



## Betalingsbalans en Sectorrekeningen

Profiel VRM: Verzekeringsinstellingen

Toelichting op de maand-, kwartaal- en  
jaarrapportages voor de maandvariant.



Versie 2.0

© De Nederlandsche Bank NV, 2005



## Inhoudsopgave

<b>INLEIDING.....</b>	<b>1</b>
DOEL VAN DE RAPPORTAGE .....	2
WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN .....	2
HERRAPPORTAGE .....	2
INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN.....	3
WIE MOET RAPPORTEREN? .....	3
GEZAMENLIJKE RAPPORTAGE EN CONSOLIDATIE.....	3
VERTEGENWOORDIGING .....	4
STRUCTUUR VAN HET RAPPORTAGEMODEL .....	4
SALDERING .....	7
TEKENCONVENTIE .....	7
WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO.....	8
TIJDSTIP VAN WAARNEMING VOOR EFFECTEN .....	8
KEUZE TUSSEN DE MAAND- EN KWARTAALVARIANT .....	9
ONDERDELEN MAANDRAPPORTAGE.....	9
ONDERDELEN KWARTAALRAPPORTAGE.....	10
ONDERDELEN JAARRAPPORTAGE.....	10
E-LINE BETALINGSBALANS .....	10
NADERE INFORMATIE .....	11
<b>FORMULIEREN IN DE MAAND-, KWARTAAL- ÉN JAARRAPPORTAGES .....</b>	<b>13</b>
FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN .....	14
FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK .....	15
<b>FORMULIEREN IN DE MAANDRAPPORTAGE.....</b>	<b>17</b>
MAANDFORMULIER PD: PASSIVA, DEELNEMINGEN IN DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN) .....	18
MAANDFORMULIER PEN: PASSIVA, DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING UITGEGEVEN EFFECTEN ...	20
MAANDFORMULIER PO: OVERIGE PASSIVA.....	26
MAANDFORMULIER AD: ACTIVA, DEELNEMINGEN DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJEN .....	29
MAANDFORMULIER ADO: ACTIVA, ONROEREND GOED.....	31
MAANDFORMULIEREN AEB EN AEN: ACTIVA, BELEGGINGEN IN EFFECTEN.....	32
MAANDFORMULIEREN AEI EN AEU: ACTIVA, MET NIET-INGEZETENEN IN- EN UITGELEENDE NEDERLANDSE EFFECTEN .....	39
MAANDFORMULIER AO: OVERIGE ACTIVA.....	44
MAANDFORMULIER D: DERIVATEN.....	48
<b>FORMULIEREN IN DE KWARTAALRAPPORTAGE .....</b>	<b>55</b>
KWARTAALFORMULIER PV: PASSIVA, VERZEKERINGSTECHNIS CHE EN OVERIGE VOORZIENINGEN .....	56
KWARTAALFORMULIER AV: ACTIVA, VERZEKERINGSTECHNIS CHE VOORZIENINGEN .....	59
KWARTAALFORMULIER ANF: ACTIVA, IMMATERIËLE VASTE ACTIVA EN OVERIGE NIET-FINANCIËLE ACTIVA..	61
TOELICHTING OP DE VERLIES- EN WINSTREKENING .....	62
KWARTAALFORMULIER WVP: WINST- EN VERLIESREKENING, PREMIES EN UITKERINGEN .....	63
KWARTAALFORMULIER WVB: WINST- EN VERLIESREKENING, BATEN EN LASTEN .....	65
KWARTAALFORMULIER WVU: WINST- EN VERLIESREKENING, BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN.....	69
KWARTAALFORMULIER WVA: WINST- EN VERLIESREKENING, ANDERE VERWANTE VARIABELEN .....	70
<b>FORMULIEREN IN DE JAARRAPPORTAGE.....</b>	<b>73</b>
JAARFORMULIER PD: PASSIVA, DEELNEMINGEN IN DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN) .....	74
JAARFORMULIER PV: PASSIVA, VERZEKERINGSTECHNIS CHE EN OVERIGE VOORZIENINGEN .....	76
JAARFORMULIER AD: ACTIVA, DEELNEMINGEN DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN) .....	78
JAARFORMULIER ADO: ACTIVA, ONROEREND GOED.....	80
JAARFORMULIER AV: ACTIVA, VERZEKERINGSTECHNIS CHE VOORZIENINGEN .....	81

