DANMARKS
NATIONALBANK

Indberetning af finansielle mellemværender

DANMARKS
NATIONALBANK

FORMÅLET MED INDBERETNINGERNE

Formålet med indberetningerne til Nationalbanken er at indsamle data til at opgøre en række centrale økonomiske statistikker, såsom

- Betalingsbalancens finansielle poster
- Danmarks udlandsformue
- Finansielle konti
- Værdipapirstatistik

Opgørelsen af Danmarks betalingsbalance og udlandsformue tegner sammen med bl.a. BNP-vækst og beskæftigelse et billede af den økonomiske tilstand i Danmark. Derudover anvendes de finansielle statistikker desuden af Nationalbanken i forbindelse med styring af valutakursen over for euroen.

Nationalregnskabets finansielle konti og Nationalbankens værdipapirstatistik tegner et billede af opsparingen og gældsætningen i Danmark og dækker dermed også danske mellemværender. De bidrager til bedre at forstå virksomheders og husholdningers økonomiske adfærd.

Nationalbanken har derfor brug for følgende oplysninger fra din virksomhed:

- *Din virksomheds finansielle mellemværender.*

- *Din virksomheds beholdninger af danske og udenlandske børsnoterede værdipapirer samt din virksomheds udstedte værdipapirer.*

Din virksomheds indberetninger til Nationalbanken indgår således i beslutningsgrundlaget for både Nationalbanken, politikere og erhvervsliv.

Årlige ERHVFA-indberetninger
I denne vejledning præciseres, hvilke oplysninger din virksomhed skal indberette på de enkelte skemaer. I afsnittene om hvert enkelt skema uddybes, hvordan du udfylder skemaet.

Indberetningen skal bl.a. indeholde følgende:

- **Skemaerne AK1, LAF, LKK, OEP mv.:** vedrører alle finansielle mellemværender, din virksomhed har med både danske og udenlandske modparter. På aktivsiden er det fx tilgodehavender, indskud i banker, beholdninger af værdipapirer og finansielle derivater. På passivsiden fx gæld og udstedte værdipapirer.

- **Skemaerne EKA og EKP:** omfatter indberetning af regnskabsdata, der vedrører din virksomheds ejerandele i udenlandske datter- og associerede virksomheder, samt oplysninger om eventuelle udenlandske storinvestorer. Det indebærer bl.a. indberetning af egenkapital- og resultatopgørelse mv. for dattervirksomheder (aktivsiden), samt tilsvarende for din egen virksomhed (passivsiden). Derudover skal du oplyse land mv. for udenlandske ejere.

Har du brug for hjælp?
Kontakt FIONA Servicedesk på tlf. +45 33 63 68 14
eller fiona@nationalbanken.dk

VEJLEDNING: ÅRLIGE ERHVFA-INDBERETNINGER

VirkDataAar: Stamdata om den indberettende virksomhed

Din virksomheds ejerskab af værdipapirer og kapitalandele
AK1: Aktier, investeringsforeningsbeviser og andre kapitalandele med ISIN-kode
AK2: Aktier, kapitalandele mv. uden ISIN-kode (fx datterselskaber)
OB1: Gældsinstrumenter med ISIN-kode
OB2: Gældsinstrumenter uden ISIN-kode

Din virksomheds udstedte værdipapirer og kapitalandele
AKU: Aktier og andre kapitalandele udstedt af din virksomhed
OBU1: Gældsinstrumenter udstedt af din virksomhed med ISIN-kode
OBU2: Gældsinstrumenter udstedt af din virksomhed, som ikke er registreret i VP

Din virksomheds tilgodehavender og gæld
LAF: Tilgodehavender – handelskreditter, koncernlån og andre lån
LPF: Gæld – handelskreditter, koncernlån og andre lån
LKK: Kassekreditter og cash pools

Din virksomheds derivathandler
Derivater: Din virksomheds derivathandler

Din virksomheds øvrige aktiver og passiver
OEA: Øvrige aktiver
OEP: Øvrige passiver

Regnskabsoplysninger om din virksomheds udenlandske koncernforbundne enheder
EKA: Regnskabsoplysninger om udenlandske datter- og associerede virksomheder ejet af din virksomhed.

Regnskabsoplysninger om din virksomhed
EKP: Oplysninger om udenlandske storinvestorer og regnskabsoplysninger for din virksomhed.

Store nettotransaktioner med udlandet som modpart
StoreTrans: Specifikation af transaktioner over 1 mia.

Hjælp:
Kontakt FIONA Servicedesk på
tlf. +45 33 63 68 14 eller fiona@nationalbanken.dk

Årlige ERHVFA-indberetninger

Indberetningsfrist
Den årlige indberetning kan indsendes straks efter afslutningen af virksomhedens årsregnskab. Nationalbanken skal have modtaget ERHVFA-indberetningen senest:

- 4 måneder efter regnskabsårets afslutning, hvis virksomheden er børsnoteret
- 5 måneder efter regnskabsårets afslutning, hvis virksomheden ikke er børsnoteret.

Hvilke oplysninger og hvilken værdiansættelse
Du skal hvert år indberette din virksomheds primo- og ultimobeholdning samt bevægelser i finansielle mellemværender.

Primo-beholdning	+	Netto-transaktioner	+	Værdi-ændringer	=	Ultimo-beholdning

- Primobeholdning dækker over din virksomheds beholdning/udstedelse ved starten af året og svarer til sidste års ultimobeholdning.
- Nettotransaktioner dækker over din virksomheds nettokøb og -salg for perioden.
- Værdiændringer dækker over valutakursreguleringer, kursreguleringer og andre værdireguleringer, som ændrer værdien af beholdningen/udstedelsen på det finansielle instrument.

Derudover indeholder indberetningen oplysninger, som opgøres i forbindelse med årsregnskabet.

- På aktivsiden (EKAa- og EKAb-skemaet) drejer det sig om oplysninger om din virksomheds ejerandele i udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder (hvor din virksomhed ejer over 20 pct. af stemmerettighederne) samt angivelse af disses egenkapital- og resultatopgørelse.
- På passivsiden (EKPa- og EKPb-skemaet) drejer det sig om egenkapital- og resultatopgørelse for din virksomhed, såfremt denne er helt eller delvist af en udenlandsk modpart (dvs. udenlandsk investor ejer mere end 20 pct. af din virksomhed). Derudover drejer det sig om oplysninger vedrørende den udenlandske ejer.

Lovgrundlag
Grundlaget for at indsamle statistik er lov om Danmarks Nationalbank, § 14 a. Indsamlingen af oplysninger sker som udgangspunkt alene til Danmarks Nationalbanks egen brug, men kan med henvisning til den nævnte lovgivning videregives til Det Europæiske System af Centralbanker (ESCB) og European Systemic Risk Board (ESRB).

Fra regnskab til årlig ERHVFA-indberetning

Aktiver

Ejerskab af aktier og kapitalandele (i fx koncernforbundne enheder)
AK1: Aktier, investeringsforeningsbeviser og andre kapitalandele med ISIN-kode (typisk børsnoterede)
AK2: Aktier, kapitalandele mv. uden ISIN-kode (typisk koncernforbudne enheder eller ikke-børsnoterede aktier)

Ejerskab af obligationer
OB1: Gældsinstrumenter med ISIN-kode
OB2: Gældsinstrumenter uden ISIN-kode

Udlån og tilgodehavender
LAF: Tilgodehavender – handelskreditter, koncernlån og andre lån
LKK: Kassekreditter og cash pools

Øvrige aktiver
OEA: Øvrige aktiver

Udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder
EKAa/b: Din virksomheds ejerandele i udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder (hvor din virksomhed ejer over 20 pct. af stemmerettighederne) samt angivelse af disses egenkapital- og resultatopgørelse.

Derivathandler
Derivater: Din virksomheds derivathandler

Store transaktioner
StoreTrans: Transaktioner over 1 mia.

Passiver

Udstedte aktier og kapitalandele
AKU: Aktier og andre kapitalandele udstedt af din virksomhed (din virksomheds udstedelse af aktier eller virksomhedskapital)

Udstedte obligationer
OBU1: Udstedte gældsinstrumenter med ISIN-kode
OBU2: Udstedte gældsinstrumenter uden ISIN-kode

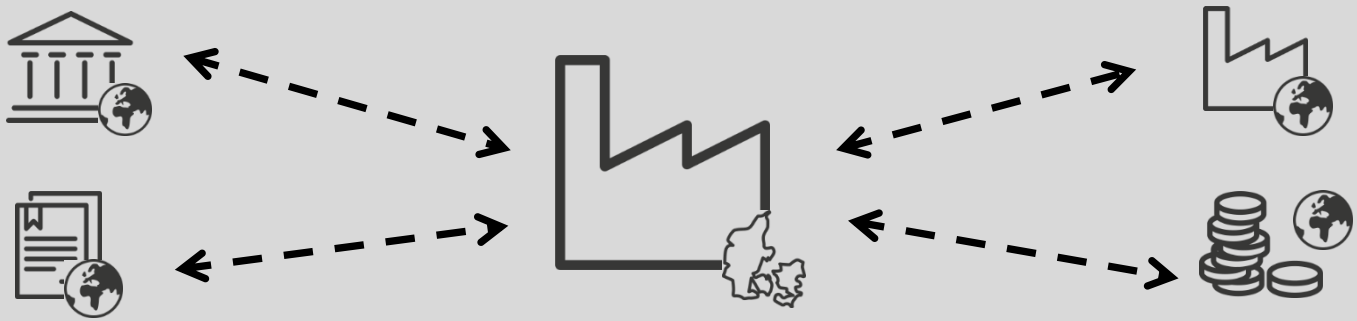
Lån og gæld
LPF: Gæld – handelskreditter, koncernlån og andre lån
LKK: Kassekreditter og cash pools

Øvrige passiver
OEP: Øvrige passiver

Udenlandsk ejerskab
EKPa/b: Egenkapital- og resultatopgørelse for din virksomhed, såfremt denne er helt eller delvist ejet af en udenlandsk modpart (dvs. udenlandsk investor ejer mere end 20 pct. af din virksomhed)

VirkDataAar: Stamdata om den indberettende virksomhed

Her skal du notere stamdata om den virksomhed, som du indberetter for



Eksempel: Dit navn er Jan Hansen, og du indberetter for virksomhed ABC, som har det danske modervirksomhed ABC Holding. Virksomhed ABC opgør sit regnskab i danske kroner og dermed opgør du indberetningen til Nationalbanken i danske kroner.

Kontakt: Kontaktoplysninger på dig, som foretager indberetningen

Navn	Telefonnr.	E-mailadresse
Jan Hansen	+45 12345678	janHansen@mail.dk

VirkDataModer: Øverste danske modervirksomhed i koncernen

Navn på øverste modervirksomhed i Danmark	ModerNavn
CVR-nr. på øverste modervirksomhed i Danmark	xxx

Her skal du angive navn og CVR-nr. på den øverste danske modervirksomhed i koncernen. Dette kan godt være den virksomhed, du indberetter for.

VirkDataVal: Valuta, som indberetningen opgøres i

Indberetningsvaluta (DKK, EUR, USD)	DKK

Her skal du angive den valuta, som indberetningen opgøres i. Alle beløb skal være omregnet til denne valuta, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

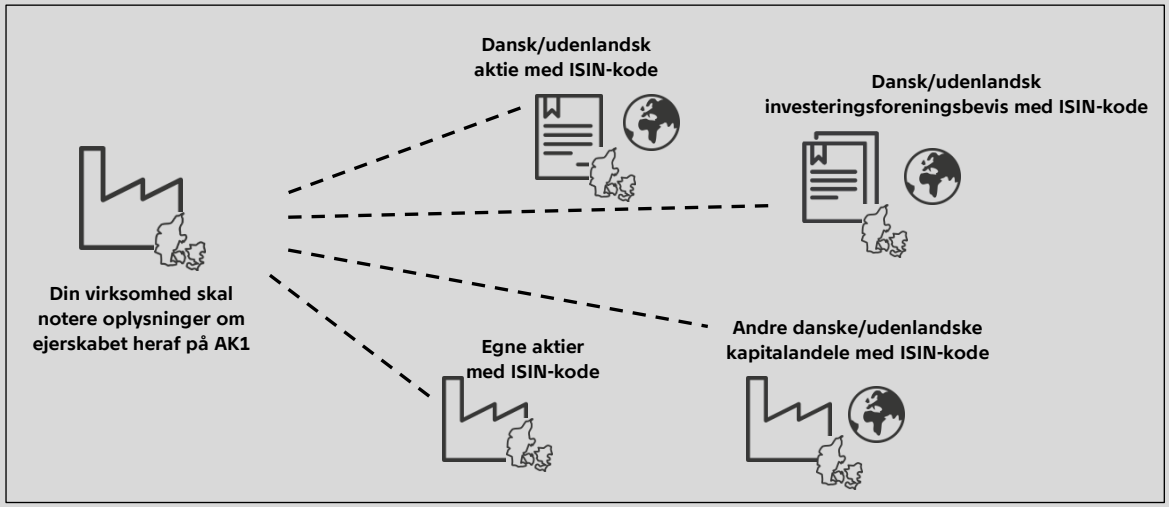
Her skal du angive de danske virksomheder i koncernen der indgår i denne indberetning og oplyse om deres direkte ejer, (inkl. din egen virksomhed).
Du skal angive JI for den virksomhed, der er omfattet af indberetningen.

VirkDataAarKoncern: Oplysninger om danske virksomheder i koncernen

Danske virksomheder i koncernen	CVR-nr.	Virksomhedens direkte ejer	CVR-nr. eller intern kode for virksomhedens ejer	Landekode for virksomhedens ejer	Procentvis ejerandel primo perioden	Procentvis ejerandel ultimo perioden	Ændringer i virksomhedsstrukturen			Regnskabsperiode start	Regnskabsperiode slut	Indberetter til Nationalbanken
							Købt/ oprettet	Solgt/ ophørt	Fusioneret over i (CVR/intern kode)			
ABC	11111111	ABC Holding	22222222	DK	100	100	-	-	-	2020-01-01	2021-12-31	JI
ABC Holding	22222222									2020-01-01	2021-12-31	J

AK1: Aktier, investeringsforeningsbeviser og andre kapitalandele med ISIN-kode, danske og udenlandske

Her skal du indberette din virksomheds ejerskab af aktier, investeringsforeningsbeviser og andre kapitalandele med ISIN-kode.
Du skal indberette efter et handelsdagsprincip – altså skal køb og salg medtages når handlen indgås, ikke når den har valør.



Eksempel: Din virksomhed køber 100 stk. Apple-aktier til en markedsværdi på 12.000 dollar i løbet af rapporteringsperioden. Du modtager desuden udbytte for aktien på 1 dollar pr. styk i rapporteringsperioden. Din indberetningsvaluta er danske kroner.

Stamdata om aktien

Oplysninger om beholdning samt køb/salg i løbet af perioden
Opgøres til angivet værdiansættelsesprincip i hele beløb og omregnet til indberetningsvaluta, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

	Identifikation af aktien	Oplysning om udsteder	Oplysninger om aktien/kapitalandelen				Beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden						Beholdning ultimo perioden	Nominel værdi		Modtaget udbytte	Fritekst
	ISIN-kode	Koncernrelation	Valuta	VP-registrering	Værdiansættelsesprincip	Stemmerettigheder >= 20 pct.		Transaktioner			Valutakursreguleringer	Kursregulering	Reklassifikationer		Primobeholdning - antal styk	Ultimobeholdning - antal styk		
								Køb/salg	Kapitalforhøjelse	Kapitalnedsættelse								
Aktier med ISIN-kode	US0378331005	N	USD	N	M	N	0	78.000				650		78.650	0	100	650	

Købet skal indberettes til markedsværdi (på handelsdagen) omregnet til indberetningsvalutaen, som i eksemplet her er DKK. Dvs. du skal indberette: 12.000 * 6,5 (handelsdagens dollarkurs) = 78.000

Her skal du indberette antallet af Apple-aktier, som din virksomhed ejer primo og ultimo perioden. Tag udgangspunkt i mindste stykstørrelse.

Modtaget udbytte fra aktien skal angives som et positivt beløb, medmindre der er tale om en tilbageførsel af udbytte. Udbytte skal opgøres brutto (dvs. før skat).

GENNEMGANG AF SKEMA AK1: OPLYSNINGER OM DIN VIRKSOMHEDS AKTIER/KAPITALANDELE MV. MED ISIN-KODE

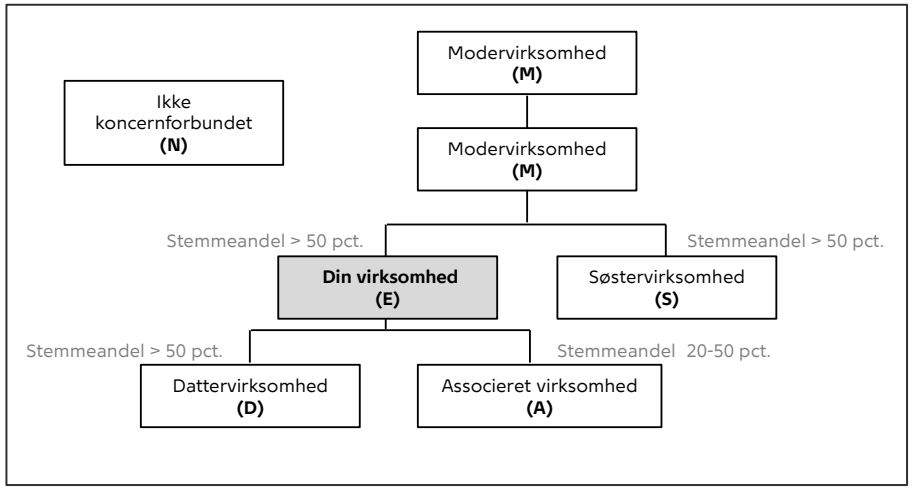
Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed ejer aktier mv., som har en ISIN-kode (danske og udenlandske).

ISIN-kode

Her skal du oplyse aktiens/kapitalandelens ISIN-kode. ISIN-koden er en forkortelse for det engelske "International Securities Identification Number" og er en unik international 12-cifret kode, der identificerer aktien/kapitalandelen. Koden skal følge ISO 6166-standarden.

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til udstederen af aktien/kapitalandelen. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.



Handelsdagsprincip

Du skal indberette dine beholdninger og transaktioner til handelsdag – ikke til valør. Det vil sige, hvis du køber en aktie i december, men handlen først har valør i januar måned, skal du indberette købet og beholdningen allerede i december, hvor handlen er indgået.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Modervirksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i din koncern
U	Filial	Modparten er en filial af din virksomhed
D	Dattervirksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søstervirksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. at over 50 pct. af begge virksomheder er ejet af det samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger på mellem 20 pct. og 50 pct.
E	Egen virksomhed	Har din virksomhed udstedt aktien/kapitalandelen, skal du oplyse "Egen virksomhed" som koncernrelation.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til aktien/kapitalandelen.

Valuta
Angiv aktiens/kapitalandelens udstedelsesvaluta. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle indberettede beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

VP-registrering
Her skal du oplyse, om aktien/kapitalandelen er registreret i VP Securities (VP). Dette gælder typisk dansk-udstedte værdipapirer. En liste over VP-registrerede ISIN-koder findes i bunden af siden her.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, registreret hos VP Securities
N	Nej, ikke registreret hos VP Securities
99	Ukendt

Værdiansættelsesprincip
Her skal du oplyse, om aktien/kapitalandelen er værdisat til markedsværdi eller andet. Køb/salg skal opgøres til handelsværdi. Kapitalændring skal rapporteres inkl. overkurs. Alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen og angives i hele beløb.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Fx hvis aktien/kapitalandelen er børsnoteret.
A	Andet. Hvis aktien/kapitalandelen ikke er bogført til markedsværdi, anføres bedste estimat for værdipapirets markedsværdi.

Stemmerettigheder > = 20 pct.
Her skal du oplyse, om beholdningen ultimo rapporteringsmåneden er over 20 pct. af den samlede udstedelse i den aktuelle aktie/kapitalandel. Det er antallet af stemmerettigheder, du skal bruge ved opgørelsen.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, stemmerettigheder er lig med eller over 20 pct. (koncernforbundet)
N	Nej, stemmerettigheder er ikke over 20 pct. (ikke koncernforbundet)

AK1: OPLYSNINGER OM BEHOLDNINGER SAMT KØB/SALG FOR RAPPORTERINGSPERIODEN

Du skal indberette rapporteringsperiodens bevægelser i din virksomheds beholdning af aktier mv. med ISIN-kode (typisk børsnoterede). Der skal være sammenhæng mellem værdien primo og værdien ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK). Opgørelsen afhænger af værdiansættelsesprincippet – se eksempel 1 nedenfor.

Beholdning Primo perioden	Transaktioner			Valutakursregulering	Kursregulering	Beholdning ultimo perioden	Primo beholdning - antal styk	Ultimo beholdning – antal styk	Modtaget udbytte
	Køb/salg	Kapitalforhøjelser	Kapitalnedsættelser						
Markedsværdien (alternativt bedste estimat herfor) af din virksomheds beholdning af aktien/kapitalandelen primo rapporteringsperioden. Værdien primo skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimoværdi.	Her skal du oplyse nettokøb (+)/ nettosalg (-) af aktien/kapitalandelen i løbet af rapporteringsperioden. Beløbet skal angives til markedsværdien på det tidspunkt, hvor handlen indgås (handelsdag), og ikke på tidspunktet hvor transaktionen foretages.	Hvis din virksomhed har foretaget kapitalforhøjelser i aktien/kapitalandelen. Skal opgøres med positivt fortegn. Beløbet skal angives til markedsværdi.	Hvis din virksomhed har foretaget kapitalnedsættelser i aktien/kapitalandelen. Skal opgøres med positivt fortegn. Beløbet skal angives til markedsværdi.	Hvis aktien/kapitalandelen er udstedt i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive ændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer. Det opgøres som ændringen i valutakursen mellem primo (eller tidspunkt for køb/fondsemission) og ultimo (eller tidspunkt for salg/kapitalnedsættelse).	Kursreguleringer er ændringen i børskursen/prisen på aktien/kapitalandelen.	Her skal du angive markedsværdien af aktien/kapitalandelen ultimo rapporteringsperioden. Værdien skal svare til primoværdien tillagt årets ændringer.	Antal styk primo, som din virksomhed ejer af aktien/kapitalandelen Antal styk skal altid tage udgangspunkt i den mindste stykstørrelse. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, fx hvis der er tale om et indskudt beløb i en kapitalfond eller lignende, skal feltet ikke udfyldes.	Antal styk ultimo, som din virksomhed ejer af aktien/kapitalandelen Antal styk skal altid tage udgangspunkt i den mindste stykstørrelse. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, fx hvis der er tale om et indskudt beløb i en kapitalfond eller lignende, skal feltet ikke udfyldes.	Her skal du angive det udbytte, som er udbetalt til din virksomhed i løbet af rapporteringsperioden før eventuel udbytteskat og med positivt fortegn.

EKSEMPEL PÅ RAPPORTERING PÅ AK1:

Eksempel 1. Sammenhæng mellem primo og ultimo ved modtagelse af udbytte

Din virksomhed ejer en børsnoteret aktie med en ISIN-kode, som har en markedsværdi på 100 kr. primo rapporteringsperioden. Din virksomhed har modtaget et udbytte på 20 kr. og betalt 1 kr. i udbytteskat. Udbyttet skal angives brutto (dvs. før eventuel udbytteskat) og med positivt fortegn.

Udbytter vil alt andet lige reducere ultimoværdien af din virksomheds investering.

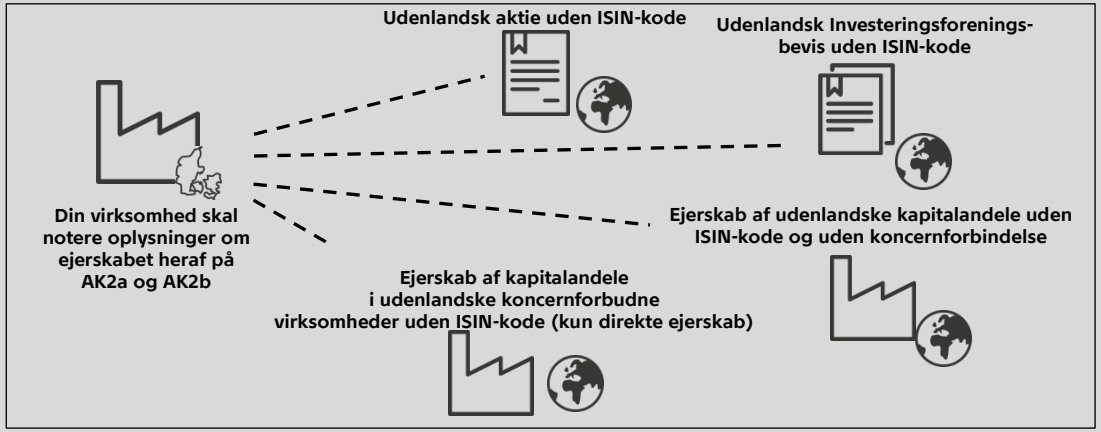
- Er aktien/kapitalandelen fx børsnoteret, og aktien dermed er opgjort til markedsværdi, sker det typisk via kursreguleringer.
- Er værdiprincippet "Andet", indgår modtaget udbytte i beregningen af ændringerne fra primo til ultimo, og du skal da trække udbyttet fra beholdningen ultimo.

Rapportering på AK1:

Værdiansættelses-princip	Beholdning Primo perioden	Transaktioner			Valutakurs-regulering	Kursregulering	Beholdning ultimo perioden	Primo beholdning - antal styk	Ultimo beholdning – antal styk	Modtaget ud-bytte
		Køb/salg	Kapitalforhø-jelser	Kapital-nedsættelser						
M (Markedsværdi)	100	0	0	0	0	-20	80	10	10	20
A (Andet)	100	0	0	0	0	0	80	10	10	20

AK2a og b: Aktier, investeringsforeningsbeviser og andre kapitalandele uden ISIN-kode

Her skal du indberette din virksomheds ejerskab af aktier, investeringsforeningsbeviser og andre kapitalandele uden ISIN-kode. Du skal indberette alle danske unoterede kapitalandele, samt de udenlandske unoterede kapitalandele, hvor din virksomhed ejer mindre end 20 pct.



Udenlandske datter- og associerede selskaber skal du IKKE rapportere her, de indberettes på EKAa og EKAb.

Eksempel: Din virksomhed reducerer selskabskapitalen i en kapitalandel placeret i Tyskland på 1.000.000 EUR. Din virksomhed har desuden modtaget udbytte på 500.000 EUR i rapporteringsperioden. Virksomheden opgøres til bogført værdi. Indberetningsvaluta er danske kroner.

Ak2a: Stamdata for de kapitalandele mv. uden en ISIN-kode, som din virksomhed ejer

	Identifikation af aktien/kapitalandelen	Oplysninger om udstederen					Oplysninger om aktien/kapitalandelen			Fritekst
	Intern kode	Land	Sektor	Branche	Koncern-relation	Virksom-heds navn	Valuta	Udstedel-ses-kate-gori	Børsnote-ret	
Aktier og andre kapitalandele uden ISIN-kode	DatterDE	DE	1120	CAZ	D	Company Name DE	EUR	E	N	Fritekst

Her skal du oplyse, hvis din virksomhed har foretaget kapitalforhøjelser/-nedsættelser i selskabskapitalen i aktien. Skal altid opgøres med positivt fortegn til markedsværdi/faktisk kapitalnedsættelse omregnet til indberetningsvalutaen, her DKK. (1.000.000* 7,5 (kurs ved handelstidspunkt) = 7.500.000). Beløbet skal trækkes fra primo egenkapitalinvestering.

Antal styk skal ikke udfyldes, hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen. Der vil ofte ikke findes antal styk for ikke-børsnoterede kapitalandele mv.

Ak2b: Periodens bevægelser for de aktier/kapitalandele mv. uden ISIN-kode, som din virksomhed ejer

	Identifikation af kapitalandelen	Oplysninger om aktien/kapitalandelen		Beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden						Beholdning ultimo perioden	Nominel værdi		Modtaget udbytte	Fritekst
	Intern kode	Værdi-ansæt-telses-princip	Stemme-rettigheder >= 20 pct.		Transaktioner			Valutakurs-reguleringer	Værdi-ændring inkl. re-sultat	Reklassifi-kationer		Primobeholdning - antal styk	Ultimobeholdning - antal styk		
					Køb/ salg	Kapital-forhøjelse	Kapital-nedsættelse								
Aktier og andre kapital-andele uden ISIN-kode	DatterDE	A	J	7.000.000.000	0	0	7.500.000	0	0		6.988.750.000			3.750.000	

Unoterede aktier og kapitalandele skal noteres med en selvvalgt intern kode, som går igen på tværs af skemaer og årsindberetninger. Det er derfor meget vigtigt, at den interne kode er ens på tværs af alle indberetninger og skemaer.

Udbytte skal indberettes brutto (dvs. før skat) og med positivt fortegn omregnet til indberetningsvalutaen. Kapitalandelen er opgjort til værdiansættelsesprincip "Andet", og udbyttet skal derfor som udgangspunkt trækkes fra ultimo bogført værdi i alt, for at få størrelsen af egenkapitalinvesteringen ultimo. Benyttes kostpris, kan et modsatrettet beløb evt. noteres under værdiændring inkl. resultat for at ultimoværdien fortsat er uændret.

GENNEMGANG AF SKEMA AK2A: OPLYSNINGER OM AKTIER/KAPITALANDELE MV., SOM DIN VIRKSOMHED EJER (UDEN ISIN-KODE)

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed ejer aktier/kapitalandele mv. uden ISIN-kode (fx kapitalandele i en investeringsfond eller et ikke-børsnoteret selskab).

Intern kode

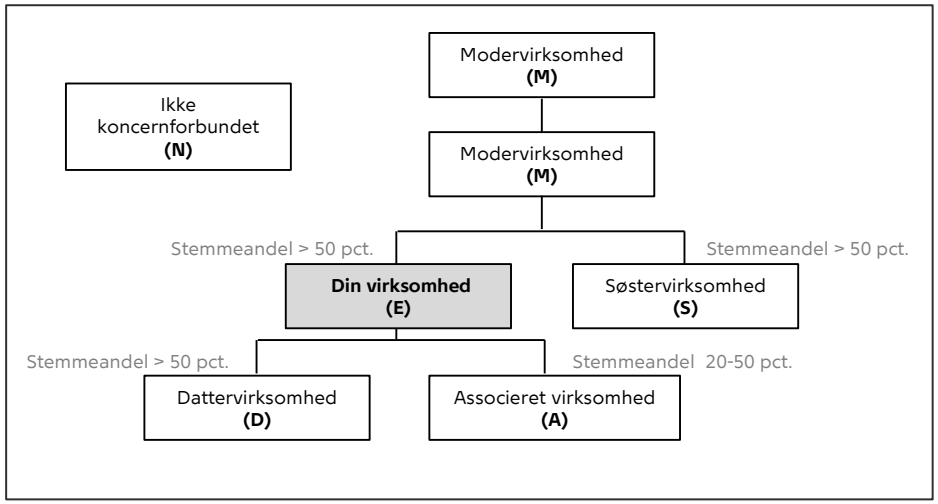
Her skal du oplyse en valgfri kode til at identificere aktien/kapitalandelen på tværs af skemaer og tid (evt. en kode, din virksomhed anvender internt til bogføring). Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid på tværs af skemaer.

Sektor og branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og branche udstederen af aktien/kapitalandelen tilhører. Se mulighederne i dette bilag.

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til udstederen af aktien/kapitalandelen. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernforholdet.



