

# **Questions and Answers nieuwe rapportage beleggingsinstellingen.**

## **Derivaten**

Contracts For Difference

## **E-Line BB**

Tegensector BLI

Tegensector NTG (Niet toegerekend)

Uitsplitsing naar valuta

Inloggen door meerdere gebruikers

## **Groepsrapportage**

Beleggingsinstellingen met profiel BIB (balanstotaal < EUR 50 miljoen)

Winst- en verliesposten van masters en feeders in een groepsrapportage

## **MasterFeederconstructies**

Master-feeder: NIET via deelnemingenformulier

## **Rapportageperiode**

Kwartaalrapportage

## **Rapportageprofielen**

Beheerders met de profielen BIC/BIV en BIB

## **Winst- en verliesrekening**

Geen gecumuleerde cijfers, maar kwartaalcijfers

Managementvergoedingen

# Derivaten

## Contracts for difference

### **Op welk formulier dienen CFD's gerapporteerd te worden?**

Een CFD is eigenlijk hetzelfde als een turbo of een speeder, waarbij de koper van de CFD de onderliggende stukken niet daadwerkelijk in bezit krijgt. De waarde van de CFD volgt alleen de waarde van het onderliggende instrument met een hefboomeffect. Wij beschouwen dit soort instrumenten niet als aandelen maar als financiële derivaten. **D-OTR** is het meest toepasselijke formulier.

Aankopen van CFD's dienen onder 'Betalingen' gemeld te worden en verkopen onder 'Ontvangsten'. Als de uitkering van een dividend op het onderliggende aandeel tot een uitbetaling leidt aan de CFD-houder, dan hoort dit onder 'Ontvangsten'. De waarde van de CFD daalt (indien 'long') als het aandeel ex-dividend gaat, wat net als andere prijsveranderingen van de CFD onder 'Overige mutaties' valt. De marktwaarde van de CFD dient onder 'Beginstand - Activa' resp. 'Eindstand - Activa' gerapporteerd te worden (aangenomen dat de CFD geen negatieve waarde kan krijgen).

## Naar boven

## E-Line BB

### Tegensector BLI (Beleggingsinstellingen)

**Bij de rapportageformulieren kom ik bij sector van de debiteur/crediteur ook de sector BLI-beleggingsinstellingen tegen, terwijl deze niet in de toelichting is vermeld. Hoe zit dat?**

De sector beleggingsinstellingen is later toegevoegd en is een verbijzondering van de sector Overige Financiële Instellingen (OFI). U dient deze sector te kiezen als deze van toepassing is. Voor de overige instellingen die onder de categorie OFI vallen, wijzigt er niets.

### Tegensector NTG (Niet toegerekend)

**Waarom wordt de tegensector NTG (Niet toegerekend) geweigerd in de proefmodule?**

De tegensector NTG dient ingevuld te worden op formulier PEN-A (Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten) indien het houderschap van de participaties in de beleggingsinstelling niet toegerekend kan worden aan een specifieke sector. De tegensector NTG is nog niet beschikbaar in de proefmodule. Voor uw testwerkzaamheden met de proefmodule kunt u gebruik maken van de beschikbare tegensectoren.

### Uitsplitsing naar valuta

**Waarom is de uitsplitsing naar valuta verplicht in de proefmodule?**

De uitsplitsing naar valuta is verplicht voor de rapportage van geld- en kapitaalmarktpapier uitgegeven door MFI's (Overige Monetaire Financiële Instellingen) in het eurogebied (formulieren AEB-K, AEB-G, AEN-K en AEN-G), leningen verstrekt aan MFI's in het eurogebied (formulieren AO-LK, en AO-LL) en rekeningen-courant bij MFI's in het eurogebied (formulier AO-RC). In de proefmodule is op bovenstaande formulieren uitsplitsing naar valuta verplicht, ongeacht de ingevulde sectorcode en/of landcode. In de productiemodule is de kolom voor valuta optioneel, u kunt deze kolom ook invullen indien niet verplicht.

### Inloggen door meerdere gebruikers

**Ik rapporteer voor meerdere beleggingsinstellingen met het registratienummer van de beheermaatschappij. Kan tegelijkertijd voor meerdere beleggingsinstellingen gerapporteerd worden door mijn medewerkers?**

Uw medewerkers kunnen met het registratienummer en de aanmeldcode van de beheerder of vertegenwoordiger inloggen in e-Line BB en rapporteren voor meerdere beleggingsinstellingen. De enige beperking is dat niet door meerdere personen tegelijkertijd voor een enkele beleggingsinstelling gerapporteerd kan worden.