JAARFORMULIER ANF: ACTIVA, IMMATERIËLE VASTE ACTIVA EN OVERIGE NIET-FINANCIËLE ACTIVA ..... 83

**BIJLAGEN ..... 85**

BIJLAGE 1: ISO LANDCODES ..... 86

BIJLAGE 2: SECTORINDELINGEN ..... 91

BIJLAGE 2A: IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING ..... 91

BIJLAGE 2B: CORRESPONDENTIEOVERZICHT MET DE INDELINGEN VAN DE VERSLAGSTATEN T.B.V. HET  
TOEZICHT DOOR DNB ..... 92

## Inleiding

## **Doel van de rapportage**

Een van de taken van De Nederlandsche Bank (DNB) is het verzamelen van statistische gegevens en het vervaardigen van statistieken op basis van de daarvoor geldende wettelijke nationale en internationale regelingen. Ter uitvoering van deze taak verzamelt DNB op maand- (per kalendermaand) en kwartaalbasis gegevens over transacties en posities in binnen- en buitenlandse vorderingen en verplichtingen en de verlies- en winstrekening. Op jaarbasis (per boekjaar) verzamelt DNB gegevens over standen van en mutaties in de waarde van kapitaaldeelname, verzekeringstechnische voorzieningen alsmede over de waarde van het bezit aan onroerend goed. De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse Betalingsbalans, de Nederlandse Internationale Investeringspositie (IIP), de Financiële Rekeningen en de Sectorrekeningen van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Voorts worden deze gegevens op basis van internationale regelgeving geleverd aan de Europese Centrale Bank (ECB) en het Bureau voor de Statistiek van de Europese Gemeenschappen (Eurostat) voor de opstelling van de betalingsbalans, de internationale investeringspositie, de financiële rekeningen en de sectorrekeningen van de Economische en Monetaire Unie (EMU) en de Europese Unie (EU).

## **Wettelijke basis en inzendtermijn**

Ingevolge artikel 7 van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) en de daaruitvoortvloeiende Rapportagevoorschriften betalingsbalansrapportages 2003 zijn Nederlandse ingezetenen verplicht om aan DNB naar waarheid inlichtingen en gegevens te verstrekken die van belang zijn voor de samenstelling van de betalingsbalans van Nederland. Daarnaast is DNB op grond van het Mandaatbesluit sectorrekeningen financiële instellingen<sup>1</sup> bevoegd om ex artikel 33, lid 3 Wet op het Centraal bureau voor de statistiek (CBS-wet) jo. het Besluit gegevensverwerking CBS bepaalde gegevens ten behoeve van statistische doeleinden bij financiële instellingen op te vragen. In artikel 8 Wfbb en artikel 37 CBS-wet wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld.

Ten aanzien van de rapportageverplichtingen gelden de volgende inzendtermijnen. De maandrapportages dienen uiterlijk de 15<sup>e</sup> werkdag na afloop van de kalendermaand, de kwartaalrapportages uiterlijk de 30<sup>e</sup> werkdag na afloop van een kwartaal en de jaarrapportages uiterlijk binnen 4 maanden na afloop van het betreffende boekjaar in bezit van DNB te zijn. Mochten de definitieve cijfers op dat moment nog niet beschikbaar zijn, dan dient u voorlopige cijfers – gebaseerd op zorgvuldige schattingen – in te dienen, om overschrijding van de inzendtermijn te vermijden. Zodra de definitieve cijfers bekend zijn en deze significant afwijken van de ingediende schattingen dan dient u deze zo spoedig mogelijk aan DNB te rapporteren (zie hierover ook de in deze inleiding opgenomen rubriek Herrapportages). Mocht blijken dat binnen de gestelde termijn niet aan de rapportageverplichting kan worden voldaan dan kan incidenteel, tot uiterlijk 1 werkdag voor het verstrijken van de uiterste inzenddatum een met redenen omkleed schriftelijk verzoek tot uitstel worden ingediend bij het afdelingshoofd BFR (Betalingsbalans en Financiële Rekeningen).