Kode	Udfaldsrum	Forklaring
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Datter-virksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søster-virksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. begge virksomheder er ejet over 50 pct. af det samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
E	Egen virksomhed	Har din virksomhed udstedt aktien/kapitalandelen, skal du oplyse "Egen virksomhed" som koncernrelation.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til aktien/kapitalandelen.

Virksomhedens navn
Her oplyser du navnet på den koncernforbundne virksomhed, der har udstedt aktien/kapitalandelen.

Valuta
Hvilken valuta blev aktien/kapitalandelen oprindeligt udstedt i? Se mulighederne i dette bilag. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

Udstedelseskategori
Her skal du oplyse, hvilken kategori aktien/kapitalandelen tilhører.

Kode	Udfaldsrum
E	Aktier
INVB	Andele i bevisudstedende pengemarkedsforeninger, investeringsforeninger mv.
INVK	Andele i kontoførende pengemarkedsforeninger, investeringsforeninger mv.
AKA	Andre kapitalandele

Børsnoteret
Her skal du oplyse, om aktien/kapitalandelen er børsnoteret. Hvis aktien er børsnoteret og har en ISIN-kode, skal denne ikke rapporteres på AK2a og AK2b, men på AK1-skemaet.

AK2B: METADATA: OPLYSNINGER VEDRØRENDE AKTIER/KAPITALANDELE MV. UDEN ISIN-KODE

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed ejer aktier/kapitalandele mv. uden ISIN-kode.

Intern kode
Her skal du oplyse den samme interne kode, som du brugte i AK2a-skemaet.

Værdiansættelsesprincip
Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip aktien/kapitalandelen følger.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Fx hvis aktien/kapitalandelen er børsnoteret.
A	Andet. Hvis aktien/kapitalandelen ikke er bogført til markedsværdi, men bogført til fx indre værdi eller kostpris.

Stemmerettigheder >= 20 pct.
Her skal du oplyse, om beholdningen ultimo rapporteringsperioden er på over 20 pct. af den samlede udstedelse i den aktuelle aktie/kapitalandel. Det er antallet af stemmerettigheder, du skal bruge ved opgørelsen.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, stemmerettigheder er lig med eller over 20 pct. (koncernforbundet)
N	Nej, stemmerettigheder er ikke over 20 pct. (ikke koncernforbundet)

AK2B: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER

Du skal indberette periodens bevægelser i din virksomheds beholdning af aktier mv. uden ISIN-kode.

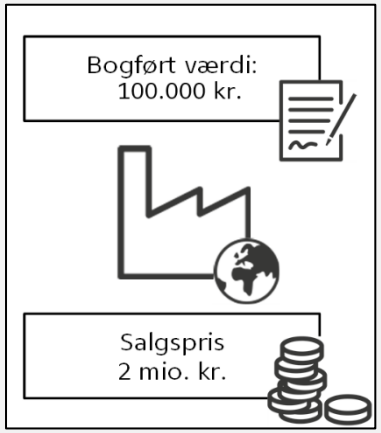
Datter-og associerede selskaber du indberetter på EKAa og EKAb skal IKKE rapporteres her.

Der skal være sammenhæng mellem værdien primo og værdien ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK). Opgørelsen afhænger af værdiansættelsesprincippet – se eksempler nedenfor.

Beholdning primo perioden	Transaktioner			Valutakursregulering	Værdiændring inkl. resultat	Beholdning ultimo perioden	Primo beholdning – antal styk	Ultimo beholdning – antal styk	Modtaget udbytte
	Køb/salg	Kapitalforhøjelser	Kapitalnedsættelser						
Beholdningen primo skal være lig med foregående rapporteringsperiodes ultimoværdi. Hvis du benytter værdiansættelse = M, skal du oplyse, markedsværdien af din virksomheds beholdning af aktien/kapitalandelen primo rapporteringsperioden. Hvis du benytter værdiansættelse = A, oplys da den bogførte værdi (indre værdi eller kostpris) af kapitalandelen.	Her skal du oplyse nettokøb (+)/nettosalg (-) af aktien/kapitalandelen i løbet af rapporteringsperioden. Beløbet skal angives til markedsværdi. Dvs. det faktiske beløb, din virksomhed har købt/solgt kapitalandelen for. Dette gælder uanset værdiansættelsesprincip. Eventuelle forskelle mellem markedsværdi af køb/salg og bogført værdi noteres under Værdiændring inkl. resultat.	Hvis din virksomhed har foretaget eller deltaget i kapitalforhøjelser i aktien/kapitalandelen, skal det angives her med positivt fortegn, opgjort til markedsværdi. Dvs. det faktiske beløb, din virksomhed har forhøjet kapitalandelen med.	Hvis din virksomhed har foretaget eller deltaget i kapitalnedsættelser i aktien/kapitalandelen, skal det angives her med positivt fortegn, opgjort til markedsværdi. Dvs. det faktiske beløb, din virksomhed har nedsat kapitalandelen med.	Hvis aktien/kapitalandelen er udstedt i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du her angive værdiændringer, der opstår som følge af valutakursreguleringer. Det opgøres som ændringen i valutakursen mellem primo (eller tidspunkt for køb/fondsemission) og ultimo (eller tidspunkt for salg/kapitalnedsættelse).	Værdiændringer af aktien/ kapitalandelen for rapporteringsperioden, som ændrer beholdningen. Du skal eksempelvis anføre ændringer som følge af resultatet i en dattervirksomhed eller forskellen mellem den bogførte værdi og markedsværdien af et køb/salg her. Se eksempel 1 og 2 nedenfor.	Værdien af beholdningen af aktier/kapitalandele ultimo rapporteringsperioden. Hvis værdiansættelsesprincippet = A, trækkes udbytte fra værdien ultimo. Se eksempler nedenfor for sammenhæng mellem primo og ultimo.	Antal styk primo, som din virksomhed ejer af aktien/kapitalandelen. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, skal feltet ikke udfyldes.	Antal styk ultimo, som din virksomhed ejer af aktien/ kapitalandelen. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, skal feltet ikke udfyldes	Udbytte, som er udbetalt til din virksomhed i løbet af perioden. Udbyttet skal angives brutto. dvs. før skat og med positivt fortegn. Du skal kun angive et negativt beløb, hvis udbyttet netto er en tilbageførsel. Hvis din virksomhed har fået refunderet udbytteskat, der har været tilbageholdt i forbindelse med udbyttebetaling, skal du oplyse refusionen som udbytte for den periode, hvor refusionen er modtaget.

EKSEMPLER PÅ RAPPORTERING PÅ AK2B:

Eksempel 1. Sammenhæng mellem primo og ultimo – salgspris kapitalandelen er større end den bogførte værdi (beholdning)



Din virksomhed benytter værdiansættelsesprincip "Andet" (A). Din virksomhed sælger en kapitalandel til 2 mio. kr., men din virksomhed har bogført andelen til 100.000 kr. primo rapporteringsperioden.

Salget skal opgøres til det faktiske beløb, dattervirksomheden sælges til (ekskl. eventuel gæld), dvs. 2 mio. kr.

Forskellen mellem salgsbeløb og bogført beløb noteres under Værdiændring inkl. resultat, så bogført værdi (beholdningen) ultimo rapporteringsperioden bliver 0. Her skal 2,9 mio. kr. noteres under Værdiændringer inkl. resultat.

Rapportering på AK2b:

Værdiansættelsesprincip	Beholdning primo perioden	Transaktioner			Valutakursregulering	Værdiændring inkl. resultat	Beholdning ultimo perioden	Primo beholdning – antal styk	Ultimo beholdning – antal styk	Modtaget udbytte
		Køb/salg	Kapitalforhøjelser	Kapitalnedsættelser						
A (Andet)	100.000	-2.000.000	0	0	0	+1.900.000	0			

Eksempel 2. Sammenhæng mellem primo og ultimo – modtagelse af udbytte fra en kapitalandel

Din virksomhed benytter værdiansættelsesprincip Andet (A). Din virksomhed har modtaget udbytte på 20 kr. fra en af sine udenlandske kapitalandele.

Udbytte skal angives brutto (dvs. før skat) og med positivt fortegn. Udbytter vil alt andet lige reducere værdien af dattervirksomheden.

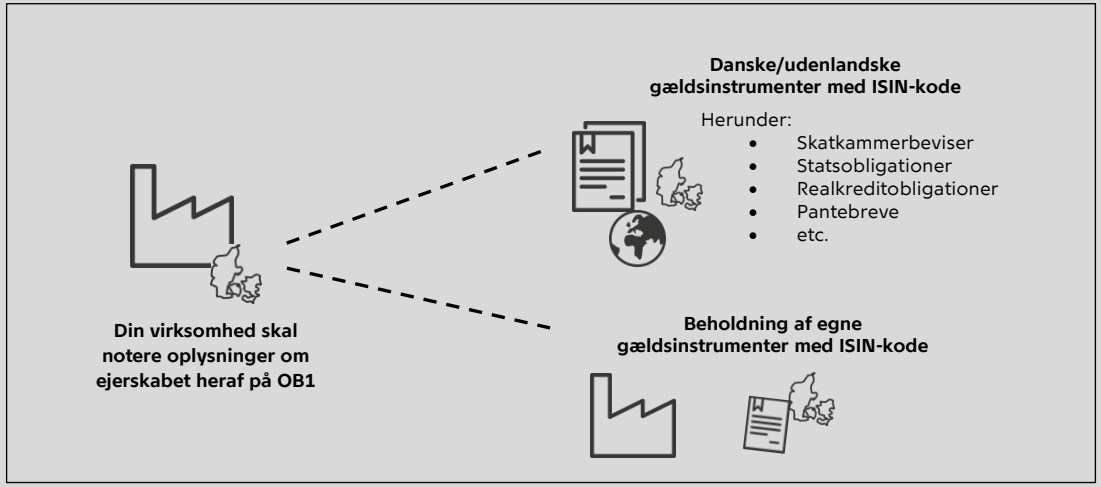
- Er værdiprincippet "Andet", indgår udbyttet i beregningen af ændringer fra primo til ultimo. Modtaget udbytte trækkes derfor fra bogført værdi af kapitalandelen ultimo. Hvis din virksomhed benytter kostpris, så kan udbyttet evt. modsvares i Værdiændring inkl. resultat.
- Er værdiprincippet "Markedsværdi" (fx hvis kapitalandelen er børsnoteret), vil udbetaling af udbytte typisk påvirke markedsværdien direkte via værdiændringer. Udbyttet reducerer altså ikke ultimoværdien i sig selv. Du skal derfor selv angive, om din virksomheds ultimobeholdning ændres i værdi via værdiændringer.

Rapportering på AK2b:

Værdiansættelsesprincip	Beholdning primo perioden	Transaktioner			Valutakursregulering	Værdiændring inkl. resultat	Beholdning ultimo perioden	Primo beholdning – antal styk	Ultimo beholdning – antal styk	Modtaget udbytte
		Køb/salg	Kapitalforhøjelser	Kapitalnedsættelser						
A (Andet)	100	0	0	0	0	0	80			20
M (Markedsværdi)	100	0	0	0	0	-20	80			20

OB1: Gældsinstrumenter, som din virksomhed ejer

Her skal du indberette alle de gældsinstrumenter med ISIN-kode, som din virksomhed ejer



Eksempel: Din virksomhed køber et børsnoteret dansk gældsinstrument med en ISIN-kode for 150 mio. kr. med en nominel værdi på 100 mio. kr.

Stamdata om gældsinstrument

Oplysninger om beholdning samt køb/salg i løbet af rapporteringsperioden
Opgøres til angivet værdiansættelsesprincip i hele beløb og omregnet til indberetningsvaluta, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta (med undtagelse af nominelle værdier).

	Identifikation af gældsinstrumentet	Oplysning om udsteder	Oplysninger om gældsinstrumentet				Beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden				Beholdning ultimo perioden	Indeksering			Nominelle værdier		Fritekst
	ISIN-kode	Koncernrelation	Valuta	VP-registrering	Værdiansættelsesprincip	Vedhængende rente		Nettotransaktioner	Valutakursregulering	Kursregulering	Reklassifikationer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo	
Gældsinstrumenter med ISIN-kode	DK0000000000	N	DKK	J	M	N		150.000.000				150.000.000				0	100.000.000	

Nettotransaktioner = køb – salg – udtrækning – indfrielse.

Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på **handelstidspunktet.**

Nominel beholdning opgøres i original valuta. Resten af beløbene skal omregnes til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives til den mindste værdi.

GENNEMGANG AF SKEMA OB1: OPLYSNINGER OM DE GÆLDSINSTRUMENTER MED ISIN-KODE, SOM DIN VIRKSOMHED EJER

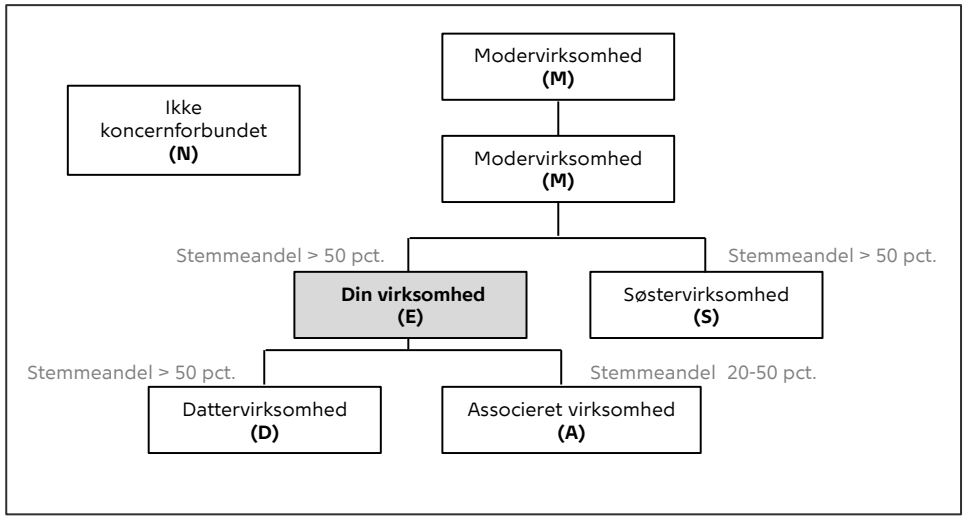
Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed ejer gældsinstrumenter med en ISIN-kode (typisk for børsnoterede gældsinstrumenter).

ISIN-kode

Her skal du oplyse gældsinstrumentets ISIN-kode. ISIN-koden er en forkortelse for det engelske "International Securities Identification Number" og er en unik international 12-cifret kode, der identificerer instrumentet. Koden skal følge ISO 6166-standarden.

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til udstederen af gældsinstrumentet. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.



Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Moder-virksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i din koncern
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Datter-virksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søster-virksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. begge virksomheder er ejet over 50 pct. af det samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
E	Egen virksomhed	Har din virksomhed udstedt gældsinstrumentet, skal du oplyse "Egen virksomhed" som koncernrelation.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til gældsinstrumentet.

Valuta
Angiv gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle indberettede beløb (med undtagelse af nominelle værdier, som skal indberettes i original valuta), skal omregnes til indberetningsvalutaen.

VP-registrering
Her skal du oplyse, om gældsinstrumentet er registreret i VP Securities (VP). Dette gælder typisk dansk-udstedte værdipapirer. En liste over VP-registrerede ISIN-koder findes i bunden af siden her.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, registreret i VP Securities
N	Nej, ikke registreret i VP Securities
99	Ukendt

Værdiansættelsesprincip
Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip din virksomheds gældsinstrument følger.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Fx hvis gældsinstrumentet er børsnoteret.
A	Andet. Hvis gældsinstrumentet ikke er bogført til markedsværdi, men bogført til fx indre værdi, kostpris eller amortiseret kostpris.

Vedhængende rente
Her skal du oplyse, om værdien af gældsinstrumentet er inkl. (dirty prices) eller ekskl. vedhængende rente (clean prices). Nationalbanken foretrækker, at gældsinstrumenter angives ekskl. vedhængende rente (clean prices). Vedhængende rente er den rente, der er optjent på et gældsinstrument siden sidste termin. Ved handel med gældsinstrumenter svarer den vedhængende rente til handelsrenten.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, gældsinstrument er opgjort inkl. vedhængende rente (dirty prices)
N	Nej, gældsinstrument er opgjort ekskl. vedhængende rente (clean prices). Nationalbanken foretrækker, at gældsinstrumentet opgøres ekskl. vedhængende rente.

OB1: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER

Du skal indberette periodens bevægelser i din virksomheds beholdning af gældsinstrumenter med ISIN-kode. Der skal være sammenhæng mellem værdien primo og værdien ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb – undtagen nominelle værdier, der skal indberettes i original valuta (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Beholdning ultimo perioden	Indeksering			Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo
	Nettotransaktioner	Valutakursregulering	Kursreguleringer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor hovedstol	Indeksfaktor kupon		
Her skal du oplyse markedsværdien af din virksomheds beholdning af gældsinstrumentet primo perioden. Værdien primo skal være lig med den foregående periodes ultimoværdi.	Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet. Periodens nettotransaktioner udgøres af køb fratrukket salg, udtrækning og indfrielse.	Hvis gældsinstrumentet er udstedt i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive ændringer i markeds- værdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Summen af realiserede og urealiserede børskursgevinster og -tab.	Her skal du oplyse markedsværdien af din virksomheds beholdning af gældsinstrumentet ultimo perioden.	Her skal du oplyse datoen for værdiansættelse af indeksfaktorer. Feltet skal ikke udfyldes, hvis ikke der er en indeks-faktor for hovedstol og/eller kupon. Dato opgøres i formatet åååå-mm-dd	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en hovedstol på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle værdi med indeksfaktoren for at få den aktuelle hovedstol. For et gældsinstrument med en nominel værdi på 100.000.000, som har en indekseret nominel værdi på 123.456.789, skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en kupon på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle rentesats med indeksfaktoren for at få den aktuelle (strukturerede) rentesats for perioden. For et gældsinstrument med en nominel rentesats på 1 pct., som har en indekseret renteværdi på 1,2346 pct., skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Her skal du oplyse den nominelle værdi for beholdningen primo perioden. Beløbet skal være i gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Derfor skal du ikke omregne den nominelle værdi til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives i den mindste værdi. Primobeholdningen i nominel værdi skal være lig med den foregående periodes ultimobeholdning i nominel værdi.	Her skal du oplyse den nominelle værdi for beholdningen ultimo perioden. Beløbet skal være i gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Derfor skal du ikke omregne den nominelle værdi til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives i den mindste værdi.

EKSEMPLER PÅ RAPPORTERING PÅ OB1:

Eksempel 1. Nulkuponobligation

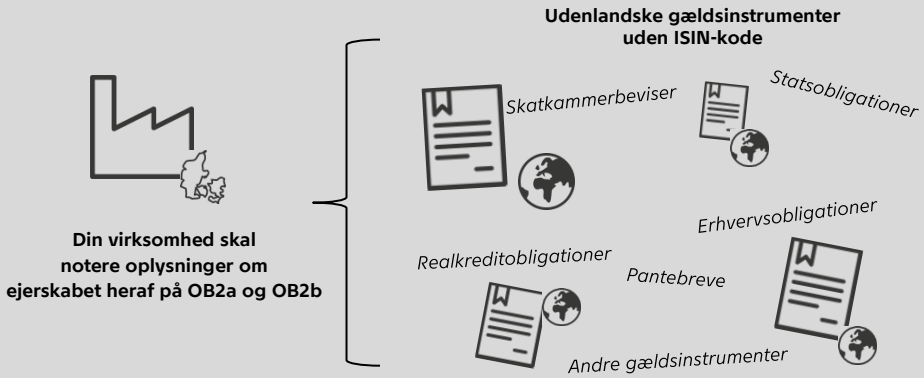
Din virksomhed ejer en nulkuponobligation med en nominel værdi på 100.000.000, som sælges til kurs 96, men havde kurs 95 primo perioden.

Rapportering OB1:

Beholdning Primo perioden	Nettotrans-aktioner	Kursregule-ringer	Beholdning ultimo perio-den	Dato for in-deksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominel be-holdning primo	Nominel be-holdning ul-timo
95.000.000	-96.000.000	1.000.000	0				100.000.000	0

OB2: Gældsinstrumenter uden ISIN-kode, som din virksomhed ejer

Her skal du indberette de udenlandske gældsinstrumenter uden ISIN-kode, som din virksomhed ejer



Eksempel: Din virksomhed ejer en unoteret amerikansk erhvervsobligation til en markedsværdi på 1 mia. kr. primo perioden, og kursen på USD stiger.

OB2a: Stamdata om udenlandske gældsinstrumenter uden ISIN-kode

	Identifikation af gældsinstrumentet	Oplysninger om udstederen				Oplysninger om gældsinstrumentet						Fritekst
	Intern kode	Land	Sektor	Branche	Koncernrelation	Valuta	Udstedelseskategori	Udstedelsesdato	Indfrielsesdato	Kuponfrekvens	Børsnoteret	
Gældsinstrumenter uden ISIN-kode	InstrumentA	US	1120	CFZ	N	USD	AERH	2020-04-30	2025-02-23	1,0000	N	

	Identifikation	Oplysninger om gældsinstrumentet		Beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden				Beholdning ultimo perioden	Indeksering			Nominelle værdier			Fritekst
	Intern kode	Værdiansættelsesprincip	Vedhængende rente		Nettotransaktioner	Valutakursreguleringer	Kursreguleringer	Reklassifikationer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor - hovedstol	Indeksfaktor - kupon	Rentesats - nominel værdi	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo	
Gældsinstrumenter uden ISIN-kode	InstrumentA	A	N	1.000.000.000	0	250.000.000	0		1.250.000.000				15,0000	200.000	200.000	

Gældsinstrumenter uden ISIN-kode skal angives med en selvvalgt intern kode, der identificerer instrumentet. Koden skal gå igen på tværs af skemaer og indberetninger. Det er derfor vigtigt, at den interne kode er ens på tværs af alle indberetninger og skemaer.

Nettotransaktioner = køb – salg – udtrækning – indfrielse. Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet.

Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en hovedstol på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler.

Du skal gange den nominelle værdi med indeksfaktoren for at få den aktuelle hovedstol.

For et gældsinstrument med en nominel værdi på 100.000.000, som har en indekseret nominel værdi på 123.456.789, skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.

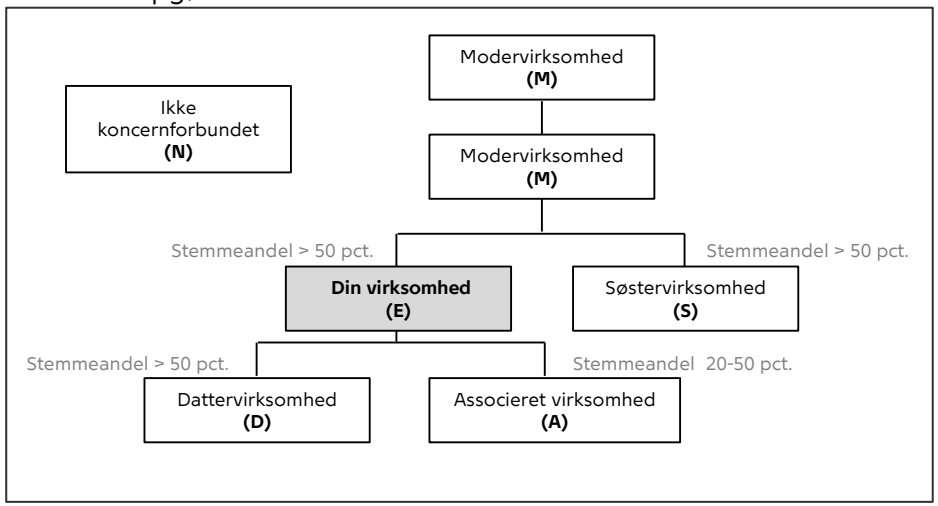
GENNEMGANG AF SKEMA OB2A: OPLYSNINGER OM UDSTEDER OG TYPE AF GÆLDSINSTRUMENTER UDEN ISIN-KODE, SOM DIN VIRKSOMHED EJER

Du skal indberette på disse skemaer, hvis din virksomhed ejer gældsinstrumenter, som ikke har en ISIN-kode

Intern kode
Her skal du oplyse en valgfri kode til at identificere gældsinstrumentet på tværs af skemaer og tid (evt. en kode, din virksomhed anvender til bogføring). Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid på tværs af OB2a- og OB2b-skemaet.

Sektor og branche
Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og brancheudstederen af gældsinstrumentet tilhører. Se liste over muligheder i dette bilag.

Koncernrelation
Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til udstederen af gældsinstrumentet. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.



Valuta
Angiv gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle indberettede beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen. Dette med undtagelse af nominelle værdier, som skal indberettes i original valuta.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Moder-virksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i din koncern
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Datter-virksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søster-virksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. begge virksomheder er ejet over 50 pct. af det samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
E	Egen virksomhed	Har din virksomhed udstedt gældsinstrumentet, skal du oplyse "Egen virksomhed" som koncernrelation.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til gældsinstrumentet.

Udstedelseskategori
Angiv, hvilke gældsinstrumenter din virksomhed ejer ud fra nedenstående liste.

Kode	Udfaldsrum
GK	Skatkammerbeviser
GG	Statsgældsbeviser
GO	Statsobligationer
SDRO	SDRO
SDO	SDO
RO	Realkreditobligationer (RO)
ABS	Asset-backed securities (ekskl. SDRO, SDO, RO)
P	Pantebreve
ALG	Andre lange gældsinstrumenter
CP	Commercial papers (CP)
I	Indskudsbeviser udstedt af Nationalbanken
CD	Indskudsbeviser udstedt af andre end Nationalbanken
AKG	Andre korte gældsinstrumenter
STR	Strukturerede produkter
AERH	Andre erhvervslån

Udstedelsesdato og indfrielsesdato
Her skal du oplyse gældsinstrumentets udstedelsesdato og indfrielsesdato. Du skal angive den faktiske indfrielsesdato, hvis gældsinstrumentet er indfriet inden for perioden – også ved indfrielser før tid og annulleringer.

Hvis gældsinstrumentet ikke er indfriet, skal du angive den forventede dato for sidste terminsbetaling. Hvis gældsinstrumentet har uendelig løbetid uden en aftalt indfrielsesdato/udløbsdato, skal du angive datoen 9999-12-31.

Kuponfrekvens
Her skal du oplyse det årlige antal kuponbetalinger. Hvis frekvensen på den aktuelle kupon ikke er et helt tal, skal du oplyse den med fire decimaler.

Du skal altid regne med 360 dage på et år og 30 dage pr. måned. Udbetales kuponen fx hver femte måned, angives en kuponfrekvens på 2,4000 svarende til 360 dage divideret med 150 dage. For en nulkuponobligation skal du angive "0,0000".

Børsnoteret
Her skal du oplyse, om gældsinstrumentet er børsnoteret eller ej. Hvis gældsinstrumentet er børsnoteret og har en ISIN-kode, og denne er registeret i VP, skal denne indberettes på OB1-skemaet

GENNEMGANG AF SKEMA OB2B: OPLYSNINGER OM BEHOLDNING OG NETTOTRANSAKTIONER AF GÆLDSINSTRUMENTER UDEN ISIN-KODE, SOM DIN VIRKSOMHED EJER

Du skal indberette på disse skemaer, hvis din virksomhed ejer gældsinstrumenter uden ISIN-kode

Intern kode
Den interne kode for gældspapiret skal være den samme på OB2a- og OB2b-skemaet.

Værdiansættelsesprincip
Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip gældsinstrumentet følger.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Fx hvis gældsinstrumentet er børsnoteret.
A	Andet. Hvis gældsinstrumentet ikke er bogført til markedsværdi, men bogført til fx indre værdi, kostpris eller amortiseret kostpris.

Vedhængende rente

Her skal du oplyse, om værdien af gældsinstrumentet er inkl. (dirty prices) eller ekskl. vedhængende rente (clean prices). Nationalbanken foretrækker, at gældsinstrumenter indberettes ekskl. vedhængende rente (clean prices). Vedhængende rente er den rente, der er optjent på et gældsinstrument siden sidste termin. Ved handel med gældsinstrumenter svarer den vedhængende rente til handelsrenten.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, gældsinstrument er opgjort inkl. vedhængende rente (dirty prices)
N	Nej, gældsinstrument er opgjort ekskl. vedhængende rente (clean prices). Nationalbanken foretrækker, at gældsinstrumentet opgøres ekskl. vedhængende rente.

OB2B: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER

Du skal indberette periodens bevægelser i din virksomheds beholdning af gældsinstrumenter uden ISIN-kode. Der skal være sammenhæng mellem værdien primo og værdien ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Beholdning ultimo perioden	Indeksering			Rentesats – nominel værdi	Nominel beholdning primo/ultimo
	Nettotransaktioner	Valutakursregulering	Værdiændringer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon		
Her skal du oplyse den bogførte værdi af din virksomheds beholdning af gældsinstrumentet primo perioden. Værdien primo skal være lig med den foregående periodes ultimoværdi.	Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet. Periodens nettotransaktioner udgøres af køb fratrukket salg, udtrækning og indfrielse.	Hvis gældsinstrumentet er udstedt i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive ændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Ændringer i beholdningen som følge af kurs-/prisændringer på gældsinstrumentet. Hvis din virksomhed anvender et værdiansættelsesprincip, der er forskelligt fra markedsværdien, skal du anføre forskellen mellem den bogførte værdi og markedsværdien af nettotransaktioner her.	Her skal du oplyse den bogførte værdi af din virksomheds beholdning af gældsinstrumentet ultimo perioden	Her skal du oplyse datoen for værdiansættelse af indeksfaktorer. Feltet skal ikke udfyldes, hvis ikke der er en indeksfaktor for hovedstol og/eller kupon. Dato opgøres i formatet åååå-mm-dd	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en hovedstol på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle værdi med indeksfaktoren for at få den aktuelle hovedstol. For et gældsinstrument med en nominel værdi på 100.000.000, som har en indekseret nominel værdi på 123.456.789, skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en kupon på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle rentesats med indeksfaktoren for at få den aktuelle (strukturerede) rentesats for perioden. For et gældsinstrument med en nominel rentesats på 1 pct., som har en indekseret renteværdi på 1,2346 pct., skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Her skal du oplyse den pålydende rente med op til fire decimaler for rentebærende gældsinstrumenter. Hvis gældsinstrumentets pålydende rentesats ændres i løbet af løbetiden, skal du oplyse den rentesats, der gælder i den indeværende periode, ultimo perioden. For nulkuponobligationer skal du angive nul som rentesats.	Her skal du oplyse den nominelle værdi for beholdningen primo og ultimo perioden. Beløbet skal være i gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Derfor skal du ikke omregne den nominelle værdi til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives i den mindste værdi. Primobeholdningen i nominel værdi skal være lig med den foregående periodes ultimobeholdning i nominel værdi.

EKSEMPLER PÅ RAPPORTERING PÅ OB2:

Eksempel 1. Indekseret hovedstol og nominel kuponrente

Din virksomhed ejer en nulkuponobligation, der ikke har en ISIN-kode. Obligationen har en nominel værdi på 100.000.000, som din virksomhed sælger til kurs 96 i rapporteringsperioden. Obligationen havde kurs 95 primo perioden. Hovedstolen har en indeksfaktor på 123,4568.

En hovedstol-indeksfaktor på 123,4568 vil i dette tilfælde skulle angives som:

- En bogført markedsværdi primo perioden på: 100.000.000*0,95*123,4568/100 = 117.283.960.
- Salget til kurs 96 opgøres som: - 100.000.000*0,96*123,4568/100 = -118.518.528.
- Hvilket giver en kursgevinst på: 118.518.528-117.283.960 = 1.234.568.

