekäufe (QE3) unverändert zu lassen, für eine positive Entwicklung an den Aktienmärkten gesorgt, welche bis Jahresende anhielt.

Insbesondere gegen Ende der Berichtsperiode (im 1. Quartal 2014) kam es aufgrund der Änderung des Fondsmanagement zu einigen wichtigen Änderungen in der Sektorallokation.

Wichtigste Änderung war die Erweiterung der drei bestehenden Trends „demografischer Wandel“, „Klimawandel“ und „Wasser“ um zwei weitere Trends, nämlich „digitale Technologie“ und „neue Mobilität“. Dies hatte zur Folge, dass zwar die „alten“ Trends weiterhin den Ton angeben, die „neuen“ Trends aber mittlerweile auch schon fast 30 % des Portfolios repräsentieren. Neu in den Fonds aufgenommene Unternehmen aus dem Bereich „digitale Technologie“ sind z.B. Cisco, Apple, Google, Invensense, F5 Communications, SAP, Symantec oder Facebook, neue Aktien aus dem Bereich „neue Mobilität“ sind z. B. Daimler, BMW, Siemens, Alstom oder Ansaldo.

## Zusammensetzung des Fondsvermögens per 31. März 2014

| Zusammensetzung des Fondsvermögens  |                      | EUR | %             |
|-------------------------------------|----------------------|-----|---------------|
| <b>1 . Wertpapiere</b>              |                      |     |               |
| Aktien                              |                      |     |               |
| US Dollar                           | 10.010.630,79        |     | 46,88         |
| Euro                                | 5.716.864,04         |     | 26,77         |
| Japanische Yen                      | 1.319.173,20         |     | 6,18          |
| Hongkong Dollar                     | 1.036.396,62         |     | 4,85          |
| Canadische Dollar                   | 815.511,38           |     | 3,82          |
| Norwegische Krone                   | 496.457,85           |     | 2,33          |
| Taiwan Dollar                       | 463.653,13           |     | 2,17          |
| Südkoreanische Won                  | 272.346,18           |     | 1,28          |
| Brasilianische Real                 | 266.548,42           |     | 1,25          |
| Schweizer Franken                   | 215.781,92           |     | 1,01          |
| Philippinische Pesos                | 211.944,60           |     | 0,99          |
| Britische Pfund                     | 189.322,74           |     | 0,89          |
| <b>Summe Aktien</b>                 | <b>21.014.630,87</b> |     | <b>98,42</b>  |
| <b>Summe Wertpapiere</b>            | <b>21.014.630,87</b> |     | <b>98,42</b>  |
| <b>2 . Bankguthaben</b>             |                      |     |               |
| Bankguthaben auf EUR lautend        | 307.379,88           |     | 1,44          |
| <b>Summe Bankguthaben</b>           | <b>307.379,88</b>    |     | <b>1,44</b>   |
| <b>3 . Abgrenzungen</b>             |                      |     |               |
| Anteilige Zinsen (aus Bankguthaben) | 3,65                 |     | 0,00          |
| Abgegrenzte Dividendenansprüche     | 30.813,56            |     | 0,14          |
| <b>Summe Abgrenzungen</b>           | <b>30.817,21</b>     |     | <b>0,14</b>   |
| <b>Fondsvermögen</b>                | <b>21.352.827,96</b> |     | <b>100,00</b> |

# Vermögensaufstellung per 31. März 2014 in EUR

| Fondsvermögen einschliesslich Veränderungen und aufgelöste Positionen                            |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
|--|----------|---------------------------|---------|-----------|-------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|--------------|--|
| ISIN   | Zinssatz | Wertpapier                | Währung | Bestand   | Zugänge Stk.<br>Nominal | Abgänge Stk.<br>Nominal | Kurs             | Kurswert in<br>EUR   | %-Anteil     |  |
| <b>AKTIEN EURO</b>   |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| DE0005190003   |          | BAY.MOTOREN WERKE AG ST   | EUR     | 2.500     | 2.500                   |                         | 92,230000        | 230.575,00           | 1,08         |  |
| DE0005785604   |          | FRESENIUS SE+CO.KGAA O.N. | EUR     | 2.000     | 2.000                   |                         | 113,700000       | 227.400,00           | 1,07         |  |
| DE0005785802   |          | FRESEN.MED.CARE KGAA O.N. | EUR     | 4.107     |                         |                         | 50,860000        | 208.882,02           | 0,98         |  |
| DE0007100000   |          | DAIMLER AG NA O.N.        | EUR     | 3.000     | 3.000                   |                         | 68,830000        | 206.490,00           | 0,97         |  |
| DE0007164600   |          | SAP AG O.N.               | EUR     | 5.000     | 5.000                   |                         | 58,700000        | 293.500,00           | 1,37         |  |
| DE0007236101   |          | SIEMENS AG NA             | EUR     | 5.000     | 5.000                   |                         | 98,970000        | 494.850,00           | 2,32         |  |
| DE000KSAG888   |          | K+S AG NA O.N.            | EUR     | 15.000    | 15.000                  |                         | 23,820000        | 357.300,00           | 1,67         |  |
| ES0127797019   |          | EDP RENOVAVEIS EO 5       | EUR     | 123.120   | 137.000                 | 13.880                  | 4,830000         | 594.669,60           | 2,78         |  |
| FI0009014575   |          | OUTOTEC OYI               | EUR     | 33.211    | 33.211                  |                         | 7,895000         | 262.200,85           | 1,23         |  |
| FR0000120628   |          | AXA S.A. INH. EO 2,29     | EUR     | 13.600    | 13.600                  |                         | 19,105000        | 259.828,00           | 1,22         |  |
| FR0000124141   |          | VEOLIA ENVIRONNE. EO 5    | EUR     | 47.000    | 7.989                   |                         | 14,540000        | 683.380,00           | 3,20         |  |
| FR0000130338   |          | VALEO SA INH. EO 3        | EUR     | 5.000     | 12.300                  | 7.300                   | 101,500000       | 507.500,00           | 2,38         |  |
| FR0010220475   |          | ALSTOM S.A. INH. EO 7     | EUR     | 8.247     | 1.600                   | 1.500                   | 19,395000        | 159.950,57           | 0,75         |  |
| FR0010613471   |          | SUEZ ENVIRONNEMENT EO 4   | EUR     | 20.000    | 20.000                  |                         | 14,875000        | 297.500,00           | 1,39         |  |
| IT0003977540   |          | ANSALDO STS S.P.A. EO-,50 | EUR     | 59.003    | 7.171                   | 5.536                   | 8,445000         | 498.280,34           | 2,33         |  |
| IT0004176001   |          | PRYSMIAN S.P.A. EO 0,10   | EUR     | 12.306    |                         | 33.100                  | 18,080000        | 222.492,48           | 1,04         |  |
| NL0010545661   |          | CNH INDUSTRIAL EO -,01    | EUR     | 25.783    | 29.783                  | 4.000                   | 8,225000         | 212.065,18           | 0,99         |  |
| <b>AKTIEN US DOLLAR</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| CH0193880173   |          | PENTAIR LTD NA SF-,50     | USD     | 6.050     |                         | 8.850                   | 77,660000        | 341.641,88           | 1,60         |  |
| NL0009538784   |          | NXP SEMICONDUCTORS EO-,20 | USD     | 11.100    |                         |                         | 57,660000        | 465.388,84           | 2,18         |  |
| US0010551028   |          | AFLAC INC. DL -,10        | USD     | 7.150     | 7.150                   |                         | 62,660000        | 325.772,77           | 1,53         |  |
| US00484M1062   |          | ACORDA THERAP.CDT DL-,001 | USD     | 9.700     |                         | 3.600                   | 36,620000        | 258.290,49           | 1,21         |  |
| US0138171014   |          | ALCOA INC. DL 1           | USD     | 25.000    | 25.000                  |                         | 12,480000        | 226.867,84           | 1,06         |  |
| US02043Q1076   |          | ALNYLAM PHARMACE.DL-,0001 | USD     | 3.000     |                         | 18.700                  | 61,740000        | 134.680,97           | 0,63         |  |
| US0378331005   |          | APPLE INC.                | USD     | 1.200     | 1.200                   |                         | 536,860000       | 468.447,19           | 2,19         |  |
| US09057G6026   |          | BIO-REFERENCE LABS DL-,01 | USD     | 12.000    | 23.500                  | 11.500                  | 27,930000        | 243.708,42           | 1,14         |  |
| US17275R1023   |          | CISCO SYSTEMS DL-,001     | USD     | 20.000    | 20.000                  |                         | 22,330000        | 324.740,96           | 1,52         |  |
| US23918K1088   |          | DAVITA HEALTH.PAR.DL-,001 | USD     | 7.000     | 7.000                   | 3.500                   | 68,450000        | 348.409,38           | 1,63         |  |
| US2786421030   |          | EBAY INC. DL-,001         | USD     | 6.000     | 6.000                   |                         | 55,190000        | 240.785,31           | 1,13         |  |
| US2910111044   |          | EMERSON EL. DL -,50       | USD     | 8.550     | 11.500                  | 2.950                   | 66,760000        | 415.050,35           | 1,94         |  |
| US30303M1027   |          | FACEBOOK INC.A DL-,000006 | USD     | 5.000     | 5.000                   |                         | 60,010000        | 218.178,51           | 1,02         |  |
| US3156161024   |          | F5 NETWORKS INC. O.N.     | USD     | 4.000     | 4.000                   |                         | 105,140000       | 305.806,22           | 1,43         |  |
| US38259P5089   |          | GOOGLE INC. A DL-,001     | USD     | 570       | 600                     | 30                      | 1.120,150000     | 464.268,68           | 2,17         |  |
| US44980X1090   |          | IPG PHOTONICS DL-,0001    | USD     | 11.000    | 14.800                  | 3.800                   | 69,040000        | 552.219,60           | 2,59         |  |
| US45167R1041   |          | IDEX CORP. DL-,01         | USD     | 6.700     |                         | 3.100                   | 71,470000        | 348.190,51           | 1,63         |  |
| US46123D2053   |          | INVENSENSE INC. DL-,001   | USD     | 20.000    | 20.000                  |                         | 22,700000        | 330.121,80           | 1,55         |  |
| US4783661071   |          | JOHNSON CONTROLS DL-,0139 | USD     | 11.000    |                         | 9.400                   | 46,550000        | 372.332,30           | 1,74         |  |
| US5355551061   |          | LINDSAY CORP. DL 1        | USD     | 5.900     | 6.900                   | 1.000                   | 84,410000        | 362.129,79           | 1,70         |  |
| US59156R1086   |          | METLIFE INC. DL-,01       | USD     | 6.100     | 6.100                   |                         | 52,560000        | 233.132,88           | 1,09         |  |
| US62855J1043   |          | MYRIAD GENETICS DL-,01    | USD     | 11.000    | 11.800                  | 800                     | 32,870000        | 262.912,20           | 1,23         |  |
| US64110L1061   |          | NETFLIX INC. DL-,001      | USD     | 800       | 800                     |                         | 358,870000       | 208.759,13           | 0,98         |  |
| US68389X1054   |          | ORACLE CORP. DL-,01       | USD     | 10.000    | 10.000                  |                         | 39,570000        | 287.729,50           | 1,35         |  |
| US7443201022   |          | PRUDENTIAL FINL DL-,01    | USD     | 3.750     | 3.750                   |                         | 83,590000        | 227.931,29           | 1,07         |  |
| US79466L3024   |          | SALESFORCE.COM DL-,001    | USD     | 10.000    | 10.000                  |                         | 55,750000        | 405.380,84           | 1,90         |  |
| US8589121081   |          | STERICYCLE INC. DL-,01    | USD     | 3.000     |                         | 4.300                   | 111,990000       | 244.297,40           | 1,14         |  |
| US8715031089   |          | SYMANTEC CORP. DL-,01     | USD     | 20.000    | 20.000                  |                         | 19,790000        | 287.802,22           | 1,35         |  |
| US88162G1031   |          | TETRA TECH INC. DL-,01    | USD     | 15.000    | 16.700                  | 1.700                   | 29,190000        | 318.378,48           | 1,49         |  |
| US8835561023   |          | THERMO FISH.SCIENTIF.DL 1 | USD     | 4.200     |                         | 9.300                   | 118,500000       | 361.897,84           | 1,70         |  |
| US9202531011   |          | VALMONT IND. INC. DL 1    | USD     | 4.000     | 4.500                   | 500                     | 146,250000       | 425.377,20           | 1,99         |  |
| <b>AKTIEN BRITISCHE PFUND</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| GB0006776081   |          | PEARSON PLC LS-,25        | GBP     | 15.062    |                         | 8.500                   | 10,390000        | 189.322,74           | 0,89         |  |
| <b>AKTIEN JAPANISCHE YEN</b>   |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| JP3270000007   |          | KURITA WATER IND.         | JPY     | 30.000    | 30.000                  |                         | 2.233,000000     | 473.268,36           | 2,22         |  |
| JP3633400001   |          | TOYOTA MOTOR CORP.        | JPY     | 5.000     | 5.000                   |                         | 5.785,000000     | 204.348,22           | 0,96         |  |
| JP3921020008   |          | MESSAGE CO. LTD.          | JPY     | 10.000    | 10.000                  |                         | 3.295,000000     | 232.783,88           | 1,09         |  |
| JP3937200008   |          | AZBIL CORP.               | JPY     | 23.200    |                         |                         | 2.494,000000     | 408.772,74           | 1,91         |  |
| <b>AKTIEN SCHWEIZER FRANKEN</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| CH0012032048   |          | ROCHE HLDG AG GEN.        | CHF     | 1.000     | 1.000                   |                         | 263,200000       | 215.781,92           | 1,01         |  |
| <b>AKTIEN CANADISCHE DOLLAR</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| CA73755L1076   |          | POTASH CORP. SAS. INC.    | CAD     | 10.000    | 10.000                  |                         | 39,310000        | 258.304,04           | 1,21         |  |
| CA7459151089   |          | PURE TECHNOLOGIES LTD.    | CAD     | 68.400    |                         | 9.800                   | 6,690000         | 300.684,04           | 1,41         |  |
| CA85472N1096   |          | STANTEC INC.              | CAD     | 5.890     |                         | 12.050                  | 66,280000        | 256.522,78           | 1,20         |  |
| KYG1194E1061   |          | BLUESCOUT TECHNOLOGIES    | CAD     | 7.965     |                         |                         | 0,000100         | 0,52                 | 0,00         |  |
| <b>AKTIEN NORWEGISCHE KRONE</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| NO0010208051   |          | YARA INTERNATIONAL NK1,70 | NOK     | 15.702    | 6.400                   | 1.000                   | 261,200000       | 496.457,85           | 2,33         |  |
| <b>AKTIEN HONGKONG DOLLAR</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| CNE100000TW9   |          | CN.SUNTEN GR.ENERGY H YC1 | HKD     | 1.575.000 |                         | 225.000                 | 2,650000         | 391.229,16           | 1,83         |  |
| HK0270001396   |          | GUANGDONG INV. LTD HD-,50 | HKD     | 687.000   |                         | 49.000                  | 7,440000         | 479.109,14           | 2,24         |  |
| KYG8655K1094   |          | TIANNENG POWER HD -,1     | HKD     | 666.000   | 666.000                 |                         | 2,660000         | 166.058,32           | 0,78         |  |
| <b>AKTIEN SÜDKOREANISCHE WON</b>   |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| KR7005930003   |          | SAMSUNG EL. SW 5000       | KRW     | 300       | 300                     |                         | 1.335.000,000000 | 272.346,18           | 1,28         |  |
| <b>AKTIEN PHILIPPINISCHE PESOS</b>   |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| PHY2292T1026   |          | ENERGY DEVELOPM.CORP.PP 1 | PHP     | 2.336.500 |                         |                         | 5,600000         | 211.944,60           | 0,99         |  |
| <b>AKTIEN BRASILIANISCHE REAL</b>  |          |                           |         |           |                         |                         |                  |                      |              |  |
| BRESTCACNOR5   |          | ESTACIO PARTICIPACOES SA  | BRL     | 37.300    | 46.800                  | 40.200                  | 22,240000        | 266.548,42           | 1,25         |  |
| <b>SUMME DER ZUM AMTLICHEN HANDEL ODER EINEM ANDEREN GEREGLTEN MARKT ZUGELASSENE WERTPAPIERE</b> |          |                           |         |           |                         |                         |                  | <b>20.550.977,74</b> | <b>98,25</b> |  |