Indien de rapportageverplichtingen niet worden nagekomen is het mogelijk dit uit hoofde van de Wfbb respectievelijk de CBS-wet te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom.

## **Herrapportage**

Voorzover de standen van geschatte maandcijfers niet wijzigen mogen eventuele kleine aanvullingen, in overleg met de relatiebeheerder bij DNB, in de eerstvolgende rapportagem maand worden verdisconteerd. Bij omvangrijke aanvullingen en/of wijzigingen in enige gerapporteerde eindstand dient echter de rapportage over de betreffende periode opnieuw – in herziene vorm – te worden ingezonden. Ook in dit geval dient u contact op te nemen met uw relatiebeheerder bij DNB.

<sup>1</sup> Naar verwachting zal dit Mandaatbesluit sectorrekeningen financiële instellingen uiterlijk mei 2005 van kracht worden.

Aangezien een herrapportage consequenties heeft voor de standen van rapportages over daaropvolgende rapportageperioden die eventueel al zijn ingezonden, dienen ook die opnieuw – in herziene vorm – te worden ingezonden. Voor de inzending van deze herzieningen geldt voor elke opeenvolgende rapportageperiode een termijn van 10 werkdagen. Na de herrapportage van een bepaalde periode heeft u dus telkens 10 werkdagen om de herziening van de daaropvolgende periode in te zenden.

## ***Ingezetenen en niet-ingezetenen***

In de rapportage voor de betalingsbalans en de sectorrekeningen wordt onderscheid gemaakt naar transacties/posities tussen ingezetenen onderling en tussen ingezetenen en niet-ingezetenen. Conform definities van het Internationale Monetair Fonds (IMF) wordt met ingezetenen van een bepaald land de groep natuurlijke en rechtspersonen aangeduid die het centrum van hun economische belangen hebben in het betrokken land. In Nederland is dit onderscheid nader uitgewerkt in eerdergenoemde Wet financiële betrekkingen buitenland 1994.

De Wfbb 1994 (artikel 1) verstaat onder ingezetenen:

1. Natuurlijke personen, die hun woonplaats in Nederland hebben en in de bevolkingsregisters zijn opgenomen;
2. Rechtspersonen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen die in Nederland zijn gevestigd of kantoor houden, alsmede rechtspersonen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen die niet in Nederland zijn gevestigd doch wel vanuit Nederland worden bestuurd, voorzover DNB zulks bepaalt;
3. In Nederland gevestigde filialen, bijkantoren en agentschappen, voorzover niet reeds vallende onder 2;
4. Natuurlijke personen van Nederlandse nationaliteit, voor zover niet vallende onder 1, die op hun verzoek door Onze Minister (van Financiën) als ingezetene zijn aangewezen.

Onder niet-ingezetenen wordt verstaan: natuurlijke personen, rechtspersonen, vennootschappen, filialen, bijkantoren, agentschappen en bedrijven, niet vallende onder de omschrijving "ingezetenen".

## ***Wie moet rapporteren?***

DNB stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. Indien de geselecteerde onderneming<sup>2</sup> tot een groep behoort (het begrip groep is hier hetzelfde gedefinieerd als in de richtlijnen voor de jaarverslaggeving en sluit aan bij artikel 2:24b BW) dan zijn alle ingezetene ondernemingen die tot die groep behoren, in principe ook rapportageplichtig. Onder de term groepsmaatschappij vallen zowel ondernemingen waarin direct wordt deelgenomen als ondernemingen waarin indirect wordt deelgenomen.

Voor de maand-, kwartaal- en jaarrapportages wordt een specifiek hulpmiddel ter beschikking gesteld in de vorm van een internetapplicatie (zie "e-Line Betalingsbalans").