Rapportering OB2:

Beholdning primo perioden	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo perioden	Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor-kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo
117.283.960	-118.518.528	1.234.568	0	2020-09-30	123,4568		100.000.000	0

Eksempel 2. Nominel hovedstol og indekseret kuponrente

Din virksomhed ejer en obligation uden ISIN-kode med en nominel værdi på 100.000.000, som sælges til kurs 96, men havde kurs 95 primo perioden. Kuponrenten er 1,5 pct. Kuponen har en indeksfaktor på 123,4568.

En kupon-indeksfaktor på 123,4568 vil i dette tilfælde skulle angives som:

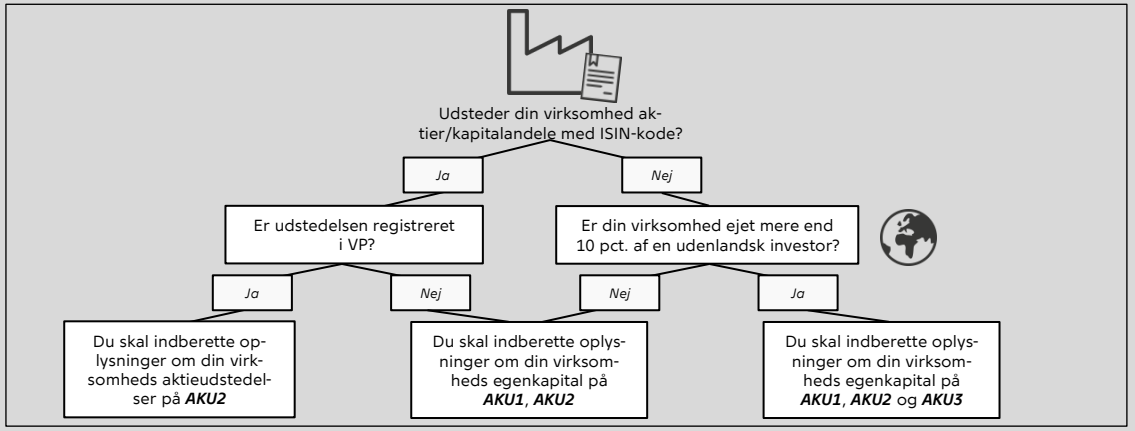
- En bogført markedsværdi primo perioden på: 100.000.000*0,95 = 95.000.000
- Salget til kurs 96 opgøres som: -100.000.000*0,96 = -96.000.000
- Hvilket giver en kursgevinst på:
- 96.000.000-95.000.000 = 1.000.000

Rapportering OB2:

Beholdning primo perioden	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo perioden	Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor-kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo
95.000.000	-96.000.000	1.000.000	0	2020-09-30		123,4568	100.000.000	0

AKU1,2,3: Aktier og andre kapitalandele udstedt af din virksomhed

Her skal du angive din virksomheds udstedelser af aktier og kapitalandele mv. Du skal oprette en række på hvert skema for hver virksomhed der er indregnet i indberetningen.



Eksempel: Din virksomhed er ikke børsnoteret og er ejet 50 pct. af en tysk modervirksomhed. Du udbetaler udbytte på 1.000.000 kr., hvoraf halvdelen går til den tyske moder

AKU1: Metadata for din virksomheds ikke-VP-registrerede kapitalandele med eller uden ISIN-kode

	Identifikation af aktien/kapitalandelen		Valuta	Emissionsland	Udstedelseskategori	CFI-kode	Børsnoteret	Virksomheds-form	Fritekst
	ISIN-kode	Intern kode							
Ikke-VP registrerede kapitalandele		ModerDE	DKK	DK	E	ESXXXX	N	V	Fritekst

AKU2: Rapporteringsmånedens bevægelser for alle din virksomheds udstedelser af aktier og kapitalandele med eller uden ISIN-kode

	Identifikation af aktien/kapitalandelen		Oplysninger om aktien/kapitalandelen		Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden				Udstedelser ultimo perioden	Nominelle værdier		Udbytte	Fritekst
	ISIN-kode	Intern kode	VP-registrering	Værdiansættelsesprincip		Kapitalændringer netto	Valutakursreguleringer	Kursreguleringer	Reklassifikationer		Udstedelser primo - antal styk	Udstedelser ultimo - antal styk		
Aktier og kapitalandele		ModerDE	N	A	20.000.00	0	0	0		19.000.000	2.000.00	2.000.000	1.000.000	

AKU3: Rapporteringsmånedens bevægelser for alle din virksomheds kapitalandele mv., som en eller flere udenlandske investorer ejer mere end 10 pct. af

	Identifikation af kapitalandelen		Oplysninger om ejer		Virksomhedsform	Udenlandsk investors beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden					Udenlandsk investors beholdning ultimo perioden	Nominelle værdier		Udbytte udloddet til udenlandsk investor	Fritekst
	ISIN-kode	Intern kode	Land	Koncern-relation			Transaktioner			Valutakursreguleringer	Værdiændring inkl. resultat		Udenlandsk investors primobeholdning - antal styk	Udenlandsk investors ultimobeholdning - antal styk		
							Køb/salg	Kapitalforhøjelse	Kapitalnedsættelse							
Aktier og kapitalandele		ModerDE	DE	M	V	10.000.000	0	0	0	0	0	9.500.000	1.000.000	1.000.000	500.000	

Når din virksomheds udstedelse ikke har en ISIN-kode (dette er typisk ikke tilfældet, hvis din virksomhed ikke er børsnoteret), skal du benytte en selvvalgt intern kode til at identificere din virksomhed, som skal gå igen på tværs af skemaer og indberetninger. Det er derfor meget vigtigt, at den interne kode er ens på tværs af alle indberetninger og skemaer.

Beholdningen udgøres af din virksomheds egenkapital (og ikke selskabs-/aktiekapitalen). Virksomheden her er ejet 50 pct. af det tyske selskab, og derfor svarer den udenlandske investors beholdning på AKU3 til halvdelen af udstedelsen på AKU2. Har din virksomhed flere udenlandske ejere, skal du oprette én række pr. udenlandsk ejer pr. skema.

Udbetalt udbytte angives brutto (dvs. før skat) med positivt fortegn. For ikke-børsnoterede selskaber reduceres egenkapitalen i udgangspunkt med størrelsen af udbyttet. Er dette ikke tilfældet, kan forskellen evt. indberettes under Værdiændring inkl. resultat.

GENNEMGANG AF SKEMA AKU1: OPLYSNINGER OM DIN VIRKSOMHEDS UDSTEDELSER AF AKTIER/KAPITALANDELE MV.

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomheds aktier/kapitalandele ikke er registeret i VP (det er typisk ikke tilfældet for virksomheder der ikke er børsnoterede)

Intern kode
Her skal du oplyse en valgfri kode til at identificere din aktie/kapitalandel på tværs af skemaer og tid (evt. en kode din virksomhed anvender internt til bogføring). Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid på tværs af skemaer.

Emissionsland
Her skal du oplyse det land, hvor aktien/kapitalandelen er udstedt (typisk Danmark, DK).

Udstedelseskategori
Her skal du oplyse, hvilken kategori din virksomheds egenkapital/udstedelser tilhører.

Kode	Udfaldsrum
E	Aktier
INVB	Andele i bevisudstedende pengemarkedsforeninger, investeringsforeninger mv.
INVK	Andele i kontoførende pengemarkedsforeninger, investeringsforeninger mv.
AKA	Andre kapitalandele

CFI-kode
Her skal du oplyse aktiens/kapitalandelens CFI-kode. Hvis aktien/kapitalandelen *ikke* har en ISIN-kode, så har den typisk *ikke* en CFI-kode og da skal feltet udfyldes med "ESXXXX". Classification of Financial Instruments (CFI) er en ISO-standard, der klassificerer finansielle instrumenter.

Børsnoteret
Her skal du oplyse, om din virksomhed er børsnoteret.

Virksomhedsform
Her skal du oplyse, om din virksomhed er et andelsselskab, anden virksomhed eller en filial af en anden virksomhed.

Kode	Udfaldsrum
V	Virksomhed
F	Filial
A	Andelsselskab

GENNEMGANG AF SKEMA AKU2: OPLYSNINGER OM DIN VIRKSOMHEDS UDSTEDELSER AF AKTIER/KAPITALANDELE MV.

Du skal indberette oplysninger om din virksomheds udstedelse af aktier/kapitalandele på dette skema (uanset om din virksomheds udstedelser har en ISIN-kode eller ej eller er registreret i VP eller ej).

ISIN-kode
Her skal du oplyse aktiens/kapitalandelens ISIN-kode. ISIN-koden er en forkortelse for det engelske "International Securities Identification Number" og er en unik international 12-cifret kode, der identificerer aktien/kapitalandelen. Koden skal følge ISO 6166-standarden.

Intern kode
Selvvalgt kode brugt til at linke skemaerne sammen for udstedelser, der ikke har en ISIN-kode. Skal ikke udfyldes, hvis din virksomhed har en ISIN-kode. Benyt samme kode, som du har brugt på AKU1 på de kommende skemaer.

VP-registrering
Her skal du oplyse, om aktien/kapitalandelen er registreret i VP Securities (VP). Dette gælder typisk dansk-udstedte værdipapir. En liste over VP-registrerede ISIN-koder findes i bunden af siden her.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, registreret hos VP Securities
N	Nej, ikke registreret hos VP Securities
99	Ukendt

Værdiansættelsesprincip
Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip din virksomheds aktie/kapitalandel følger.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Hvis fx din aktie/kapitalandel er børsnoteret.
A	Andet. Hvis din virksomheds aktie/kapitalandel ikke er bogført til markedsværdi, men bogført til fx indre værdi eller kostpris.

AKU2: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER
Du skal indberette periodens bevægelser i din virksomheds udstedelse af aktier/kapitalandele mv. Der skal være sammenhæng mellem værdien primo og værdien ultimo forklaret af transaktioner og værdireguleringer. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udstedelser ultimo perioden	Udstedelser primo – antal styk	Udstedelser ultimo – antal styk	Udbytte
	Nettotransaktioner	Valutakursreguleringer	Kursreguleringer				
Værdien af din virksomheds samlede aktie-/egenkapitaludstedelse. Værdien primo skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimoværdi.	Summen af emissioner, kapitalforhøjelser og -nedsættelser opgjort til markedsværdi.	Hvis din virksomhed har udstedt aktier og andre kapitalandele i anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du indberette ændringer i den bogførte værdi, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Realiserede og urealiserede kursgevinster og tab som følge af ændringer i børskursen på din aktie. Hvis din virksomhed anvender værdiansættelsesprincip = A, skal du anføre forskellen mellem den bogførte værdi og markedsværdien af transaktionerne her.	Værdien af din virksomheds samlede aktie-/egenkapitaludstedelse ultimo perioden.	Antal styk primo, som din virksomhed har udstedt. Skal være identisk med ultimoantal fra sidste rapporteringsperiode. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, skal feltet ikke udfyldes. Benyt altid den mindste stykangivelse.	Antal styk ultimo, som din virksomhed har udstedt. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, skal feltet ikke udfyldes. Benyt altid den mindste stykangivelse.	Udbytte, som din virksomhed har udbetalt i perioden. Du skal angive det faktiske beløb brutto med positivt fortegn.

GENNEMGANG AF SKEMA AKU3: OPLYSNINGER OM DIN VIRKSOMHEDS UDSTEDELSER AF AKTIER/KAPITALANDELE MV., SOM ER EJET AF EN UDENLANDSK INVESTOR

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed er ejet over 10 pct. af én eller flere udenlandske investorer. Du skal på skemaet angive den del af din virksomheds udstedelse, der er ejet af udenlandske investorer. Informationerne på AKU3 er således en delmængde af, hvad der er indrapporteret på AKU2.

Intern kode
Selvvalgt kode brugt til at linke skemaerne sammen for udstedelser, der ikke har en ISIN-kode. Skal ikke udfyldes, hvis din virksomhed har en ISIN-kode. Benyt samme kode, som du har brugt på AKU1 og AKU2.

Land
Her skal du oplyse det land, som ejeren af din virksomheds aktie/kapitalandel er bosiddende i.

Koncernrelation
Her skal du angive, om den udenlandske ejer af din virksomheds aktier/kapitalandele er i samme koncern som din virksomhed. Hvis ejeren er i samme koncern, anses denne for at være en modervirksomhed. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.

Virksomhedsform
Her skal du oplyse, om din virksomhed er et andelsselskab, anden virksomhed eller en filial af en anden virksomhed.

Kode	Udfaldsrum
V	Virksomhed
F	Filial
A	Andelsselskab

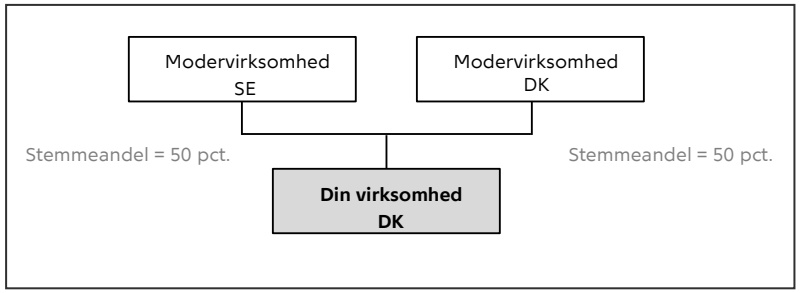
AKU3: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER

Du skal indberette periodens bevægelser i din virksomheds udstedelse af kapitalandele mv., hvoraf over 10 pct. er ejet af en udenlandsk investor. Skemaet er en delmængde af AKU2 (og angiver den del af fx din virksomheds egenkapital, som er ejet af en udenlandsk investor).

Udenlandsk investors beholdning primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udenlandsk investors beholdning ultimo perioden	Udenlandsk investors primo beholdning – antal styk	Udenlandsk investors ultimo beholdning – antal styk	Udbytte udloddet til udenlandsk investor
	Transaktioner	Valutakursreguleringer	Værdiændringer inkl. resultat				
Værdien af din virksomheds samlede aktie-/egenkapitaludstedelse, som er ejet af en udenlandsk investor. Værdien primo skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimoværdi.	Her skal du oplyse summen af emissioner, kapitalforhøjelser og -nedsættelser mv. Skal opgøres til markedsværdi.	Hvis din virksomhed har udstedt aktier og andre kapitalandele i anden valuta end danske kroner, skal du indberette ændringer i den bogførte værdi, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Realiserede og urealiserede kursgevinster og tab som følge af ændringer i børskursen på din aktie. Hvis din virksomhed anvender værdiansættelsesprincip = A, skal du anføre forskellen mellem den bogførte værdi og markedsværdien af transaktioner her. Korrektioner af beholdninger som følge af ikke-udloddet resultat kan også noteres her.	Værdien af din virksomheds samlede aktie-/egenkapitaludstedelse ultimo perioden, som er ejet af udenlandsk investor.	Antal styk, som din virksomhed har udstedt primo rapporteringsperioden. Skal være identisk med ultimoantallet fra sidste måned. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, skal feltet ikke udfyldes.	Antal styk, som din virksomhed har udstedt ultimo rapporteringsperioden. Hvis der ikke findes et antal styk for aktien/kapitalandelen, skal feltet ikke udfyldes.	Her skal du indberette det udbytte, som din virksomhed har udbetalt i perioden. Du skal angive det faktiske beløb brutto og med positivt fortegn.

EKSEMPLER PÅ RAPPORTERING PÅ AKU1-3:

Eksempel 1. Din virksomhed har en udenlandsk ejer
Din virksomhed benytter værdiansættelsesprincip = A. Din virksomhed er ejet 50 pct. fra Sverige og 50 pct. fra Danmark og udbetaler udbytte på 1.000.000 kr. i alt. Der skal indberettes på AKU1, AKU2 og AKU3. Der skal oprettes én række pr. ejer.



På AKU1 skal stamdata for din virksomhed angives for hver ejer. Husk, at den interne kode skal gå igen for hvert skema.
Rapportering AKU1:

Intern kode	Valuta	Emissionsland	Udstedelseskategori	CFI-kode	Børsnoteret	Virksomhedsform
SEejer	DKK	DK	E	ESXXXX	N	V
DKejer	DKK	DK	E	ESXXXX	N	V

På AKU2 skal hele din virksomheds egenkapital angives for hver række. Husk at bruge den samme interne kode.
Rapportering AKU2:

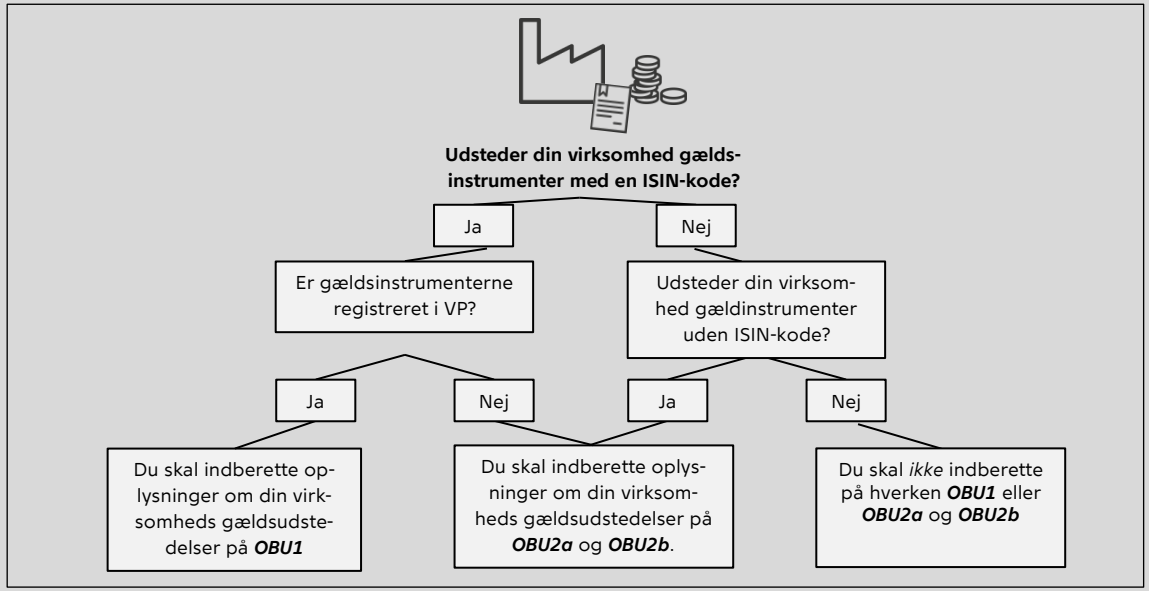
Intern kode	Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udstedelser ultimo perioden	Udstedelser primo – antal styk	Udstedelser ultimo – antal styk	Udbytte
		Kapitalændringer, netto	Valutakursreguleringer	Kursændringer				
SEejer	1.000.000.000				999.000.000	10.000	10.000	1.000.000
DKejer	1.000.000.000				999.000.000	10.000	10.000	1.000.000

På AKU3 skal du angive den del af din virksomheds egenkapital, som den udenlandske investor ejer. Husk at bruge den samme interne kode.
Rapportering AKU3:

Intern kode	Udenlandsk investors beholdning primo perioden	Transaktioner			Udenlandsk investors beholdning ultimo perioden	Udenlandsk investors primo beholdning – antal styk	Udenlandsk investors ultimo beholdning – antal styk	Udbytte udloddet til udenlandsk investor
		Køb/salg	Kapitalforhøjelser	Kapitalnedsættelser				
SEejer	500.000.000				499.500.000	5.000	5.000	500.000

OBU1: Gældsinstrumenter med ISIN-kode, udstedt af din virksomhed

Her skal du indberette gældsinstrumenter med ISIN-kode, som også er registeret i VP, udstedt af din virksomhed



Eksempel: Din virksomhed udsteder et børsnoteret dansk gældsinstrument med ISIN-kode, der er registreret i VP, og som har en nominel værdi på 1 mia. kr. og en markedsværdi på 1,2 mia. kr. Der er kursstigninger for 2 mio. kr. i rapporteringsmåneden.

Stamdata om gældsinstrument

Oplysninger om udstedelse samt ændringer i løbet af rapporteringsmåneden
Opgøres til angivet markedsværdi i hele beløb og omregnet til indberetningsvalutaen, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

	ISIN-kode	Intern kode	Sikkerhedstype	Spread	Startdato for påløben rente	Værdiansættelsesprincip	Vedhængende rente	Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden				Udstedelser ultimo perioden	Indeksering			Nominel værdi		Fritekst
									Nettotransaktioner	Valutakursreguleringer	Kursreguleringer	Reklassifikationer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Udstedelser primo nominel værdi	Udstedelser ultimo nominel værdi	
VP-registrerede gældsinstrumenter	DK0000000000		VP		2020-01-30	M	N	1.200.000.000			2.000.000		1.202.000.000				1.000.000.000	1.000.000.000	

Nettotransaktioner = Udstedelse + forhøjelse – indfrielse – udtrækning.
Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet.

Nominel beholdning skal angives i udstedervalutaen, her danske kroner.
Resten af indberetningen skal angives i indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives til den mindste værdi.

GENNEMGANG AF SKEMA OBU1: OPLYSNINGER OM GÆLDSINSTRUMENTER MED ISIN-KODE, SOM DIN VIRKSOMHED HAR UDSTEDT

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed udsteder gældsinstrumenter med en ISIN-kode, som er registreret i VP.

ISIN-kode

Her skal du oplyse gældsinstrumentets ISIN-kode. ISIN-koden er en forkortelse for det engelske "International Securities Identification Number" og er en unik international 12-cifret kode, der identificerer instrumentet. Koden skal følge ISO 6166-standarden.

Intern kode

Feltet Intern kode efterlades tomt, hvis gældsinstrumentet har en ISIN-kode. Udsteder din virksomhed gældsinstrumenter uden ISIN-kode, som ikke er registreret i VP, så skal de indberettes på OBU2a og OBU2b.

Sikkerhedstype

Her skal du oplyse, om din virksomhed har stillet særskilt sikkerhed i forbindelse med udstedelsen og i givet fald hvilken type. Der kan være tale om både garanti- og sikkerhedsstillelse.

Kode	Udfaldsrum
FE	Fast ejendom
VP	Værdipapirer
L	Lån
AS	Anden sikkerhedsstillelse
IS	Ingen sikkerhedsstillelse

Spread

Her skal du oplyse tillægget til den underliggende referencerente. Fx angives et tillæg på 25 basispoint lavere end 6-måneders Libor som -0,2500.

Startdato for påløben rente

Her skal du oplyse startdatoen for den første renteperiode i beregningen af påløbne renter på gældsinstrumentet. Startdatoen kan ligge før udstedelsesdatoen. Format for dato: åااا-mm-dd.

Værdiansættelsesprincip

Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip dit gældsinstrument følger.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Hvis det udstedte gældsinstrument er børsnoteret.
A	Andet. Hvis gældsinstrumentet ikke er bogført til markedsværdi, men bogført til fx indre værdi, kostpris eller amortiseret kostpris.

Vedhængende rente

Her skal du oplyse, om værdien af gældsinstrumentet er inkl. (dirty prices) eller ekskl. vedhængende rente (clean prices). Nationalbanken foretrækker, at gældsinstrumenter indberettes ekskl. vedhængende rente (clean prices). Vedhængende rente er den rente, der er optjent på et gældsinstrument siden sidste termin. Ved handel med gældsinstrumenter svarer den vedhængende rente til handelsrenten.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, gældsinstrumentet er opgjort inkl. vedhængende rente (dirty prices)
N	Nej, gældsinstrumentet er opgjort ekskl. vedhængende rente (clean prices) * Foretrukket

OBU1: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER

Du skal indberette rapporteringsperiodens bevægelser i din virksomheds udstedelse af gældsinstrumenter med ISIN-kode. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udstedelser ultimo perioden	Indeksering			Udstedelser primo – nominel værdi	Udstedelser ultimo – nominel værdi
	Nettotransaktioner	Valutakursregulering	Kursreguleringer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon		
Markedsværdien af gældsinstrumentet udstedt af din virksomhed primo skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimoværdi. Værdien skal angives i hele beløb omregnet til indberetningsvalutaen.	Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet. Rapporteringsperiodens nettotransaktioner udgøres af nye udstedelser tillagt forhøjelser fratrukket indfrielser og udtrækning.	Hvis gældsinstrumentet er udstedt i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive værdiændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Summen af realiserede og urealiserede børskursgevinster og -tab på gældsinstrumentet.	Markedsværdien af din virksomheds udstedte gældsinstrumenter ultimo rapporteringsperioden.	Her skal du oplyse datoen for værdiansættelse af indeksfaktorer. Feltet skal ikke udfyldes, hvis ikke der er en indeksfaktor for hovedstol og/eller kupon. Dato opgøres i formatet: åااااmm-dd	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en hovedstol på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle værdi med indeksfaktoren for at få den aktuelle hovedstol. For et gældsinstrument med en nominel værdi på 100.000.000, som har en indekseret nominel værdi på 123.456.789, skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en kupon på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle rentesats med indeksfaktoren for at få den aktuelle (strukturerede) rentesats for perioden. For et gældsinstrument med en nominel rentesats på 1 pct., som har en indekseret renteværdi på 1,2346 pct., skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Den nominelle værdi for udstedelsen primo rapporteringsperioden skal angives i gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Derfor skal du ikke omregne den nominelle værdi til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives i den mindste værdi. Primobeholdningen i nominel værdi skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimo-udstedelse i nominel værdi.	Den nominelle værdi for udstedelsen ultimo rapporteringsperioden skal angives i gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Derfor skal du ikke omregne den nominelle værdi til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives i den mindste værdi.

EKSEMPEL PÅ RAPPORTERING PÅ OBU1:

Eksempel 1. Indekseret hovedstol

Din virksomhed udsteder en børsnoteret nulkuponobligation med en ISIN-kode med en nominel værdi på 100.000.000, som ultimo rapporteringsperioden har kurs 96, men havde kurs 95 primo rapporteringsperioden. Hovedstolen har en indeksfaktor på 123,4568.

En hovedstol-indeksfaktor på 123,4568 vil i dette tilfælde skulle angives som:

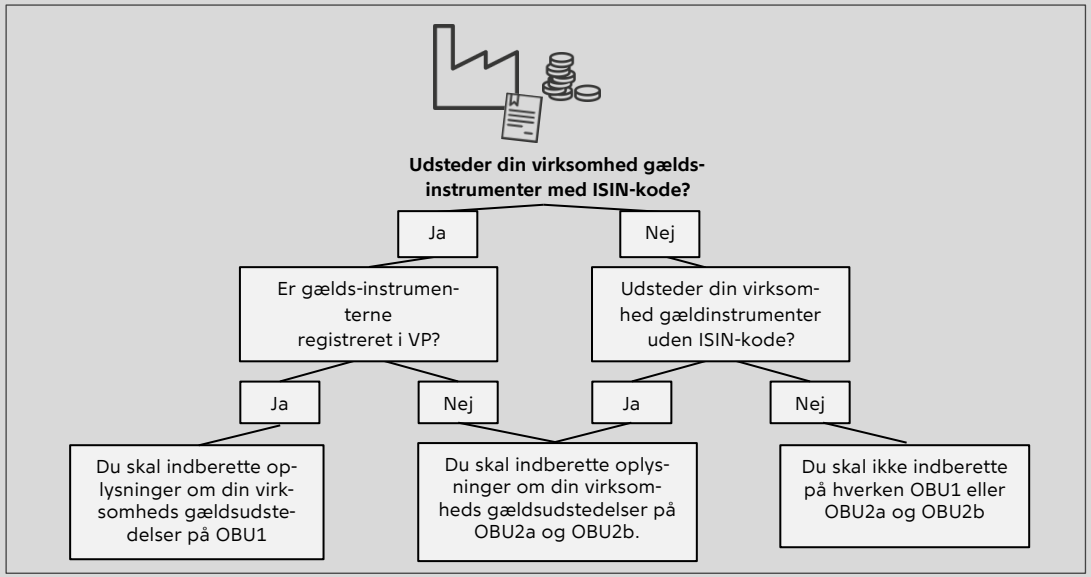
- En bogført markedsværdi primo rapporteringsperioden på: 100.000.000*0,95*123,4568/100 = 117.283.960.
- En bogført markedsværdi ultimo rapporteringsperioden på: 100.000.000*0,96*123,4568/100 = 118.518.528.
- Hvilket giver en kursregulering på: 118.518.528-117.283.960 = 1.234.568.

Rapportering OBU1:

Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udstedelser ultimo perioden	Indeksering			Udstedelser primo – nominel værdi	Udstedelser ultimo – nominel værdi
	Nettotransaktioner	Valutakursregulering	Kursreguleringer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon		
117.283.960	0	0	1.234.568	118.518.528	2020-09-30	123,4568		100.000.000	100.000.000

OBU2a og OBU2b: Gældsinstrumenter, udstedt af din virksomhed, som enten ikke har en ISIN-kode eller ikke er registreret i VP

Her skal du indberette gældsinstrumenter udstedt af din virksomhed uden ISIN-kode eller med ISIN-kode, og som ikke er registreret i VP



Eksempel: Din virksomhed udsteder et børsnoteret gældspapir med en nominel rentesats på 2,5 pct. Gældspapiret udstedes i Luxembourg og er derfor ikke registreret i værdipapircentralen (VP). Markedsværdien af udstedelsen stiger med 5 mio. kr. i rapporteringsperioden

OBU2a: Stamdata om gældsinstrumentet udstedt af din virksomhed

	ISIN-kode	Intern kode	Valuta	Emissi-ons-land	Udste-delses-kategori	CFI-kode	Sikker-hedstype	Kon-verte-ringstype	Udstedel-sesdato	Indfrielses-dato	Garante-ret ind-friel-seskurs	Fast-for-rentet	Ku-pon-fre-kvens	Spread	Første kupon-dato	Startdato for påløben rente	Børs-note-ret	Fritekst
Ikke-VP-registrerede gældsinstrumenter	LU0000000000		EUR	LU	ALG	ESXXXX	L	INK	2020-01-30	2023-01-30	100	J	1		30-01-2021	30-01-2021	J	

OBU2b: Informationer om rapporteringsmånedens udvikling i gældsinstrumentet udstedt af din virksomhed

	ISIN-kode	Intern kode	Værdian-sættelses-princip	Vedhæn-gende rente	Udstedelser primo perio-den	Ændringer i løbet af perioden				Udstedelser ultimo perio-den	Indeksering			Nominel værdi			Fritekst
						Nettotrans-aktioner	Valutakurs-reguleringer	Kursregule-ringer	Reklassi-fikationer		Dato for in-deksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Rentesats – nominel værdi	Udstedelser primo – nomi-nel værdi	Udstedelser ul-timo – nominel værdi	
Ikke-VP-registrerede gældsinstrumenter	LU0000000000		M	N	5.000.000.000			5.000.000		5.005.000.000				2,5	1.000.000.000	1.000.000.000	

Nettotransaktioner = udstedelse + forhøjelse – indfrielse – udtrækning.

Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet.

Her skal du oplyse rentesatsen i nominel værdi, her 2,5 pct.

GENNEMGANG AF SKEMA OBU2A: STAMDATA: OPLYSNINGER OM IKKE-VP-REGISTREREDE GÆLDSINSTRUMENTER, SOM DIN VIRKSOMHED HAR UDSTEDT

Du skal kun indberette på dette skema, hvis din virksomhed udsteder gældsinstrumenter, som ikke er registreret i VP, eller hvis din virksomhed udsteder gældsinstrumenter, som ikke har en ISIN-kode.