|  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
|--|-------------------------|---------------------------|----------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| <b>AKTIEN TAIWAN DOLLAR</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| TW0006121007   | SIMPLO TECHNOLOGY TA 10 | TWD                       | 136.000        | 136.000      |                      | 143,000000           | 463.653,13           | 2,17          |
| <b>SUMME DER NICHT ZUM AMTLICHEN HANDEL ODER EINEM ANDEREN GEREGLTEN MARKT ZUGELASSENE WERTPAPIERE</b>                                       |                         |                           |                |              |                      |                      | <b>463.653,13</b>    | <b>2,17</b>   |
| <b>BANKGUTHABEN</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| EUR-Guthaben   |                         |                           |                |              |                      |                      | 307.379,88           | 1,44          |
| <b>SUMME</b>   |                         |                           |                |              |                      |                      | <b>307.379,88</b>    | <b>1,44</b>   |
| <b>ABGRENZUNGEN</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| SONSTIGE FORDERUNGEN   |                         |                           |                |              |                      |                      | 0,00                 | 0,00          |
| DIVIDENDENFORDERUNGEN  |                         |                           |                |              |                      |                      | 30.813,56            | 0,14          |
| ZINSENANSPRÜCHE  |                         |                           |                |              |                      |                      | 3,65                 | 0,00          |
| SOLLZINSEN   |                         |                           |                |              |                      |                      | 0,00                 | 0,00          |
| DIVERSE GEBÜHREN   |                         |                           |                |              |                      |                      | 0,00                 | 0,00          |
| LIEFERUNGS-/ZAHLUNGSGESCHÄFTE  |                         |                           |                |              |                      |                      | 0,00                 | 0,00          |
| <b>SUMME ABGRENZUNGEN</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      | <b>30.817,21</b>     | <b>0,14</b>   |
| <b>SUMME Fondsvermögen</b>   |                         |                           |                |              |                      |                      | <b>21.352.827,96</b> | <b>100,00</b> |
| ERRECHNETER WERT 259T01 Klassik Megatrends (AUS)   |                         |                           |                |              |                      |                      | EUR                  | 69,86         |
| ERRECHNETER WERT 259T02 Klassik Megatrends (TTH)   |                         |                           |                |              |                      |                      | EUR                  | 85,08         |
| UMLAUFENDE ANTEILE 259T01 Klassik Megatrends (AUS)   |                         |                           |                |              |                      |                      | STUECK               | 13.654,257    |
| UMLAUFENDE ANTEILE 259T02 Klassik Megatrends (TTH)   |                         |                           |                |              |                      |                      | STUECK               | 239.740,969   |
| <b>UMRECHNUNGSKURSE/DEISENKURSE</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| VERMOEGENSWERTE IN FREMDER WAEHRUNG ZU DEN DEISEN/UMRECHNUNGSKURSEN  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| PER 28.03.2014 IN EUR UMGERECHNET  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| <b>WÄHRUNG</b>   |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
|  |                         |                           | <b>EINHEIT</b> | <b>KURS</b>  |                      |                      |                      |               |
|  |                         |                           | <b>in EUR</b>  |              |                      |                      |                      |               |
| Brasilianische Real  |                         | BRL                       | 1 = EUR        | 3,112200     |                      |                      |                      |               |
| Canadische Dollar  |                         | CAD                       | 1 = EUR        | 1,521850     |                      |                      |                      |               |
| Schweizer Franken  |                         | CHF                       | 1 = EUR        | 1,219750     |                      |                      |                      |               |
| Euro   |                         | EUR                       | 1 = EUR        | 1,000000     |                      |                      |                      |               |
| Britische Pfund  |                         | GBP                       | 1 = EUR        | 0,826600     |                      |                      |                      |               |
| Hongkong Dollar  |                         | HKD                       | 1 = EUR        | 10,668300    |                      |                      |                      |               |
| Japanische Yen   |                         | JPY                       | 1 = EUR        | 141,547600   |                      |                      |                      |               |
| Südkoreanische Won   |                         | KRW                       | 1 = EUR        | 1.470,554850 |                      |                      |                      |               |
| Norwegische Krone  |                         | NOK                       | 1 = EUR        | 8,261250     |                      |                      |                      |               |
| Philippinische Pesos   |                         | PHP                       | 1 = EUR        | 61,735000    |                      |                      |                      |               |
| Taiwan Dollar  |                         | TWD                       | 1 = EUR        | 41,945150    |                      |                      |                      |               |
| US Dollar  |                         | USD                       | 1 = EUR        | 1,375250     |                      |                      |                      |               |
| <b>WÄHREND DES BERICHTSZEITRAUMES GETÄTIGTE KÄUFE UND VERKÄUFE IN WERTPAPIEREN SOWEIT SIE NICHT IN DER VERMÖGENSAUFSTELLUNG GENANNT SIND</b> |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| ISIN   | Zinssatz                | Wertpapier                | Währung        | Bestand      | Zugänge Stk. Nominal | Abgänge Stk. Nominal |                      |               |
| <b>BEZUGSRECHTE EURO</b>   |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| IT0004953524   |                         | FIAT INDUSTRIAL-ANR.-TECH | EUR            | 0            | 29.717               | 29.717               |                      |               |
| <b>AKTIEN AUSTRALISCHE DOLLAR</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| AU000000TP14   |                         | TRANSPACIFIC INDS GROUP   | AUD            | 0            |                      | 502.663              |                      |               |
| <b>AKTIEN BRASILIANISCHE REAL</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| BRDASAACNOR1   |                         | DIAGNOSTICOS DA AMERICA   | BRL            | 0            |                      | 44.800               |                      |               |
| <b>AKTIEN CANADISCHE DOLLAR</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| CA02153D1024   |                         | ALTERRA POWER CORP.       | CAD            | 0            |                      | 421.624              |                      |               |
| CA65020P1036   |                         | NEWALTA CORP.             | CAD            | 0            |                      | 47.200               |                      |               |
| CA7513081074   |                         | RAM POWER CORP.           | CAD            | 0            |                      | 295.500              |                      |               |
| <b>AKTIEN SCHWEIZER FRANKEN</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| CH0000587979   |                         | SIKA AG INH. SF 0,60      | CHF            | 0            |                      | 239                  |                      |               |
| <b>AKTIEN DÄNISCHE KRONEN</b>  |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| DK0060336014   |                         | NOVOZYMES A/S NAM. B DK 2 | DKK            | 0            |                      | 22.080               |                      |               |
| <b>AKTIEN EURO</b>   |                         |                           |                |              |                      |                      |                      |               |
| AT0000730007   |                         | ANDRITZ AKT.O.N.          | EUR            | 0            |                      | 10.365               |                      |               |
| BE0003884047   |                         | UMICORE S.A. NEW          | EUR            | 0            |                      | 13.530               |                      |               |
| ES0105200002   |                         | ABENGOA S.A.B EO-,01      | EUR            | 0            |                      | 139.275              |                      |               |
| ES0130960018   |                         | ENAGAS INH. EO 1,50       | EUR            | 0            |                      | 26.760               |                      |               |
| FR0000184798   |                         | ORPEA ACT.NOM. EO 1,25    | EUR            | 0            |                      | 11.967               |                      |               |
| IT0001250932   |                         | HERA S.P.A. EO 1          | EUR            | 0            |                      | 182.541              |                      |               |
| IT0004644743   |                         | FIAT INDUSTRIAL EO 1,57   | EUR            | 0            | 66                   | 55.783               |                      |               |