## ***Gezamenlijke rapportage en consolidatie***

### **Richtlijn voor consolidatie en gezamenlijke rapportage**

Voor deze rapportage wordt de rapporteur gevraagd om met betrekking tot de consolidatie zo veel mogelijk aan te sluiten op de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (Titel 9 Boek 2 BW). Gezamenlijke rapportage voor meerdere groepsmaatschappijen tegelijk dient dan ook op geconsolideerde basis plaats te vinden. Hieraan is echter wel een aantal voorwaarden verbonden. Alleen ingezetene groepsmaatschappijen mogen in de consolidatie worden betrokken. Buitenlandse onderdelen van de groep, waaronder buitenlandse vestigingen van ingezetene groepsmaatschappijen, mogen nooit in de

<sup>2</sup> Met het oog op de uniformiteit in het taalgebruik wordt de betrokken rapporteur in alle toelichtingen en formulieren aangesproken met de term 'onderneming'. In de toelichting en in de formulieren voor het profiel VRM wordt met de term 'onderneming' de rapportageplichtige verzekeringsmaatschappij en de in de rapportage meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen bedoeld.

consolidatie betrokken worden. Daarnaast moeten de groepsmaatschappijen vergelijkbare economische activiteiten uitvoeren. Dit betekent dat ze tot dezelfde sector dienen te behoren. De relevante sector omvat in dit geval alle maatschappijen die vallen onder de in bijlage 2a vermelde definitie van verzekeringsinstellingen (VZI), waarbij aanvullend in het kader van deze rapportage ook nog onderscheid gemaakt wordt tussen levensverzekeringsmaatschappijen en overige verzekeringsmaatschappijen. Groepsmaatschappijen die in verschillende sectoren actief zijn mogen dus niet geconsolideerd rapporteren. Als laatste voorwaarde moet de consolidatiekring voor de maandrapportage, de kwartaalrapportage én de jaarrapportage hetzelfde zijn.

Als aan alle voorwaarden voldaan is, moeten onderlinge verhoudingen tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd worden door middel van consolidatie. Er mag alleen integraal worden geconsolideerd. Groepsmaatschappijen die voor de jaarrekening proportioneel worden geconsolideerd, dienen buiten de gezamenlijke rapportage te worden gehouden. Indien er wijzigingen plaats vinden in de consolidatiekring (bijvoorbeeld door fusies en overnames) dan dient de rapporteur DNB, via haar vaste relatiebeheerder bij DNB, daar zo spoedig mogelijk van op de hoogte te stellen.

Indien toepassing van bovenstaande criteria tot vragen en/of problemen leidt of geen reëel beeld geeft van de economische werkelijkheid, dient contact opgenomen te worden met DNB.

De rapporteur die de gezamenlijke rapportage opstelt en aanlevert, is verantwoordelijk voor het nakomen van de rapportageverplichtingen van de rapporteurs namens wie wordt gerapporteerd. Sancties als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van de rapportageverplichtingen zullen derhalve aan deze rapporteur worden opgelegd. Correspondentie met betrekking tot de gezamenlijke rapportage wordt verstuurd naar het correspondentieadres van de rapporteur die de rapportage verzorgt.

## **Uitzondering**

Beheersmaatschappijen die uitsluitend in effecten beleggen, zoals beleggingsinstellingen en beleggingspools, mogen in geen geval geconsolideerd worden. Deze belangen dienen in alle gevallen als participaties in beleggingsinstellingen of geldmarktfondsen (zie formulier AEB) gerapporteerd te worden. Dit geldt zowel voor beleggingsinstellingen die onder de Wet toezicht beleggingsinstellingen (Wtb) vallen als beleggingsinstellingen die hier niet onder vallen (zoals institutionele fondsen). Op deze beleggingen mag de "look-through" regel niet toegepast worden.

## **Vertegenwoordiging**

Rapporteurs rapporteren normaliter zelfstandig, dat wil zeggen zonder tussenkomst van derden, aan DNB. Een rapporteur kan echter zijn al dan niet gezamenlijke rapportage laten verzorgen door een externe partij (een vertegenwoordiger). De rapporteur blijft te allen tijde aansprakelijk voor het nakomen van de rapportageverplichtingen. Sancties als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van rapportageverplichtingen worden derhalve aan de rapporteur opgelegd.

Aan vertegenwoordiging zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- a) De rapporteur stelt DNB onverwijld op de hoogte van de aanstelling van een vertegenwoordiger en van wijzigingen ten aanzien hiervan;
- b) De vertegenwoordiger mag alleen namens een rapporteur rapporteren als de gehele rapportageplicht wordt overgenomen van de rapporteur;
- c) DNB verzendt alle correspondentie op naam van de rapporteur naar het correspondentieadres van de vertegenwoordiger. Dit betekent dat ook eventuele correspondentie in verband met het opleggen van sancties naar het adres van de vertegenwoordiger wordt verzonden.
- d) De vertegenwoordiger is ingezetene.