ISIN-kode

Her skal du oplyse gældsinstrumentets ISIN-kode. ISIN-koden er en forkortelse for det engelske "International Securities Identification Number" og er en unik international 12-cifret kode, der identificerer instrumentet. Koden skal følge ISO 6166-standarden. Feltet efterlades tomt, hvis ikke gældsinstrumentet har en ISIN-kode.

Intern kode

Selvvalgt kode til at identificere et gældsinstrument udstedt af din virksomhed, der ikke har en ISIN-kode. Feltet Intern kode efterlades tomt, hvis gældsinstrumentet er børsnoteret eller har en ISIN-kode. Koden skal være den samme som på OBU2b-skemaet.

Valuta

Her skal du indberette den valuta, som gældsinstrumentet er udstedt i. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

Emmissionsland

Her skal du oplyse det land, hvor gældsinstrumentet er udstedt.

Udstedelseskategori

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken kategori gældsinstrumentet tilhører. Kategorien skal være i overensstemmelse med dimensionen "CFI-kode", hvis værdipapiret har en ISIN-kode – se nedenfor.

Kode	Udfaldsrum
ABS	Asset-backed securities (ekskl. SDRO, SDO, RO)
P	Pantebreve
ALG	Andre lange gældsinstrumenter
CP	Commercial papers (CP)
CD	Indskudsbeviser udstedt af andre end Nationalbanken
AKG	Andre korte gældsinstrumenter
STR	Strukturerede produkter
AERH	Andre erhvervslån

CFI-kode

Her skal du oplyse aktiens/kapitalandelens CFI-kode. Hvis aktien/kapitalandelen *ikke* har en ISIN-kode, så har den typisk *ikke* en CFI-kode og da skal feltet udfyldes med "ESXXXX". Classification of Financial Instruments (CFI) er en ISO-standard, der klassificerer finansielle instrumenter.

Eksempel:
Et værdipapir har CFI-koden "DBFGFB". Koden viser, at papiret er:
D: et gældsinstrument
B: en obligation
F: med fast rente
G: med garanti
F: et stående lån
B: et ihændehaverbevis

Sikkerhedstype

Her skal du oplyse, om din virksomhed har stillet særskilt sikkerhed i forbindelse med udstedelsen, og i givet fald hvilken type. Der kan være tale om både garanti- og sikkerhedsstillelse.

Kode	Udfaldsrum
FE	Fast ejendom
VP	Værdipapirer
L	Lån
AS	Anden sikkerhedsstillelse
IS	Ingen sikkerhedsstillelse

Konverteringstype
Her skal du oplyse, om gældsinstrumentet kan konverteres, og i givet fald hvem der har indløsningsretten.

Kode	Udfaldsrum
INK	Inkonverterbar
K	Konverterbar, indløsningsret for låntager
II	Konverterbar, indløsningsret for investor
ILI	Konverterbar, indløsningsret for låntager og investor

Udstedelsesdato og indfrielsesdato
Her skal du oplyse gældsinstrumentets udstedelsesdato. Hvis udstedelsesdatoen ikke kendes, skal du i stedet angive datoen for fastsættelse af udstedelseskurs. Datoformatet er åååå-mm-dd.

Garanteret indfrielseskurs
Her skal du oplyse den garanterede indfrielseskurs på det udstedte gældsinstrument. Det er typisk strukturerede produkter, der kan have en garanteret indfrielseskurs, men også andre værdipapirer, fx SDO, kan have egenskaben.

Fastforrentet
Her skal du oplyse, om det udstedte gældsinstrument er fastforrentet.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, fastforrentet. Skal du benytte for fastforrentede gældsinstrumenter, der har samme rentesats (kupon) i hele løbetiden, dog evt. undtagen en afvigende rentesats i den første renteperiode. Har din virksomhed udstedt nulkupon-gældsinstrumenter, skal du også angive dette som fastforrentet.
N	Nej, variabel rente. Skal du benytte for gældsinstrumenter, der forrentes i forhold til en underliggende referencerente som fx Libor eller Euribor.

Kuponfrekvens
Her skal du oplyse det årlige antal af kuponbetalinger. Hvis frekvensen på den aktuelle kupon ikke er et helt tal, skal du oplyse den med fire decimaler. Du skal altid regne med 360 dage på et år og 30 dage pr. måned. Udbetales kuponen fx hver femte måned, angives en kuponfrekvens på 2,4000 svarende til 360 dage divideret med 150 dage. For en nulkuponobligation skal du angive "0,0000".

Spread
Her skal du oplyse tillægget til den underliggende referencerente. Fx angives et tillæg på 25 basispoint lavere end 6-måneders Libor som -0,2500.

Første kupondato
Her skal du oplyse terminsdatoen for den første rentebetaling efter, at gældsinstrumentet er udstedt. Du skal oplyse den for rentebærende gældsinstrumenter. Datoen gør det muligt at beregne påløbne renter på instrumentet.

Startdato for påløben rente
Her skal du oplyse startdatoen for den første renteperiode i beregningen af påløbne renter på gældsinstrumentet. Startdatoen kan ligge før udstedelsesdatoen. Format for dato: åååå-mm-dd.

Du skal angive den faktiske indfrielsesdato, hvis gældsinstrumentet er indfriet inden for rapporteringsmåneden – også ved indfrielser før tid og annulleringer. Hvis gældsinstrumentet ikke er indfriet, skal du angive den forventede dato for sidste terminsbetaling. Hvis gældsinstrumentet har uendelig løbetid uden en aftalt indfrielses-/udløbsdato, skal du angive datoen 9999-12-31.

Børsnoteret
Her skal du oplyse, om gældsinstrumentet er børsnoteret eller ej.

OBU2B: OPLYSNINGER OM IKKE-VP-REGISTREREDE GÆLDS-INSTRUMENTER, SOM DIN VIRKSOMHED HAR UDSTEDT

ISIN-kode

Her skal du oplyse gældsinstrumentets ISIN-kode. ISIN-koden er en forkortelse for det engelske "International Securities Identification Number" og er en unik international 12-cifret kode, der identificerer instrumentet. Koden skal følge ISO 6166-standarden. Feltet efterlades tomt, hvis ikke gældsinstrumentet har en ISIN-kode.

Intern kode

Selvvalgt kode til at identificere et gældsinstrument udstedt af din virksomhed, der ikke har en ISIN-kode. Feltet Intern kode efterlades tomt, hvis gældsinstrumentet er børsnoteret og dermed har en ISIN-kode. Koden skal være den samme som OBU2a.

Værdiansættelsesprincip

Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip dit gældsinstrument følger.

Kode	Udfaldsrum
M	Markedsværdi. Fx hvis dit gældsinstrument er børsnoteret.
A	Andet. Hvis gældsinstrumentet ikke er bogført til markedsværdi, men bogført til fx indre værdi, kostpris eller amortiseret kostpris.

Vedhængende rente

Her skal du oplyse, om værdien af gældsinstrumentet er inkl. (dirty prices) eller ekskl. vedhængende rente (clean prices). Nationalbanken foretrækker, at gældsinstrumenter indberettes ekskl. vedhængende rente (clean prices). Vedhængende rente er den rente, der er optjent på et gældsinstrument siden sidste termin. Ved handel med gældsinstrumenter svarer den vedhængende rente til handelsrenten.

Kode	Udfaldsrum
J	Ja, gældsinstrument er opgjort inkl. vedhængende rente (dirty prices)
N	Nej, gældsinstrument er opgjort ekskl. vedhængende rente (clean prices) * Nationalbanken foretrækker opgørelsen uden vedhængende rente.

OBU2B: RAPPORTERINGSPERIODENS BEVÆGELSER

Du skal indberette rapporteringsperiodens bevægelser i din virksomheds udstedelse af gældsinstrumenter, der ikke er registreret i VP.

Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udstedelser ultimo perioden	Indeksering			Rentesats – nominel værdi	Nominel beholdning primo og ultimo
	Nettotransaktioner	Valutakursreguleringer	Kursreguleringer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon		
Værdien af din virksomheds udstedelse af gældsinstrumentet primo rapporteringsperioden skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimoværdi. Værdien skal angives i hele beløb omregnet til indberetningsvalutaen.	Nettotransaktioner skal opgøres til markedsværdi på handelstidspunktet. Rapporteringsperiodens nettotransaktioner udgøres af: periodens udstedelse + forøgelse - indfrielser - udtrækninger.	Hvis gældsinstrumentet er udstedt i anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive ændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Ændringer i udstedelsen som følge af kurs-/prisændringer på gældsinstrumentet. Hvis din virksomhed anvender et værdiansættelsesprincip, der er forskelligt fra markedsværdi, skal du anføre forskellen mellem den bogførte værdi og markedsværdien af nettotransaktioner her.	Værdien af din virksomheds udstedelse af gældsinstrumentet ultimo rapporteringsperioden. Værdien skal angives i hele beløb omregnet til indberetningsvalutaen.	Her skal du oplyse datoen for værdiansættelse af indeksfaktorer. Feltet skal ikke udfyldes, hvis ikke der er en indeksfaktor for hovedstol og/eller kupon. Dato opgøres i formatet: åااا-mm-dd	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en hovedstol på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle værdi med indeksfaktoren for at få den aktuelle hovedstol. For et gældsinstrument med en nominel værdi på 100.000.000, som har en indekseret nominel værdi på 123.456.789, skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Du skal indberette en indeksfaktor, hvis den nominelle værdi af en kupon på det udstedte gældsinstrument er afhængig af en indeksfaktor. Indeksfaktoren skal være med fire decimaler og afrundet efter almindelige afrundingsregler. Du skal gange den nominelle rentesats med indeksfaktoren for at få den aktuelle (strukturerede) rentesats for perioden. For et gældsinstrument med en nominel rentesats på 1 pct., som har en indekseret renteværdi på 1,2346 pct., skal du indberette en indeksfaktor på 123,4568.	Her skal du oplyse den pålydende rente med op til fire decimaler for rentebærende gældsinstrumenter. Hvis gældsinstrumentets pålydende rentesats ændres i løbet af løbetiden, skal du oplyse den rentesats, der gælder ultimo rapporteringsperioden. For nulkuponobligationer skal du angive nul som rentesats.	Her skal du oplyse den nominelle værdi for beholdningen primo rapporteringsperioden. Beløbet skal være i gældsinstrumentets udstedelsesvaluta. Derfor skal du ikke omregne den nominelle værdi til indberetningsvalutaen. Beløbet skal angives i den mindste værdi. Primobeholdningen i nominel værdi skal være lig med den foregående rapporteringsperiodes ultimobeholdning i nominel værdi.

EKSEMPEL PÅ RAPPORTERING PÅ OBU2:

Eksempel 1. Kursreguleringer på udstedelse

Din virksomhed udsteder en nulkuponobligation, der ikke er børsnoteret og dermed ikke har en ISIN-kode (og dermed er værdipapiret ikke registreret i VP).

Gældsinstrumentet har en nominel værdi på 100.000.000 DKK, men har ultimo rapporteringsperioden kurs 96 og havde kurs 95 primo rapporteringsperioden.

- En bogført markedsværdi primo rapporteringsperioden på: 100.000.000*0,95= 95.000.000
- En bogført markedsværdi ultimo rapporteringsperioden på: 100.000.000*0,96 = 96.000.000.
- Hvilket giver en kursregulering på: 96.000.000-95.000.000 = 1.000.000.

Rapportering OBU2:

Udstedelser primo perioden	Ændringer i løbet af perioden			Udstedelser ultimo perioden	Indeksering			Rentesats – nominel værdi	Nominel beholdning primo og ultimo
	Nettotransaktioner	Valutakursreguleringer	Kursreguleringer		Dato for indeksværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon		
95.000.000	0		1.000.000	96.000.000				100.000.000	100.000.000

LAF: Finansielle tilgodehavender – handelskreditter, koncernlån og andre lån

Her skal du indberette din virksomheds finansielle tilgodehavender

Skema	Regnskab		Skema
	Aktiv	Passiv	
LAF, handelskreditter	Handelskreditter, herunder:	Handelskreditter, herunder:	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (trade receivables)*	*Forpligtelse i forbindelse med køb af varer/tjenesteydelser (trade payables)*	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Tilgodehavender hos nærtstående parter*	*Gæld i forbindelse med kunders forudbetaling af varer*	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Værdien af igangværende arbejde for fremmed regning*		
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til nærtstående parter	Kortfristet/langfristet gæld til nærtstående parter	LPF, lån
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til realkreditinstitutter	Kortfristet/langfristet gæld til realkreditinstitutter	LPF, lån
LAF, udlån		Kortfristet/langfristet gæld til banker	LPF, lån
LAF, udlån	Udlån med sikkerhedsstillelse (reverse)	Gæld med sikkerhedsstillelse (repo)	LPF, lån
LAF, udlån	Finansiel leasing, tilgodehavende	Finansiel leasing, forpligtelse	LPF, lån
		Syndikerede lån	LPF,lån
LAF, indskud og valuta	Indskud i en bank		
LAF, indskud og valuta	Kontant-/kassebeholdning af udenlandsk valuta.		
LKK, cashpools positivt fortegn	Cash pool (med egentlig fysisk overførsel af likviditet), tilgodehavende (+)	Cash pool (med egentlig fysisk overførsel af likviditet), forpligtelse (-)	LKK, cashpools negativt fortegn
		Kassekredit (-)	LKK, kassekreditter negativt fortegn

Eksempel: Din virksomhed modtager tilbagebetaling af kortfristet udlån på 300 mio. kr. givet til svensk datterselskab. Det svenske datterselskab har fået tilskrevet renter på 1.000, som er periodiseret til indeværende rapporteringsperiode.

Stamdata om modpart til tilgodehavende

Oplysninger om beholdning og ændringer i tilgodehavender i løbet af rapporteringsperioden
Opgøres i hele beløb og omregnes til indberetningsvaluta, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Oprindelig løbetid	Koncern-relation	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter	Fritekst
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdiregule-ringer			
Handelskreditter													
Udlån	SE	DKK	1120	CAZ	F	D	300.000.000	-300.000.000			0	1.000	
Indskud og valuta													

Her angives hvilken valuta udlånet oprindeligt er givet i. Er lånet givet i andet end indberetningsvalutaen, skal beløb omregnes og angives i indberetningsvalutaen.

Udlånet tilbagebetales, så udlånet går i nul ultimo rapporteringsperioden. Betales der mere tilbage end lånets størrelse, er der tale om et negativt aktiv = en forpligtelse, og denne del skal da flyttes til LPF-ske-

Her skal du angive de renter, som din virksomhed har modtaget/er periodiseret for udlånet i rapporteringsperioden. Er renten faktisk modtaget i rapporteringsperioden, skal renten indgå under nettotransaktioner.

GENNEMGANG AF SKEMA LAF: STAMDATA OM TILGODEHAVENDER – HANDELSKREDITTER, KONCERNLÅN OG ANDRE LÅN

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed har finansielle tilgodehavender

Land

Her skal du oplyse, i hvilket land den enhed, som din virksomhed har et tilgodehavende hos, er hjemmehørende.

Valuta

Angiv, hvilken valuta tilgodehavendet oprindeligt er opgjort i. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

Sektor og branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og branche modparten af tilgodehavendet tilhører. Se liste over muligheder i dette bilag.

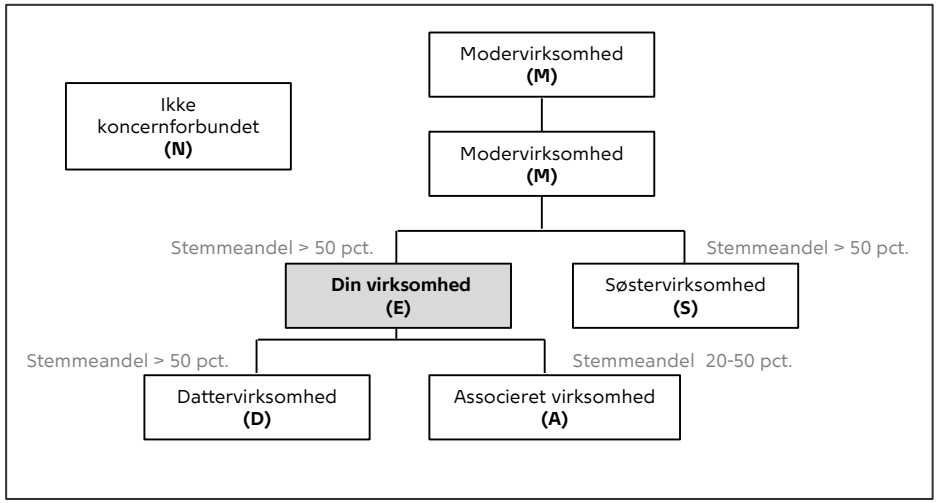
Oprindelig løbetid

Her skal du oplyse den oprindelige løbetid for tilgodehavendet. Bemærk, at opgørelsen skal foretages ud fra den oprindelige løbetid (og ikke restløbetiden).

Kode	Udfaldsrum
F	Oprindelig løbetid op til og med 1 år
K	Oprindelig løbetid over 1 år

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til modparten af tilgodehavendet. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.



Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Modervirksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i din koncern
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Dattervirksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søstervirksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. begge virksomheder er ejet over 50 pct. af den samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten.

LAF: OPLYSNINGER OM RAPPORTERINGSPERIODENS UDVIKLING I DIN VIRKSOMHEDS FINANSIELLE TILGODEHAVENDER

Du skal indberette rapporteringsperiodens bevægelser i din virksomheds finansielle tilgodehavender. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
		Valutakursreguleringer	Øvrige værdireguleringer		
Beholdningen primo rapporteringsperioden af din virksomheds finansielle tilgodehavende. Beholdningen primo rapporteringsperioden skal være lig den foregående rapporteringsperiodes ultimobeholdning.	Summen af nye handelskreditter, udlån, indskud og valuta, som din virksomhed har givet/ydet i løbet af rapporteringsperioden fratrukket låntagers afdrag/betalinger på eksisterende handelskreditter, udlån mv. Dvs. et positivt beløb øger din virksomheds tilgodehavender, og et negativt beløb reducerer dem.	Hvis tilgodehavendet er udstedt i anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive ændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer.	Øvrige ændringer i tilgodehavendet, fx nedskrivninger mv., noteres her.	Beholdningen ultimo rapporteringsperioden af din virksomheds finansielle tilgodehavende.	Her oplyser du de renter, som din virksomheds skyldner (debitor) har betalt/har pligt til at betale for den pågældende rapporteringsperiode. Din virksomhed kan vælge, om den vil oplyse de modtagne/betalte renter eller de periodiserede renter. Nationalbanken foretrækker indberetning af periodiserede renter. Modtagne renter skal angives som positivt beløb. Hvis der forekommer betalte renter på et tilgodehavende (dvs. negative renter), angiver du dem som et negativt beløb.

EKSEMPEL PÅ RAPPORTERING PÅ LAF:

Eksempel 1. Fra tilgodehavende til forpligtelse

Din virksomhed har et udlån på 100 mio. kr. til et tysk datterselskab. Datterselskabet betaler din virksomhed 200 mio. kr., dvs. nu skylder din virksomhed datterselskabet 100 mio. kr.

Mellemværendet med det tyske datterselskab går altså fra at være et tilgodehavende til en forpligtelse.

Angiv på LAF-skemaet, at tilgodehavendet går i nul:Rapportering LAF:

		Land	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
					Valutakurs-reguleringer	Øvrige vær-diregulerin-ger		
Datter A	Udlån	DE	100.000.000	-100.000.000			0	

Derefter skal du oprette gælden på de resterende 100 mio. kr. på LPF-skemaet:

Rapportering LPF:

		Land	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
					Valutakurs-reguleringer	Øvrige vær-diregulerin-ger		
Datter A	Lån	DE	0	100.000.000			100.000.000	

LPF: Finansiel gæld – handelskreditter, koncernlån og andre lån

Her skal du indberette din virksomheds gæld

Skema	Regnskab		Skema
	Aktiv	Passiv	
LAF, handelskreditter	Handelskreditter, herunder:	Handelskreditter, herunder:	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (trade receivables)*	*Forpligtelse i forbindelse med køb af varer/tjenesteydelser (trade payables)*	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Tilgodehavender hos nærtstående parter*	*Gæld i forbindelse med kunders forudbetaling af varer*	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Værdien af igangværende arbejde for fremmed regning*		
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til nærtstående parter	Kortfristet/langfristet gæld til nærtstående parter	LPF, lån
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til realkreditinstitutter	Kortfristet/langfristet gæld til realkreditinstitutter	LPF, lån
LAF, udlån		Kortfristet/langfristet gæld til banker	LPF, lån
LAF, udlån	Udlån med sikkerhedsstillese (reverse)	Gæld med sikkerhedsstillese (repo)	LPF, lån
LAF, udlån	Finansiel leasing, tilgodehavende	Finansiel leasing, forpligtelse	LPF, lån
		Syndikerede lån	LPF, lån
LAF, indskud og valuta	Indskud i bank		
LAF, indskud og valuta	Kontant-/kassebeholdning af udenlandsk valuta.		
LKK, cashpools positivt fortegn	Cash pool (med egentlig fysisk overførsel af likviditet), tilgodehavende (+)	Cash pool (med egentlig fysisk overførsel af likviditet), forpligtelse (-)	LKK, cashpools negativt fortegn
		Kassekredit (-)	LKK, kassekreditter negativt fortegn

Eksempel: Din virksomhed optager et lån på 100 mio. EUR hos en Tysk modervirksomhed med løbetid på over et år. Den tyske moder har tilskrevet renter på 1.000 EUR, som betales i perioden

Stamdata om modpart til gæld

Oplysninger om beholdning og ændringer i gæld i løbet af perioden
Opgøres i hele beløb og omregnes til indberetningsvalutaen, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Oprindelig løbetid	Koncern-relation	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter	Fritekst
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdireguleringer			
Handelskreditter													
Lån	DE	EUR	1120	CAZ	F	M	0	749.992.500			749.992.500	7.500	

Her angives summen af de nye lån og handelskreditter, som din virksomhed har modtaget i løbet af perioden, omregnet til indberetningsvalutaen, her DKK.

Her skal du angive de renter som din virksomhed har afgivet/er periodiseret for lånet i perioden. I eksemplet er renterne faktisk betalt i perioden og skal derfor trækkes fra nettotransaktionen.

GENNEMGANG AF SKEMA LPF: STAMDATA OM MODPART TIL GÆLD – HANDELSKREDITTER, KONCERNLÅN OG ANDRE LÅN

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed har finansiel gæld

Land

Her skal du oplyse, i hvilket land den enhed, som din virksomhed har gæld hos, er hjemmehørende.

Valuta

Angiv, hvilken valuta gælden oprindeligt er opgjort i. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

Sektor og branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og branche modparten af gælden tilhører. Se en liste over muligheder i dette bilag.

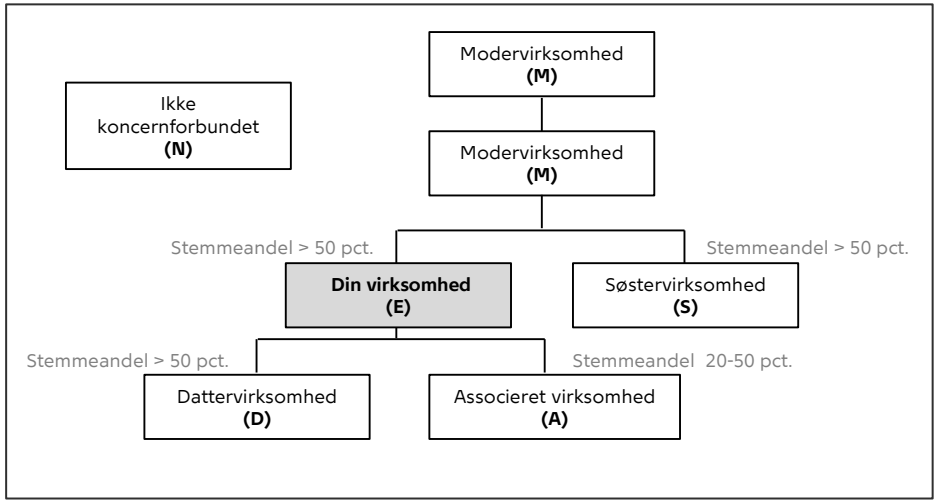
Oprindelig løbetid

Her skal du oplyse den oprindelige løbetid for gælden. Bemærk, at opgørelsen skal foretages ud fra den oprindelige løbetid (og ikke restløbetiden).

Kode	Udfaldsrum
F	Oprindelig løbetid op til og med 1 år
K	Oprindelig løbetid over 1 år

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til modparten af gælden. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.



Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Modervirksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i din koncern
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Dattervirksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søstervirksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. begge virksomheder er ejet over 50 pct. af det samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten.

LPF: OPLYSNINGER OM PERIODENS UDVIKLING I DIN VIRKSOMHEDS FINANSIELLE GÆLD

Du skal indberette periodens bevægelser i din virksomheds finansielle gæld. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
		Valutakursreguleringer	Øvrige værdireguleringer		
Her skal du oplyse beholdningen primo perioden af din virksomheds gæld. Beholdningen primo perioden skal være lig den foregående periodes ultimobeholdning.	Her angiver du summen af nye handelskreditter eller lån, som din virksomhed har optaget i løbet af perioden, fratrukket din virksomheds afdrag/betalinger på eksisterende handelskreditter og lån. Dvs. et positivt beløb øger din virksomheds gæld, og et negativt beløb reducerer gælden.	Hvis gæld er optaget i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive værdiændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.	Øvrige ændringer i gælden noteres her, fx nedskrivninger mv.	Her skal du oplyse beholdningen ultimo perioden af din virksomheds gæld.	Her oplyser du de renter, som din virksomhed har betalt/har pligt til at betale for den pågældende periode. Din virksomhed kan vælge, om den vil oplyse de betalte renter eller de periodiserede renter. Nationalbanken foretrækker indberetning af periodiserede renter. Betalt renter skal angives som positivt beløb. Hvis der forekommer negative renter, skal beløbet være negativt.

EKSEMPEL PÅ RAPPORTERING PÅ LPF:

Eksempel 1. Fra tilgodehavende til forpligtelse
Din virksomhed har et udlån på 100 mio. kr. til et tysk datterselskab. Datterselskabet betaler din virksomhed 200 mio. kr., dvs. nu skylder din virksomhed datterselskabet 100 mio. kr. Mellemværendet med datterselskabet går altså fra at være et tilgodehavende til en forpligtelse.

Angiv, at tilgodehavendet går i nul, på LAF-skemaet:

Rapportering LAF:

		Land	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
					Valutakurs-reguleringer	Øvrige vær-diregulerin-ger		
Datter A	Udlån	DE	100.000.000	-100.000.000			0	

Derefter skal du angive den del af tilbagebetalingen, der nu er en forpligtigelse for din virksomhed. Opret en gæld på de resterende 100 mio. kr. på LPF-skemaet:

Rapportering LPF:

		Land	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
					Valutakurs-reguleringer	Øvrige vær-diregulerin-ger		
Datter A	Lån	DE	0	100.000.000			100.000.000	

LKK: Kassekreditter og cash pools

Her skal du indberette bevægelser på din virksomheds koncerninterne konti og kortfristede lån, hvor omkostningerne er variable, fordi der løbende betales renter af det trukne beløb

Skema	Regnskab		Skema
	Aktiv	Passiv	
LAF, handelskreditter	Handelskreditter, herunder:	Handelskreditter, herunder:	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (trade receivables)*	*Forpligtelse i forbindelse med køb af varer/tjenesteydelser (trade payables)*	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Tilgodehavender hos nærtstående parter*	*Gæld i forbindelse med kunders forudbetaling af varer*	LPF, handelskreditter
LAF, handelskreditter	*Værdien af igangværende arbejde for fremmed regning*		
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til nærtstående parter	Kortfristet/langfristet gæld til nærtstående parter	LPF, lån
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til realkreditinstitutter	Kortfristet/langfristet gæld til realkreditinstitutter	LPF, lån
LAF, udlån	Kortfristet/langfristet udlån til banker	Kortfristet/langfristet gæld til banker	LPF, lån
LAF, udlån	Udlån med sikkerhedsstillelse (reverse)	Gæld med sikkerhedsstillelse (repo)	LPF, lån
LAF, udlån	Finansiel leasing, tilgodehavende	Finansiel leasing, forpligtelse	LPF, lån
		Syndikerede lån	LPF, lån
LAF, indskud og valuta	Indskud i bank		
LAF, indskud og valuta	Kontant-/kassebeholdning af udenlandsk valuta.		
LKK, cashpools positivt fortegn	Cash pool (med egentlig fysisk overførsel af likviditet), tilgodehavende (+)	Cash pool (med egentlig fysisk overførsel af likviditet), forpligtelse (-)	LKK, cashpools negativt fortegn
		Kassekredit (-)	LKK, kassekreditter negativt fortegn

Eksempel: Din virksomhed modtager betaling for solgte varer på 200 mio. kr., hvilket skal posteres som et tilgodehavende på LAF-skemaet. Likviditeten benyttes til at nedbringe kassekredit over for en svensk bank. Den svenske bank har tilskrevet renter på 1.000 kr., som betales af din virksomhed i rapporteringsperioden. Derudover nedbringes cash poolen hos din tyske dattervirksomhed med 500 mio. kr.

Stamdata om modpart

Oplysninger om beholdning og ændringer i løbet af rapporteringsperioden
Opgøres i hele beløb og omregnes til indberetningsvalutaen, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta. Tilgodehavender angives med positivt beløb, gæld med negativt beløb

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter	Fritekst
								Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdiregule-ringer			
Kassekreditter	SE	DKK				-900.000.000	199.999.000			700.001.000	-1.000	
Cash pools	DE	EUR	1120	CAZ	D	1.000.000.000	-500.000.000			500.000.000		

Her angives summen af ændringer i tilgodehavender(+) og forpligtigelser(-) for perioden.

Her angives summen af ændringer i tilgodehavender(+) og forpligtigelser(-) for perioden.

GENNEMGANG AF LKK-SKEMA: KASSEKREDITTER OG CASH POOLS

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed har kassekreditter og cash pools

Land

Her skal du oplyse, i hvilket land den bank, som din virksomhed har kassekreditten i, er hjemmehørende. Håndteres din virksomheds mellemværender med koncernforbundne virksomheder via en cash pool, skal du ikke oplyse cash poolens hjemland, men hjemlandet, hvor den koncernforbundne virksomhed, som din virksomhed har mellemværendet med, er hjemmehørende.

Valuta

Her skal du oplyse valutaen for kassekreditten eller mellemværendet, som din virksomhed har via en cash pool. Se en gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

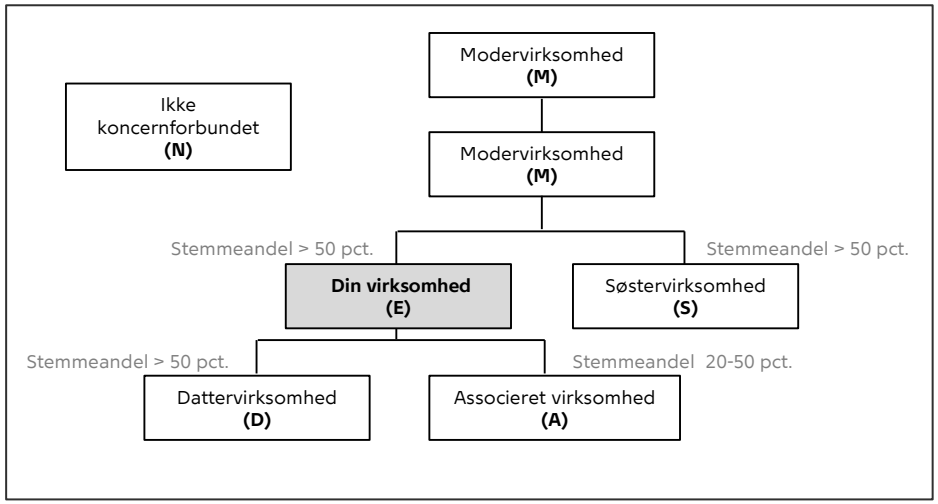
Sektor og branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og branche modparten af cash poolen tilhører. Se liste over muligheder i dette bilag. Håndteres din virksomheds mellemværender med koncernforbundne virksomheder via en cash pool, skal du ikke oplyse cash poolens sektor/branche, men derimod sektor/branche for den koncernforbundne virksomhed. Sektor/branche skal ikke oplyses for kassekreditter.