| <b>AKTIEN BRITISCHE PFUND</b>    |                           |     |   |        |         |
|----------------------------------|---------------------------|-----|---|--------|---------|
| GB0000031285                     | ABERDEEN ASSET MAN.LS-,10 | GBP | 0 | 79.000 | 79.000  |
| GB00B08SNH34                     | NATIONAL GRID PLC NEW     | GBP | 0 |        | 25.214  |
| GB00B128J450                     | IP GROUP PLC LS -,02      | GBP | 0 |        | 101.366 |
| GB00B18V8630                     | PENNON GROUP NEW LS -,407 | GBP | 0 |        | 42.871  |
| GB00B1FH8J72                     | SEVERN TRENT LS-,9789     | GBP | 0 |        | 9.443   |
| GB00B39J2M42                     | UNITED UTILITIES GRP      | GBP | 0 |        | 22.038  |
| <b>AKTIEN JAPANISCHE YEN</b>     |                           |     |   |        |         |
| JP3169600008                     | ENDO LIGHTING CORP.       | JPY | 0 | 21.000 | 21.000  |
| JP3756350009                     | NUFLARE TECHNOLOGY INC.   | JPY | 0 | 4.848  | 4.848   |
| JP3952550006                     | UNIPRES CORP.             | JPY | 0 | 35.600 | 35.600  |
| <b>AKTIEN SÜDKOREANISCHE WON</b> |                           |     |   |        |         |
| KR7020760005                     | ILJIN DISPLAY CO SW 500   | KRW | 0 | 43.000 | 43.000  |
| KR7036830008                     | SOULBRAIN CO. LTD.SW 500  | KRW | 0 | 6.400  | 6.400   |
| KR7056190002                     | SFA ENGINEERING SW 500    | KRW | 0 | 7.300  | 7.300   |
| <b>AKTIEN SINGAPUR DOLLAR</b>    |                           |     |   |        |         |
| SG1Q75923504                     | OLAM INTL LTD SD -,10     | SGD | 0 |        | 179.000 |
| <b>AKTIEN US DOLLAR</b>          |                           |     |   |        |         |
| US00770F1049                     | AEGION CORP. A DL-,01     | USD | 0 |        | 16.900  |
| US00846U1016                     | AGILENT TECHS INC. DL-,01 | USD | 0 |        | 14.900  |
| US02361E1082                     | AMARESCO INC.CL.A DL-0001 | USD | 0 |        | 31.500  |
| US0304201033                     | AMERICAN WATER WKS DL-,01 | USD | 0 |        | 16.500  |
| US0495131049                     | ATMEL CORP. DL -,001      | USD | 0 |        | 74.200  |
| US1252691001                     | CF INDS HLDGS DL-,01      | USD | 0 | 2.530  | 4.980   |
| US1296031065                     | CALGON CARBON DL-,01      | USD | 0 |        | 20.500  |
| US2044096012                     | CIA EN.GER.ADR PFD NV 1   | USD | 0 | 46.747 | 88.547  |
| US2254471012                     | CREE INC. DL-,00125       | USD | 0 |        | 6.900   |
| US2441991054                     | DEERE CO. DL 1            | USD | 0 | 5.200  | 5.200   |
| US2788651006                     | ECOLAB INC. DL 1          | USD | 0 |        | 10.800  |
| US35952H1068                     | FUELCELL ENERGY DL-,0001  | USD | 0 |        | 312.300 |
| US35952W1036                     | FUEL SYS SOLUTIONS DL-,01 | USD | 0 |        | 16.800  |
| US3693001089                     | GENERAL CABLE CORP DL-,01 | USD | 0 |        | 13.000  |
| US4657411066                     | ITRON INC.                | USD | 0 |        | 10.400  |
| US48020Q1076                     | JONES LANG LASALLE DL-,01 | USD | 0 | 8.050  | 8.050   |
| US5021601043                     | LSB IND. INC. DL-,10      | USD | 0 | 29.000 | 29.000  |
| US6964293079                     | PALL CORP. DL-,10         | USD | 0 |        | 8.900   |
| US7587501039                     | REGAL-BELOIT CORP.DL-,01  | USD | 0 | 4.350  | 9.050   |
| US8068821060                     | SCHNITZER STEEL A. DL 1   | USD | 0 |        | 10.400  |
| US8318652091                     | SMITH -A.O.- CORP. DL 1   | USD | 0 | 14.600 | 21.900  |
| US8816242098                     | TEVA PHARMACEUT. ADR      | USD | 0 |        | 8.250   |
| US88579Y1010                     | 3M CO. DL-,01             | USD | 0 | 3.890  | 3.890   |
| US8873891043                     | TIMKEN CO.                | USD | 0 | 10.800 | 10.800  |
| US8962391004                     | TRIMBLE NAVIGATION        | USD | 0 |        | 13.000  |

---

## Total Return Swaps oder vergleichbare derivative Instrumente

Ein Total Return Swap ist ein Kreditderivat, bei dem die Erträge und Wertschwankungen des zu Grunde liegenden Finanzinstruments (Basiswert oder Referenzaktivum) gegen fest vereinbarte Zinszahlungen getauscht werden.

Total Return Swaps oder vergleichbare derivative Instrumente wurden im Berichtszeitraum nicht eingesetzt.

## Berechnungsmethode des Gesamtrisikos

Berechnungsmethode des Gesamtrisikos:

Vereinfachter Ansatz

Die Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH berücksichtigt den Code of Conduct der österreichischen Investmentfondsindustrie 2012.

Salzburg, am 04. Juli 2014

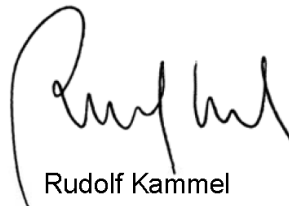
Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH



Mag. Klaus Hager



MMag. Ingrid Szeiler



Rudolf Kammel



---

## Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Wir haben den beigefügten Rechenschaftsbericht zum 31. März 2014 der Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH, Salzburg, über den von ihr verwalteten

### KLASSIK MEGATRENDS

über das Rechnungsjahr vom 01. April 2013 bis 31. März 2014 unter Einbeziehung der Buchführung geprüft.

#### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Rechenschaftsbericht, die Verwaltung des Sondervermögens und für die Buchführung**

Die gesetzlichen Vertreter der Verwaltungsgesellschaft resp. der Depotbank sind für die Buchführung, die Bewertung des Sondervermögens, die Berechnung von Abzugsteuern, die Aufstellung des Rechenschaftsberichtes sowie die Verwaltung des Sondervermögens, jeweils nach den Vorschriften des Investmentfondsgesetzes, den ergänzenden Regelungen in den Fondsbestimmungen und den steuerlichen Vorschriften, verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet: Gestaltung, Umsetzung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems, soweit dieses für die Erfassung und Bewertung des Sondervermögens sowie die Aufstellung des Rechenschaftsberichtes von Bedeutung ist, damit dieser frei von wesentlichen Fehldarstellungen ist, sei es auf Grund von beabsichtigten oder unbeabsichtigten Fehlern; die Auswahl und Anwendung geeigneter Bewertungsmethoden; die Vornahme von Schätzungen, die unter Berücksichtigung der gegebenen Rahmenbedingungen angemessen erscheinen.

#### **Verantwortung des Bankprüfers und Beschreibung von Art und Umfang der gesetzlichen Prüfung des Rechenschaftsberichts**

Unsere Verantwortung besteht in der Abgabe eines Prüfungsurteils zu diesem Rechenschaftsbericht auf der Grundlage unserer Prüfung.

Wir haben unsere Prüfung gemäß § 49 Abs. 5 InvFG unter Beachtung der in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften und Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung durchgeführt. Diese Grundsätze erfordern, dass wir die Standesregeln einhalten und die Prüfung so planen und durchführen, dass wir uns mit hinreichender Sicherheit ein Urteil darüber bilden können, ob der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Fehldarstellungen ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen hinsichtlich der Beträge und sonstigen Angaben im Rechenschaftsbericht. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Bankprüfers unter Berücksichtigung seiner Einschätzung des Risikos eines Auftretens wesentlicher Fehldarstellungen, sei es auf Grund von beabsichtigten oder unbeabsichtigten Fehlern. Bei der Vornahme der Risikoeinschätzung berücksichtigt der Bankprüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung des Rechenschaftsberichtes sowie die Bewertung des Sondervermögens von Bedeutung ist, um unter Berücksichtigung der Rahmenbedingungen geeignete Prüfungshandlungen festzulegen, nicht jedoch um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit der internen Kontrollen der Verwaltungsgesellschaft und der Depotbank abzugeben. Die Prüfung umfasst ferner die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Bewertungsmethoden und der von den gesetzlichen Vertretern vorgenommenen wesentlichen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtaussage des Rechenschaftsberichts.

---

Wir sind der Auffassung, dass wir ausreichende und geeignete Prüfungsnachweise erlangt haben, sodass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung darstellt.

### **Prüfungsurteil**

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Rechenschaftsbericht zum 31. März 2014 über den „KLASSIK MEGATRENDS“ nach unserer Beurteilung den gesetzlichen Vorschriften.

### **Aussagen zur Beachtung des Investmentfondsgesetzes und der Fondsbestimmungen**

Die Prüfung hat sich gemäß § 49 Abs. 5 InvFG auch darauf zu erstrecken, ob das Bundesgesetz über Investmentfonds (Investmentfondsgesetz) und die Fondsbestimmungen beachtet wurden. Wir haben unsere Prüfung nach den oben beschriebenen Grundsätzen so durchgeführt, dass wir uns mit hinreichender Sicherheit ein Urteil darüber bilden können, ob die Vorschriften des Investmentfondsgesetzes und die Fondsbestimmungen im Wesentlichen beachtet wurden.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen wurden die Vorschriften des Bundesgesetzes über Investmentfonds (Investmentfondsgesetz) und die Fondsbestimmungen beachtet.