## **Structuur van het rapportagemodel**

Het rapportagemodel kent een algemene structuur waarbij transacties (nodig voor de betalingsbalans en de sectorrekeningen) en posities van vorderingen en verplichtingen (nodig voor de Internationale Investerings Positie en de sectorrekeningen) in hun onderlinge samenhang moeten worden gerapporteerd. In de rapportage vindt een reconciliatie (herleiding) plaats van begin- en eindstanden



van financiële activa en passiva met alle tussenliggende mutaties (zie Tabel 1). Dit houdt overigens niet in dat alle posten in de rapportageformulieren ook daadwerkelijk moeten worden ingevuld. De in het rapportagemodel grijs gemaakte cellen (in e-Line Betalingsbalans worden deze cellen niet getoond) hoeven niet te worden ingevuld, omdat de gevraagde informatie gewoonlijk niet op maandbasis beschikbaar is en/of de betreffende rubriek niet van toepassing is. Voor de goede orde wordt opgemerkt dat transacties en posities slechts op één plek in de rapportageformulieren dienen te worden verantwoord. Bij twijfel over de juiste rubricering van transacties en standen wordt geadviseerd qua definities zoveel mogelijk aan te sluiten bij hetgeen gebruikt wordt voor de externe verslaggeving of, voor zover dit niet van toepassing is, de interne concernverslaggeving.

Op basis van dit algemene rapportagemodel is een formulierenset samengesteld. Het model bestaat uit twee onderdelen: voor het actief/passief respectievelijk voor het bijbehorende inkomen. De formulieren bevatten in het algemeen kolommen voor:

#### Activum/Passivum:

- Land. Dit is het land van vestiging van de betrokken debiteur/crediteur (zie verder de specifieke richtlijnen per formulier: voor effectenverkeer geldt bijvoorbeeld het land van de emittent). Uitzondering hierop vormen transacties en posities met internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, BIS en IMF, welke niet moeten worden verantwoord onder de code van het land van vestiging van de betreffende instelling, maar met afzonderlijke landcodes (veelal beginnend met de letter X). Binnenlandse transacties en posities dienen op Nederland gerapporteerd te worden (landcode: NL). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).
- Sector. Dit is de sector van de de betrokken debiteur/crediteur. Deze indeling dient gemaakt te worden volgens de in bijlage 2a vermelde definities en codering.
- Beginstand activa/passiva. Dit is de positie aan het begin van de rapportageperiode. De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige rapportageperiode. Aansluitingsverschillen in standen, bijvoorbeeld als gevolg van overgang van individuele naar centrale rapportage (of omgekeerd), zijn niet toegestaan. De in dergelijke gevallen ontstane verschillen dienen te worden verantwoord onder de kolom 'overige mutaties'.
- Mutaties gedurende de rapportageperiode, te specificeren in:
  - ♦ Transacties (toename/afname activa/passiva). De bruto transacties gedurende de rapportageperiode moeten in totalen per land worden gewaardeerd tegen marktprijzen. Bij sommige onderdelen mag worden volstaan met de netto-mutatie;
  - ♦ Winst/verlies. Deze kolom komt alleen voor bij kapitaaldeelname;
  - ♦ Gedecleerd dividend. Deze kolom komt alleen voor bij kapitaaldeelname;
  - ♦ Wisselkoersveranderingen. Onder deze rubriek vallen waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers;
  - ♦ Prijsmutaties. Hieronder op te nemen veranderingen in de (markt-)prijs;
  - ♦ Overige mutaties. Hieronder vallen alle overige waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde gegevens. Ter voorkoming van vragen achteraf wordt aanbevolen om substantiële bedragen specifiek toe te lichten (zie: internet-applicatie).
- Eindstand activa/passiva. Dit is de positie aan het eind van de rapportageperiode.