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til modparten af mellemværendet. Håndteres din virksomheds mellemværender med koncernforbundne virksomheder via en cash pool, skal du ikke oplyse koncernrelationen til enheden, der administrerer cash poolen (typisk en bank), men til den virksomhed i koncernen, som mellemværendet er med. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernrelationen.

Eksempelvis skal en indberettende modervirksomhed, som har et tilgodehavende via en cash pool til en dattervirksomhed, angive D for dattervirksomhed.



Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Moder-virksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i din koncern
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Datter-virksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomheden.
S	Søster-virksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Dvs. begge virksomheder er ejet over 50 pct. af det samme modervirksomhed. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten.

LKK: OPLYSNINGER OM RAPPORTERINGSPERIODENS UDVIKLING I DIN VIRKSOMHEDS FINANSIELLE TILGODEHAVENDER

Du skal indberette rapporteringsperiodens bevægelser i din virksomheds finansielle tilgodehavender/skyldner. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
		Valutakursreguleringer	Øvrige værdireguleringer		
Beholdningen primo rapporteringsperioden af din virksomheds kassekreditter/cash pools. Tilgodehavender angives med positivt fortegn(+) og forpligtigelser med negativt fortegn(-). Beholdningen primo rapporteringsperioden skal være lig den foregående periodes ultimo beholdning.	Summen af ændringer i kassekreditter og cash pools for rapporteringsperioden. Et positivt beløb øger din virksomheds tilgodehavender, og et negativt beløb øger din virksomheds forpligtigelser.	Hvis gæld er optaget i en anden valuta end indberetningsvalutaen, skal du angive værdiændringer i markedsværdien, der opstår som følge af valutakursreguleringer. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.	Øvrige ændringer i kassekreditter og cash pools noteres her, fx nedskrivninger mv.	Beholdningen ultimo rapporteringsperioden af din virksomheds kassekreditter/cash pools.	Renter, som din virksomheds har modtaget(+)/betalt(-) eller har ret/pligt til at modtage(+) /betale(-) for den pågældende rapporteringsperiode. Din virksomhed kan vælge, om den vil oplyse de betalte renter eller de periodiserede renter. Nationalbanken foretrækker indberetning af periodiserede renter.

EKSEMPEL PÅ RAPPORTERING PÅ LKK:

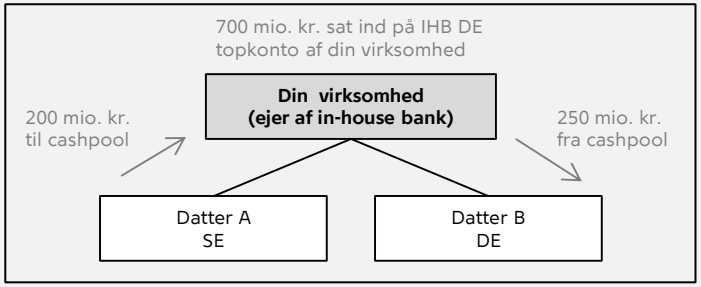
Eksempel 1. Din virksomhed er ejer af en in-house-bank, som hele koncernen benytter

Din virksomhed har en in-house-bank (IHB), som hele koncernen benytter. Det er din virksomhed, som ejer IHB.

Din virksomhed har en cash pool-ordning med en tysk bank, som din virksomhed har en ekstern topkonto hos. Topkontoen afspejler cash poolens nettogæld eller tilgodehavende hos den tyske bank. Denne eksterne topkonto skal indberettes som Kassekreditter.

Alle virksomheder i koncernen har en konto i IHB, dette gælder også din egen virksomhed. Alle disse IHB-konti skal indberettes som Cash pools, med undtagelse af din egen virksomheds konti. Alle mellemværender mellem din egen virksomhed og IHB skal ikke indberettes.

- Din virksomhed (som også er ejer af IHB) modtager 700 mio. kr. fra en kunde, som placeres på din virksomheds konto i IHB – husk, at din virksomheds konto i IHB ikke skal indberettes, fordi påvirkningen sker gennem topkontoens kassekredit (se sidste punkt).
- Svensk datter A modtager 200 mio. kr. fra en kunde via en ekstern cash pool-konto, som placeres på datter A's konto i IHB. Dvs. datter A har et tilgodehavende over for IHB.
- Amerikansk datter B betaler en leverandør 250 mio. kr. via IHB. Dvs. datter B har en forpligtelse over for IHB.
- Den eksterne topkonto hos IHB (som er ejet af din virksomhed) forøges med overskudslikviditeten på 650 mio. kr. De 650 mio. kr. opstår fra det modtagne beløb (+) på 700 mio. kr. fra din virksomhed og 200 mio. kr. fra datter A fratrukket det betalte beløb (-) på 250 mio. kr. for datter B.



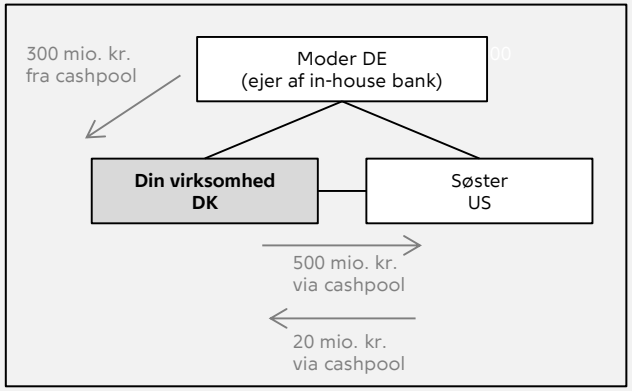
Rapportering LKK:

	Kodeliste/ udfaldsrum	Land	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
					Valutakursreguleringer	Øvrige værdireguleringer		
Ekstern topkonto	Kassekreditter	DE	-500.000.000	650.000.000 (700.000.000+200.000.000-250.000.000)			150.000.000	
Datter A	Cash pools	SE	-100.000.000	-200.000.000			-300.000.000	
Datter B	Cash pools	DE	-150.000.000	250.000.000			100.000.000	

Eksempel 2. Din virksomhed er del af en koncern, som har en in-house-bank

Din virksomhed er datter af en tysk modervirksomhed, som benytter sig af en in-house-bank administreret af en bank i England. Den tyske modervirksomhed ejer topkontoen, som er hjemmehørende i England. Derudover har din virksomhed et amerikansk søsterselskab, som ligeledes er ejet af den tyske modervirksomhed.

- Din virksomhed, som er ejet af den engelske modervirksomhed, overfører 500 mio. kr. til det amerikanske søsterselskabs konto via in-house-bankkontoen.
- Den amerikanske virksomhed overfører 20 mio. kr. til din virksomheds konto via in-house-bankkontoen.
- Din virksomhed låner 300 mio. kr. fra den tyske modervirksomhed via in-house-bank-kontoen.



Rapportering LKK:

	Kodeliste/ udfaldsrum	Land	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
					Valutakursreguleringer	Øvrige værdireguleringer		
	Kassekreditter							
SøsterUS	Cash pools	US	0	500.000.000			500.000.000	
SøsterUS	Cash pools	US	0	-20.000.000			-20.000.000	
Moder	Cash pools	DE	0	-300.000.000			-300.000.000	

Derivater

Her skal du indberette derivater, dvs. finansielle produkter, hvis værdi er afledt af andre finansielle produkter, valutakurser, varer eller indikatorer. Alle derivater indberettes her, uanset om der er tale om et aktiv eller et passiv for virksomheden. Et aktiv angives som en positiv markedsværdi og et passiv som en negativ markedsværdi.

Metadata om derivaterne

Oplysninger om markedsværdi samt nettotransaktioner og værdireguleringer i løbet af perioden
Opgøres i hele beløb og omregnes til indberetningsvalutaen, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

		Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden	Fritekst
							Prisregule-ringer	Valutakurs-reguleringer		
Se tabel A for beskrivelser og eksempler med optioner	Optioner									
	Swaptioner	US	1221	rente	0	3.000.000	1.000.000	0	4.000.000	
	Medarbejderoptioner	SE			0	-10.000.000	0	0	-10.000.000	
	Optioner	US	1221	aktie	0	2.000.000	-1.000.000	0	1.000.000	
	Andre optioner	JP	1120	aktie	0	0	-12.500.000	0	-12.500.000	
Se tabel B for beskrivelser og eksempler med forwardlignende kontrakter	Forwardlignende kontrakter									
	Terminskontrakter	US	1221	valuta	0	0	0	10.000.000	10.000.000	
	Futures	US	1240	aktie	0	5.000.000	-5.000.000	0	0	
	Swaps	US	1221	rente	0	0	-3.000.000	0	-3.000.000	
	Andre forwardlignende kontrakter	US	1221	andet aktiv	0	0	1.000.000	0	1.000.000	

Vær opmærksom på, at det er derivatets markedsværdi, der skal indberettes, og således ikke hovedstolen.

Betaling af provision og gebyr mv. eller sikkerhedsstillelse skal ikke indberettes som transaktioner på skemaet. Sikkerhedsstillelse og marginindbetalinger skal typisk indberettes som indskud på "Skema LA: Aktiver – handelskreditter, koncernlån og andre lån".

GENNEMGANG AF SKEMA DERIVATER

Her skal du indberette derivater, som din virksomhed er en del af.

Opgørelsesprincip
Opgørelsen af derivater skal være baseret på handelsdagen eller dagen for indgåelse af kontrakten. Beholdninger skal opgøres til markedsværdi, og transaktioner skal indberettes som de faktiske betalinger.

Sikkerhedsstillelse
Sikkerhedsstillelse i forbindelse med derivathandel skal ikke indberettes på derivatskemaet.

Initial marginbetaling dækker over deponering af kontanter eller anden sikkerhed for at beskytte aftaleparten mod tab ved konkurs. Virksomheden opretholder ejerskab over deponeringen, og ved afvikling af kontrakten tilbagebetales deponeringen (evt. efter modregning af skyldig differenceafregning). Hvis den er i form af indskud, indberettes den under indskud på "Skema LAF: Tilgodehavender – handelskreditter, koncernlån og andre lån". Virksomheden ejer et aktiv på den enhed, hvor betalingen er deponeret.

Ved initial marginbetaling i værdipapirer indberettes det på REPO-skemaet.

Reklassifikation af derivater (hvis modparten skifter karakteristika)
Hvis modparten for et finansielt mellemværende skifter karakteristika (fx land), skal ændringen ikke indberettes vha. en nettotransaktion, idet der blot er tale om en ændring i det finansielle mellemværendes karakteristika. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis modparten flytter hovedsæde til et nyt land, eller, hvis modparten er en bank, og denne flytter sin afvikling af derivater fra et land til et andet. Se evt. et eksempel på indberetning af en reklassifikation her.

Typer af derivater
Beholdninger og transaktioner skal opdeles på de forskellige derivattyper. Overordnet er der to hovedgrupper: optioner og forwardlignende kontrakter.

Hovedgruppen optioner består af swaptioner, medarbejderoptioner, optioner og andre optioner. Det karakteristiske for en option er, at kontrakten giver en ret, men ikke en pligt for den ene part.

Hovedgruppen forwardlignende kontrakter består af terminskontrakter, futures, swaps og andre forwardlignende kontrakter. Det karakteristiske for forwardlignende kontrakter er, at kontrakten giver både en ret og en pligt for begge parter.

Tabellerne nedenfor viser en række udvalgte forwardlignende kontrakter med angivelse af, hvilken type de hører under på derivatskemaet.

BESKRIVELSER AF UDVALGTE OPTIONER OG FORWARDLIGNENDE KONTRAKTER:

Tabel A: typer af optioner, som skal angives på skemaet:

Derivat	Type	Beskrivelse
Swaptioner	Swaptioner	Option på en renteswap. Køberen af en swaption har ret, men ikke pligt, til enten at betale (payer swaption) eller modtage (receiver swaption) en fast rente i en renteswap. Hvis optionen udnyttes, indgås der en renteswap, som hører under forwardlignende kontrakter (se eksempel 1).
Medarbejderoptioner	Medarbejderoptioner	Kontrakt, der giver medarbejderen ret, men ikke pligt, til at købe eller sælge virksomhedens aktie til en aftalt pris på et aftalt fremtidigt tidspunkt (se eksempel 2).
Europæiske optioner	Optioner	Kontrakt, der giver køberen ret, men ikke pligt, til at købe eller sælge en fordring til en aftalt pris. Optionen kan kun udnyttes på den aftalte udløbsdato (se eksempel 3).
Amerikanske optioner	Optioner	Kontrakt, der giver køberen ret, men ikke pligt, til at købe eller sælge en fordring til en aftalt pris. Optionen kan udnyttes i perioden indtil eller på den aftalte udløbsdato.
Bermuda-optioner	Optioner	Kontrakt, der giver køberen ret, men ikke pligt, til at købe eller sælge en fordring til en aftalt pris. Optionen kan udnyttes på aftalte tidspunkter i perioden indtil udløbsdato.
Warrants	Andre optioner	Retten, men ikke pligten, til at købe eller sælge et underliggende aktiv (typisk et værdipapir) til en bestemt kurs. Forskellen i forhold til en option er, at det underliggende aktiv ikke er udstedt endnu, men udstedes af fx en virksomhed, i forbindelse med at optionen udnyttes (se eksempel 4).
Interest rate floors	Andre optioner	Kan betragtes som en serie renteoptioner (floorlets). Hvis en markedsrente (normalt Libor) ligger under en aftalt referencerente (floor-renten) ved udløb af hver periode i kontrakten, modtager ejeren differencen mellem de to renter.
Interest rate caps	Andre optioner	Som interest rate floors, men med et loft over renten (caplets). Hvis en markedsrente ligger over en aftalt rentesats (cap-renten) ved udløb af hver periode i kontrakten, modtager ejeren differencen mellem de to renter (se eksempel 5).
CMS floors	Andre optioner	Samme struktur som en interest rate floor, men baseret på en swaprente med konstant løbetid i stedet for Libor, der fastsættes ved hver renteperiode (se eksempel 6).
CMS caps	Andre optioner	Samme struktur som en interest rate cap, men baseret på en swaprente med konstant løbetid i stedet for Libor, der fastsættes ved hver renteperiode.
Credit default swaps	Andre optioner	Kontrakt mellem to parter om at udveksle en betaling i tilfælde af, at det underliggende aktiv ikke lever op til de aftalte betalingsforpligtelser. Bruges fx til at forsikre sig mod en konkurs for en obligationsudsteder. I modsætning til andre swaps kategoriseres den som en option og ikke som en forwardlignende kontrakt (se eksempel 7).

Tabel B: typer af forwardlignende kontrakter, som skal angives i skemaet:

Derivat	Type	Beskrivelse
Valutaterminskon-trakter	Terminskontrakter	Kontrakt mellem to parter om køb eller salg af et beløb i én valuta mod betaling i en anden valuta med afvikling på et på forhånd aftalt fremtidigt tidspunkt til en på aftaledagen aftalt kurs (se eksempel 8).
Råvareforward	Terminskontrakter	Kontrakt mellem to parter om retten og pligten til at købe eller sælge en råvare til en aftalt pris på et på forhånd aftalt fremtidigt tidspunkt.
Aktiefutures	Futures	Standardiseret kontrakt mellem to parter om retten og pligten til at købe eller sælge en fordring til en aftalt pris på et aftalt fremtidigt tidspunkt. Det underliggende aktiv er en aktie eller et aktieindeks (se eksempel 9).
Råvarefutures	Futures	Standardiseret kontrakt mellem to parter om retten og pligten til at købe eller sælge en fordring til en aftalt pris på et aftalt fremtidigt tidspunkt. Det underliggende aktiv er en råvare eller et råvareindeks (se eksempel 10).
FRA (fremtidig renteaftale)	Futures	Kontrakt mellem to parter om forrentning af en fiktiv hovedstol i en på forhånd aftalt fremtidig periode med en på forhånd aftalt rentesats.
Renteswaps	Swaps	Kontrakt mellem to parter om periodisk udveksling af rentebetalinger på vilkår fastsat "i dag", hvor betalingerne er baseret på et aftalt nominelt be-løb. Der er typisk tale om en fast rente i forhold til en variabel rente (normalt Libor). (Se eksempel 11.)
Inflation swaps	Swaps	Kontrakt mellem to parter om udveksling af en rentebetaling og en variabel betaling, der afhænger af inflationsudviklingen. Der kan enten udveksles løbende betalinger eller kun være betalinger ved aftalens udløb (se eksempel 12).
Total return swaps	Swaps	Kontrakt mellem to parter om udveksling af det fulde afkast fra et underliggende aktiv mod betaling af en variabel eller fast rente. Det fulde afkast fra det underliggende aktiv inkluderer både løbende betalinger og kursgevinster/-tab. I modsætning til fx en repoaftale udveksles der ikke ejerskab over det underliggende aktiv (se eksempel 13).
Aktieswaps	Swaps	Kontrakt mellem to parter, hvor én eller begge betalinger afhænger af aktiekursudviklingen på en enkeltaktie eller et aktieindeks.
Valutaswaps	Swaps	Kontrakt mellem to parter om periodisk udveksling af betalinger i to forskellige valutaer (se eksempel 11).
Constant maturity swaps (CMS)	Swaps	En renteswap, hvor det ene ben fastsættes periodisk med reference til en swaprente med fast løbetid frem for Libor. Det andet ben kan være Libor, fast rente eller en anden swaprente (se eksempel 11).
Andre forwardlig-nende kontrakter	Andre forwardlig-nende kontrakter	Kontrakt mellem to parter om retten og pligten til at købe eller sælge en fordring til en aftalt pris på et aftalt fremtidigt tidspunkt. Til forskel fra en option indeholder aftalen både en ret og en pligt. Aftalen laves typisk efter de gældende markedspriser, så den har en værdi på 0 kr. ved indgåelsen.

Land
Her skal du oplyse det land, hvor aftalens modpart er hjemmehørende. Hvis du ikke kender modpartens land, og derivatet er børsnoteret, skal du i stedet angive det land, hvor børsen er etableret. Hvis derivatet er indgået med en dansk bank, skal det ikke indberettes. Vær dog opmærksom på, at fx Nordea har samlet deres derivathandel i Nordea Finland, så disse handler ofte skal indberettes med land angivet til "FI". Se dette bilag for en oversigt over lande og tilhørende forkortelser eller dette bilag for en oversigt over internationale organisationer.

Sektor
Her skal du oplyse, hvilken sektor aftaleparten tilhører. Se dette bilag for en oversigt over sektorer og tilhørende sektorkoder.

Underliggende aktiv eller passiv
Det underliggende aktiv/passiv angiver, hvilken type aktiv/passiv derivatet er indgået på baggrund af. Bevægelser i prisen på aktivet/passivet er i høj grad med til at fastsætte prisen på derivatet.

DERIVATER: OPLYSNINGER OM MARKEDSVÆRDI SAMT NETTOTRANSAKTIONER OG VÆRDIREGULERINGER I LØBET AF PERIODEN

Du skal indberette rapporteringsperiodens udvikling, så der er sammenhæng i værdien fra primo til ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
		Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Markedsværdien af beholdningen af derivatet primo rapporteringsperioden. Værdien skal svare til værdien ultimo foregående rapporteringsperiode. Vær opmærksom på, at det er derivatets markedsværdi, der skal indberettes (ikke hovedstolen).	Her angives rapporteringsperiodenss faktiske pengestrømme. Det kan være både køb og salg af derivater eller realisering af gevinster eller tab. Køb oplyses som positive beløb og øger beholdningen. Salg oplyses som negative beløb og nedbringer beholdningen (eller gør den mere negativ, hvis den er et passiv). Hvis en gevinst realiseres, modtager virksomheden en faktisk betaling, som nedbringer beholdningen. Derfor skal du indberette den som en negativ transaktion. Du skal tilsvarende oplyse realisering af et tab som en positiv transaktion, fordi der foretages en faktisk betaling, som gør beholdningen mindre negativ.	Prisreguleringer kan bl.a. skyldes valutakursreguleringer i det underliggende aktiv/passiv. Prisen på derivatet kan dog også ændre sig, fordi tiden til indfrielsestidspunktet er blevet kortere, eller fordi usikkerheden omkring det underliggende aktiv/passiv er steget. En urealiseret kursgevinst skal indberettes som et positivt beløb, da den forøger beholdningen. Et urealiseret kurstab skal indberettes som et negativt beløb, da det nedbringer beholdningen (eller gør den mere negativ, hvis den er et passiv).	For derivater udstedt i anden valuta end indberetningsvalutaen skal du indberette værdireguleringer i den bogførte værdi, der skyldes valutakursreguleringer. Det opgøres som ændringen i valutakursen mellem primo (eller tidspunkt for køb) og ultimo (eller tidspunkt for salg).	Her indberettes værdien af beholdningen af derivatet ultimo rapporteringsperioden. Værdien skal være forklaret af primomarkedsværdien +/- rapporteringsperiodens bevægelser.

EKSEMPLER PÅ INDBERETNING AF DERIVATER

Eksempel 1. Swaption

Virksomheden køber i løbet af første rapporteringsperiode en swaption af en bank i USA ("Land" = US) for 3 mio. kr. (dvs. betaler en præmie på 3 mio. kr.). Det indberettes som en positiv nettotransaktion på 3 mio. kr., og swaptionen har på dette tidspunkt en markedsværdi på det samme beløb.

Swaptionen giver mulighed for primo tredje indberetningsperiode at indgå i en renteswap på betingelser, der er aftalt på indgåelsestidspunktet. Allerede i løbet af første indberetningsperiode har markedsrenten ændret sig, så swaptionen får en værdi på 4 mio. kr. Det indberettes som en positiv prisregulering på 1 mio. kr.

Indberetning i derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Kodeliste/udfaldsrum								
Optioner								
Swaptioner	US	1221	rente	0	3.000.000	1.000.000	0	4.000.000

I anden indberetningsperiode fortsætter markedsrenten med at ændre sig, så swaptionen bliver mere værd, og den har ultimo perioden en værdi på 8 mio. kr. Det indberettes derfor som positive prisreguleringer på 4 mio. kr.

Indberetning i derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Swaptioner	US	1221	rente	4.000.000	0	4.000.000	0	8.000.000

Primo tredje indberetningsperiode "kaldes" swaptionen, dvs. optionen udnyttes. Swaptionens positive værdi på 8 mio. kr. modtages, og det indberettes som en negativ nettotransaktion, der nedbringer markedsværdien til 0 kr. De 8 mio. kr., virksomheden har modtaget, bruges straks til at købe det underliggende aktiv, som er en renteswap. Det indberettes derfor som en positiv nettotransaktion under swaps, hvor du skal angive, at det underliggende aktiv er en rente.

Indberetning i derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Swaptioner	US	1221	rente	8.000.000	-8.000.000	0	0	0
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	rente	0	8.000.000	0	0	8.000.000

I fjerde rapporteringsperiode begynder betalingerne som aftalt i rente-swappen[1]. Virksomheden modtager 6 mio. kr. på aktivbenet og betaler 2 mio. kr. på passivbenet, dvs. at den netto modtager 4 mio. kr. Det skal indberettes som en negativ nettotransaktion, der nedbringer værdien af renteswappen med 4 mio. kr.

Indberetning på derivatskemaet i fjerde rapporteringsmåned

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Swaptioner	US	1221	rente	0	0	0	0	0
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	rente	8.000.000	-4.000.000	0	0	4.000.000

De resterende betalinger i renteswappens levetid indberettes på samme måde i den næste rapporteringsperiode.

[1] Se desuden eksempel 11 for flere detaljer om renteswaps.

Eksempel 2. Medarbejderoptioner

Bemærk, de grå felter på indberetningsskemaet for derivater skal ikke udfyldes, da de udfyldes af Nationalbanken. I dette eksempel er de grå felter dog udfyldt af hensyn til forståelsen.

Virksomheden giver en gruppe medarbejdere, der er bosiddende i Sverige, medarbejderoptioner for 10 mio. kr. De har en løbetid på et år og giver mulighed for at købe aktier i virksomheden til en på forhånd aftalt pris. I første indberetningsperiode indberettes det som en negativ nettotransaktion på 10 mio. kr., fordi virksomheden får et passiv på 10 mio. kr.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Medarbejderoptioner	SE	1120	aktie	0	-10.000.000	0	0	-10.000.000

I anden rapporteringsperiode stiger virksomhedens aktiekurs, og det får medarbejderoptionernes værdi til at stige med 5 mio. kr. Det skal indberettes som en negativ prisregulering, da markedsværdien (set med virksomhedens øjne) bliver mere negativ.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Medarbejderoptioner	SE	1120	aktie	0	-10.000.000	-5.000.000	0	-15.000.000

I de følgende rapporteringsperioder fortsætter aktiekursen med at stige, og i perioden, hvor medarbejderoptionerne udløber, har de en værdi på 40 mio. kr. De svenske medarbejdere vælger derfor at udnytte optionerne. Det betyder, at virksomheden må købe aktier til den eksisterende markedspris og levere dem til medarbejderne til den på forhånd aftalte pris. Optionernes værdi på 40 mio. kr. afspejler netop den merpris, virksomheden må betale på markedet i forhold til, hvad medarbejderne betaler for aktierne. Du skal derfor indberette en nettobetaling på 40 mio. kr. som en positiv nettotransaktion, der bringer markedsværdien op på 0 kr., så der ikke længere er nogen forpligtelse for virksomheden.

Indberetning på derivatskemaet i den rapporteringsperiode, hvor medarbejderoptionerne udløber

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Medarbejderoptioner	SE	1120	aktie	-40.000.000	40.000.000	0	0	0

Eksempel 3. Europæisk option

Virksomheden har ingen beholdning af optioner primo første rapporteringsperiode. I løbet af perioden køber den en option fra en amerikansk bank for 2 mio. kr. Du skal derfor indberette en positiv nettotransaktion, der forøger beholdningen med førnævnte beløb. Eventuel betaling af provision og gebyr mv., når en kontrakt indgås eller i løbet af kontraktens løbetid, skal ikke oplyses som en transaktion på derivatskemaet. Optionen giver virksomheden ret til på et bestemt fremtidigt tidspunkt at købe en aktie til en på forhånd aftalt pris. I løbet af perioden falder værdien af optionen med 1 mio. kr., fordi kursen på den underliggende aktie ændrer sig. Det skal indberettes som en negativ prisregulering, der formindsker værdien af optionen. Der er ingen valutakursreguleringer.

I samme periode sælger virksomheden en option på køb af en aktie til en tysk bank for 4 mio. kr. Virksomheden påtager sig dermed en forpligtelse til at levere aktien til en på forhånd aftalt pris på et bestemt fremtidigt tidspunkt, hvis køberen ønsker at udnytte denne ret. Som betaling for forpligtelsen modtager virksomheden altså en præmie på 4 mio. kr., som du skal indberette som en negativ nettotransaktion. Den negative værdi af beholdningen afspejler, at optionen udgør en forpligtelse for virksomheden.

Efter udstedelsen falder optionens værdi i løbet af perioden med 1 mio. kr., fordi kursen på den underliggende aktie falder. Det skal indberettes som en positiv prisregulering, der formindsker forpligtelsen for virksomheden. Der er ingen valutakursreguleringer.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Optioner	US	1221	aktie	0	2.000.000	-1.000.000	0	1.000.000
Optioner	DE	1221	aktie	0	-4.000.000	1.000.000	0	-3.000.000

I anden rapporteringsperiode er der en positiv værdiregulering på 6 mio. kr. på den købte option. Værdireguleringen er fordelt med 4 mio. kr., der skyldes prisreguleringer, og 2 mio. kr., der skyldes valutakursreguleringer. Disse urealiserede gevinster indberettes som positive værdireguleringer, der forøger aktivets værdi.

På den solgte option er der en positiv værdiregulering på 9 mio. kr., som udelukkende skyldes prisreguleringer. Det urealiserede tab indberettes som en negativ prisregulering, da det gør beholdningen mere negativ, dvs. det forøger passivet.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Optioner	US	1221	aktie	1.000.000	0	4.000.000	2.000.000	7.000.000
Optioner	DE	1221	aktie	-3.000.000	0	-9.000.000	0	-12.000.000

I tredje indberetningsperiode udløber begge optioner, uden at der er nogen værdireguleringer. Gevinsten på den købte option realiseres derfor og giver en faktisk betaling på 7 mio. kr., som du skal indberette som en negativ nettotransaktion, der nedbringer aktivets markedsværdi til 0 kr.

Tabet på den solgte option realiseres ved at betale 12 mio. kr. Det skal du indberette som en positiv nettotransaktion, der gør, at virksomhedens forpligtelse bliver 0 kr.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Optioner	US	1221	aktie	7.000.000	-7.000.000	0	0	0
Optioner	DE	1221	aktie	-12.000.000	12.000.000	0	0	0

Eventuel sikkerhedsstillelse i forbindelse med, at optionen indgås (initial marginbetaling), skal ikke oplyses på skemaet. Se evt. eksempel 9 om aktiefutures, hvor indberetning af sikkerhedsstillelse er uddybet.

Eksempel 4. Warrants[2]

Virksomheden udsteder warrants til ansatte i en japansk dattervirksomhed. Optionen giver de ansatte ret til samlet set at købe 500.000 aktier til en stykpris a 100 kr. Primo første indberetningsperiode er markedskursen 80.

Som andre optioner har warrant-kontrakten en værdi, da den kan blive penge værd. Men i modsætning til en almindelig option har virksomheden ikke modtaget en præmie for denne værdi, så du skal ikke indberette nogen transaktion. I stedet vil den "opståede" markedsværdi ultimo perioden give en værdiregulering.

I perioden stiger markedskursen til 125. Optionen får dermed en værdi på -12,5 mio. kr. [(125-100)*500.000], dvs. et passiv for virksomheden. Det skal indberettes som en negativ prisregulering.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	JP	1120	aktie	0	0	-12.500.000	0	-12.500.000

[2] Virksomheder med porteføljeinvesteringer har typisk også beholdninger af warrants, som følger med handlede papirer.

I anden indberetningsperiode stiger markedskursen til 175, dvs. et yderligere tab for virksomheden på 25 mio. kr. Den samlede værdi af de udstedte warrants udgør nu 37,5 mio. kr. [(175-125)*500.000].

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	JP	1120	aktie	-12.500.000	0	-25.000.000	0	-37.500.000

I tredje indberetningsperiode er markedskursen på 175 uændret, og de ansatte udnytter optionen og køber 500.000 aktier til en stykpris a 100 kr. Virksomheden modtager således 50 mio. kr. [100*500.000] fra medarbejderne, og den udsteder desuden nye aktier for en værdi af 87,5 mio. kr. [175*500.000]. Forskellen på 37,5 mio. kr. skal indberettes som en positiv nettotransaktion. Dermed bliver beholdningen af warrants 0 kr. værd, og der er ikke længere tale om et passiv for virksomheden

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	JP	1120	aktie	-37.500.000	37.500.000	0	0	0

Du skal også indberette de nyudstedte aktier som et passiv for virksomheden på "Skema AKU2: Udstedte aktier og andre kapitalandele" og "Skema AKU3: Udstedte aktier og andre kapitalandele, der er ejet af udlændinge – beholdninger".