### **Aussagen zum Bericht über die Tätigkeiten des abgelaufenen Rechnungsjahres**

Die im Rechenschaftsbericht enthaltenen Ausführungen der Geschäftsleitung der Verwaltungsgesellschaft über die Tätigkeiten des abgelaufenen Rechnungsjahres wurden von uns kritisch durchgesehen, waren aber nicht Gegenstand besonderer Prüfungshandlungen nach den oben beschriebenen Grundsätzen. Unser Prüfungsurteil bezieht sich daher nicht auf diese Angaben. Im Rahmen der Gesamtdarstellung stehen die Ausführungen zum Rechnungsjahr in Einklang mit den im Rechenschaftsbericht angegebenen Zahlen.

Wien, am 04. Juli 2014

### **Logos**

Wirtschaftsprüfungs- und  
Steuerberatungsgesellschaft mbH

MMag. Hans-Peter Winter  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

---

## Bericht des Aufsichtsrates

„Die Geschäftsführung hat dem Aufsichtsrat während des Rechnungsjahres laufend Bericht erstattet. Der Aufsichtsrat hat insbesondere die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der Fondsbestimmungen überwacht. Die im Gesellschafterbeschluss zum Abschlussprüfer bestellte „L o g o s Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH“ hat den Rechenschaftsbericht für den „KLASSIK MEGATRENDS“ über das Rechnungsjahr vom 01. April 2013 bis 31. März 2014 geprüft und den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Rechenschaftsbericht der Geschäftsführung und der Prüfungsbericht des Abschlussprüfers sind dem Aufsichtsrat vorgelegt worden.“

Wien, am 04. Juli 2014

Der Aufsichtsrat  
Mag. Michael Höllner  
Vorsitzender

---

## Anhang

- I. Steuerliche Behandlung
- II. Steuerliche Behandlung der Ausschüttung
- III. Steuerliche Behandlung für Thesaurierungsanteilscheine
- IV. Fondsbestimmungen
- V. Börsenauflistung

# Steuerliche Behandlung

## Klassik MegaTrends Rechnungsjahr 2013/2014

| A. Daten für Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern   |          |                             |                             |
|---|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Grundlagen der Besteuerung</b>   |          |                             |                             |
| Die nachstehenden Ausführungen beziehen sich ausschließlich auf in Österreich unbeschränkt steuerpflichtige Anleger (Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt in Österreich). Andere Anleger haben die jeweiligen nationalen Gesetze zu beachten.  |          |                             |                             |
| Die Angaben entsprechen der aktuellen steuerlichen Rechtslage.  |          |                             |                             |
|   |          | Klassik Megatrends<br>(AUS) | Klassik Megatrends<br>(TTH) |
| <b>1. Anteile im Privatvermögen</b>   |          |                             |                             |
| a) Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KEST-Abzug zur Gänze endbesteuert; eine Aufnahme in die Steuererklärung ist nicht erforderlich. Die Punkte 1.b. bis 1.f. (Anmerkung: im gegebenen Fall ist hier auf die Homepage zu verweisen, wo man diese Punkte findet) betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden. |          |                             |                             |
| b) Wurde keine Optionserklärung abgegeben:<br>Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:  |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| c) Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollten zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST (zusätzlich) die nachstehend angeführten Beträge in die Steuererklärung aufgenommen werden:  | 1)       |                             |                             |
| - Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum vollen Steuersatz:<br>Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:  |          | 0,6793                      | 0,8270                      |
| Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:  | 2)       | 0,6793                      | 0,8270                      |
| - Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge entfällt:<br>Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:   |          | 0,0771                      | 0,0939                      |
| Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:  |          | 0,0771                      | 0,0939                      |
| d) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Einkommensteuer bzw. auf deren Erstattung :<br>Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.  |          |                             |                             |
| e) Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. im Abschnitt B.):<br>Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:   |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| f) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.  |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| g) Erbschaftsteuerwert:<br>Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:<br>Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:  |          |                             |                             |
| <b>2. Anteile im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen oder Mitunternehmerschaften (wie OG, KG)</b>  |          |                             |                             |
| a) Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KEST-Abzug weitgehend endbesteuert; zu versteuern sind lediglich die Substanzgewinne in der nachstehend angeführten Höhe:<br>Die Punkte 2.c. bis 2.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden.  | 3)<br>9) | 0,0000                      | 0,0000                      |
| b) Wenn keine Optionserklärung abgegeben wurde: Statt des im Punkt a. angeführten Betrags ist steuerlich zu berücksichtigen<br>Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:   |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| c) Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollte trotz Endbesteuerung zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST in die Steuererklärung aufgenommen werden:   | 4)       |                             |                             |
| - Anstatt der im Punkt a. (mit Optionserklärung) bzw. b. (ohne Optionserklärung) angeführten Beträge werden als steuerpflichtig berücksichtigt  |          | 0,6793                      | 0,8270                      |
| - Anzurechnende Kapitalertragsteuer:<br>Für Depots mit Optionserklärung:  | 5)       | 0,0771                      | 0,0939                      |
| Für Depots ohne Optionserklärung:   | 5)       | 0,0771                      | 0,0939                      |
| d) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Einkommensteuer bzw. deren Erstattung :<br>Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.  |          |                             |                             |
| e) Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. im Abschnitt B.):<br>Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:   |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| f) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.  |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| g) Für betriebliche Anleger bestehen zusätzlich nicht verbrauchte Altverluste.<br>Diese können im Rahmen der Veranlagung geltend gemacht werden bzw sind vortragsfähig (§ 198 Abs 2 Z 1 InvFG)  |          | 74,6891                     | 90,9640                     |
| <b>3. Anteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)</b>  | 6)       |                             |                             |
| a) Zurechnungen:  |          |                             |                             |
| - Ausschüttung  |          | 0,3600                      | 0,0000                      |
| - ordentliches Fondsergebnis  |          | 0,0000                      | 0,4321                      |
| - ausländische Abzugssteuern auf ausländische Erträge:  |          | 0,3141                      | 0,3825                      |
| - inländische KEST auf inländische Dividendenerträge:   |          | 0,0102                      | 0,0124                      |
| - ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Unterfonds:  |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| - ausschüttungsgleiche Substanzgewinne ausländischer Unterfonds:  |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| - Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)   |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| - Steuerpflichtige Substanzgewinne  |          | 0,0000                      | 0,0000                      |
| - steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge   |          | 0,0000                      | 0,0000                      |

|           |   |    |         |         |
|-----------|---|----|---------|---------|
| b)        | Abrechnungen:   | 7) |         |         |
|           | - Beteiligungserträge gem. § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG:   |    | 0,0102  | 0,0124  |
|           | - Beteiligungserträge gem. § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG:   |    | 0,6451  | 0,7855  |
|           | - Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. Abschnitt B.):  |    | 0,0000  | 0,0000  |
|           | - Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge  |    | 0,0000  | 0,0000  |
|           | - Ausschüttete Substanzgewinne  |    | 0,0050  |         |
|           | - Ertragsausgleich auf ausländische Dividenderträge:  |    |         |         |
|           | - In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds  |    | 0,0000  | 0,0000  |
|           | - Ausschüttung aus der Fondssubstanz  | 9) | 0,0000  | 0,0000  |
| c)        | Grundsätzlich auf die Körperschaftsteuer anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer:<br>(Achtung: Die Anrechnung der Kapitalertragsteuer ist nur soweit zulässig, als diese in Abzug gebracht und an das Finanzamt abgeführt wurde) | 8) | 0,0771  | 0,0939  |
|           | davon jedenfalls anrechenbar: KEST auf inländische Dividenderträge  |    | 0,0102  | 0,0124  |
| d)        | Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österr. Körperschaftsteuer:<br>(Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.)                               | 7) | 0,0042  | 0,0051  |
|           | In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:<br>Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht:  |    | 0,0239  | 0,0290  |
| e)        | Von den ausländischen Finanzverwaltungen gemäß DBA rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11 im Abschnitt B.  |    |         |         |
| f)        | Für betriebliche Anleger bestehen zusätzlich nicht verbrauchte Altverluste.<br>Diese können im Rahmen der Veranlagung geltend gemacht werden bzw sind vortragsfähig (§ 198 Abs 2 Z 1 InvFG)   |    | 74,6891 | 90,9640 |
| g)        | Verlustverrechnung (bereits verrechnet)   |    | 0,0000  | 0,0000  |
| <b>4.</b> | <b>Anteile im Vermögen von Privatstiftungen</b>   |    |         |         |
| a)        | Zwischenbesteuerung gemäß § 13 Abs. 3 KStG:<br>Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1 KStG:<br>steuerpflichtige Auslandsdividenden:  |    | 0,0001  | 0,0001  |
|           |   |    | 0,0239  | 0,0290  |
|           |   |    | 0,0102  | 0,0124  |
| b)        | Anspruch auf Erstattung der KEST für inländische Beteiligungserträge:   |    |         |         |
| c)        | Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österr. Körperschaftsteuer:  | 7) | 0,0042  | 0,0051  |
| c)        | (Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.)   |    |         |         |
| c)        | In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:   |    |         |         |
| c)        | Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahnimmt   |    |         |         |
| d)        | Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.   |    |         |         |

- 1) Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt (Regelbesteuerungsoption).
- 2) Zusätzlich zu dem im Punkt 1.b. angeführten Betrag.
- 3) Für Zwecke der Steuererklärung sind Ausschüttungen bzw. ausschüttungsgleiche Erträge des Fonds, soweit diese bei der Ermittlung des betrieblichen Gewinns/Verlusts berücksichtigt wurden, aus diesem zu eliminieren und durch den hier angeführten steuerpflichtigen Betrag zu ersetzen.
- 4) Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt (Regelbesteuerungsoption).
- 5) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar bzw rückerstattbar.
- 6) Hier sind unter a. Zurechnungen und b. Abrechnungen sämtliche Beträge enthalten, die in der Steuererklärung einer Kapitalgesellschaft aus dem Ergebnis des Fonds zu berücksichtigen sind. Soweit hier als Zurechnungen angeführte Beträge im Bilanzergebnis der Kapitalgesellschaft enthalten sind und damit in deren Steuererklärung an anderer Stelle aufscheinen (was üblicherweise zumindest hinsichtlich der Ausschüttung des Fonds der Fall sein wird), sind diese Beträge in der Steuererklärung bei den Zurechnungen außer Ansatz zu lassen.
- 7) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern), Norwegen sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 8) Auf Grund von Befreiungserklärungen gem. § 94 Z 5 EStG wird bei den meisten Kapitalgesellschaften ein KEST-Abzug durch die depotführende Bank sowie deren Abfuhr an das Finanzamt unterbleiben und wird daher keine Anrechnung zulässig sein. Soweit der hier angeführte Betrag der grundsätzlich anrechenbaren KEST auf eine inländische KEST auf inländische Dividenderträge entfällt (siehe den Betrag oben und a. Zurechnungen), ist er jedenfalls auf die Körperschaftsteuer anrechenbar.
- 9) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist bei Ausschüttungen aus der Fondssubstanz eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

