

Oversigt over sammenhæng

Regnskabsposter og ny indberetning til Nationalbanken

I tabellerne "Indberetning af aktiver" og "Indberetning af passiver" kan du se en oversigt over sammenhængen fra balancen fra forsikrings- og pensionselskabers regnskaber til skemaerne i den nye indberetning. Formålet er at hjælpe med at få placeret alle poster fra regnskabet i skemaerne, så den rigtige information indberettes korrekt.

Nationalbanken er kun interesseret i finansielle aktiver¹, hvilket indebærer, at visse poster fra regnskabet ikke skal indberettes.

Tabellernes opsætning tager udgangspunkt i regnskabsbekendtgørelsens bilag 2.

Forklaring til farvede felter

	Skal ikke indberettes, da der ikke er tale om et finansielt aktiv.
	Skal ikke indberettes i den pågældende indberetning.
	Evt. indberetning afhænger af aktivets oprindelige placering på balancen.
	Skal ikke indberettes separat/som hovedpost.

Indberetning af aktiver

Post i regnskabet (bkg., bilag 2)	Månedssindberetning - skema	Kvartalsindberetning - skema	Årsindberetning - skema
I. Immaterielle aktiver	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv
1. Driftsmidler	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv
2. Domicilejendomme	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv
II. Materielle aktiver, i alt	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv	Skal ikke indberettes, da det ikke er et finansielt aktiv
3. Investeringsjendomme	Enten AK1 eller AK2a og AK2b. (Koncernrelation = D, A eller U)		EKAa og EKAb, hvis investeringsejendommen er udenlandsk.
4.1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Enten AK1 eller AK2a og AK2b. (Koncernrelation = D)		Vir>DataAar, hvis dattervirksomheden er dansk. EKAa og EKAb, hvis dattervirksomheden er udenlandsk.

¹ Et finansielt aktiv er et økonomisk aktiv som har et tilsvarende passiv. Et økonomisk aktiv er ressourcer, som er under ejerens kontrol og hvorfra fremtidige økonomiske fordele forventes at tilflyde ejeren. Fx er et værdipapir et finansielt aktiv fordi det har en modpart (udstederen), mens en maskine blot er et økonomisk aktiv, da den ikke har en modpart (men stadig kan sælges til en hvis værdi).

Post i regnskabet (bkg., bilag 2)	Månedssindberetning - skema	Kvartalsindberetning - skema	Årsindberetning - skema
4.2 Udlån til tilknyttede virksomheder (<i>ansvarlig lånekapital og andre langfristede lån</i>)	LA (Koncernrelation = M, U, D eller S Løbetid = K)		
4.3 Kapitalandele i associerede virksomheder	Enten AK1 eller AK2a og AK2b. (Koncernrelation = A)		VirkDataAar, hvis den associerede virksomhed er dansk. EKAA og EKAB, hvis den associerede virksomhed er udenlandsk.
4.4 Udlån til associerede virksomheder (<i>ansvarlig lånekapital og andre langfristede lån</i>)	LA (Koncernrelation = A Løbetid = K)		
4. Investeringer i tilknyttede og associerede virksomheder, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
5.1 Kapitalandele – porteføljeinvesteringer	Enten AK1 eller AK2a og AK2b		
5.2 Investeringsforeningsandele	Enten AK1 eller AK2a og AK2b.		EKAA og EKAB, hvis investeringsforeningen er udenlandsk og ejerandelen >= 20 pct.
5.3 Obligationer	Enten OB1 eller OB2a og OB2b		
5.4 Andele i kollektive investeringer	Enten AK1 eller AK2a og AK2b		EKAA og EKAB, hvis investeringsforeningen er udenlandsk og ejerandelen >= 20 pct.
5.5 Pantelikrede udlån	LA, LKK, REPO		
5.6 Andre udlån	LA, LKK		
5.7 Indlån i kreditinstitutter	LA, LKK		
5.8 Øvrige	OEA, Derivater		
5. Andre finansielle investeringsaktiver, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
6. Genforsikringsdepoter (<i>skyldige beløb tilbageholdt af cedenter</i>)	OEA		
III. Investeringsaktiver, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
IV. Investeringsaktiver tilknyttet unit-linked kontrakter	På lige fod med andre investeringsaktiver.		
7.1 Genforsikringsandele af præmiehensættelser		F2 (rækken "Genforsikring")	F2AAR ("rækken "Genforsikring")
7.2 Genforsikringsandele af livsforsikringshensættelser		F2 (rækken "Genforsikring")	F2AAR ("rækken "Genforsikring")
7.3 Genforsikringsandele af erstatningshensættelser		F2 (rækken "Genforsikring")	F2AAR ("rækken "Genforsikring")
7.4 Øvrige		F2 (rækken "Genforsikring")	F2AAR ("rækken "Genforsikring")
7. Genforsikringsandele af hensættelser til forsikringskontrakter, i alt		Alle genforsikringsandele, undtagen punkt 7.1, skal indberettes på F2.	Alle genforsikringsandele, undtagen punkt 7.1, skal indberettes på F2AAR.