Eksempel 5. Interest rate caps

Virksomheden køber primo første rapporteringsperiode en 1-årig interest rate cap fra en amerikansk bank. Kontrakten har en teoretisk (notionel) hovedstol på 750 mio. kr., 1-måneds Libor som markedsrente og et loft (cap) på 2 pct.

Virksomheden modtager således månedligt en betaling, hvis 1-måneds Libor overstiger 2 pct. Betalingen beregnes som differencen mellem de to rentesatser i forhold til periodens længde (1 måned) og hovedstolens størrelse (750 mio. kr.).

Virksomheden betaler en præmie på 10 mio. kr., der skal indberettes som en positiv nettotransaktion. I perioden er der desuden en positiv prisregulering på 1 mio. kr.

I slutningen af perioden er Libor-renten 1,75 pct., så der er ingen betaling på kontrakten.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperioden

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	US	1221	rente	0	10.000.000	1.000.000	0	11.000.000

I anden indberetningsperiode er Libor-renten steget til 3 pct., og virksomheden modtager en betaling på 625.000 kr. [(0,03-0,02)*(30/360)*750 mio. kr.]. Herudover er der en positiv prisregulering på 3 mio. kr.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	US	1221	rente	11.000.000	-625.000	3.000.000	0	13.375.000

Kontrakten fortsætter ind i den næste rapporteringsperiode, hvor summen af betalingerne skal indrapporteres i slutningen af perioden. I sidste indberetningsperiode går kontraktens værdi i nul.

Eksempel 6. CMS floors

Virksomheden køber i løbet af første rapporteringsperiode en CMS floor med en hovedstol på 50 mio. kr. fra en bank i Storbritannien. Kontrakten dækker de følgende tre rapporteringsperioder, og renteperioden er et år.

Referencerenten er 3 pct., og markedsrenten er den 10-årige swaprente, der fastsættes primo hver renteperiode. Det betyder, at hvis den 10-årige swaprente er under 3 pct. ved en renteperiodes begyndelse, modtager virksomheden renteforskellen i forhold til periodens længde (1 måned) og hovedstolens størrelse (50 mio. kr.). Floor betyder således, at instrumentet lægger en bund under den rente, virksomheden er sikret at modtage de næste tre måneder.

Virksomheden betaler en præmie på 2 mio. kr., når kontrakten bliver indgået. Det skal indberettes som en positiv nettotransaktion, der forøger beholdningen. Derudover er der en positiv prisregulering på 3 mio. kr. allerede i denne periode.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	GB	1221	rente	0	2.000.000	3.000.000	0	5.000.000

Primo anden indberetningsperiode ligger swaprenten under referencerenten. Virksomheden modtager derfor en betaling svarende til renteforskellen i forhold til hovedstolen (antages at være 2 mio. kr.). Det skal indberettes som en negativ nettotransaktion, der nedbringer markedsværdien. Der er ingen værdireguleringer.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	GB	1221	rente	5.000.000	-2.000.000	0	0	3.000.000

Primo tredje indberetningsperiode ligger swaprenten over referencerenten, og der finder derfor ingen betaling sted. Markedsværdien på den resterende renteoption er faldet med 2 mio. kr. Det indberettes som en negativ prisregulering.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	GB	1221	rente	3.000.000	0	-2.000.000	0	1.000.000

Primo fjerde indberetningsperiode er swaprenten igen under referencerenten, og virksomheden modtager differencen på 2 mio. kr. Kontrakten udløber i denne periode, og positive prisreguleringer på 1 mio. kr. sikrer derfor, at markedsværdien slutter på 0 kr.

Indberetning på derivatskemaet i fjerde rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	GB	1221	rente	1.000.000	-2.000.000	1.000.000	0	0

Eksempel 7. Credit default swaps (CDS)

Virksomheden har en beholdning på 200 mio. kr. af en statsobligation, der udløber om fem år. For at styre risikoen på denne beholdning køber virksomheden credit default swaps (CDS) med en samlet hovedstol på 200 mio. kr. Hvis statsobligationerne viser sig ikke at kunne levere de aftalte betalinger, modtager virksomheden i stedet hovedstolen fra CDS-aftalen.

Modydelsen for denne forsikring er, at virksomheden betaler en månedlig præmie på 0,5 mio. kr. Det indberettes som en positiv nettotransaktion i første indberetningsperiode. I løbet af perioden er der desuden en negativ prisregulering på 0,5 mio. kr. på aftalen. Det skyldes, at der er gået en måned, uden at der indtruffet en såkaldt "kreditbegivenhed", som udløser betaling fra aftalen. Markedsværdien af aftalen er derfor stadig 0 kr. ultimo perioden.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	US	1221	kreditrisiko	0	500.000	-500.000	0	0

I anden indberetningsperiode betaler virksomheden igen den månedlige præmie på 0,5 mio. kr. Derudover stiger markedsværdien af CDS-aftalen med 5 mio. kr., fordi risikoen på de underliggende statsobligationer stiger.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	US	1221	kreditrisiko	0	500.000	5.000.000	0	5.500.000

I tredje indberetningsperiode fortsætter risikoen for de underliggende statsobligationer med at stige, og markedsværdien på CDS-aftalen stiger derfor med 3 mio. kr. Virksomheden betaler den månedlige præmie på 0,5 mio. kr., men vælger inden periodens udløb at sælge både beholdningen af statsobligationer og den tilhørende aftale for den gældende markedspris på 9 mio. kr.

Dermed modtager virksomheden en nettobetaling for CDS-aftalen på 8,5 mio. kr., der skal indberettes som en negativ nettotransaktion, fordi virksomheden modtager penge. Markedsværdien slutter dermed på 0 kr.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner								
Andre optioner	US	1221	kreditrisiko	5.500.000	-8.500.000	3.000.000	0	0

Eksempel 8. Valutaterminskontrakter

Virksomheden indgår i første indberetningsperiode en valutaterminskontrakt om at sælge 100 mio. dollar om tre måneder til en amerikansk bank. Terminskursen aftales til at være 550 kr. pr. 100 dollar.

Ifølge aftalen modtager virksomheden således 550 mio. kr. om tre måneder mod at betale 100 mio. dollar. Aftalen har en markedsværdi på 0 kr. på indgåelsestidspunktet, da den afspejler de aktuelle valutakurser. Du skal derfor ikke indberette noget på derivatskemaet i første periode.

I anden indberetningsperiode er kursen 540 kr. pr. 100 dollar, dvs. kronekursen er stærkere end den aftalte terminskurs. Dermed har kontrakten fået en positiv nettoværdi på 10 mio. kr.

[(550-540)*100.000.000/100]. Du skal derfor angive en positiv valutakursregulering på 10 mio. kr.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Terminskontrakter	US	1221	valuta	0	0	0	10.000.000	10.000.000

I tredje indberetningsperiode er dollarkursen faldet til 530 kr. pr. 100 dollar. Valutaterminskontrakten står altså til at sikre virksomheden 20 mio. kr.

[(550-530)*100.000.000/100] ekstra i forhold til de gældende markedsvilkår.

Markedsværdien primo perioden var på 10 mio. kr., så der er yderligere valutakursreguleringer på 10 mio. kr., der sikrer, at markedsværdien er korrekt ultimo perioden.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Terminskontrakter	US	1221	valuta	10.000.000	0	0	10.000.000	20.000.000

I fjerde indberetningsperiode afvikles valutaterminskontrakten, og virksomheden modtager derfor 550 mio. kr. og betaler 100 mio. dollar. Den aktuelle dollarkurs på afviklingstidspunktet er 535 kr. pr. 100 dollar. Værdien af kontrakten er derfor 15 mio. kr.
[(550-535)*100.000.000/100], som du skal indberette som en negativ nettotransaktion, fordi gevinsten bliver realiseret og nedbringer markedsværdien ultimo perioden.

For at periodens bevægelser skal stemme overens med primo- og ultimomarkedsværdierne, skal du derfor indberette negative valutakursreguleringer på 5 mio. kr., da værdien af kontrakten var 20 mio. kr. primo perioden.

Indberetning på derivatskemaet i fjerde rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursregu-leringer	
Forwardlignende kontrakter								
Terminskontrakter	US	1221	valuta	20.000.000	-15.000.000	0	-5.000.000	0

Eksempel 9. Aktiefutures

Virksomheden indgår en future om at købe en bestemt aktie til en på forhånd aftalt pris og på et fastlagt tidspunkt i fremtiden. Aftalen er indgået med en amerikansk investeringsforening. Der er daglig mark-to-market-afregning (løbende/variable marginbetalinger), og virksomheden stiller 10 mio. kr. i kontanter til sikkerhed (initial marginbetaling).

I løbet af første indberetningsperiode ændrer aktieprisen sig løbende, så der dagligt realiseres tab og gevinster. Virksomheden realiserer i alt tab for 7 mio. kr. og gevinster for 2 mio. kr. Netto betaler den altså 5 mio. kr. i løbet af perioden. Det skal indberettes som positive nettotransaktioner på 5 mio. kr. og negative prisreguleringer på 5 mio. kr. Det skyldes, at den daglige afregning for futures altid vil sikre, at markedsværdien ultimo perioden er nul. I hver periode skal du derfor indberette modsatrettede værdireguleringer og faktiske betalinger. Når virksomheden modtager penge, skal du indberette nettotransaktioner som negative beløb, og når den betaler penge, som positive beløb.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursregu-leringer	
Forwardlignende kontrakter								
Futures	US	1240	aktie	0	5.000.000	-5.000.000	0	0

Den initiale marginbetaling er en deponering af kontanter eller anden sikkerhed for at beskytte aftaleparten mod tab ved konkurs. Virksomheden ejer fortsat deponeringen, og ved afvikling af kontrakten tilbagebetales den (evt. efter modregning af skyldig differenceafregning). Den initiale marginbetaling skal derfor ikke oplyses på derivatskemaet.

Hvis den er i form af indskud, indberettes den under "Indskud og valuta" på "Skema LA: Tilgodehavender – handelskreditter, koncernlån og andre lån", idet virksomheden ejer et aktiv over for den enhed, hvor betalingen er deponeret.

Eksempel 10. Råvarefutures

Virksomheden indgår en future om at købe olie til en på forhånd aftalt pris og på et fastlagt tidspunkt i fremtiden. Aftalen er indgået med en finansiel hjælpeenhed i Storbritannien. Der er daglig mark-to-market-afregning (løbende/variable marginbetalinger), og virksomheden stiller 5 mio. kr. i kontanter som sikkerhed (initial marginbetaling).

I løbet af første indberetningsperiode ændrer olieprisen sig løbende, så der dagligt realiseres tab og gevinster. Virksomheden realiserer i alt tab for 1 mio. kr. og gevinster for 3 mio. kr. Netto modtager den altså 2 mio. kr. i løbet af perioden. Det skal indberettes som negative nettotransaktioner på 2 mio. kr. og positive prisreguleringer på 2 mio. kr. Det skyldes, at den daglige afregning for futures altid vil sikre, at markedsværdien ultimo perioden er nul. I hver periode skal du derfor indberette modsatrettede værdireguleringer og faktiske betalinger. Når virksomheden modtager penge, skal transaktioner indberettes som negative beløb, og når den betaler penge, som positive beløb.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Futures	US	1260	varer	0	-2.000.000	2.000.000	0	0

Den initiale marginbetaling er en deponering af kontanter eller anden sikkerhed for at beskytte aftaleparten mod tab ved konkurs. Virksomheden ejer fortsat deponeringen, og ved afvikling af kontrakten tilbagebetales den (evt. efter modregning af skyldig differenceafregning). Den initiale marginbetaling skal derfor ikke oplyses på derivatskemaet. Hvis den er i form af indskud, indberettes den under "Indskud og valuta" på "Skema LA: Tilgodehavender – handelskreditter, koncernlån og andre lån", idet virksomheden ejer et aktiv over for den enhed, hvor betalingen er deponeret.

Eksempel 11. Renteswaps, valutaswaps og constant maturity swaps

I første indberetningsperiode indgår virksomheden en renteswap med en amerikansk bank. Kontrakten indgås på vilkår, der gør, at værdien af renteswappen er 0 kr. ved indgåelsen. I løbet af perioden ændrer markedsrenterne sig, så værdien af passivbenet i swappen overstiger værdien af aktivbenet med 3 mio. kr. Dvs. at virksomheden står til at tabe 3 mio. kr. på swappen. Der er ingen betalinger i perioden. Ændringen i markedsværdien skal indberettes som negative prisreguleringer på 3 mio. kr. Dermed bliver markedsværdien negativ, hvilket illustrerer, at der nu er tale om et passiv.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	rente	0	0	-3.000.000	0	-3.000.000

I anden indberetningsperiode begynder udvekslingen af rentebetalinger som aftalt i kontrakten. Virksomheden betaler 10 mio. kr. og modtager 9 mio. kr. Det skal indberettes som en positiv nettotransaktion på 1 mio. kr., som er med til at gøre renteswappens værdi mindre negativ.

Dollarkursen ændrer sig i perioden, så den negative værdi af renteswappen forøges med 1 mio. kr. Det skal indberettes som negative valutakursreguleringer på 1 mio. kr., da det øger forpligtelsen

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	rente	-3.000.000	1.000.000	0	-1.000.000	-3.000.000

I tredje indberetningsperiode udløber renteswappen, og der er ingen værdireguleringer. Virksomheden foretager en nettorentebetaling på 3 mio. kr., som gør, at værdien af renteswappen slutter på 0 kr.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	rente	-3.000.000	3.000.000	0	0	0

En valutaswap skal behandles på samme måde, men det underliggende aktiv angives i stedet til "valuta". De faktiske betalinger skal indberettes som transaktioner, mens markedsværdien er nutidsværdien af fremtidige betalinger på aktivbenet fratrukket nutidsværdien af fremtidige betalinger på passivbenet.

En constant maturity swap skal også behandles på samme måde. Blot er markedsrenten normalt en swaprente med fast løbetid, der fastsættes primo hver renteperiode.

Eksempel 12. Inflation swaps

Virksomheden indgår en inflation swap med en amerikansk bank. Der udveksles først betalinger ved aftalens udløb. Der er en hovedstol på 500 mio. kr. I kontraktens løbetid tilskrives passivbenet en fast månedlig rente på 0,2 pct., mens aktivbenet tilskrives udviklingen i indekset US CPI. Renten er fastsat, så aftalen har en værdi på 0 kr. ved indgåelsen. Der er ingen betalinger før i sidste indberetningsperiode, hvor swappen afvikles.

I anden indberetningsperiode er US CPI-indekset steget med 0,4 pct. Der er ingen ændringer til den forventede inflation i de kommende perioder. Aktivbenets værdi stiger derfor til 502 mio. kr. [500.000.000*1,004]. Passivbenets værdi stiger til 501 mio. kr. [500.000.000*1,002], og der er derfor en værdistigning på 1 mio. kr., som du skal indberette som en positiv prisregulering. Bemærk, at det er periodens ændring fra primo til ultimo i værdien af hele swappen, som skal indberettes.

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	andet aktiv	0	0	1.000.000	0	1.000.000

I de følgende indberetningsperioder udregnes tilsvarende værdireguleringer baseret på udviklingen i værdien af aktiv- og passivbenet. Der udveksles først betalinger i den periode, hvor aftalen udløber.

Antag fx, at udviklingen i inflationsindekset har været højere end forventet, så aktivbenet ved udløb har en værdi på 530 mio. kr. I sidste periode stiger US CPI med de forventede 0,2 pct., så der er ingen værdiregulering.

Passivbenets værdi på 512 mio. kr. [500.000.000*(1,02^12)] har været kendt, siden kontrakten blev indgået, da den er baseret på en fast rente. Inflation swappens værdi er derfor 18 mio. kr.

[530.000.000-512.000.000]. Ved udløb modtager virksomheden en betaling på denne værdi, som du skal indberette som en negativ nettotransaktion, der nedbringer værdien af swappen til 0 kr.

Indberetning på derivatskemaet i rapporteringsperioden, hvor aftalen udløber

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	US	1221	andet aktiv	18.000.000	-18.000.000	0	0	0

Eksempel 13. Total return swaps

Virksomheden indgår en 3-måneders total return swap med en fransk bank for at opnå eksponering mod en beholdning på 1 mia. kr. i en obligation, virksomheden ikke selv ejer. Ifølge aftalen modtager virksomheden obligationens løbende rentebetalinger på 0,3 pct. i de kommende tre måneder. Ved aftalens udløb modtager eller betaler virksomheden desuden for obligationens kursreguleringer, alt efter om den er steget eller faldet i værdi. Som modydelse for disse betalinger betaler virksomheden den månedlige Libor-rente + 0,1 pct. af en fiktiv hovedstol på 1 mia. kr. Aftalens vilkår gør, at swappen har en værdi på 0 kr. ved indgåelsen.

Virksomheden betaler ved aftalens indgåelse en sikkerhedsstillelse på 5 mio. kr. Den skal ikke oplyses på derivatskemaet. Se evt. eksempel 9 om aktiefutures, hvor behandlingen af sikkerhedsstillelse er uddybet.

I første indberetningsperiode ændrer kursen på den underliggende obligation sig ikke. Virksomheden modtager 3 mio. kr., som er den løbende rentebetaling på den underliggende obligationsbeholdning. Samtidig betaler virksomheden 4 mio. kr. til den franske bank. Virksomheden har altså en nettobetaling på 1 mio. kr. i denne periode, som du indberetter som en positiv nettotransaktion. Værdien af swappen er i samme periode faldet med 1 mio. kr. Det skal indberettes som en negativ prisregulering på 1 mio. kr. Herved er swappens værdi ultimo perioden 0 kr. [1.000.000-1.000.000].

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	FR	1221	kreditrisiko	0	1.000.000	-1.000.000	0	0

I anden indberetningsperiode er der igen en nettobetaling på 1 mio. kr., som du indberetter som en positiv nettotransaktion. I denne periode er værdien af swappen øget med 9 mio. kr. Det skal indberettes som en positiv prisregulering. Værdien af swappen ultimo perioden er derfor 10 mio. kr. [1.000.000+9.000.000].

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	FR	1221	kreditrisiko	0	1.000.000	9.000.000	0	10.000.000

I tredje indberetningsperiode udløber swapaftalen. Virksomheden foretager igen en løbende nettobetaling på 1 mio. kr. Værdien af den underliggende obligation er steget og giver en kursgevinst på 10 mio. kr., der ifølge aftalen udbetales. Samlet set giver det en negativ nettotransaktion på 9 mio. kr. [10.000.000-1.000.000]. Da værdien af swappen primo perioden var 10 mio. kr., skal du indberette en negativ prisregulering på 1 mio. kr., som sikrer, at swappens værdi er 0 kr. ultimo perioden.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
						Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Forwardlignende kontrakter								
Swaps	FR	1221	kreditrisiko	10.000.000	-9.000.000	-1.000.000	0	0

Eksempel 14. Reklassifikation af derivater (fx hvis modparten skifter karakteristika)

Din virksomhed har en derivatforretning (en swaption) med en bank i Finland (landekode = FI) i første periode. Markedsværdien primo perioden er 50.000 kr. Der er prisreguleringer på 5.000 kr. i løbet af perioden, og markedsværdien ultimo første periode er således 55.000 kr.

Indberetning på derivatskemaet i første rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Branche	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
							Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner									
Swaptioner	FI	1222	K02	rente	50.000	0	5.000	0	55.000

I anden periode har banken flyttet hovedsæde fra Finland (landekode = FI) til Sverige (landekode = SE). I løbet af perioden er der prisreguleringer på 10.000 kr. Markedsværdien ultimo anden periode er således 65.000 kr. På den eksisterende række med landekode = FI skal markedsværdien primo perioden være lig med markedsværdien ultimo perioden før. Prisreguleringen på 10.000 kr. skal ikke indberettes på denne række, og markedsværdien ultimo perioden på rækken skal være 0 kr.

Der skal indberettes en ny række med samme sektor, branche og underliggende aktiv som den første række, men med landekode = SE. På den nye række skal markedsværdien primo perioden være 0 kr. I denne række skal der desuden indberettes prisreguleringen på 10.000 kr. og en markedsværdi ultimo på 65.000 kr. [55.000+10.000].

Indberetning på derivatskemaet i anden rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Branche	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
							Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner									
Swaptioner	FI	1221	K01	rente	55.000	0	0	0	0
Swaptioner	SE	1221	K01	rente	0	0	10.000	0	65.000

I tredje periode fjernes den oprindelige række, hvor landekode = FI. På den nye række med landekode = SE er markedsværdien primo perioden 65.000 kr., som svarer til markedsværdien ultimo forrige periode.

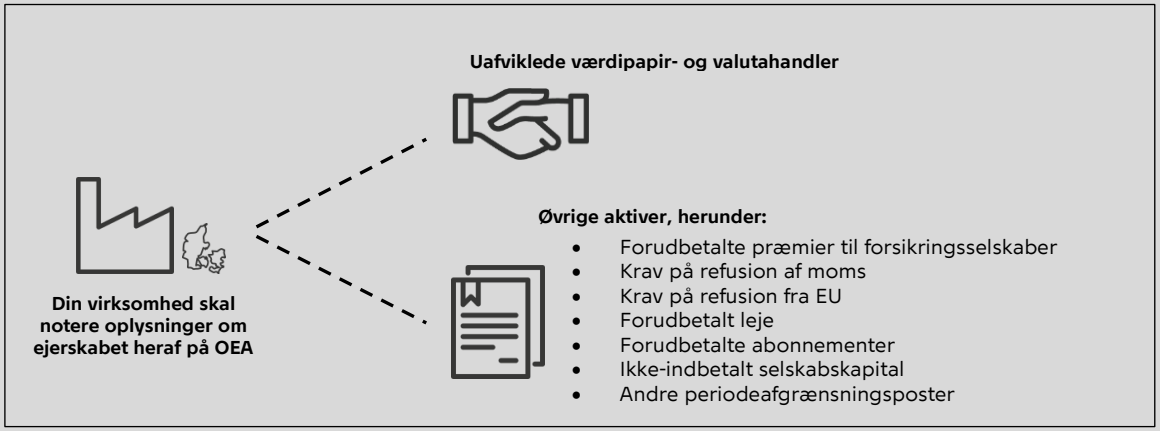
Swaptionen afvikles med banken, og der er således en nettotransaktion på -65.000 kr. hvormed markedsværdien ultimo slutter i 0 kr.

Indberetning på derivatskemaet i tredje rapporteringsperiode

	Land	Sektor	Branche	Underliggende aktiv	Markedsværdi primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Markedsværdi ultimo perioden
							Prisreguleringer	Valutakursreguleringer	
Optioner									
Swaptioner	SE	1221	K01	rente	65.000	-65.000	0	0	0

OEA: Øvrige aktiver

På skema OEA skal du indberette de finansielle aktiver (tilgodehavender), der ikke er indberettet på andre skemaer, herunder uafviklede værdipapir- og valutahandler og øvrige aktiver.



***Eksempel med uafviklede værdipapir- og valutahandler**: Din virksomhed har solgt tyske obligationer for 20.000 euro til kurs 7,5. Handelsdagen lå i indberetningsperioden, som var 2022, fx den 2.12.2022, men afviklingsdagen lå i januar, som er efter indberetningsperioden, fx den 3.1.2023. Din virksomhed indberetter i danske kroner, og der angives derfor en nettotransaktion på 20.000*7,5 = 150.000. Der er i løbet af perioden et valutakursfald på 1 pct. svarende til -150.000*0,01= -1.500 og dermed en ultimobeholdning på 150.000-1.500 = 148.500. Der modtages i perioden 2 pct. i renter, svarende til 150.000*0,02 = 3.000, men disse skal ikke medregnes i udviklingen. Se eksempler.*

***Eksempel med øvrigt aktiv**: Din virksomhed har et eksisterende krav på refusion af moms i USA for 100.000 dollars til kurs 6,5. Din virksomhed indberetter i danske kroner, og der angives derfor en primobeholdning på 100.000*6,5 = 650.000. Der er i løbet af perioden en valutakursregulering på 2 pct. svarende til 650.000*0,02 = 13.000 og dermed en ultimobeholdning på 663.000.*

	Stamdata om øvrige aktiver						**Oplysninger om beholdning samt nettotransaktioner i løbet af perioden** Opgøres i hele beløb og omregnes til indberetningsvaluta.						
	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Løbetid	Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente	Fritekst
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdiregulering			
Uafviklede værdipapir- og valutahandler	DE	EUR					0	150.000	-1.500	0	148.500	3.000	
Øvrige aktiver	US	USD	1311	OZZ	N	K	650.000	0	13.000	0	663.000	0	

Værdireguleringer, som skyldes ændringer i valutakurserne, angives i kolonnen "Valutakursreguleringer", mens øvrige værdireguleringer, som fx foretagne nedskrivninger, angives i kolonnen "Øvrige værdireguleringer". Værdireguleringerne angives som negative, hvis de reducerer værdien af aktivet/passivet.

Her oplyses de renter, som din virksomheds skyldner (debitor) skal betale for den pågældende periode. Renterne skal ikke medregnes i udviklingen.

GENNEMGANG AF SKEMA OEA: ØVRIGE AKTIVER

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed har finansielle aktiver (tilgodehavender), der ikke er indberettet på andre skemaer, herunder uafviklede værdipapir- og valutahandler og øvrige aktiver.

- **Uafviklede værdipapir- og valutahandler**
  På værdipapirskemaer indberettes til handelsdagen, dvs. den dag, hvor der indgås en aftale om en handel. Handelsdagen er ikke altid sammenfaldende med afviklingsdagen, dvs. den dag, hvor der betales for handlen. Såfremt din virksomhed har solgt værdipapirer eller valuta, hvor året for handelsdagen og afviklingsdagen er forskellige, skal handlen angives med en række for uafviklede værdipapir- og valutahandler på OEA-skemaet.

- **Øvrige aktiver**
  Forskellige aktiver med samme kombination af land, valuta, sektor, branche, koncernrelation og løbetid kan summeres og indberettes på én række. Der er altså ikke behov for at indberette hvert enkelt aktiv.

Land

Her skal du oplyse, hvor den enhed, som din virksomhed har et aktiv hos, er hjemmehørende. Se dette bilag for en oversigt over lande og tilhørende forkortelser, eller se dette bilag for en oversigt over internationale organisationer.

Valuta

Her skal du oplyse valutaen på det finansielle aktiv. Se dette bilag for en oversigt over valutaer og tilhørende forkortelser.

Sektor

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor enheden, som din virksomhed har et aktiv hos, tilhører. Fx skal du angive "private selskaber", hvis den har et aktiv hos en privat virksomhed. Bemærk, at uafviklede værdipapir- og valutahandler ikke skal fordeles på sektor. Se dette bilag for en oversigt over sektorer og tilhørende sektorkoder.

Branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken branche enheden, som din virksomhed har et aktiv hos, tilhører. Bemærk, at uafviklede værdipapir- og valutahandler ikke skal fordeles på branche. Se dette bilag for en oversigt over branchekoder.

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til den enhed, som den har et aktiv hos. Da der er tale om en modpartsoplysning, skal du fx angive kode D for dattervirksomhed, hvis aktivet er hos en dattervirksomhed. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre ejerandelens størrelse. For uafviklede værdipapir- og valutahandler skal der ikke angives koncernrelation.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Modervirksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i koncernen.
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed.
D	Dattervirksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomhederne.
S	Søstervirksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Modervirksomheden skal eje over 50 pct. af begge virksomheder. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder, men de kan have en ejerandel på op til 20 pct.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til aktivet.

Løbetid

Her skal du indberette den oprindelige løbetid for aktivet. Bemærk, at der afviges fra den regnskabsmæssige definition på kort- og langfristede aktiver, da opgørelsen skal foretages ud fra den oprindelige løbetid (og ikke restløbetiden). Uafviklede værdipapir- og valutahandler skal ikke fordeles på løbetid, da de antages at have kort løbetid.

OEA: OPLYSNINGER OM BEHOLDNING SAMT NETTOTRANSAKTIONER OG VÆRDIREGULERINGER I LØBET AF PERIODEN

Du skal indberette rapporteringsperiodens udvikling, så der er sammenhæng i værdien fra primo til ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
		Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdireguleringer		
Her skal du oplyse værdien af beholdningen af din virksomheds finansielle aktiver primo rapporteringsperioden. Værdien angives i indberetningsvalutaen og i hele beløb. Beholdningen primo perioden skal være lig med den foregående periodes ultimobeholdning.	Her angiver du rapporteringsperiodens nettotransaktioner. En transaktion, som får din virksomheds finansielle aktiv til at falde, skal indberettes som et negativt beløb og vice versa for en transaktion, der får det til at stige.	Her angiver du værdireguleringer, som skyldes ændringer i valutakurserne. Et fald i et finansielt aktivs værdi indberettes som et negativt beløb og vice versa for en stigning.	Her angiver du øvrige værdireguleringer, som fx foretagne nedskrivninger. Et fald i et finansielt aktivs/passivs værdi indberettes som et negativt beløb og vice versa for en stigning.	Her skal du oplyse beholdningen ultimo rapporteringsperioden af din virksomheds finansielle aktiv.	Her oplyses de renter, som din virksomheds debitor (skyldner) skal betale for den pågældende rapporteringsperioden. Modtagne renter fra din virksomheds skyldner angives som et positivt beløb. Hvis der forekommer betalte renter på et tilgodehavende, angiver du dem som et negativt beløb. Din virksomhed kan vælge, om den vil oplyse de modtagne/betalte renter eller de periodiserede renter. Nationalbanken foretrækker indberetning af periodiserede renter.

EKSEMPLER PÅ INDBERETNING AF ØVRIGE AKTIVER

Eksempel med uafviklet værdipapirhandel på OEA-, OB1- og LAF-skemaet:

Din virksomhed har solgt tyske obligationer for 20.000 euro til kurs 7,5. Handelsdagen lå i indberetningsperioden, som var 2022, fx den 2.12.2022, men afviklingsdagen lå i januar, som er efter indberetningsperioden, fx den 3.1.2023.

Din virksomhed indberetter i danske kroner, og der angives derfor en nettotransaktion på 20.000*7,5 = 150.000 på OEA-skemaet. Der er i løbet af perioden et valutakursfald på 1 pct. svarende til -150.000*0,01 = -1.500 og dermed en ultimobeholdning på 150.000-1.500 = 148.500. Der modtages i perioden 2 pct. i renter, svarende til 150.000*0,02 = 3.000, men disse skal ikke medregnes i udviklingen.

Salget af de tyske obligationer skal også angives på OB1-skemaet, hvor beholdningen primo perioden var på 150.000 kr. Valutakursreguleringen på -1.500 skal også rapporteres på OB1, og denne fratrækkes primobeholdningen, hvormed nettotransaktionen bliver -(150.000-1.500) = -148.500, således at ultimobeholdningen af obligationer slutter i nul. Den nominelle beholdning primo er på 20.000, da de nominelle værdier primo og ultimo skal angives i den oprindelige valuta, som i dette eksempel er euro. Den nominelle værdi ultimo er 0, da hele obligationsbeholdningen er blevet solgt i første periode.