#### Bijbehorend inkomen:

- Beginstand aangegroeide rente. Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het begin van de rapportagem maand sinds de laatste rentevergoeding. De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand.
- Mutaties gedurende de rapportageperiode, te specificeren in:
  - ♦ Aangegroeide rente in de loop van de maand. In de betalingsbalans moet de rente worden geboekt in de maand waarin deze is ontstaan. Daarom wordt in deze kolom de rente gevraagd die in de loop van de rapportagem maand is aangegroeid bij de te vorderen/verschuldigde hoofdsom.
  - ♦ Ontvangen rente in de loop van de maand. Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagem maand is ontvangen.
  - ♦ Betaalde rente in de loop van de maand. Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagem maand is betaald.
  - ♦ Waarderings- en andere verschillen. Hieronder vallen alle waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde rentegegevens.

Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

Soort activa/ passiva	Land van vestiging debiteur/ crediteur	Sector van de debiteur/ crediteur	Vordering/verplichting					Rente						
			Stand aan het begin van de maand (excl. aange- groei- rente)		Mutaties gedurende de maand			Stand aan het eind van de maand (excl. aange- groei- rente)	Stand aange- groei- rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aange- groei- rente aan het einde van de maand	
			Toename activa/ passiva	Afname activa/ passiva	Transacties	Herwaardering	Overige mutaties	Ontvangsten rente in de loop van de maand	Waarde- rings- en andere verschillen	Aange- groei- rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand	Waarde- rings- en andere verschillen		
(1)	(2a/2b)		(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

Reconciliatie vordering/verplichting: stand aan het begin van de maand (kolom 3) + mutaties gedurende de maand (kolom 4 – 5 + 6 + 7 + 8) = stand aan het einde van de maand (kolom 9)

Reconciliatie rente activa: stand aan het begin van de maand (kolom 10) + mutaties gedurende de maand (kolom 11 – 12 + 13 + 14) = stand aan het einde van de maand (kolom 15).

Reconciliatie rente passiva: stand aan het begin van de maand (kolom 10) + mutaties gedurende de maand (kolom 11 + 12 – 13 + 14) = stand aan het einde van de maand (kolom 15).

- Eindstand aangegroeide rente. Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het eind van de rapportageperiode.
- Ontvangen/betaald dividend. Hier wordt het bruto dividend (vóór aftrek van dividendbelasting) vermeld dat in de gevraagde rapportagemaand is ontvangen c.q. betaald.

De cijfers mogen uitsluitend worden gerapporteerd in duizenden euro (EUR). De bedragen moeten daarbij worden afgerond op hele eenheden van 1.000 (bijvoorbeeld: EUR 1.250.490 wordt 1.250). Afronding dient alleen te geschieden op het niveau waarop gerapporteerd wordt. Met andere woorden, indien een te rapporteren bedrag een optelling van meerdere afzonderlijke bedragen is, dan moeten eerst de niet-afgeronde bedragen worden opgeteld waarna het afgeronde totaal wordt ingevuld.

Bij rapportage van effecten op basis van ISIN code moeten onder begin- en eindstanden activa/passiva en onder overige mutaties aantallen voor aandelen en nominale waarden voor schuldpapier gerapporteerd worden. Bij de rapportage van aandelen in aantallen, dient afgerond te worden op hele eenheden. De nominale waarde van schuldpapier dient omgerekend te worden naar duizenden euro.

## **Saldering**

Instellingen kunnen binnen een rapportageperiode transacties van dezelfde soort maar tegengesteld van karakter hebben. Ook kunnen zij dezelfde soort balanspost zowel aan de actiefzijde als aan de passiefzijde van de balans hebben staan. Deze transacties en posities mogen niet worden gesaldeerd, behalve uit hoofde van consolidatie tussen groepsmaatschappijen die gezamenlijk rapporteren. Met andere woorden, zowel posities als de mutaties daarin moeten in principe bruto worden gerapporteerd. Op deze regel mag alleen een uitzondering worden gemaakt indien dit expliciet bij een (sub)formulier is vermeld.

## **Tekenconventie**

### Begin- en eindstanden:

Algemeen geldt dat de (zonder teken) gerapporteerde begin- en eindstanden op de formulieren voor passiva als verplichtingen, en de begin- en eindstanden op de formulieren van activa als vorderingen worden beschouwd. Standen van zowel activa als passiva dienen daarom als positieve bedragen (zonder teken) te worden gemeld. Het is derhalve niet toegestaan standen met een min-teken te rapporteren, behoudens de hieronder genoemde uitzonderingen.