Post i regnskabet (bkg., bilag 2)	Månedssindberetning - skema	Kvartalsindberetning - skema	Årsindberetning - skema
8.1 Tilgodehavender hos forsikringstagere	LA, LKK		
8.2 Tilgodehavender hos forsikringsmæglere	LA, LKK		
8. Tilgodehavender i forbindelse med direkte forsikringskontrakter, i alt	LA, LKK		
9. Tilgodehavender hos forsikringsvirksomheder	LA, LKK		
10. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder (<i>øvrige tilgodehavender – se post 4.2</i>)	LA, LKK (Koncernrelation = M, U, D eller S)		
11. Tilgodehavender hos associerede virksomheder (<i>øvrige tilgodehavender – se post 4.4</i>)	LA, LKK (Koncernrelation = A)		
12. Andre tilgodehavender	OEA		
V. Tilgodehavender, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
13. Aktiver i midlertidig besiddelse	Evt. indberetning afhænger af aktivets oprindelige placering på balancen, dvs.: ♦ Aktiver, der tidligere var placeret under immaterielle og materielle aktiver, skal ikke indberettes. ♦ Aktiver, der tidligere var placeret under investeringsaktiver, skal indberettes.		Evt. indberetning afhænger af aktivets oprindelige placering på balancen, dvs.: ♦ Aktiver, der tidligere var placeret under immaterielle og materielle aktiver, skal ikke indberettes. ♦ Aktiver, der tidligere var placeret under investeringsaktiver, skal indberettes.
14. Aktuelle skatteaktiver	OEA		
15. Udskudte skatteaktiver	OEA		
16. Likvide beholdninger	OEA		
17. Øvrige	LA, OEA: uafviklede værdipapir- og valutahandler samt øvrige aktiver skal splittes ud på hver sin ræketype.		
VI. Andre aktiver, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
18. Tilgodehavende renter samt optjent leje	OEA		
19. Andre periodeafgrænsningsposter	OEA		
VII. Periodeafgrænsningsposter, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
Aktiver, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.

Indberetning af passiver

Post i regnskabet (bkg., bilag 2)	Månedssindberetning - skema	Kvartalsindberetning - skema	Årsindberetning - skema
1. Aktie- eller garantikapital	AKU1 og/eller AKU2. AKU3, hvis udenlandsk ejet.		
2. Overkurs ved emission	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
3. Opskrivningshenlæggelser	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
4.1 Sikkerhedsfond	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
4.2 Vedtægtsmæssige henlæggelser	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
4.3 Andre henlæggelser	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
4. Reserver, i alt	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
5. Overført overskud eller underskud			EKPa og EKPb, hvis udenlandsk ejet.
6. Foreslået udbytte	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
7. Minoritetsinteresser	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
I. Egenkapital, i alt	FOEP		EKPa og EKPb, hvis udenlandsk ejet.
II. Ansvarlig lånekapital	LP (Løbetid = K)		
8. Præmiehensættelser		F2	F2AAR
9.1 Garanterede ydelser	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
9.2 Bonuspotentiale på fremtidige præmier	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
9.3 Bonuspotentiale på fri-policydelser	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.	Skal ikke indberettes separat.
9. Livsforsikringshensættelser, i alt		F1	F1AAR
10. Erstatningshensættelser		F2	F2AAR
11. Kollektivt bonuspotentiale		F1	F1AAR
12. Hensættelser til bonus og præmierabatter		F2 (rækken "Andre hensættelser")	F2AAR (rækken "Andre hensættelser")
13. Særlige bonushensættelser		F2 (rækken "Andre hensættelser")	F2AAR (rækken "Andre hensættelser")
14. Hensættelser til unit-linked kontrakter		F1	F1AAR
III. Hensættelser til forsikrings- og investeringskontrakter, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
15. Udskudt pensionsafkastskat	FOEP		
16. Pensioner og lignende forpligtelser	FOEP		
17. Udskudte skatteforpligtelser	FOEP		
18. Andre hensættelser	FOEP		
IV. Hensatte forpligtelser, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.

Post i regnskabet (bkg., bilag 2)	Månedssindberetning - skema	Kvartalsindberetning - skema	Årsindberetning - skema
V. Genforsikringsdepoter (cedenter til skyldige beløb)	FOEP		
19. Gæld i forbindelse med direkte forsikring	LP, LKK		
20. Gæld i forbindelse med genforsikring	LP, LKK		
21. Obligationslån	Enten OBU1 eller OBU2a og OBU2b		
22. Konvertible gældsbreve	LP		
23. Udbyttegivende gældsbreve	LP		
24. Gæld til kreditinstitutter	LP, LKK, REPO		
25. Gæld til tilknyttede virksomheder	LP, LKK (Koncernrelation = M, U, D eller S)		
26. Gæld til associerede virksomheder	LP, LKK (Koncernrelation = A)		
27. Aktuelle skatteforpligtelser	FOEP		
28. Anden gæld	LP, Derivater, FOEP: uafviklede værdipapir- og valuta-handler samt øvrige passiver skal splittes ud på hver sin rækkestype.		
VI. Gæld, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.
VII. Periodeafgrænsningsposter, i alt	FOEP		
Passiver, i alt	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.	Skal ikke indberettes som hovedpost.