Indberetning på OEA-skemaet i første periode:

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Løbetid	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdi-reguleringer		
Uafviklede værdipapir- og valutahandler	DE	EUR					0	150.000	-1.500	0	148.500	3.000

Indberetning på OB1-skemaet i første periode:

Identifikation af gældsin-strumentet	Oplys-ning om udsteder	Oplysninger om gældsinstrumentet				Behold-ning primo perio-den	Ændringer i løbet af perioden			Behold-ning ul-timo pe-rioden	Indeksering			Nominelle værdier	
ISIN-kode	Kon-cern-re-lation	Va-luta	VP-regi-strering	Værdi-an-sættelses-princip	Vedhæng-ende rente		Netto-transaktio-ner	Valuta-kurs-re-guleringer	Kurs-re-guleringer		Dato for indeks-værdi	Indeksfak-tor - ho-vedstol	Indeksfak-tor - ku-pon	Nominel behold-ning primo	Nominel behold-ning ul-timo
DE0009876543	N	EUR	J	M	N	150.000	-148.500	-1.500	0	0				20.000	0

I anden periode ligger afviklingsdagen, dvs. dagen hvor pengene fra salget af obligationerne modtages. I denne periode angives en nettotransaktion på -148.500, således at beholdningen ultimo perioden på OEA-skemaet slutter i nul. Hvis pengene placeres hos en modpart skal det rapporteres på det relevante skema. Hvis alle pengene eksempelvis placeres som indskud i en amerikansk bank, så skal det rapporteres på LAF-skemaet med en nettotransaktion på 148.500 kr., således at beholdningen ultimo perioden på LAF-skemaet er 148.500 kr.

Indberetning på OEA-skemaet i anden periode:

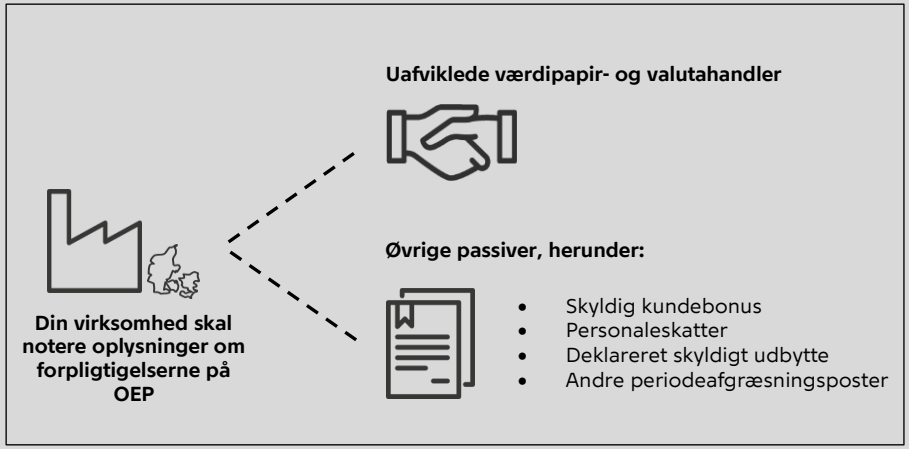
	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Løbetid	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdiregule-ringer		
Uafviklede værdipapir- og valutahandler	DE	EUR					148.500	-148.500	0	0	0	

Indberetning på LAF-skemaet i anden periode:

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Oprindelig løbetid	Koncern-relation	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdiregule-ringer		
Indskud og valuta	US	EUR			F	N	0	148.500	0	0	148.500	0

OEP: Øvrige passiver

Her skal du indberette de finansielle passiver (forpligtigelser), der ikke er indberettet på andre skemaer, herunder uafviklede værdipapir- og valutahandler og øvrige passiver.



Eksempel med uafviklede værdipapir- og valutahandler: *Din virksomhed har <u>købt</u> tyske obligationer for 100.000 euro til kurs 7,5. Handelsdagen lå i indberetningsperioden, som var2022, fx den 2.12.2022, men afviklingsdagen lå i januar som er efter indberetningsperioden, fx den 3.1.2023. Din virksomhed indberetter i danske kroner, og der angives derfor en nettotransaktion på 100.000*7,5 = 750.000. Der er i løbet af perioden en valutakursregulering på 2 pct. svarende til 750.000*0,02 = 15.000 og dermed en ultimobeholdning på 750.000+15.000 = 765.000. Der er i løbet af perioden også rentetilskrivninger for 1 pct. svarende til 750.000*0,01 = 7.500, men disse skal ikke medregnes i udviklingen. Se mere under eksempler.*

Eksempel med øvrigt passiv: *Din virksomhed har skyldig kundebonus i USA for 100.000 dollars til kurs 6,5. Din virksomhed indberetter i danske kroner, og der angives derfor en primobeholdning på 100.000*6,5 = 650.000. Der er i løbet af perioden en valutakursstigning på 2 pct. svarende til 650.000*0,02 = 13.000 og dermed en ultimobeholdning på 663.000.*

Stamdata om de øvrige passiver

Oplysninger om beholdning samt nettotransaktioner i løbet af perioden
Opgøres i hele beløb og omregnes til indberetningsvaluta, så hele indberetningen er opgjort i samme valuta.

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Løbetid	Beholdning primo periode	Netto-transaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo periode	Rente	Fritekst
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdiregule-ringer			
Uafviklede værdipapir- og valutahandler	DE	EUR					0	750.000	15.000	0	765.000	7.500	
Øvrige passiver	US	USD	1311	OZZ	N	K	650.000	0	13.000	0	663.000	0	

Værdireguleringer, som skyldes ændringer i valutakurserne, angives i kolonnen "Valutakursreguleringer", mens øvrige værdireguleringer, som fx foretagne nedskrivninger, angives i kolonnen "Øvrige værdireguleringer". Værdireguleringerne angives som negative, hvis de reducerer værdien af aktivet/passivet.

GENNEMGANG AF SKEMA OEP: ØVRIGE PASSIVER

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed har finansielle passiver (forpligtigelser), der ikke er indberettet på andre skemaer, herunder uafviklede værdipapir- og valutahandler og øvrige passiver

- **Uafviklede værdipapir- og valutahandler**
  På værdipapirskemaer indberettes til handelsdagen, dvs. den dag, hvor der indgås en aftale om en handel. Handelsdagen er ikke altid sammenfaldende med afviklingsdagen, dvs. den dag, hvor der betales for handlen. Såfremt din virksomhed har købt værdipapirer eller valuta, hvor året for handelsdagen og afviklingsdagen er forskellige, skal handlen angives med en række for uafviklede værdipapir- og valutahandler på OEP-skemaet.

- **Øvrige passiver**
  Forskellige passiver med samme kombination af land, valuta, sektor, branche, koncernrelation og løbetid kan summeres og indberettes på én række. Der er altså ikke behov for at indberette hvert enkelt passiv.

Land

Her skal du oplyse, hvor enheden, som din virksomhed har et passiv hos, er hjemmehørende. Se dette bilag for en oversigt over lande og tilhørende forkortelser, eller se dette bilag for en oversigt over internationale organisationer.

Valuta

Her skal du oplyse valutaen på det finansielle passiv. Se dette bilag for en oversigt over valutaer og tilhørende forkortelser.

Sektor

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor enheden, som din virksomhed har et passiv hos, tilhører. Fx skal du angive "private selskaber", hvis den har et passiv hos en privat virksomhed. Bemærk, at uafviklede værdipapir- og valutahandler ikke skal fordeles på sektor. Se dette bilag for en oversigt over sektorer og tilhørende sektorkoder.

Branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken branche enheden, som din virksomhed har et passiv hos, tilhører. Bemærk, at uafviklede værdipapir- og valutahandler ikke skal fordeles på branche. Se dette bilag for en oversigt over branchekoder.

Koncernrelation

Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til den enhed, som den har et passiv hos. Da der er tale om en modpartsoplysning, skal du fx angive kode D for dattervirksomhed, hvis passivet er hos en dattervirksomhed. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre ejerandelens størrelse. For uafviklede værdipapir- og valutahandler skal der ikke angives koncernrelation.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Modervirksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i koncernen.
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed.
D	Dattervirksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomhederne.
S	Søstervirksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Modervirksomheden skal eje over 50 pct. af begge virksomheder. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder, men de kan have en ejerandel på op til 20 pct.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til aktivet.

Løbetid

Her skal du indberette den oprindelige løbetid for passivet. Bemærk, at der afviges fra den regnskabsmæssige definition på kort- og langfristede passiver, da opgørelsen skal foretages ud fra den oprindelige løbetid (og ikke restløbetiden). Uafviklede værdipapir- og valutahandler skal ikke fordeles på løbetid, da de antages at have kort løbetid.

OEP: OPLYSNINGER OM BEHOLDNING SAMT NETTOTRANSAKTIONER OG VÆRDIREGULERINGER I LØBET AF PERIODEN

Du skal indberette periodens udvikling, så der er sammenhæng i værdien fra primo til ultimo. Alle beløb angivet i indberetningen skal være omregnet til indberetningsvalutaen i hele beløb (fx DKK).

Beholdning primo perioden	Nettotransaktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
		Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdireguleringer		
Her skal du oplyse værdien af din virksomheds øvrige finansielle passiver primo rapporteringsperioden. Værdien angives i indberetningsvalutaen og i hele beløb. Beholdningen primo perioden skal være lig med den foregående periodes ultimobeholdning.	Her angiver du rapporteringsperiodens nettotransaktioner. En transaktion, som får din virksomheds finansielle passiv til at falde, skal indberettes som et negativt beløb og vice versa for en transaktion, der får det til at stige.	Her angiver du værdireguleringer, som skyldes ændringer i valutakurserne. Et fald i et finansielt aktivs/passivs værdi indberettes som et negativt beløb og vice versa for en stigning.	Her angiver du øvrige værdireguleringer, som fx foretagne nedskrivninger. Et fald i et finansielt passivs værdi indberettes som et negativt beløb og vice versa for en stigning.	Her skal du oplyse beholdningen ultimo rapporteringsperioden af din virksomheds øvrige finansielle passiver.	Her oplyses de renter, som din virksomheds tilgodehavender (kreditor) skal modtage for den pågældende periode. Betalte renter til din virksomheds tilgodehavender angives som et positivt beløb. Hvis der forekommer betalte renter på et tilgodehavende, angiver du dem som et negativt beløb. Din virksomhed kan vælge, om den vil oplyse de modtagne/betalte renter eller de periodiserede renter. Nationalbanken foretrækker indberetning af periodiserede renter. Ønsker du at anvende en anden renteopgørelse, skal du kontakte vores FIONA Servicedesk på 3363 6814 og aftale nærmere.

EKSEMPLER PÅ INDBERETNING AF ØVRIGE PASSIVER

Eksempel med uafviklet værdipapirhandel på OEP-, OB1- og LPF-skemaet:

Din virksomhed har købt tyske obligationer for 100.000 euro til kurs 7,5. Handelsdagen lå i indberetningsperioden, som var 2025, fx den 22.12.2025, men afviklingsdagen lå i januar, som er efter indberetningsperioden, fx den 3.1.2026.

Din virksomhed indberetter i danske kroner, og der angives derfor en nettotransaktion på 100.000*7,5 = 750.000 på OEP-skemaet. Der er i løbet af perioden en valutakursregulering på 2 pct. svarende til 750.000*0,02 = 15.000 og dermed en ultimobeholdning på 750.000+15.000 = 765.000. Der er i løbet af perioden også rentetilskrivninger for 1 pct. svarende til 750.000*0,01 = 7.500, men disse skal ikke medregnes i udviklingen.

Købet af de tyske obligationer skal også angives på OB1-skemaet. På OB1 skal der angives en nettotransaktion på 750.000 og en valutakursregulering på 15.000, således at beholdningen ultimo perioden er 765.000. Den nominelle beholdning er primo på 0 og ultimo på 100.000, da de nominelle værdier primo og ultimo skal angives i den oprindelige valuta, som i dette eksempel er euro. Den nominelle værdi primo er 0, da hele obligationsbeholdningen er blevet <u>købt</u> i første periode.

Indberetning på OEP-skemaet i første periode:

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Løbetid	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdire-gule-ringer		
Uafviklede værdipapir- og valutahandler	DE	EUR					0	750.000	15.000	0	765.000	7.500

Indberetning på OB1 skemaet i første periode:

Identifikation af gældsin-strumentet	Oplys-ning om udsteder	Oplysninger om gældsinstrumentet				Be-hold-ning primo perio-den	Ændringer i løbet af perioden			Behold-ning ul-timo pe-rioden	Indeksering			Nominelle værdier	
ISIN-kode	Kon-cern-re-lation	Va-luta	VP-regi-strering	Værdi-an-sættelses-princip	Vedhæng-ende rente		Netto-transaktio-ner	Valuta-kurs-re-guleringer	Kurs-re-guleringer		Dato for indeks-værdi	Indeksfak-tor - ho-vedstol	Indeksfak-tor - ku-pon	Nominel behold-ning primo	Nominel behold-ning ul-timo
DE0009876543	N	EUR	J	M	N	0	750.000	15.000	0	765.000				0	100.000

I anden periode ligger afviklingsdagen, dvs. dagen hvor pengene fra købet af obligationerne betales. I denne periode angives en nettotransaktion på -765.000, således at beholdningen ultimo perioden på OEP-skemaet slutter i nul. Hvis købet finansieres af en modpart, skal det rapporteres på det relevante skema. Hvis købet eksempelvis finansieres via et lån i en fransk bank, så skal det rapporteres på LPF-skemaet med en nettotransaktion på 765.000 kr., således at beholdningen ultimo perioden på LPF-skemaet er 765.000 kr.

Indberetning på OEP-skemaet i anden periode:

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncern-relation	Løbetid	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Rente
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige værdire-gule-ringer		
Uafviklede værdipapir- og valutahandler	DE	EUR					765.000	-765.000	0	0	0	

Indberetning på LPF-skemaet i anden periode:

	Land	Valuta	Sektor	Branche	Oprindelig løbetid	Koncern-relation	Beholdning primo perioden	Netto-trans-aktioner	Værdireguleringer		Beholdning ultimo perioden	Renter
									Valutakurs-reguleringer	Øvrige vær-diregule-ringer		
Lån	FR	EUR	1221	K01	F	N	0	765.000	0	0	765.000	0

EKA: Oplysninger om din virksomheds ejerskab af udenlandske virksomheder mv.

Her skal du angive regnskabsoplysningerne for udenlandske koncernforbundne enheder, som din virksomhed ejer over 20 pct. af stemmerettighederne af.

Ejer din virksomhed over 20 pct. af stemmerettighederne i koncernforbudne enheder?

Ja → Du skal angive regnskabsoplysninger for de koncernforbundne enheder, som din virksomhed ejer, på skema **EKAa og EKAb.** Du skal angive beløbene, som de står i den koncernforbundne virksomheds regnskab.

Nej → Du skal ikke udfylde skema **EKAa og EKAb**

Husk at danske koncernforbundne enheder samt udenlandske koncernforbundne enheder, hvor din virksomhed ejer mindre end 20 %, skal fremgå af AK2a & b-skemaet.

Eksempel: *Din virksomhed med CVR-nr. 11111111 øger sin ejerandel i et tysk datterselskab DatterA fra 50 pct. til 100 pct. og betaler 500 mio. kr. herfor. Det tyske datterselskab har haft et resultat på 55 mio. kr. og har udbetalt 50 mio. kr. i udbytte. Det tyske datterselskab ejer selv et engelsk datterselskab og opgør det til kostpris. Det engelske datterselskab ejes 100 pct. og har haft et resultat på 20 mio. kr. Det engelske selskab har akkumuleret ikke-udloddet resultat i de foregående år på 100 mio. kr.*

EKAa: Stamdata om din virksomheds ejerskab af koncernforbundne enheder

	Identifikation af aktien/kapitalandelen		Specifikation af dansk ejer, ejerandel og transaktioner				Oplysninger om virksomheden								Fritekst
	ISIN-kode	Intern kode	CVR-nr. på direkte ejer af virksomhed	Procentvis ejerandel primo regnskabsåret	Procentvis ejerandel ultimo regnskabsåret	Køb og salg af kapitalandele, kapitaltilførsler og tilbageførsler af kapital	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncernrelation	Virksomhedsnavn	Børsnoteret	Værdiansættelsesprincip: (A) Ingen dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder; (B) Indre værdi; (C) Kostpris	
Aktier og kapitalandele		DatterA	11111111	50	100	500.000.000	DE	EUR	1120	CAZ	D	DatterA	N	C	

EKAb: Regnskabsoplysninger om din virksomheds koncernforbundne enheder

	Identifikation af aktien/kapitalandelen		Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter			Fritekst
				Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift	
	ISIN-kode	Intern kode		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst						
Aktier og kapitalandele		DatterA	1.000.000.000	0	50.000.000	55.000.000	0	0	1.005.000.000		120.000.000		

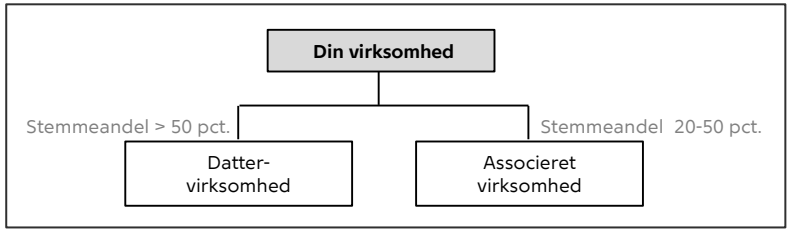
Aktier og kapitalandele uden ISIN-kode (det er typisk tilfældet for ikke-børsnoterede selskaber) skal identificeres med en selvvalgt intern kode. Koden skal være den samme, som du benytter på de månedlige AK2-skemaer til at identificere aktien/kapitalandelen og skal anvendes konsekvent over tid.

Du skal indberette datterselskabets bogførte egenkapital primo regnskabsåret omregnet til indberetningsvalutaen. Du skal angive hele egenkapitalen og ikke kun din ejerandel af egenkapitalen.

Hvis din virksomhed ejer et udenlandsk datterselskab, som også selv ejer datterselskaber og opgør disse til kostpris, skal du udfylde ikke-udloddet resultat sammenlagt over tid efter formlen:
(DE ejerandel af GB datter) * [(resultat i GB datter) - (udbetalt udbytte) – (ekstraordinære indtægter)] + (ikke-udloddet resultat fra sidste år)
= akkumuleret ikke-udloddet resultat.

GENNEMGANG AF SKEMA EKA: OPLYSNINGER OM UDENLANDSKE AKTIER/KAPITALANDELE, SOM DIN VIRKSOMHED EJER OVER 20 PCT. AF STEMMERETTIGHEDERNE AF

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed ejer over 20 pct.af stemmerettighederne i en virksomhed. Du skal kun angive oplysninger om virksomheder, der er direkte ejet af din virksomhed.



ISIN-kode
Her skal du angive den enkelte akties/kapitalandels ISIN-kode, såfremt den har en.

Intern kode
Her skal du oplyse en valgfri kode til at identificere aktien/kapitalandelen på tværs af skemaer og tid (evt. en kode, din virksomhed anvender internt til bogføring). Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid på tværs af skemaer, dvs. koden skal være den samme, som du benytter på AK2-skemaerne i månedsindberetningerne.

Procentvis ejerandel primo/ultimo regnskabsåret
Her oplyser du, hvor stor en procentdel din virksomhed ejer af egenkapitalen i virksomheden primo og ultimo regnskabsåret.

Ejer virksomheden en del af sine egne aktier, skal disse så vidt muligt ikke indgå i beregningen af den din virksomheds ejerandel. Ejer dattervirksomheden fx selv 5 pct. af aktierne og den danske modervirksomhed de resterende 95 pct., opgøres moders ejerandel til 100 pct.

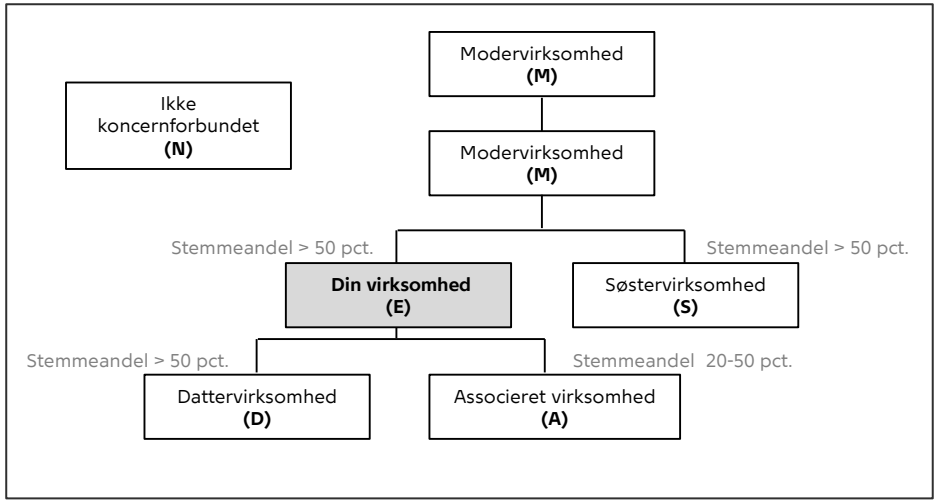
Køb og salg af kapitalandele samt kapitalforhøjelser og -nedsættelser
Her skal du oplyse de samlede egenkapitaltransaktioner, som din virksomhed har haft med den udenlandske dattervirksomhed/associerede virksomhed. Det kan være køb og salg af egenkapitalandele samt forhøjelser eller nedsættelser af egenkapital til/fra virksomheden. Når du beregner de samlede transaktioner, skal køb og forhøjelser medregnes som positive transaktioner, mens salg og nedsættelser skal medregnes som negative transaktioner.

Land
Her skal du oplyse, hvor dattervirksomheden/filialen/den associerede virksomhed er hjemmehørende. Se kodeliste i dette bilag.

Valuta
Her skal du oplyse, hvilken valuta virksomhedens egenkapital er opgjort i. Se gyldig valutaliste i dette bilag. Husk, at alle beløb skal omregnes til indberetningsvalutaen.

Sektor og branche
Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og branche udstederen af aktien/kapitalandelen tilhører. Se liste over muligheder i dette bilag.

Koncernrelation
Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til den udenlandske udstederen af aktien/kapitalandelen. Stemmerettighederne er afgørende i forhold til at opgøre koncernforholdet.



Kode	Udfaldsrum	Forklaring
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed
D	Datter-virk-somhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i datterselskabet.
S	Søster-virk-somhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (moder-virksomhed) som din virksomhed – altså vertikalt forbundet via en fælles modervirksomhed/ejer, men uden væsentlig direkte ejerskab mellem de to enheder.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.

Virksomhedens navn
Her oplyser du navnet på den udenlandske koncernforbundne virksomhed.

Børsnoteret
Her skal du oplyse, om den koncernforbundne virksomhed er børsnoteret.

Værdiansættelsesprincip
Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip den koncernforbundne virksomhed bruger til selv at værdiansætte sine dattervirksomheder eller associerede virksomheder ved afslutningen af regnskabsåret.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
A	Den koncernforbundne virksomhed har ingen datter-virksomheder og/eller asso-cierede virksomheder	Den koncernforbundne virksomhed har ikke selv datterselskaber og/eller associerede virksomheder
B	Indre værdi	Den koncernforbundne virksomhed ejer selv dat-terselskaber og/eller associerede virksomheder og opgør disse efter den indre værdis metode i sit regnskab. Udfyldes dette felt, skal du huske at ud-fylde kolonnen "Nettoopskrivning efter indre vær-dis metode" i EKAb-skemaet.
C	Kostpris	Den koncernforbundne virksomhed ejer selv dat-terselskaber og/eller associerede virksomheder og opgør disse til kostpris i sit regnskab. Udfyldes dette felt, skal du huske at udfylde kolonnen "Akku-muleret ikke-udloddet resultat i udeliggende dat-terselskaber" i EKAb-skemaet.

GENNEMGANG AF SKEMA EKAB: OPLYSNINGER OM UDENLANDSKE AKTIER/KAPITALANDELE, SOM DIN VIRKSOMHED EJER OVER 20 PCT. AF STEMMERETTIGHEDERNE AF

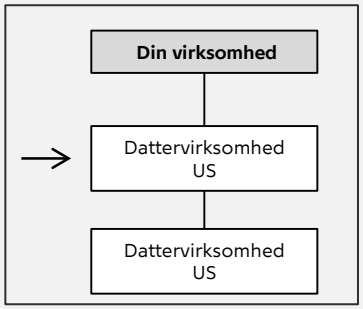
ISIN-kode/intern kode
Kode, som benyttes til at identificere den udenlandske koncernforbudne virksomhed på tværs af skemaer. Koden skal være de samme som på EKAa-skemaet.

EKAB: REGNSKABSOPLYSNINGER OM KONCERNFORBUDNE VIRKSOMHEDER

Du skal angive regnskabsoplysninger om udenlandske koncernforbudne virksomheder, som din virksomhed ejer direkte. Du skal omregne beløb til indberetningsvalutaen (fx DKK) og angive dem i hele beløb. Beløbene skal angives som læst i den koncernforbudne virksomheds regnskab. Dvs. du skal ikke kun angive den del, som din virksomhed ejer, men hele den koncernforbudne virksomhedens egenkapital, som det står i virksomhedens eget regnskab.

Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
	Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
	Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
Her skal du oplyse *hele* egenkapitalen i selskabet primo regnskabsåret uanset din ejerandel. Det skal være inkl. ikke-udloddet resultat mv. og ikke kun selskabskapitalen. Værdien primo skal være den samme som det foregående års ultimoværdi.	De samlede kapitalændringer i virksomheden gennem regnskabsåret. Beløbet angives netto for hele regnskabsåret. Kapitalforhøjelser medregnes som positive transaktioner og kapitalnedsættelser som negative transaktioner. Kapitalforhøjelser skal være inkl. eventuel overkurs ved emission. Tilsvarende skal kapitalnedsættelser afspejle en eventuel reduktion af egenkapitalposten overkurs ved emission.	Udbytte, som dattervirksomheden/den associerede virksomhed har udbetalt i løbet af regnskabsåret Beløbet skal være positivt, medmindre der er tale om en tilbageførsel, og skal trækkes fra ultimoegenkapitalen. Husk at angive hele udbyttet og ikke kun den del, din virksomhed har modtaget.	Her oplyser du virksomhedens resultat efter skat for regnskabsåret.	Virksomhedens anden totalindkomst er forskellen mellem totalindkomst og årets resultat efter skat og kan dække over følgende ændringer via egenkapitalen: - Opskrivning af aktiver - Aktuarmæssige gevinster/tab - Reguleringer af egenkapitalen - Sikring af pengestrømme - Værdiregulering af finansielle aktiver, der er disponible for salg - Skat af anden totalindkomst	Her skal du angive øvrige ændringer i egenkapitalen, herunder: - Valutakursreguleringer af egenkapitalen - Ændringer i egenkapitalen som følge af ændring i regnskabsprincip - Andre ændringer, som har betydning for bogført egenkapital ultimo regnskabsperioden	Her skal du oplyse *hele* egenkapitalen i selskabet ultimo regnskabsåret uanset din ejerandel. Det skal være inklusive ikke-udloddet resultat mv. og ikke kun selskabskapitalen. Værdien primo skal være den samme som det foregående års ultimoværdi.	Hvis den koncernforbudne virksomhed selv ejer dattervirksomheder/associerede virksomheder og opgør disse til indre værdi i deres regnskab (dvs. du har angivet (B) under "Værdiansættelsesprincip" på EKAa-skemaet), skal du angive reserver for nettoopskrivning efter den indre værdis metode. Dvs. virksomhedens opsparede overskud (nettooverskud minus udloddet udbytte) i dennes egne dattervirksomheder og associerede Virksomheder. Har du angivet (A) eller (C) for virksomheden under værdiansættelsesprincip, skal kolonnen ikke udfyldes.	Hvis den koncernforbudne virksomhed selv ejer dattervirksomheder/associerede virksomheder og opgør disse til kostpris i deres regnskab (dvs. du har angivet (C) i kolonnen "Værdiansættelsesprincip" på EKAa skemaet), anfører du her det samlede ikke-udloddede resultat for alle virksomhedens dattervirksomheder/associerede virksomheder. Opgørelsen bruges til at beregne, hvor meget der er tjent i de underliggende datterselskaber (ændring fra året før), og hvor meget overskud der skal lægges til værdien af beholdningen. Se eksempel 2 for, hvordan ikke-udloddet resultat udregnes nedenfor. Har du angivet (A) eller (B) for virksomheden under værdiansættelsesprincip, skal kolonnen ikke udfyldes.	Den del af virksomhedens resultat, der skyldes enkeltstående indtægter og omkostninger, der ligger uden for den almindelig drift og forventes ikke at være tilbagevendende. Det gælder bl.a.: - Ekstraordinære indtægter og omkostninger - Ekstraordinære indtægter, fx ifm. salg eller nedlægning af virksomheder og produktionslinjer mv.

EKSEMPLER PÅ INDBERETNING PÅ SKEMA EKA



Eksempel 1. Sådan udfylder du regnskabsoplysninger for din koncernforbudne virksomhed

Din virksomhed ejer et amerikansk datterselskab, som selv ejer et amerikansk selskab, og du skal derfor indberette regnskabsoplysninger for datterselskabet i første led på skema EKPa og EKPb. Nedenfor er angivet et udklip af din dattervirksomheds regnskab, og hvordan det rapporteres på EKAb-skemaet.

Regnskab US dattervirksomhed 2020	Aktiekapital	Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	100.000.000	30.000.000	50.000.000	20.000.000	**200.000.000**
Kapitalforhøjelse/-nedsættelse i årets løb	10.000.000				**10.000.000**
Udloddet udbytte				-20.000.000	**-20.000.000**
Årets resultat		2.000.000	22.000.000		**24.000.000**
Valutakursreguleringer, udenlandske dattervirksomheder			-1.250.000		**-1.250.000**
Værdireguleringer af sikringsinstrumenter			2.000.000		**2.000.000**
Tilbageførsel af værdireguleringer af sikringsinstrumenter			250.000		**250.000**
Foreslået udbytte			-15.000.000	15.000.000	**0**
Egenkapital 31. december 2020	**110.000.000**	**32.000.000**	**58.000.000**	**15.000.000**	**215.000.000**

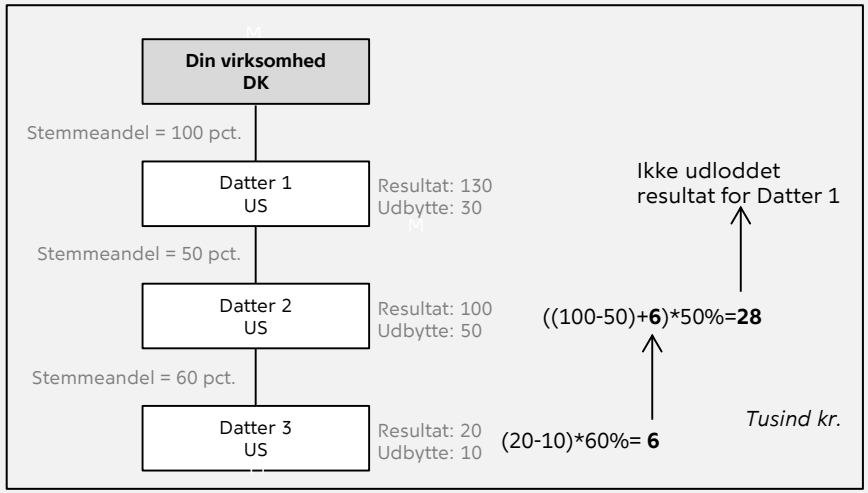
Rapportering EKAb:

Intern kode	Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
		Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
DatterUS	200.000.000	10.000.000	20.000.000	24.000.000	1.000.000 (-1.250.000 + 2.000.000 + 250.000)		215.000.000	32.000.000		

Eksempel 2. Sådan opgør du Akkumuleret ikke-udloddet resultat for din virksomheds datterselskaber, der selv ejer datterselskaber, som de opgør til kostpris

Din virksomhed ejer et amerikansk datterselskab, Datter1, som yderligere ejer 50 pct. af et amerikansk datterselskab, Datter2, som ejer 60 pct. af et andet amerikansk datterselskab, Datter3.