### Uitzonderingen:

Bij een beperkt aantal subformulieren is het wel mogelijk negatieve begin- en eindstanden (met min-teken) in te vullen. Dit betreft de standen van kapitaaldeelnemingen die (zowel aan de activa-kant als de passiva-kant) negatief kunnen zijn (in de jaarrapportage: de subformulieren AD-C en PD-C), beleggingen in effecten in geval van short-posities (formulieren AEB en AEN) de saldi van rekening-courant (subformulier AO-RC) die zowel een vordering als een schuld kunnen inhouden (zie verder de toelichting op subformulier AO-RC) en het totaal van het stichtingskapitaal en reserves (formulier PSR). Voor genoemde subformulieren geldt dat negatieve standen c.q. schulden met een min-teken moeten worden gemeld.

### Transacties:

De in de transactiekolommen gemelde transacties dienen zonder teken te worden gerapporteerd, aangezien onderscheid wordt gemaakt tussen aan- en verkopen, opname en aflossing van een lening, toe- of afname van een rekening-courant saldo, etcetera.

### Herwaarderingen/Overige mutaties:

Bij herwaarderingen en overige mutaties kunnen mutaties worden gemeld die zowel een toename als een afname van de stand inhouden. Mutaties die tot een afname van de stand leiden dienen met min-teken te worden gemeld.

## Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro

De te rapporteren posities (begin- en eindstanden) dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen. Voor de waardering van de eindstanden per maand en per kwartaal dient gebruik te worden gemaakt van marktprijzen per de maandultimo en kwartaalultimo respectievelijk, waarbij bedragen in vreemde valuta naar euro dienen te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van de betreffende maand/kwartaal<sup>3</sup>. Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan mag u hiervan bij de omrekening gebruik maken. Voor de beginstanden per maand en kwartaal dient hierbij te worden uitgegaan van de ultimo marktprijzen en ultimo wisselkoersen van de voorliggende rapportageperiode. Indien actuele marktprijzen (c.q. recente transactieprijsen) niet voorhanden zijn, zoals bijvoorbeeld bij niet-beursgenoteerde effecten, zijn zorgvuldige benaderingen van de actuele waarden acceptabel. Standen van kapitaaldeelnames behoeven overigens niet op maand- of kwartaalbasis te worden gerapporteerd. Bij transacties komt de marktprijs in vrijwel alle gevallen overeen met de feitelijk overeengekomen transactiewaarde. Omrekening van transacties in vreemde valuta naar euro dient plaats te vinden tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers van de dag waarop de transactie heeft plaatsgevonden, dan wel de bij de transactie feitelijk gehanteerde wisselkoers. Bij de melding van netto-mutaties in vreemde valuta (subformulier AO-RC) kan worden volstaan met de omrekening van de nettomutatie per valutasoort tegen de gemiddelde maand/kwartaal (midden-) koers van de betreffende rapportage maand/ kwartaal.

Eindstanden in vreemde valuta van kapitaaldeelnames en onroerend goed in het buitenland, die overigens uitsluitend *op jaarbasis* worden gevraagd, dienen naar euro te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van het betreffende jaar. Voor de beginstanden dient hierbij te worden uitgegaan van de ultimo wisselkoersen van het voorliggende jaar.

De per jaar te rapporteren posities kapitaaldeelnames en onroerend goed (begin- en eindstanden) dienen in beginsel eveneens te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen. Bij kapitaaldeelnames in *beursgenoteerde aandelen* dient te worden gewaardeerd tegen de geldende beurskoers, waarbij het verschil tussen netto-vermogenswaarde cq. boekwaarde en beurswaarde onder *overige mutaties* dient te worden opgenomen. Bij kapitaaldeelnames in *niet beursgenoteerde aandelen* kan worden volstaan met een waardering van de deelneming op basis van de netto-vermogenswaarde<sup>4</sup>. Voor zover mogelijk dienen de activa en passiva van de deelnemingen tegen actuele waarde te worden gewaardeerd. Voor zover de deelneming op haar beurt deelneemt in andere ondernemingen (te beschouwen als indirecte deelnemingen van de directe investeerder), dienen deze deelnemingen eveneens tegen netto-vermogenswaarde te worden gewaardeerd. Bij het ontbreken van gegevens over de netto-vermogenswaarde van de deelneming kan noodgedwongen worden volstaan met vermelding van de boekwaarde van de deelneming (bijvoorbeeld op basis van de historische kostprijs). Deze waarderingsgrondslag is uitsluitend toegestaan bij:

- buitenlandse minderheidsdeelnames waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde ontbreekt;
- buitenlandse meerderheidsdeelnames van een ingezetene subholding, die wordt gehouden door een buitenlandse moeder, waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde bij de subholding ontbreekt (omdat de consolidatie slechts op het niveau van de moedermaatschappij plaats vindt).