# Steuerliche Behandlung der Ausschüttung

## Klassik MegaTrends Rechnungsjahr 2013/2014

| Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil<br>Berechnung je Anteil   |               |               |  |   |                      |   |
|---|---------------|---------------|--|---|----------------------|---|
| Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind.<br>Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze bzw im Einzelfall Angaben zur EU-Quellensteuer zu beachten. |               |               |  |   |                      |   |
|   | Privatanleger |               | Betriebliche Anleger                                   |   | Privatstiftungen     |   |
|   | mit Option    | ohne Option   | Natürliche Personen<br>(auch OHG, KG, &)<br>mit Option | Natürliche Personen<br>(auch OHG, KG, &)<br>ohne Option | Juristische Personen | Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen |
| 1. Ausschüttung vor Abzug der KEST II und III   | 0,3600        | 0,3600        | 0,3600   | 0,3600  | 0,3600               | 0,3600                                      |
| <b>2. Zuzüglich:</b>  |               |               |  |   |                      |   |
| a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern 1)  | 0,3243        | 0,3243        | 0,3243   | 0,3243  | 0,3243               | 0,3243                                      |
| b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| d) Steuerpflichtige Substanzgewinne (50%)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| f) Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| 3. Ertrag   | <b>0,6843</b> | <b>0,6843</b> | <b>0,6843</b>  | <b>0,6843</b>   | <b>0,6843</b>        | <b>0,6843</b>                               |
| <b>4. Abzüglich:</b>  |               |               |  |   |                      |   |
| a) rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge 2)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| d) steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0102               | 0,0102                                      |
| e) steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw § 13 Abs 2 KStG (Auslandsdividenden) 3)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,6451               | 0,6451                                      |
| g) bereits in Vorjahren versteuerte Erträge   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| h) Steuerfreie ausgeschüttete Substanzgewinne   | 0,0050        | 0,0050        | 0,0050   | 0,0050  | 0,0050               | 0,0050                                      |
| i) in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| j) Ausschüttung aus Fondssubstanz 16)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| k) Verlustverrechnung (nach Saldierung ao Ergebnis)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| 5. Verbleibender Ertrag   | 0,6793        | 0,6793        | 0,6793   | 0,6793  | 0,0240               | 0,0240                                      |
| 6. Hieron endbesteuert  | 0,6793        | 0,6793        | 0,6793   | 0,6793  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| <b>7. Steuerpflichtige Einkünfte 4) 5) 16)</b><br>davon unterliegen der Zwischenbesteuerung   | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b>  | <b>0,0000</b>   | <b>0,0240</b>        | <b>0,0240</b><br>0,0001                     |
| 8. Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres  | 69,86         | 69,86         | 69,86  | 69,86   | 69,86                | 69,86                                       |
| <b>Detailangaben</b>  |               |               |  |   |                      |   |
| 10. Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht 6)   |               |               |  |   |                      |   |
| a) Dividenden/Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht  | 0,6690        | 0,6690        | 0,6690   | 0,6690  | 0,0239               | 0,0239                                      |
| b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| gesamt  | 0,6690        | 0,6690        | 0,6690   | 0,6690  | 0,0239               | 0,0239                                      |
| 11. von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: 7) 8) 9) 10)   |               |               |  |   |                      |   |
| a) anrechenbar (einschliesslich matching credit, Detail siehe Punkt 18. a))   |               |               |  |   |                      |   |
| aus Aktien (Dividenden)   | 0,2652        | 0,2652        | 0,2652   | 0,2652  | 0,0042               | 0,0042                                      |
| aus Anleihen (Zinsen)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| aus Fonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| gesamt  | 0,2652        | 0,2652        | 0,2652   | 0,2652  | 0,0042               | 0,0042                                      |
| b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)) 10) 11)   |               |               |  |   |                      |   |
| aus Aktien (Dividenden)   | 0,1143        | 0,1143        | 0,1143   | 0,1143  | 0,1143               | 0,1143                                      |
| aus Anleihen (Zinsen)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| aus Fonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| gesamt  | 0,1143        | 0,1143        | 0,1143   | 0,1143  | 0,1143               | 0,1143                                      |
| c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18 c))   | 0,0048        | 0,0048        | 0,0048   | 0,0048  | 0,1956               | 0,1956                                      |
| 12. Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs 1 KStG / §13 Abs 2 KStG 12)  |               |               |  |   |                      |   |
| a) Inländische Dividenden   | 0,0102        | 0,0102        | 0,0102   | 0,0102  | 0,0102               | 0,0102                                      |
| b) Ausländische Dividenden  | 0,6690        | 0,6690        | 0,6690   | 0,6690  | 0,6451               | 0,6451                                      |
| 13. Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen: (bzw.in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung) 13)   |               |               |  |   |                      |   |
| a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge 14) 15)  | 0,0001        | 0,0001        | 0,0001   | 0,0001  | 0,0001               | 0,0001                                      |
| b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) ausländische Dividenden 14)  | 0,6690        | 0,6690        | 0,6690   | 0,6690  | 0,6690               | 0,6690                                      |
| d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds 14) 15)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 14) 15)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| f) Erträge aus Immobilienfonds 14) 15)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%) 14) 15)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| h) ausserordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 14) 15)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| i) Substanzgewinne (50%) 14) 15)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |
| 14. Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)  | 0,0102        | 0,0102        | 0,0102   | 0,0102  | 0,0102               | 0,0102                                      |
| Österreichische KEST I (aus Subfonds mit Kostenüberhang)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000   | 0,0000  | 0,0000               | 0,0000                                      |

|     |  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|-----|--|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 15. | Österreichische KEST II auf:   | 13) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge   |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen  | 2)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | c) ausländische Dividenden   |     | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        | 0,0669        |
|     | d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds   |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds                                     |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | f) Erträge aus Immobilienfonds   |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)  |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | <b>Österreichische KEST II (gesamt)</b>  |     | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> |
| 16. | Österreichische KEST III (auf Substanzgewinne)   | 4)  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | a) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds                                |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | b) Österreichische KEST III (auf Substanzgewinne)  |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | <b>Österreichische KEST III (gesamt)</b>   |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
| 17. | <b>Österreichische KEST II und III (gesamt)</b>  |     | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> | <b>0,0669</b> |
| 18. | a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern   |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | Aktien Belgien   |     | 0,0052        | 0,0052        | 0,0052        | 0,0052        | 0,0052        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Brasilien   |     | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Bundesrep. Deutschland  |     | 0,0089        | 0,0089        | 0,0089        | 0,0089        | 0,0089        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Canada  |     | 0,0047        | 0,0047        | 0,0047        | 0,0047        | 0,0047        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien China   |     | 0,0015        | 0,0015        | 0,0015        | 0,0015        | 0,0015        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Frankreich  |     | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Großbritannien  |     | 0,0162        | 0,0162        | 0,0162        | 0,0162        | 0,0162        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Hongkong  |     | 0,0034        | 0,0034        | 0,0034        | 0,0034        | 0,0034        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Israel  |     | 0,0040        | 0,0040        | 0,0040        | 0,0040        | 0,0040        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Italien   |     | 0,0225        | 0,0225        | 0,0225        | 0,0225        | 0,0225        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Japan   |     | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        |
|     | Aktien Norwegen  |     | 0,0117        | 0,0117        | 0,0117        | 0,0117        | 0,0117        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Philippinen   |     | 0,0054        | 0,0054        | 0,0054        | 0,0054        | 0,0054        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Schweiz   |     | 0,0080        | 0,0080        | 0,0080        | 0,0080        | 0,0080        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien Spanien   |     | 0,0027        | 0,0027        | 0,0027        | 0,0027        | 0,0027        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien USA   |     | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     |  |     | 0,1806        | 0,1806        | 0,1806        | 0,1806        | 0,1806        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        |
|     | Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | Aktien Taiwan  |     | 0,0144        | 0,0144        | 0,0144        | 0,0144        | 0,0144        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     |  |     | 0,0144        | 0,0144        | 0,0144        | 0,0144        | 0,0144        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Gemäss DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (matching credit)   |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | Aktien Brasilien   |     | 0,0702        | 0,0702        | 0,0702        | 0,0702        | 0,0702        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | <b>Summe aus Aktien</b>  |     | <b>0,2652</b> | <b>0,2652</b> | <b>0,2652</b> | <b>0,2652</b> | <b>0,2652</b> | <b>0,0042</b> | <b>0,0042</b> | <b>0,0042</b> | <b>0,0042</b> |
|     | Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | Gemäss DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (matching credit)   |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | <b>Summe aus Anleihen</b>  |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
|     | Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | <b>Summe aus Fonds</b>   |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
|     | b) Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|     | Aktien Belgien   |     | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        | 0,0035        |
|     | Aktien Bundesrep. Deutschland  |     | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        | 0,0067        |
|     | Aktien Canada  |     | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        | 0,0025        |
|     | Aktien Frankreich  |     | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        | 0,0265        |
|     | Aktien Israel  |     | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        | 0,0007        |
|     | Aktien Italien   |     | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        | 0,0075        |
|     | Aktien Norwegen  |     | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        | 0,0078        |
|     | Aktien Philippinen   |     | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        |
|     | Aktien Schweiz   |     | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        | 0,0107        |
|     | Aktien Spanien   |     | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        | 0,0011        |
|     | Aktien Taiwan  |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien USA   |     | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        | 0,0462        |
|     | <b>Summe aus Aktien</b>  |     | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> | <b>0,1143</b> |
|     | <b>Summe aus Anleihen</b>  |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
|     | <b>Summe aus Fonds</b>   |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |



|     |  |                        |               |               |               |               |               |
|-----|--|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| c)  | Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern                            |                        |               |               |               |               |               |
|     | Aktien   | Belgien                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0052        |
|     | Aktien   | Brasilien              | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0095        |
|     | Aktien   | Bundesrep. Deutschland | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0089        |
|     | Aktien   | Canada                 | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0047        |
|     | Aktien   | China                  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0015        |
|     | Aktien   | Frankreich             | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0265        |
|     | Aktien   | Großbritannien         | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0162        |
|     | Aktien   | Hongkong               | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0034        |
|     | Aktien   | Israel                 | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0040        |
|     | Aktien   | Italien                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0225        |
|     | Aktien   | Norwegen               | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0117        |
|     | Aktien   | Philippinen            | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0054        |
|     | Aktien   | Schweiz                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0080        |
|     | Aktien   | Spanien                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0027        |
|     | Aktien   | Taiwan                 | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|     | Aktien   | USA                    | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0462        |
|     | Aktien   | Taiwan                 | 0,0048        | 0,0048        | 0,0048        | 0,0048        | 0,0192        |
|     | <b>Summe aus Aktien</b>  |                        | <b>0,0048</b> | <b>0,0048</b> | <b>0,0048</b> | <b>0,0048</b> | <b>0,1956</b> |
|     |  |                        |               |               |               |               |               |
| 19. | Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant) |                        |               |               |               |               |               |
|     | EU-Quellensteuer   |                        | 0,00          |               |               |               |               |