Du skal angive regnskabsoplysninger for datterselskaber i 1. led, her for Datter1. Datter1 opgør sine datterselskaber til *kostpris*, og derfor skal du udfylde *Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber.* Ikke-udloddet resultat angiver, hvor meget af årets resultat i datterselskaberne, der er blevet tilbageholdt i datter-datterselskabet efter udbyttebetalinger mv. Beløbet udregnes efter nedenstående formel (se også figur).



Ikke-udloddet resultat skal opgøres akkumulativt over tid, dvs. du skal lægge beløbet til det ikke-udloddede resultat fra sidste års rapportering.

Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber for Datter 1 (se figur):

*(Datter1's stemmeandel af Datter2 = 50 %) * [((årets resultat i Datter2 = 100 tkr.) - (udbetalt udbytte fra Datter2 = 50 tkr.) - (ekstraordinære indtægter i Datter2 = 0 tkr.))*

*+ ((Datter2's stemmeandel af Datter3 = 60 %) * [(årets resultat i Datter3 = 20 tkr.) - (udbetalt udbytte fra Datter3 = 10 tkr.) - (ekstraordinære indtægter i Datter3 = 0 tkr.)])]*

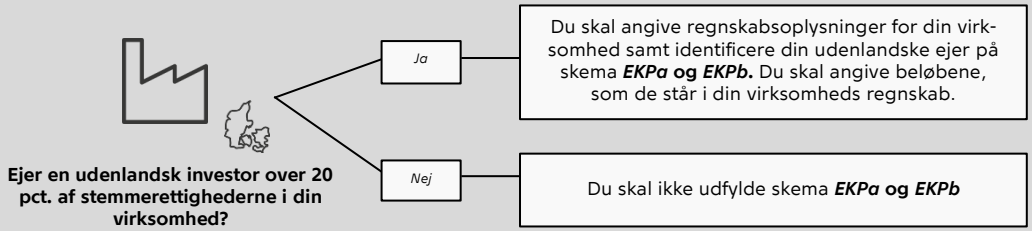
= 28.000 + (akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber fra sidste år = 100.000)

Rapportering på EKAb:

Intern kode	Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
		Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
Datter 1	1.000.000.000		30.000	130.000	20.000		1.000.120.000		28.000 + 100.000	

EKP: Regnskabsoplysninger om din virksomhed, der har en udenlandsk ejer

Her skal du angive regnskabsoplysningerne for din virksomhed, såfremt den er ejet helt eller delvist af en udenlandsk investor



Eksempel: Din virksomhed er ejet 70 pct. af en tysk virksomhed, som ultimativt er kontrolleret af en amerikansk virksomhed. Din virksomhed ejer et dansk datterselskab og opgør dette til kostpris

EKPa: Stamoplysninger om den danske virksomhed og dens udenlandske ejere

	Identifikation af aktien/kapitalandelen i Danmark					Oplysninger om virksomheden i udlandet				Oplysninger om udenlandsk investor				Fri-tekst
	ISIN-kode	Intern kode	CVR-nr. på virksomhed i koncernen ejet direkte fra udlandet	Virksomhedsform	Værdiansættelsesprincip: (A) Ingen dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder; (B) Indre værdi; (C) Kostpris	Navn på ejers virksomhed	Procentvis ejerandel primo regnskabsåret	Procentvis ejerandel ultimo regnskabsåret	Køb og salg af kapitalandele	Land	Land for ultimativ investor	Sektor	Branche	
Aktier og kapitalandele ejet af udlandet.		ModerA	CVR for dit selskab	V	C	Moder-Navn	70	70	0	DE	US	1120	CAZ	

EKPb: Regnskabsoplysninger om den danske virksomhed med udenlandske ejere/investorer

	Identifikation af aktien/kapitalandelen i Danmark			Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter			Fri-tekst
					Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen					
	ISIN-kode	Intern kode	CVR-nr. på virksomhed i koncernen ejet direkte fra udlandet		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst			Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift	
Aktier og kapitalandele ejet af udlandet.		ModerA	CVR for dit selskab	500.000.000		5.000.000	2.500.000	2.500.000		500.000.000		2.000.000		

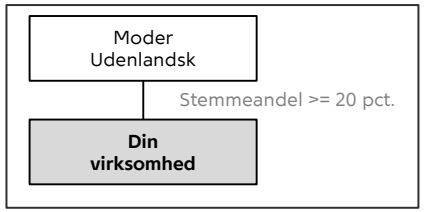
Hvis din virksomhed ikke har en ISIN-kode (det er typisk ikke tilfældet for ikke-børsnoterede selskaber), skal du benytte en selvvalgt intern kode til identifikation på tværs af skemaer. Koden skal være den samme, som du benytter på de månedlige AKU-skemaer til at identificere aktien/kapitalandelen og skal anvendes konsekvent over tid.

Du skal indberette den danske virksomheds bogførte egenkapital inkl. ikke-udloddet resultat primo regnskabsåret, som det står i din virksomheds regnskab, og ikke kun den andel som er ejet fra udlandet.

Hvis din virksomhed ejer datterselskaber, som opgøres til kostpris, så skal du udfylde ikke-udloddet resultat, der summeres over tid efter formlen (se også under eksempler):
(Ejerandel af datter) *
[(resultat i datter) - (udbetalt udbytte fra datter) – (ekstraordinære indtægter i datter)]
+ (ikke-udloddet resultat fra sidste år) = akkumuleret ikke-udloddet resultat.

GENNEMGANG AF SKEMA EKPA: STAMOPLYSNINGER OM DEN DANSKE VIRKSOMHED OG DENS UDENLANDSKE EJERE

Du skal indberette regnskabsoplysninger om din virksomhed på dette skema, hvis din virksomhed har én eller flere udenlandske ejere. Ejer ingen udenlandske virksomheder mere end 20 pct. af din virksomhed, skal skemaet ikke udfyldes.



ISIN-kode

Her skal du angive den ISIN-kode, som din virksomheds udstedte aktie har (fx. hvis denne er børsnoteret).

Intern kode

Har din virksomhed ikke en ISIN-kode (typisk hvis din virksomhed ikke er børsnoteret), skal du oplyse en valgfri kode, til at identificere aktien/kapitalandelen på din virksomhed på tværs af skemaer og tid. Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid på tværs af skemaer, dvs. koden skal være den samme, som du benytter på AKU-skemaerne i månedsindberetningerne.

CVR-nr. på virksomhed i koncernen ejet direkte fra udlandet

Her skal du oplyse CVR-nummer på den virksomhed i din koncern, der er direkte ejet af den udenlandske investor. Er din virksomhed ejet af flere udenlandske investorer, der hver har en ejerandel på 20 pct. eller derover, skal du oprette én række for hver af disse.

Virksomhedsform

Her skal du oplyse, om din virksomhed(V) er en selvstændig enhed eller en filial(F).

Værdiansættelsesprincip

Her skal du oplyse, hvilket værdiansættelsesprincip den danske virksomhed bruger til at værdiansætte sine datter- eller associerede virksomheder ved slutningen af regnskabsåret.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
A	Ingen dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder	Din virksomhed har ikke selv dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder
B	Indre værdi	Din virksomhed ejer datterselskaber og/eller associerede virksomheder, som din virksomhed opgør efter den indre værdis metode. Udfyldes dette felt, så skal du huske at udfylde kolonnen "Nettoopskrivning efter den indre værdis metode" i EKPb-skemaet.
C	Kostpris	Din virksomhed ejer selv datterselskaber og/eller associerede virksomheder, som din virksomhed selv opgør til kostpris. Udfyldes dette felt, så skal du huske at udfylde kolonnen "Akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende datterselskaber" i EKPb-skemaet.

Navn på ejers virksomhed

Her skal du oplyse navnet på den umiddelbare udenlandske investor.

Procentvis ejerandel primo/ultimo regnskabsåret

Her oplyser du, hvor stor en procentdel af din virksomheds egenkapital der er ejet af den udenlandske investor primo og ultimo regnskabsåret.

Ejer din virksomhed en del af sine egne aktier, skal disse så vidt muligt ikke indgå i beregningen af den udenlandske virksomheds ejerandel. Ejer din virksomhed fx selv 5 pct. af aktierne og den udenlandske modervirksomhed de resterende 95 pct., opgøres den udenlandske moders ejerandel til 100 pct.

Køb og salg af kapitalandele samt kapitalforhøjelser og kapitalnedsættelser
Her skal du oplyse de samlede egenkapitaltransaktioner, som den udenlandske modervirksomhed har haft med din virksomhed i løbet af året.

Det kan være køb og salg af egenkapitalandele samt forhøjelser eller nedsættelser af egenkapital til/fra din virksomhed. Når du beregner de samlede transaktioner, skal køb og forhøjelser medregnes som positive transaktioner, mens salg og nedsættelser skal medregnes som negative transaktioner.

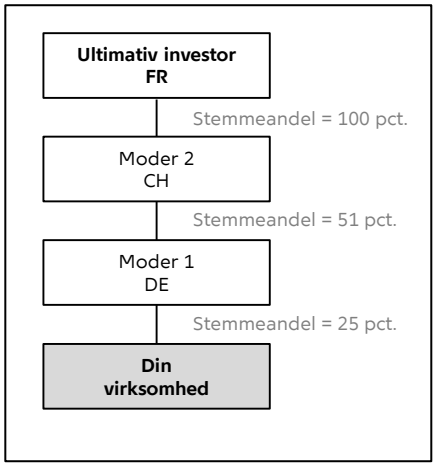
Posten bør svare til de samlede transaktioner, som din virksomhed gennem året har indberettet månedligt på AKU-skemaerne.

Land
Her skal du oplyse, hvor den udenlandske ejer er hjemmehørende. Se kodeliste i dette bilag.

Land – ultimativ investor
Her skal du oplyse, hvor din virksomheds "ultimative udenlandske investor" er hjemmehørende. Den ultimative investor er den virksomhed, der står som øverste ejer i en koncernstruktur og derfor i sidste ende har bestemmende indflydelse på investeringen i din virksomhed.

En virksomhed anses for at have bestemmende indflydelse, når den ejer over 50 pct. af den underliggende virksomhed og dermed er modervirksomhed. Er 25 pct. af din virksomhed fx ejet af en tysk virksomhed, der har en modervirksomhed i Schweiz, som igen har en modervirksomhed i Frankrig (der ikke selv har en moder), er den ultimative investor hjemmehørende i Frankrig.

Har den umiddelbare ejer af investeringen i din virksomhed ikke nogen modervirksomhed, er den umiddelbare ejer og den ultimative investor den samme. Hvis den ultimative udenlandske investor skifter geografisk placering i løbet af året, skal du bruge den landekode, som var gældende ultimo regnskabsåret.



Sektor og branche
Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor og branche den udenlandske ejer tilhører. Se listen over muligheder i dette bilag.

GENNEMGANG AF SKEMA EKPB: REGNSKABSOPLYSNINGER OM DIN VIRKSOMHED, DER HAR ÉN ELLER FLERE UDENLANDSKE EJERE MED STEMMERRETTIGHEDER OVER 20 PCT.

ISIN-kode/intern kode
Skal være de samme som på EKPa-skemaet

CVR-nr. på virksomhed i koncernen ejet direkte fra udlandet
Her skal du oplyse CVR-nummer på den virksomhed i din koncern, der er direkte ejet af den udenlandske investor. Er din virksomhed ejet af flere udenlandske investorer, der hver har en ejerandel på 20 pct. eller derover, skal du oprette én række for hver af disse.

EKPB: REGNSKABSOPLYSNINGER OM DIN VIRKSOMHED, DER ER EJET AF EN UDENLANDSK INVESTOR

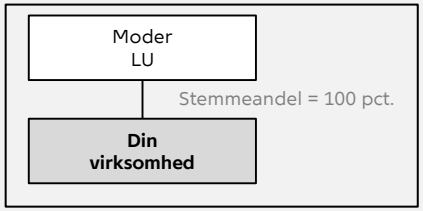
Her skal du angive regnskabsoplysninger om din virksomheds udenlandske ejere samt regnskabsoplysninger om din virksomhed. Du skal omregne beløb til indberetningsvalutaen (fx DKK) og angive dem i hele beløb. Beløbene skal angives som anført i din virksomheds årsregnskab. Dvs. du skal ikke kun angive den del, som den udenlandske investor ejer, men hele din virksomheds egenkapital.

Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
	Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
	Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
Din virksomheds samlede egenkapital primo regnskabsåret, som det står regnskabet. Dvs. du skal ikke kun indberette den del af din virksomheds egenkapital, som er ejet af den udenlandske investor. Værdien primo perioden skal være lig med foregående års ultimoværdi.	De samlede kapitalændringer i din virksomhed gennem regnskabsåret. Kapitalforhøjelser medregnes som positive transaktioner og kapitalnedsættelser som negative transaktioner. Kapitalforhøjelser skal være inkl. eventuel overkurs ved emission. Tilsvarende skal kapitalnedsættelser afspejle en eventuel reduktion af egenkapitalposten overkurs ved emission. Kapitalforhøjelserne skal gerne afspejle summen af kapitalændringer angivet i de månedlige indberetninger på AKU2- og AKU3-skemaet.	Her skal du oplyse alt udbytte, som din virksomhed har udbetalt i løbet af regnskabsåret Beløbet skal angives med positivt fortegn, medmindre der er tale om en tilbageførsel. Husk at angive hele udbyttet og ikke kun den del, som din virksomhed har afgivet til den udenlandske investor. Udbyttet skal gerne svare til summen af udbetalte udbytter angivet i de månedlige indberetninger på AKU2- og AKU3-skemaet.	Din virksomheds resultat efter skat for regnskabsåret	Din virksomheds anden totalindkomst er forskellen mellem totalindkomst og årets resultat efter skat og kan dække over følgende ændringer i egenkapitalen - Opskrivning af aktiver - Aktuarmæssige gevinster/tab - Reguleringer af egenkapitalen - Sikring af pengestrømme - Værdiregulering af finansielle aktiver, der er disponible for salg - Skat af anden totalindkomst - Andet	Øvrige ændringer i egenkapitalen, herunder: - Valutakursreguleringer af egenkapitalen - Ændringer i egenkapitalen som følge af ændring i regnskabsprincip - Andre ændringer i egenkapitalen	Den samlede egenkapital for din virksomhed ultimo regnskabsåret. Dvs. du skal ikke kun indberette den del af virksomhedens egenkapital, som er ejet af den udenlandske investor.	Hvis din virksomhed ejer dattervirksomheder/associerede virksomheder og opgør disse til indre værdi i jeres regnskab (dvs. du har angivet (B) under "Værdi-ansættelsesprincip" i EKPa-skemaet), da skal du angive reserver for nettoopskrivning efter den indre værdis metode for disse. Dvs. virksomhedens opsparede overskud (nettooverskud minus udloddet udbytte) i dattervirksomheder og associerede virksomheder Se eksempel nedenfor. Har du angivet (A) eller (C) for virksomheden under værdiansættelsesprincip, skal kolonnen ikke udfyldes.	Hvis din virksomhed ejer dattervirksomheder/associerede virksomheder (danske såvel som udenlandske) og opgør disse til kostpris i jeres regnskab (dvs. du har angivet (C) i kolonnen "Værdiansættelsesprincip" i EKPa-skemaet), anfører du her det samlede ikke-udloddede resultat for alle virksomhedens egne dattervirksomheder/associerede virksomheder. Opgørelsen bruges til at beregne, hvor meget der er tjent i de underliggende datterselskaber (ændring fra året før), og hvor meget overskud der skal lægges til værdien af beholdningen. Se eksempel for udregning heraf nedenfor. Har du angivet (A) eller (B) for virksomheden under værdiansættelsesprincip, skal kolonnen ikke udfyldes.	Den del af din virksomheds resultat, der skyldes enkeltstående indtægter og omkostninger, som ligger uden for almindelig drift og forventes ikke at være tilbagevendende. Det gælder bl.a.: - Ekstraordinære indtægter og omkostninger - Ekstraordinære indtægter, fx ifm. salg eller nedlægning af virksomheder og produktionslinjer mv.

EKSEMPLER PÅ INDBERETNING PÅ SKEMA EKP:

Eksempel 1. Sådan udfylder du regnskabsoplysninger for din virksomhed

Din virksomhed er ejet fra Luxembourg og skal derfor indberette oplysninger fra sit danske regnskab på skema EKPb. Nedenfor er angivet et udklip af din virksomheds regnskab samt en anvisning af, hvordan du skal angive oplysningerne i skemaet.



Regnskab for din virksomhed 2020	Aktiekapital	Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	100.000.000	30.000.000	50.000.000	20.000.000	200.000.000
Kapitalforhøjelse/-nedsættelse i årets løb	10.000.000				10.000.000
Udloddet udbytte				-20.000.000	-20.000.000
Årets resultat		2.000.000	22.000.000		24.000.000
Valutakursreguleringer, udenlandske dattervirksomheder			-1.250.000		-1.250.000
Værdireguleringer af sikringsinstrumenter			2.000.000		2.000.000
Tilbageførsel af værdireguleringer af sikringsinstrumenter			250.000		250.000
Foreslået udbytte			-15.000.000	15.000.000	0
Egenkapital 31. december 2020	110.000.000	32.000.000	58.000.000	15.000.000	215.000.000

Rapportering EKPb:

Intern kode	Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
		Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
DinKode	200.000.000	10.000.000	20.000.000	24.000.000	1.000.000 (-1.250.000 + 2.000.000 + 250.000.000)		215.000.000	32.000.000		

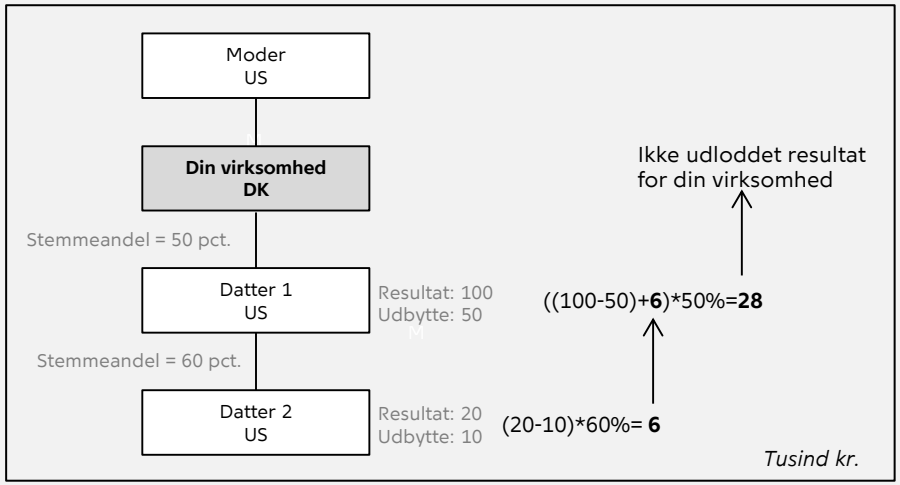
Eksempel 2. Din virksomhed er ejet fra udlandet og ejer desuden selv et udenlandsk datterselskab og opgør dette til kostpris. Sådan udregnes akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende datterselskaber

Din virksomhed er ejet fra USA. Din virksomhed ejer desuden et datterselskab, Datter 1, som yderligere ejer et datterselskab, Datter 2. Din virksomhed opgør datterselskaber til kostpris.

Du skal udfylde både EKA- og EKP-skemaet i din årsindberetning:

- EKA: Fordi din virksomhed ejer et udenlandsk datterselskab i 1. led, skal du angive regnskabsoplysninger for Datter 1.
- EKP: Din virksomhed er ejet fra USA og skal derfor angive regnskabsoplysninger i EKP-skemaet.

I EKP-skemaet skal du angive akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende datterselskaber, fordi du opgør dine datterselskaber til kostpris i dit regnskab.



Ikke-udloddet resultat skal opgøres akkumulativt over tid, dvs. du skal lægge beløbet til den ikke-udloddede resultatindtjening fra sidste års rapportering.

Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber for din virksomhed (se figur):

*(Datter1's stemmeandel af Datter1 = 50 %) * [((årets resultat i Datter1 = 100 tkr.) – (udbetalt udbytte fra Datter1 = 50 tkr.) - (ekstraordinære indtægter i Datter1 = 0 tkr.))*

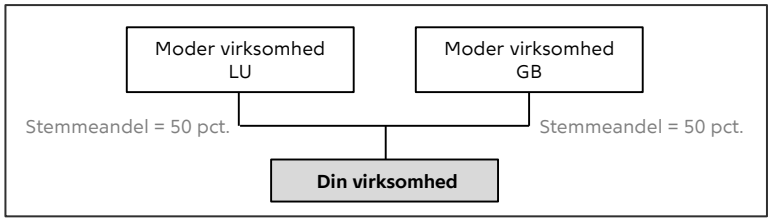
*+ ((Datter2's stemmeandel af Datter2 = 60 %) * [(årets resultat i Datter2 = 20 tkr.) – (udbetalt udbytte fra Datter2 = 10 tkr.) - (ekstraordinære indtægter i Datter2 = 0 tkr.)])]*

= 28.000 + (akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber fra sidste år = 100.000)

Intern kode	Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
		Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
DinKode	2.000.000.000		50.000.000	55.000.000	20.000.000		2.025.000.000		128.000	

Eksempel 3. Din virksomhed er ejet 50 pct. af en virksomhed i Luxembourg og 50 pct. af en virksomhed i England.

Din virksomhed er ejet 50 pct. af en virksomhed i Luxemburg og 50 pct. af en engelsk virksomhed. Fordi din virksomhed har to udenlandske ejere, skal du oprette to rækker på hhv. EKPa- og EKPb-skemaet. Du skal benytte to forskellige interne koder til at identificere de to ejere. Det skal være den samme interne kode, som du benytter i månedsrapporteringen på AKU-skemaerne.



Rapportering: EKPa:

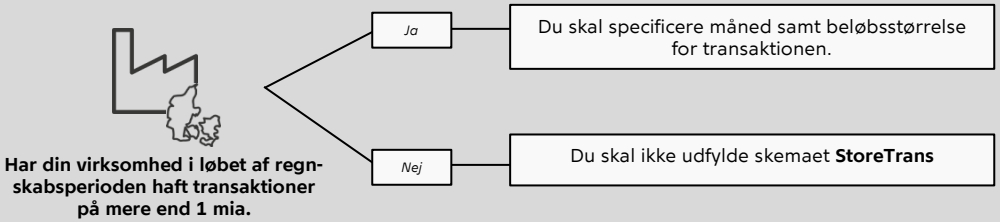
Intern kode	CVR-nr. på virksomhed i koncernen ejet direkte fra udlandet	Virksomhedsform	Værdiansættelsesprincip: (A) Ingen datterviksomheder og/eller associerede virksomheder; (B) Indre værdi; (C) Kostpris	Navn på ejers virksomhed	Procentvis ejerandel primo regnskabsåret	Procentvis ejerandel ultimo regnskabsåret	Køb og salg af kapitalandele	Land	Land for ultimativ investor	Sektor	Branche
Ejer1	CVR for dit selskab	V	A	ModerNavn1	50	50	0	LU	US	1120	CAZ
Ejer2	CVR for dit selskab	V	A	ModerNavn2	50	50	0	GB	US	1120	CAZ

Rapportering: EKPb:

Intern kode	Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
		Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i udeliggende dattersel-skaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
Ejer1	2.000.000.000		50.000.000	55.000.000	20.000.000		2.025.000.000			
Ejer2	2.000.000.000		50.000.000	55.000.000	20.000.000		2.025.000.000			

StoreTrans: Oplysninger om store transaktioner

Her skal du specificere yderligere oplysninger for transaktioner på over 1 mia.



Skemaet udfyldes på baggrund af det skema transaktionen stammer fra. Derudover angives måneden for transaktionen samt beløbsstørrelsen.

	Måned i regnskabsåret	Identifikation af aktien/kapitalandelen		Land	Valuta	Sektor	Underliggende aktiv	Branche	Løbetid	Koncernrelation	Specifikation af transaktioner over 1 mia.
		ISIN-kode	Internkode								
Kodeliste/udfaldsrum	-	-	-	L2	L3	L4	L27	L5	L8	L6	
AK1											
AK2b											
OB1											
AKU2											
AKU3											
OBU1											
OBU2											
EKAa											
EKPa											
Derivater											
LA											
LP											
LKK											
OEA											
OEP											

GENNEMGANG AF SKEMA STORETRANS: STORE NETTOTRANSAKTIONER

Du skal indberette på dette skema, hvis din virksomhed i løbet af regnskabsåret har gennemført transaktioner for over 1 mia. Skemaet indeholder de samme informationer som findes på det skema transaktionen oprindeligt vedrører. Derudover specificeres beløbsstørrelsen samt hvilken måned transaktionen har fundet sted.

Hvad skal udfyldes

Hvis du har en transaktion på over 1 mia. kr. skal du udfylde dette skema med oplysninger om hvilken måned transaktionen er foretaget.

Afhængig af hvilket skema transaktionen på over 1 mia. kr. stammer fra skal du udfylde oplysningerne nedenfor. Kolonner der er lysegrå skal udfyldes, mens mørkegrå kolonner ikke skal udfyldes. Hvis du har flere transaktioner på over 1 mia. kr. der vedrører det samme skema, kan du oprette flere rækker ved at placere markøren på rækken med navnet på dit skema – eksempelvis LA – og i menuen til højre trykke på "Opret række". Nedenfor er forklaret hvorledes hver kolonne skal udfyldes.

Måned i regnskabsåret

Her skal du angive den måned i regnskabsåret, som transaktionen vedrører. Formatet er åååamm. Vedrører transaktionen fx januar 2023, angiver du derfor 202301. Denne kolonne skal udfyldes for alle typer af transaktioner.

ISIN-kode

Her skal du angive en ISIN-kode, hvis transaktionen fx vedrører en børsnoteret aktie.

Intern kode

Vedrører transaktionen ikke en børsnoteret aktie, men fx et aktiv eller passiv overfor et datterselskab i udlandet angives der ikke en ISIN-kode. Derimod skal du oplyse en valgfri kode, til at identificere modparten for transaktionen. Koden skal være unik og anvendes konsekvent over tid på tværs af skemaer, dvs. koden her skal være identisk med koden angivet på det skema, hvor transaktionen oprindeligt fremgår.

Land

Her skal du oplyse, hvor den enhed, som er modparten til transaktionen, er hjemmehørende. Se dette bilag for en oversigt over lande og tilhørende forkortelser, eller se dette bilag for en oversigt over internationale organisationer.

Valuta

Her skal du oplyse valutaen for mellemværendet. Se dette bilag for en oversigt over valutaer og tilhørende forkortelser.

Sektor

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken sektor din virksomheds aftalepart, tilhører. Fx skal du angive "private selskaber", hvis aftaleparten er en privat virksomhed. Bemærk, at uafviklede værdipapir- og valutahandler ikke skal fordeles på sektor. Se dette bilag for en oversigt over sektorer og tilhørende sektorkoder.

Underliggende aktiv eller passiv

Det underliggende aktiv/passiv angiver, hvilken type aktiv/passiv derivatet er indgået på baggrund af. Bevægelser i prisen på aktivet/passivet er i høj grad med til at fastsætte prisen på derivatet.

Branche

Her skal du med udgangspunkt i følgende liste oplyse, hvilken branche enheden, som din virksomheds aftalepart, tilhører. Bemærk, at uafviklede værdipapir- og valutahandler ikke skal fordeles på branche. Se dette bilag for en oversigt over branchekoder.

Løbetid

Her skal du indberette den oprindelige løbetid for mellemværendet. Bemærk, at der afviges fra den regnskabsmæssige definition på kort- og langfristede mellemværender, da opgørelsen skal foretages ud fra den oprindelige løbetid (og ikke restløbetiden). Uafviklede værdipapir- og valutahandler skal ikke fordeles på løbetid, da de antages at have kort løbetid.

Koncernrelation
Her skal du angive, hvilket tilhørsforhold din virksomhed har til den enhed, som er din virksomheds aftalepart. Da der er tale om en modpartsoplysning, skal du fx angive kode D for dattervirksomhed, hvis modparten er en dattervirksomhed. For uafviklede værdipapir- og valutahandler skal der ikke angives koncernrelation.

Kode	Udfaldsrum	Forklaring
M	Modervirksomhed	Modparten er din virksomheds ejer eller et andet selskab i opadgående retning i koncernen.
U	Filial	Modparten er filial af din virksomhed.
D	Dattervirksomhed	Modparten er en dattervirksomhed. Dvs. din virksomhed ejer over 50 pct. af stemmerettighederne i dattervirksomhederne.
S	Søstervirksomhed	Søstervirksomheder har samme direkte eller indirekte ejer (modervirksomhed) som din virksomhed. Modervirksomheden skal eje over 50 pct. af begge virksomheder. Ofte er der ikke ejerandele af betydning mellem søstervirksomheder, men de kan have en ejerandel på op til 20 pct.
A	Associeret virksomhed	Din virksomheds ejerandel af modparten ligger mellem 20 pct. og 50 pct.
N	Intet tilhørsforhold	Din virksomhed er ikke i samme koncern som modparten til aktivet.

Specifikation af transaktioner over 1 mia.
Her skal du angive det præcise beløb for transaktionen. Denne kolonne skal udfyldes for alle typer af transaktioner.

EKSEMPLER PÅ INDBERETNING PÅ SKEMA STORETRANS:

Eksempel 1. Sådan udfylder du skemaet StoreTrans

Din virksomhed køber i marts 2023 en amerikansk virksomhed for 1.250.000.000 kr., derudover indskyder de i juni 50.000.000 kr. i datterselskabet. Disse transaktioner skal inkluderes på EKAa skemaet, og virksomhedens egenkapital samt kapitalindskuddet skal angives på EKAb-skemaet. Derudover skal transaktionen angives på skema StoreTrans med måned for overførsel, samt det præcise beløb.

Rapportering på EKAa:

Intern kode	CVR-nr. på direkte ejer af virksomhed i udlandet	Procentvis ejerandel primo regnskabsåret	Procentvis ejerandel ultimo regnskabsåret	Køb og salg af kapitalandele samt kapitalforhøjelser og nedsættelser	Land	Valuta	Sektor	Branche	Koncernrelation	Virksomhedsnavn	Børsnoteret	Værdiansættelsesprincip: (A) Ingen dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder; (B) Indre værdi; (C) Kostpris
DatterUS	CVR for dit selskab	0	100	1.300.000.000	US	USD	1120	CAZ	D	DatterUS	N	A

Rapportering på EKAb:

Intern kode	Bogført egenkapital i alt primo regnskabsåret	Ændringer i egenkapitalen i løbet af regnskabsåret					Bogført egenkapital i alt ultimo regnskabsåret	Specifikation af resultatposter		
		Transaktioner med ejer		Totalindkomst		Øvrige ændringer i egenkapitalen		Nettoopskrivning efter indre værdis metode	Akkumuleret ikke-udloddet resultat i underliggende datterselskaber	Ekstraordinære indtægter og udgifter uden for den almindelige drift
		Kapitalændringer netto inkl. overkurs ved emission	Udbetalt udbytte	Årets resultat efter skat	Anden totalindkomst					
DatterUS	1.000.000.000	50.000.000		400.000.000			1.450.000.000			

Rapportering på StoreTrans:

	Identifikation af aktien/kapitalandelen		Land	Valuta	Sektor	Underliggende aktiv	Branche	Løbetid	Koncernrelation	Specifikation af transaktioner over 1 mia.
	ISIN-kode	Internkode								
202303		DatterUS								1.250.000.000