### Naar boven

## Groepsrapportage

Beleggingsinstellingen met profiel BIB (balanstotaal < EUR 50 miljoen).

**Als het gezamenlijke balanstotaal van kleine beleggingsinstellingen met het profiel BIB in een groepsrapportage groter is dan EUR 50 miljoen, behoudt de groep dan het profiel BIB of krijgt deze het profiel BIC/BIV (balanstotaal > EUR 50 miljoen)?**

Groepsrapportage is mogelijk voor een groep van kleine beleggingsinstellingen met het profiel BIB (balanstotaal < EUR 50 miljoen) die binnen dezelfde subsector vallen met betrekking tot beleggingscategorie en open-end/closed-end classificatie. Indien het gezamenlijke balanstotaal van beleggingsinstellingen met het profiel BIB in een groepsrapportage groter is dan EUR 50 miljoen, blijft het profiel BIB.

Winst- en verliesposten van masters en feeders in een groepsrapportage

**Hoe dienen de winst- en verliesposten van masters en feeders in een groepsrapportage gerapporteerd te worden?**

De winst- en verliesposten die door masters en feeders in een groepsrapportage worden gerapporteerd dienen een goede weergave te zijn van de winst- en verliesposten van de groep als geheel. Als bijvoorbeeld bepaalde kosten hoofdzakelijk bij feeders worden verantwoord en niet bij de master, moet bij rapportage door de master wel met deze kosten rekening worden gehouden.

[Naar boven](#)

## **Master-feederconstructies**

### **Hoe moeten de participaties bij een master-feederconstructie worden gerapporteerd?**

Bij een master-feederconstructie moeten de participaties als volgt worden gerapporteerd:

- participaties van het master fund moeten door de master worden gerapporteerd onder uitgegeven effecten op het formulier PEN-A(I);
- als niet op groepsbasis wordt gerapporteerd, moeten de participaties in het master fund door de feeder worden gerapporteerd onder beleggingen in Nederlandse (bij een Nederlands master fund) of buitenlandse (bij een buitenlands master fund) effecten op een AEN-formulier (als participaties).

In deze constructie dienen de participaties dus NIET via deelnemingenformulieren (PD-C / AD-C) gerapporteerd te worden.

**Naar boven**

## Rapportageperiode

Kwartaalrapportage op basis van kalenderkwartalen

**Is het mogelijk de kwartaalrapportage in te dienen op basis van de boekkwartalen van de rapporterende beleggingsinstelling indien deze niet samenvallen met kalenderkwartalen? De huidige Wtb-rapportage biedt deze mogelijkheid.**

De kwartaalrapportage beleggingsinstellingen betreft kalenderkwartalen. Rapportage op basis van boekkwartalen waarbij het boekkwartaal niet samenvalt met het kalenderkwartaal is niet toegestaan.

[Naar boven](#)

# Rapportageprofielen

Beheerders met de profielen BIC/BIV en BIB

**De beleggingsinstellingen waarvoor ik rapporteer hebben voornamelijk het profiel BIC/BIV, een enkele heeft het profiel BIB. Kunnen alle beleggingsinstellingen waarvoor ik rapporteer het profiel BIC/BIV krijgen?**

Indien gewenst kan een beleggingsinstelling die het profiel BIB heeft gekregen rapporteren met het profiel BIC/BIV. U kunt hiervoor contact opnemen met DNB.

[Naar boven](#)

## **Winst- en verliesrekening**

Geen gecumuleerde cijfers, maar kwartaalcijfers

**Moeten de cijfers over de winst- en verliesrekening gecumuleerd over de desbetreffende kwartalen worden gerapporteerd of per kwartaal afzonderlijk?**

De cijfers over de winst- en verliesrekening moeten per kwartaal afzonderlijk worden verstrekt. Deze gegevens dienen derhalve alleen betrekking te hebben op het desbetreffende kwartaal en niet te worden opgeteld bij voorgaande kwartalen van het jaar.

Managementvergoedingen

**Waar dienen managementvergoedingen voor beheeractiviteiten te worden gerapporteerd?**

De kosten die in verband met het beheer van beleggingen door derden in rekening worden gebracht dienen gerapporteerd te worden in de kwartaalrapportage op formulier WVB-L onder de post beheerskosten van beleggingen.

[Naar boven](#)



