

DANMARKS
NATIONALBANK

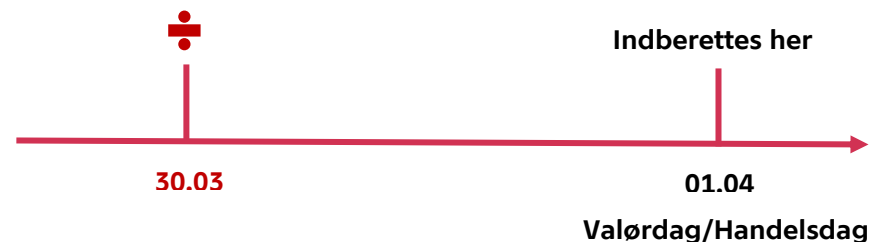
Indberetning af finansielle mellemværender

Præcisering af handelsdagsprincip

- **Udløb af obligationer**

Handelsdag opgøres som valørdag

- Hvis en obligation udløber den 01.04, skal handelsdagen opgøres som 01.04 og ikke to dage før



- **Udtrækning af obligationer**

Handelsdag opgøres som datoen for den endelige udtrækningsprocent – typisk 2 dage før valør



- **Handler med lang valør**

Handelsdag opgøres som indgåelsestidspunkt for handlen.

Købes en obligation på auktion den 10. februar med valør 01.04 skal obligationen skal handelsdagen opgøres som 10. februar



EKSEMPLER PÅ RAPPORTERING PÅ OB1:

Eksempel 1. Udløb af obligation

Din virksomhed ejer en realkreditobligation med en nominal værdi på 100.000.000, som udløber den 01.04. For udløbne obligationer skal du indberette udløb på udløbsdagen. Udløbet skal derfor først indberettes i april.

Rapportering OB1 for **april måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominal beholdning primo	Nominal beholdning ultimo
110.283.960	-100.000.000	-10.283.960	0				100.000.000	0

Eksempel 2. Udtrækning af obligation

Din virksomhed ejer en obligation med en nominal værdi på 100.000.000, med en markedsværdi på kurs 96, men havde kurs 95 primo perioden. Der udtrækkes 2.000.000 til terminen 01.04. For udtrukne obligationer skal du indberette transaktionen, når den endelige udtrækningsprocent foreligger, typisk 2 dage før valør, dvs. du skal indberette udtrækningen i marts måned.

Rapportering OB1 for **marts måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominal beholdning primo	Nominal beholdning ultimo
95.000.000	-2.000.000	-1.000.000	92.000.000				100.000.000	98.000.000

Eksempel 3. Handler med lang valør

Din virksomhed køber en realkreditobligation på auktion den 10. februar med valør den 01.04. og en nominal værdi på 100.000.000. Obligationen købes til kurs 96. For køb og salg af obligationer skal du indberette transaktionen på indgåelsestidspunktet for handlen, dvs. i februar måned.

Rapportering OB1 for **februar måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominal beholdning primo	Nominal beholdning ultimo
0	96.000.000		96.000.000				0	100.000.000

Sådan håndterer du udløb af obligationer

Eksempel 1. Udløb af obligation

Din virksomhed ejer en realkreditobligation med en nominel værdi på 100.000.000, som udløber den 01.04. For udløbne obligationer skal du indbetale udløb på udløbsdagen. Udløbet skal derfor først indberettes i april.

Derfor kan det være nødvendigt at korrigere for udløbet i marts indberetningen, hvis din virksomhed konsekvent anvender princippet om, at handelsdag er to dage før udløbsdag – og ikke på udløbsdagen. I eksemplet er der ingen kursregulering af obligationen i marts måned.

Rapportering OB1 for **marts måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo	Fritekst
110.283.960	-100.000.000	-10.283.960	0				100.000.000	0	2 dage før udløb af obligation
	100.000.000	10.283.960	110.283.960				0	100.000.000	Korrektion for udløb før faktisk udløb
110.283.960	0	0	110.283.960				100.000.000	100.000.000	Sådan bør rækken indberettes i marts måned

Rapportering OB1 for **april måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo	Fritekst
110.283.960	-100.000.000	-10.283.960	0				100.000.000	0	Indberetning til handelsdag/udløbsdag

Sådan kommer du fra valørdagsprincip til handelsdagsprincip

Eksempel 1. Udtrækning af obligation

Din virksomhed ejer en obligation med en nominel værdi på 100.000.000, med en markedsværdi på kurs 96, men havde kurs 95 primo perioden. Der udtrækkes 2.000.000 til terminen 01.04. For udtrukne obligationer skal du indberette transaktionen, når den endelige udtrækningsprocent foreligger, typisk 2 dage før valør, dvs. du skal indberette udtrækningen i marts måned. Når du anvender valørprincip, er det nødvendigt at korrigere for udtrækninger, der har en handelsdag måneden før.

Rapportering OB1 for **marts måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo	Fritekst
95.000.000	-2.000.000	-1.000.000	94.000.000 -2.000.000				100.000.000 0	100.000.000 -2.000.000	Indberetning til valør Korrektion til handelsdag

Eksempel 2. Handler med lang valør

Din virksomhed køber en realkreditobligation på auktion den 10. februar med valør den 01.04. og en nominel værdi på 100.000.000. Obligationen købes til kurs 96. For køb og salg af obligationer skal du indberette transaktionen på indgåelsestidspunktet for handlen, dvs. i februar måned.

Når du anvender valørprincip, er det nødvendigt at korrigere for handler med lang valør i de 2 måneder før valørdag indtræffer.

Rapportering OB1 for **februar måned**:

Beholdning primo	Nettotransaktioner	Kursreguleringer	Beholdning ultimo	Dato for indekssværdi	Indeksfaktor – hovedstol	Indeksfaktor – kupon	Nominel beholdning primo	Nominel beholdning ultimo	Fritekst
0	0 96.000.000	0 0	0 96.000.000				0 0	0 100.000.000	Indberetning til valør Korrektion til handelsdag

Rapportering OB1 for **marts måned**:

Beholdning primo	Nettotrans- aktioner	Kursregule- ringer	Beholdning ultimo	Dato for in- deksværdi	Indeksfaktor - hovedstol	Indeksfaktor - kupon	Nominel be- holdning primo	Nominel be- holdning ul- timo	Fritekst
0	0	0	0				0	0	Indberetning til valør
96.000.000	0	0	96.000.000				100.000.000	100.000.000	Korrektion til handelsdag