- 1) EUR &..... je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert
- 2) Privatanleger können gemäß § 240 Abs 3 BAO bei ihrem zuständigen Finanzamt einen Antrag auf Rückerstattung der KEST stellen oder diese im Wege der Veranlagung zur ESt geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 3) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern, Norwegen) sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 4) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar bzw rückerstattbar.
- 5) dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung
- 6) sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind
- 7) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden
- 8) für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KEST-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KEST rückerstattet werden.
- 9) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 10) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 11) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilsinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare bzw Merkblätter sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 12) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw rückerstattet werden.
- 13) Entfällt für betriebliche Anleger bei Vorliegen einer KEST-Befreiungserklärung gemäß § 94 Z 5 EStG 1988. Falls keine vorliegt, ist die KEST, sofern sie nicht zur Endbesteuerung führt, auf die ESt/KSt anrechenbar.
- 14) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KEST II und KEST III Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KEST II pflichtigen Erträge. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw rückerstattet werden.
- 15) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann)
- 16) für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten
- \*) Siehe Teil A. Daten für die Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern

# Steuerliche Behandlung für Thesaurierungsanteilscheine

Klassik MegaTrends Rechnungsjahr 2013/2014

| Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil  |               |               |                                       |               |                      |   |
|---|---------------|---------------|---------------------------------------|---------------|----------------------|---|
| Berechnung je Anteil  |               |               |                                       |               |                      |   |
| Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind.<br>Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze bzw im Einzelfall Angaben zur EU-Quellensteuer zu beachten. | Privatanleger |               | Betriebliche Anleger                  |               | Privatstiftungen     |   |
|   | mit Option    | ohne Option   | Natürliche Personen (auch OHG, KG, &) |               | Juristische Personen | Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen |
|   |               |               | mit Option                            | ohne Option   |                      |   |
| 1. Ordentliches Fondsergebnis   | 0,4321        | 0,4321        | 0,4321                                | 0,4321        | 0,4321               | 0,4321                                      |
| <b>2. Zuzüglich:</b>  |               |               |                                       |               |                      |   |
| a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern   | 0,3949        | 0,3949        | 0,3949                                | 0,3949        | 0,3949               | 0,3949                                      |
| b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| d) Steuerpflichtige Substanzgewinne (50%)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds ( 80%)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| 3. Ertrag   | 0,8270        | 0,8270        | 0,8270                                | 0,8270        | 0,8270               | 0,8270                                      |
| <b>4. Abzüglich:</b>  |               |               |                                       |               |                      |   |
| a) rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| d) steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0124               | 0,0124                                      |
| e) steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw § 13 Abs 2 KStG (Auslandsdividenden)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,7855               | 0,7855                                      |
| f) Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| g) bereits in Vorjahren versteuerte Erträge   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| 5. Verbleibender Ertrag   | 0,8270        | 0,8270        | 0,8270                                | 0,8270        | 0,0291               | 0,0291                                      |
| 6. Hievon endbesteuert  | 0,8270        | 0,8270        | 0,8270                                | 0,8270        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| <b>7. Steuerpflichtige Einkünfte</b>  | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b>                         | <b>0,0000</b> | <b>0,0291</b>        | <b>0,0291</b>                               |
| davon unterliegen der Zwischenbesteuerung   |               |               | <sup>*)</sup>                         | <sup>*)</sup> | <sup>*)</sup>        | 0,0001                                      |
| 8. Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres  | 85,08         | 85,08         | 85,08                                 | 85,08         | 85,08                | 85,08                                       |
| <b>Detailangaben</b>  |               |               |                                       |               |                      |   |
| 10. Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht  |               |               |                                       |               |                      |   |
| a) Dividenden   | 0,8145        | 0,8145        | 0,8145                                | 0,8145        | 0,0290               | 0,0290                                      |
| b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| gesamt  | 0,8145        | 0,8145        | 0,8145                                | 0,8145        | 0,0290               | 0,0290                                      |
| 11. von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:  |               |               |                                       |               |                      |   |
| a) anrechenbar (einschliesslich matching credit, Detail siehe Punkt 18. a))   |               |               |                                       |               |                      |   |
| aus Aktien (Dividenden)   | 0,3230        | 0,3230        | 0,3230                                | 0,3230        | 0,0051               | 0,0051                                      |
| aus Anleihen (Zinsen)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| aus Fonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| gesamt  | 0,3230        | 0,3230        | 0,3230                                | 0,3230        | 0,0051               | 0,0051                                      |
| b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b))   |               |               |                                       |               |                      |   |
| aus Aktien (Dividenden)   | 0,1390        | 0,1390        | 0,1390                                | 0,1390        | 0,1390               | 0,1390                                      |
| aus Anleihen (Zinsen)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| aus Fonds   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| gesamt  | 0,1390        | 0,1390        | 0,1390                                | 0,1390        | 0,1390               | 0,1390                                      |
| c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18 c))   | 0,0059        | 0,0059        | 0,0059                                | 0,0059        | 0,2384               | 0,2384                                      |
| 12. Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs 1 KStG / §13 Abs 2 KStG  |               |               |                                       |               |                      |   |
| a) Inländische Dividenden   | 0,0124        | 0,0124        | 0,0124                                | 0,0124        | 0,0124               | 0,0124                                      |
| b) Ausländische Dividenden  | 0,8145        | 0,8145        | 0,8145                                | 0,8145        | 0,7855               | 0,7855                                      |
| 13. Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen: (bzw.in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung)   |               |               |                                       |               |                      |   |
| a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge  | 0,0001        | 0,0001        | 0,0001                                | 0,0001        | 0,0001               | 0,0001                                      |
| b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| c) ausländische Dividenden  | 0,8145        | 0,8145        | 0,8145                                | 0,8145        | 0,8145               | 0,8145                                      |
| d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| f) Erträge aus Immobilienfonds  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)   | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| h) ausserordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| i) Substanzgewinne (50%)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |
| 14. Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)  | 0,0124        | 0,0124        | 0,0124                                | 0,0124        | 0,0124               | 0,0124                                      |
| Österreichische KEST I (aus Subfonds mit Kostenüberhang)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000                                | 0,0000        | 0,0000               | 0,0000                                      |

|  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 15. Österreichische KEST II auf:   | 13) |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge   |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen  | 2)  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| c) ausländische Dividenden   |     | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        | 0,0815        |
| d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds   |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds                                     |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| f) Erträge aus Immobilienfonds   |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)  |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| <b>Österreichische KEST II (gesamt)</b>  |     | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> |
| 16. Österreichische KEST III (auf Substanzgewinne)   | 4)  |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| a) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds                                |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| b) Österreichische KEST III (auf Substanzgewinne)  |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| <b>Österreichische KEST III (gesamt)</b>   |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
| <b>17. Österreichische KEST II und III (gesamt)</b>  |     | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> | <b>0,0815</b> |
| 18. a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern   |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Aktien Belgien   |     | 0,0064        | 0,0064        | 0,0064        | 0,0064        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Brasilien   |     | 0,0116        | 0,0116        | 0,0116        | 0,0116        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Bundesrep. Deutschland  |     | 0,0108        | 0,0108        | 0,0108        | 0,0108        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Canada  |     | 0,0058        | 0,0058        | 0,0058        | 0,0058        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien China   |     | 0,0018        | 0,0018        | 0,0018        | 0,0018        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Frankreich  |     | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Großbritannien  |     | 0,0198        | 0,0198        | 0,0198        | 0,0198        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Hongkong  |     | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Israel  |     | 0,0048        | 0,0048        | 0,0048        | 0,0048        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Italien   |     | 0,0274        | 0,0274        | 0,0274        | 0,0274        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Japan   |     | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        |
| Aktien Norwegen  |     | 0,0142        | 0,0142        | 0,0142        | 0,0142        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Philippinen   |     | 0,0066        | 0,0066        | 0,0066        | 0,0066        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Schweiz   |     | 0,0098        | 0,0098        | 0,0098        | 0,0098        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien Spanien   |     | 0,0033        | 0,0033        | 0,0033        | 0,0033        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien USA   |     | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|  |     | 0,2200        | 0,2200        | 0,2200        | 0,2200        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        | 0,0051        |
| Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KEST VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Aktien Taiwan  |     | 0,0176        | 0,0176        | 0,0176        | 0,0176        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
|  |     | 0,0176        | 0,0176        | 0,0176        | 0,0176        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Gemäss DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (matching credit)   |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Aktien Brasilien   |     | 0,0854        | 0,0854        | 0,0854        | 0,0854        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| <b>Summe aus Aktien</b>  |     | <b>0,3230</b> | <b>0,3230</b> | <b>0,3230</b> | <b>0,3230</b> | <b>0,0051</b> | <b>0,0051</b> | <b>0,0051</b> | <b>0,0051</b> | <b>0,0051</b> | <b>0,0051</b> |
| Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Gemäss DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (matching credit)   |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| <b>Summe aus Anleihen</b>  |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
| Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| <b>Summe aus Fonds</b>   |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
| b) Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern  |     |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
| Aktien Belgien   |     | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        | 0,0042        |
| Aktien Bundesrep. Deutschland  |     | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        | 0,0082        |
| Aktien Canada  |     | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        | 0,0031        |
| Aktien Frankreich  |     | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        | 0,0322        |
| Aktien Israel  |     | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        | 0,0009        |
| Aktien Italien   |     | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        | 0,0091        |
| Aktien Norwegen  |     | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        | 0,0095        |
| Aktien Philippinen   |     | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        |
| Aktien Schweiz   |     | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        | 0,0130        |
| Aktien Spanien   |     | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        | 0,0013        |
| Aktien Taiwan  |     | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        |
| Aktien USA   |     | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        | 0,0562        |
| <b>Summe aus Aktien</b>  |     | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> | <b>0,1390</b> |
| <b>Summe aus Anleihen</b>  |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |
| <b>Summe aus Fonds</b>   |     | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> | <b>0,0000</b> |

|     |  |                        |               |               |               |               |               |
|-----|--|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| c)  | Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern                            |                        |               |               |               |               |               |
|     | Aktien   | Belgien                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0064        |
|     | Aktien   | Brasilien              | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0116        |
|     | Aktien   | Bundesrep. Deutschland | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0108        |
|     | Aktien   | Canada                 | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0058        |
|     | Aktien   | China                  | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0018        |
|     | Aktien   | Frankreich             | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0322        |
|     | Aktien   | Großbritannien         | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0198        |
|     | Aktien   | Hongkong               | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0042        |
|     | Aktien   | Israel                 | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0048        |
|     | Aktien   | Italien                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0274        |
|     | Aktien   | Norwegen               | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0142        |
|     | Aktien   | Philippinen            | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0066        |
|     | Aktien   | Schweiz                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0098        |
|     | Aktien   | Spanien                | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0033        |
|     | Aktien   | USA                    | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0000        | 0,0562        |
|     | Aktien   | Taiwan                 | 0,0059        | 0,0059        | 0,0059        | 0,0059        | 0,0235        |
|     | <b>Summe aus Aktien</b>  |                        | <b>0,0059</b> | <b>0,0059</b> | <b>0,0059</b> | <b>0,0059</b> | <b>0,2384</b> |
| 19. | Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant) |                        |               |               |               |               |               |
|     | EU-Quellensteuer   |                        | 0,00          |               |               |               |               |

- 1) EUR &.... je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert
- 2) Privatanleger können gemäß § 240 Abs 3 BAO bei ihrem zuständigen Finanzamt einen Antrag auf Rückerstattung der KEST stellen oder diese im Wege der Veranlagung zur ESt geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 3) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern, Norwegen) sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 4) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 5) dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung
- 6) sind in der Privatstiftung nur dann steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), wenn eine Steuerentlastung auf Grund von DBAs in Anspruch genommen wird.
- 7) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden
- 8) für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KEST-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KEST rückerstattet werden.
- 9) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 10) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 11) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilsinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare bzw Merkblätter sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 12) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I und KEST II Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw rückerstattet werden.
- 13) Entfällt für betriebliche Anleger bei Vorliegen einer KEST-Befreiungserklärung gemäß § 94 Z 5 EStG 1988. Falls keine vorliegt, ist die KEST, sofern sie nicht zur Endbesteuerung führt, auf die ESt/KSt anrechenbar.
- 14) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KEST II und KEST III Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KEST II pflichtigen Erträge. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw rückerstattet werden.
- 15) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann)
- \*) Siehe Teil A. Daten für die Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern

---

# Fondsbestimmungen

## gemäß Investmentfondsgesetz 2011

### Klassik MegaTrends

Die Fondsbestimmungen für den Investmentfonds **Klassik MegaTrends**, Miteigentumsfonds gemäß **Investmentfondsgesetz (InvFG) 2011 idgF**, wurden von der Finanzmarktaufsicht (FMA) genehmigt.

Der Investmentfonds ist ein richtlinienkonformes Sondervermögen und wird von der Raiffeisen Salzburg Invest Kapitalanlage GmbH (nachstehend „Verwaltungsgesellschaft“ genannt) mit Sitz in Salzburg verwaltet.

#### Artikel 1 Miteigentumsanteile

Die Miteigentumsanteile werden durch Anteilscheine (Zertifikate) mit Wertpapiercharakter verkörpert, die auf Inhaber lauten.

Die Anteilscheine werden in Sammelurkunden je Anteilsgattung und nach Ermessen der Verwaltungsgesellschaft in effektiven Stücken dargestellt.

#### Artikel 2 Depotbank (Verwahrstelle)

Die für den Investmentfonds bestellte Depotbank (Verwahrstelle) ist die Raiffeisen Bank International AG, Wien.

Zahlstellen für Anteilscheine und Einreichstellen für Erträgnisscheine (effektive Stücke) sind der Raiffeisenverband Salzburg reg.Gen.m.b.H. oder sonstige im Prospekt genannte Zahlstellen.

#### Artikel 3 Veranlagungsinstrumente und – grundsätze

Für den Investmentfonds dürfen nachstehende Vermögenswerte gemäß InvFG ausgewählt werden.

Das Fondsvermögen des Klassik MegaTrends setzt sich überwiegend aus Aktien und Aktien gleichwertige Wertpapiere von Unternehmen zusammen, die in den Bereichen Klimawandel, Wasser und Demografie tätig sind. Die Ausrichtung ist international. Für den Fonds können bis zu 10 v.H. des Fondsvermögens Anteile anderer Investmentfonds erworben werden, die ihrerseits überwiegend in Aktien und Aktien gleichwertigen Wertpapieren der Fondsthemen Klimawandel, Wasser und Demografie investieren.

Die nachfolgenden Veranlagungsinstrumente werden unter Einhaltung des obig beschriebenen Veranlagungsschwerpunkts für das Fondsvermögen erworben.

- **Wertpapiere**

Wertpapiere (einschließlich Wertpapiere mit eingebetteten derivativen Instrumenten) werden **zu mindestens 80 v.H.** des Fondsvermögens erworben.

---

- **Geldmarktinstrumente**

Geldmarktinstrumente dürfen **bis zu 20 v.H.** des Fondsvermögens erworben werden.

- **Wertpapiere und Geldmarktinstrumente**

Der Erwerb nicht voll eingezahlter Wertpapiere oder Geldmarktinstrumente und von Bezugsrechten auf solche Instrumente oder von nicht voll eingezahlten anderen Finanzinstrumenten ist **bis zu 10 v.H.** des Fondsvermögens zulässig.

Wertpapiere und Geldmarktinstrumente dürfen erworben werden, wenn sie den Kriterien betreffend die Notiz oder den Handel an einem geregelten Markt oder einer Wertpapierbörse gemäß InvFG entsprechen.

Wertpapiere und Geldmarktinstrumente, die die im vorstehenden Absatz genannten Kriterien nicht erfüllen, dürfen insgesamt **bis zu 10 v.H.** des Fondsvermögens erworben werden.

- **Anteile an Investmentfonds**

Anteile an Investmentfonds (OGAW, OGA) dürfen **jeweils bis zu 10 v.H.** des Fondsvermögens und **insgesamt bis zu 10 v.H.** des Fondsvermögens erworben werden, sofern diese (OGAW bzw. OGA) ihrerseits jeweils zu nicht mehr als 10 v.H. des Fondsvermögens in Anteile anderer Investmentfonds investieren.

- **Derivative Instrumente**

Derivative Instrumente dürfen als Teil der Anlagestrategie **bis zu 20 v.H.** des Fondsvermögens und zur Absicherung eingesetzt werden.

- **Risiko-Messmethode(n) des Investmentfonds**

Der Investmentfonds wendet folgende Risikomessmethode an:

**Commitment Ansatz**

Der Commitment Wert wird gemäß dem 3. Hauptstück der 4. Derivate-Risikoberechnungs- und MeldeV idgF ermittelt.

Das Gesamtrisiko derivativer Instrumente, die nicht der Absicherung dienen, darf **50 v.H.** des Gesamtnettowerts des Fondsvermögens nicht überschreiten.

Details und Erläuterungen finden sich im Prospekt.

- **Sichteinlagen oder kündbare Einlagen**

Sichteinlagen und kündbare Einlagen mit einer Laufzeit von höchstens 12 Monaten dürfen **bis zu 20 v.H.** des Fondsvermögens gehalten werden.

Es ist kein Mindestbankguthaben zu halten.

Im Rahmen von Umschichtungen des Fondsportfolios und/oder der begründeten Annahme drohender Verluste bei Wertpapieren kann der Investmentfonds den Anteil an Wertpapieren unterschreiten und einen höheren Anteil an Sichteinlagen oder kündbaren Einlagen mit einer Laufzeit von höchstens 12 Monaten aufweisen.

---

- **Vorübergehend aufgenommene Kredite**

Die Verwaltungsgesellschaft darf für Rechnung des Investmentfonds vorübergehend Kredite **bis zur Höhe von 10 v.H.** des Fondsvermögens aufnehmen.

- **Pensionsgeschäfte**

Nicht anwendbar.

- **Wertpapierleihe**

Wertpapierleihegeschäfte dürfen **bis zu 30 v.H.** des Fondsvermögens eingesetzt werden.

Der Erwerb von Veranlagungsinstrumenten ist nur einheitlich für den ganzen Investmentfonds und nicht für eine einzelne Anteilsgattung oder eine Gruppe von Anteilsgattungen zulässig.

Dies gilt jedoch nicht für Währungssicherungsgeschäfte. Diese können auch ausschließlich zugunsten einer einzigen Anteilsgattung abgeschlossen werden. Ausgaben und Einnahmen aufgrund eines Währungssicherungsgeschäfts werden ausschließlich der betreffenden Anteilsgattung zugeordnet.

Nähere Angaben betreffend den Artikel 3 finden sich im Prospekt.

## Artikel 4 Modalitäten der Ausgabe und Rücknahme

Die Berechnung des Anteilswertes erfolgt in der Währung der jeweiligen Anteilsgattung – Nähere Angaben finden sich im Prospekt.

Der Wert der Anteile wird börsetäglich ermittelt.

### **Ausgabe und Ausgabeaufschlag**

Der Ausgabepreis ergibt sich aus dem Anteilswert zuzüglich eines Aufschlages pro Anteil in Höhe von **bis zu 5,00 v.H.** zur Deckung der Ausgabekosten der Verwaltungsgesellschaft.

Die Ausgabe der Anteile ist grundsätzlich nicht beschränkt, die Verwaltungsgesellschaft behält sich jedoch vor, die Ausgabe von Anteilscheinen vorübergehend oder vollständig einzustellen.

Es liegt im Ermessen der Verwaltungsgesellschaft, eine Staffelung des Ausgabeaufschlags vorzunehmen. Nähere Angaben finden sich im Prospekt.

### **Rücknahme und Rücknahmeabschlag**

Der Rücknahmepreis ergibt sich aus dem Anteilswert. Es fällt kein Rücknahmeabschlag an.

Auf Verlangen eines Anteilinhabers ist diesem sein Anteil an dem Investmentfonds zum jeweiligen Rücknahmepreis gegen Rückgabe des Anteilscheines sowie der noch nicht fälligen Ertränisscheine und des Erneuerungsscheines auszuführen.

## Artikel 5 Rechnungsjahr

Das Rechnungsjahr des Investmentfonds ist die Zeit vom 01. April bis zum 31. März.

---

## **Artikel 6 Anteilsgattungen und Ertragnisverwendung**

Für den Investmentfonds können Ausschüttungsanteilscheine und/oder Thesaurierungsanteilscheine mit KEST-Abzug und/oder Thesaurierungsanteilscheine ohne KEST-Abzug ausgegeben werden.

Für diesen Investmentfonds können verschiedene Gattungen von Anteilscheinen ausgegeben werden. Die Bildung der Anteilsgattungen sowie die Ausgabe von Anteilen einer Anteilsgattung liegen im Ermessen der Verwaltungsgesellschaft. Nähere Angaben finden sich im Prospekt.

### **Ertragnisverwendung bei Ausschüttungsanteilscheinen (Ausschütter)**

Die während des Rechnungsjahres vereinnahmten Erträge (Zinsen und Dividenden) können nach Deckung der Kosten nach dem Ermessen der Verwaltungsgesellschaft ausgeschüttet werden. Eine Ausschüttung kann unter Berücksichtigung der Interessen der Anteilhaber unterbleiben. Ebenso steht die Ausschüttung von Erträgen aus der Veräußerung von Vermögenswerten des Investmentfonds einschließlich von Bezugsrechten im Ermessen der Verwaltungsgesellschaft. Eine Ausschüttung aus der Fondssubstanz sowie Zwischenausschüttungen sind zulässig.

Das Fondsvermögen darf durch Ausschüttungen in keinem Fall das im Gesetz vorgesehene Mindestvolumen für eine Kündigung unterschreiten.

Die Beträge sind an die Inhaber von Ausschüttungsanteilscheinen ab 10. Juni des folgenden Rechnungsjahres gegebenenfalls gegen Einziehung eines Erträgnisscheines auszuschütten, der Rest wird auf neue Rechnung vorgetragen.

Jedenfalls ist ab dem 10. Juni der gemäß InvFG ermittelte Betrag auszuzahlen, der zutreffendenfalls zur Deckung einer auf den ausschüttungsgleichen Ertrag des Anteilscheines entfallenden Kapitalertragsteuerabfuhrpflicht zu verwenden ist es sei denn, die Verwaltungsgesellschaft stellt durch Erbringung entsprechender Nachweise von den depotführenden Stellen sicher, dass die Anteilscheine im Auszahlungszeitpunkt nur von Anteilhabern gehalten werden können, die entweder nicht der inländischen Einkommen- oder Körperschaftssteuer unterliegen oder bei denen die Voraussetzungen für eine Befreiung gemäß § 94 des Einkommensteuergesetzes bzw. für eine Befreiung von der Kapitalertragsteuer vorliegen.

Der Anspruch der Anteilhaber auf Herausgabe der Ertragnisanteile verjährt nach Ablauf von fünf Jahren. Solche Ertragnisanteile sind nach Ablauf der Frist als Erträge des Investmentfonds zu behandeln.

### **Ertragnisverwendung bei Thesaurierungsanteilscheinen mit KEST-Abzug (Thesaurierer)**

Die während des Rechnungsjahres vereinnahmten Erträge nach Deckung der Kosten werden nicht ausgeschüttet. Es ist bei Thesaurierungsanteilscheinen ab 10. Juni der gemäß InvFG ermittelte Betrag auszuzahlen, der zutreffendenfalls zur Deckung einer auf den ausschüttungsgleichen Ertrag des Anteilscheines entfallenden Kapitalertragsteuerabfuhrpflicht zu verwenden ist es sei denn, die Verwaltungsgesellschaft stellt durch Erbringung entsprechender Nachweise von den depotführenden Stellen sicher, dass die Anteilscheine im Auszahlungszeitpunkt nur von Anteilhabern gehalten werden können, die entweder nicht der inländischen Einkommen- oder Körperschaftssteuer unterliegen oder bei denen die Voraussetzungen für eine Befreiung gemäß § 94 des Einkommensteuergesetzes bzw. für eine Befreiung von der Kapitalertragsteuer vorliegen.

### **Ertragnisverwendung bei Thesaurierungsanteilscheinen ohne KEST-Abzug (Vollthesaurierer Inlands- und Auslandstranche)**

Die während des Rechnungsjahres vereinnahmten Erträge nach Deckung der Kosten werden nicht ausgeschüttet. Es wird keine Auszahlung gemäß InvFG vorgenommen. Der für das Unterbleiben der KEST-Auszahlung auf den Jahresertrag gemäß InvFG maßgebliche Zeitpunkt ist jeweils der 10. Juni des folgenden Rechnungsjahres.



---

Die Verwaltungsgesellschaft stellt durch Erbringung entsprechender Nachweise von den depotführenden Stellen sicher, dass die Anteilscheine im Auszahlungszeitpunkt nur von Anteilhabern gehalten werden können, die entweder nicht der inländischen Einkommen- oder Körperschaftsteuer unterliegen oder bei denen die Voraussetzungen für eine Befreiung gemäß Einkommensteuergesetz (§ 94) vorliegen.

Werden diese Voraussetzungen zum Auszahlungszeitpunkt nicht erfüllt, ist der gemäß InvFG ermittelte Betrag durch Gutschrift des jeweils depotführenden Kreditinstituts auszuführen.

## **Artikel 7 Verwaltungsgebühr, Ersatz von Aufwendungen, Abwicklungsgebühr**

Die Verwaltungsgesellschaft erhält für ihre Verwaltungstätigkeit eine jährliche Vergütung bis zu einer Höhe von **1,50 v.H.** des Fondsvermögens, die auf Grund der Monatsendwerte errechnet wird.

Es liegt im Ermessen der Verwaltungsgesellschaft, eine Staffelung der Verwaltungsgebühr vorzunehmen.

Die Verwaltungsgesellschaft hat Anspruch auf Ersatz aller durch die Verwaltung entstandenen Aufwendungen.

Die Kosten bei Einführung neuer Anteilsgattungen für bestehende Sondervermögen werden zu Lasten der Anteilspreise der neuen Anteilsgattungen in Rechnung gestellt.

Bei Abwicklung des Investmentfonds erhält die Depotbank eine Vergütung von **0,50 v.H.** des Fondsvermögens.

Nähere Angaben finden sich im Prospekt.

---

# Anhang

## Liste der Börsen mit amtlichem Handel und von organisierten Märkten

### 1. Börsen mit amtlichem Handel und organisierten Märkten in den Mitgliedstaaten des EWR

Jeder Mitgliedstaat hat ein aktuelles Verzeichnis der von ihm genehmigten Märkte zu führen. Dieses Verzeichnis ist den anderen Mitgliedstaaten und der Kommission zu übermitteln.

Die Kommission ist gemäß dieser Bestimmung verpflichtet, einmal jährlich ein Verzeichnis der ihr mitgeteilten geregelten Märkte zu veröffentlichen.

Infolge verringerter Zugangsschranken und der Spezialisierung in Handelssegmente ist das Verzeichnis der „geregelten Märkte“ größeren Veränderungen unterworfen. Die Kommission wird daher neben der jährlichen Veröffentlichung eines Verzeichnisses im Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaften eine aktualisierte Fassung auf ihrer offiziellen Internetseite zugänglich machen.

#### 1.1. Das aktuell gültige Verzeichnis der geregelten Märkte finden Sie unter

[http://mifidatabase.esma.europa.eu/Index.aspx?sectionlinks\\_id=23&language=0&pageName=REGULATED\\_MARKETS\\_Display&subsection\\_id=0](http://mifidatabase.esma.europa.eu/Index.aspx?sectionlinks_id=23&language=0&pageName=REGULATED_MARKETS_Display&subsection_id=0)<sup>1</sup>

#### 1.2. Folgende Börsen sind unter das Verzeichnis der Geregelten Märkte zu subsumieren:

1.2.1. Luxemburg Euro MTF Luxemburg

#### 1.3. Gemäß § 67 Abs. 2 Z 2 InvFG anerkannte Märkte in der EU:

1.3.1. Großbritannien London Stock Exchange Alternative Investment Market (AIM)

### 2. Börsen in europäischen Ländern außerhalb der Mitgliedstaaten des EWR

- |      |                      |   |
|------|----------------------|---|
| 2.1. | Bosnien Herzegowina: | Sarajevo, Banja Luka  |
| 2.2. | Kroatien:            | Zagreb Stock Exchange   |
| 2.3. | Montenegro:          | Podgorica   |
| 2.4. | Russland:            | Moskau (RTS Stock Exchange); Moscow Interbank Currency Exchange (MICEX) |
| 2.5. | Schweiz:             | SWX Swiss-Exchange  |
| 2.6. | Serbien:             | Belgrad   |
| 2.7. | Türkei:              | Istanbul (betr. Stock Market nur "National Market")                     |

### 3. Börsen in außereuropäischen Ländern

- |       |              |   |
|-------|--------------|---|
| 3.1.  | Australien:  | Sydney, Hobart, Melbourne, Perth                                  |
| 3.2.  | Argentinien: | Buenos Aires  |
| 3.3.  | Brasilien:   | Rio de Janeiro, Sao Paulo   |
| 3.4.  | Chile:       | Santiago  |
| 3.5.  | China:       | Shanghai Stock Exchange, Shenzhen Stock Exchange                  |
| 3.6.  | Hongkong:    | Hongkong Stock Exchange   |
| 3.7.  | Indien:      | Mumbai  |
| 3.8.  | Indonesien:  | Jakarta   |
| 3.9.  | Israel:      | Tel Aviv  |
| 3.10. | Japan:       | Tokyo, Osaka, Nagoya, Kyoto, Fukuoka, Niigata, Sapporo, Hiroshima |
| 3.11. | Kanada:      | Toronto, Vancouver, Montreal                                      |
| 3.12. | Kolumbien:   | Bolsa de Valores de Colombia                                      |
| 3.13. | Korea:       | Korea Exchange (Seoul, Busan)                                     |
| 3.14. | Malaysia:    | Kuala Lumpur, Bursa Malaysia Berhad                               |
| 3.15. | Mexiko:      | Mexiko City   |
| 3.16. | Neuseeland:  | Wellington, Christchurch/Invercargill, Auckland                   |

---

<sup>1</sup> Zum Öffnen des Verzeichnisses auf „view all“ klicken. Der Link kann durch die FMA bzw. die ESMA geändert werden.

[Über die FMA-Homepage gelangen Sie auf folgendem Weg zum Verzeichnis:

<http://www.fma.gv.at/de/unternehmen/boerse-wertpapierhandel/boerse.html> - hinunterscrollen - Link „Liste der geregelten Märkte (MiFID Database; ESMA)“ – „view all“]

- 
- 3.17. Peru: Bolsa de Valores de Lima
  - 3.18. Philippinen: Manila
  - 3.19. Singapur: Singapur Stock Exchange
  - 3.20. Südafrika: Johannesburg
  - 3.21. Taiwan: Taipei
  - 3.22. Thailand: Bangkok
  - 3.23. USA: New York, American Stock Exchange (AMEX), New York Stock Exchange (NYSE), Los Angeles/Pacific Stock Exchange, San Francisco/Pacific Stock Exchange, Philadelphia, Chicago, Boston, Cincinnati
  - 3.24. Venezuela: Caracas
  - 3.25. Vereinigte Arabische Emirate: Abu Dhabi Securities Exchange (ADX)

#### **4. Organisierte Märkte in Ländern außerhalb der Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaft**

- 4.1. Japan: Over the Counter Market
- 4.2. Kanada: Over the Counter Market
- 4.3. Korea: Over the Counter Market
- 4.4. Schweiz: SWX-Swiss Exchange, BX Berne eXchange; Over the Counter Market der Mitglieder der International Capital Market Association (ICMA), Zürich
- 4.5. USA: Over the Counter Market im NASDAQ-System, Over the Counter Market (markets organised by NASD such as Over-the-Counter Equity Market, Municipal Bond Market, Government Securities Market, Corporate Bonds and Public Direct Participation Programs) Over-the-Counter-Market for Agency Mortgage-Backed Securities

#### **5. Börsen mit Futures und Options Märkten**

- 5.1. Argentinien: Bolsa de Comercio de Buenos Aires
- 5.2. Australien: Australian Options Market, Australian Securities Exchange (ASX)
- 5.3. Brasilien: Bolsa Brasileira de Futuros, Bolsa de Mercadorias & Futuros, Rio de Janeiro Stock Exchange, Sao Paulo Stock Exchange
- 5.4. Hongkong: Hong Kong Futures Exchange Ltd.
- 5.5. Japan: Osaka Securities Exchange, Tokyo International Financial Futures Exchange, Tokyo Stock Exchange
- 5.6. Kanada: Montreal Exchange, Toronto Futures Exchange
- 5.7. Korea: Korea Exchange (KRX)
- 5.8. Mexiko: Mercado Mexicano de Derivados
- 5.9. Neuseeland: New Zealand Futures & Options Exchange
- 5.10. Philippinen: Manila International Futures Exchange
- 5.11. Singapur: The Singapore Exchange Limited (SGX)
- 5.12. Slowakei: RM-System Slovakia
- 5.13. Südafrika: Johannesburg Stock Exchange (JSE), South African Futures Exchange (SAFEX)
- 5.14. Schweiz: EUREX
- 5.15. Türkei: TurkDEX
- 5.16. USA: American Stock Exchange, Chicago Board Options Exchange, Chicago, Board of Trade, Chicago Mercantile Exchange, Comex, FINEX, Mid America Commodity Exchange, ICE Future US Inc. New York, Pacific Stock Exchange, Philadelphia Stock Exchange, New York Stock Exchange, Boston Options Exchange (BOX)