## Tijdstip van waarneming voor effecten

De posities en de mutaties in effecten dienen in principe gerapporteerd te worden op basis van handelsdatum (trade date). Indien dit niet mogelijk is mogen de gegevens ook op basis van settlementdatum worden gerapporteerd. Onder handelsdatum moet verstaan worden de datum waarop de transactie tot stand komt. De settlementdatum is de datum waarop de wijziging in de effectenposities daadwerkelijk in de bewaaradministratie wordt doorgevoerd en waarop de geldelijke afwikkeling plaats vindt. In geval van rapportage op basis van handelsdatum dienen de gelden die uit hoofde van de transacties nog te vorderen c.q. nog verschuldigd zijn, onder overige activa (AO-OK) dan wel overige passiva (PO-OK) te worden verantwoord. Indien de gegevens op basis van handelsdatum worden gerapporteerd en een transactie wordt, om welke reden dan ook, niet volgens

<sup>3</sup> Voor informatie over wisselkoersen kunt u terecht op de website van DNB (<http://www.statistics.dnb.nl>)

<sup>4</sup> Voor het begrip 'netto-vermogenswaarde' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

de oorspronkelijk overeengekomen transactie-voorwaarden uitgevoerd, dan dient hiervoor in dezelfde rapportageperiode (als handels- en settlementdatum in dezelfde periode vallen) of in de daaropvolgende rapportageperiode (als handels- en settlementdatum niet in dezelfde maand vallen) voor gecorrigeerd te worden. Een rapportageperiode loopt vanaf de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand/het kwartaal ervoor tot de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand/het kwartaal. Hieronder volgt een voorbeeld ter illustratie.

## Voorbeeld

Uw onderneming verkoopt op 30 januari 2001 een pakket aandelen ter waarde van EUR 20.000. De transactie wordt echter niet op 30 januari afgewikkeld, maar op 2 februari (T+3). Dat wil zeggen, de effecten worden pas op 2 februari van de effectenrekening afgeschreven. Als de rapportage op basis van handelsdatum wordt opgesteld dan dient deze transactie in de rapportage over januari gemeld te worden. Wordt de rapportage op basis van settlementdatum opgesteld, dan dient deze transactie in de rapportage over februari gemeld te worden.

## Keuze tussen de maand- en kwartaalvariant

Voor bepaalde onderdelen van de rapportage die betrekking hebben op binnenlandse posities<sup>5</sup> heeft u als rapporteur de keuze om die op maandbasis dan wel op kwartaalbasis te rapporteren. De eerste optie wordt aangeduid als de maandvariant, de tweede optie als de kwartaalvariant. U dient deze keuze aan de Nederlandsche Bank kenbaar te maken voordat u begint met rapporteren. Nadien kan deze keuze alleen na overleg met de Nederlandsche Bank gewijzigd worden. In deze toelichting worden de formulieren voor de maandvariant besproken. Voor de toelichting op de formulieren voor kwartaalvariant wordt u verwezen naar "Toelichting op de maand-, kwartaal- en jaarrapportages voor de kwartaalvariant."

Andere onderdelen van de rapportage kunnen alleen op maandbasis of alleen op kwartaalbasis gerapporteerd worden. Deze onderdelen van de maand- en kwartaalrapportages zijn dus voor beide varianten hetzelfde. De jaarrapportage is voor beide varianten identiek.

## Onderdelen maandrapportage

De maandrapportage betalingsbalans en sectorrekeningen voor de maandvariant bestaat uit de volgende formulieren:

Onderdelen maandrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier PD	Passiva: deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier PEN	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten
Formulier PO	Overige passiva
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier ADO	Activa: onroerend goed (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)
Formulier AEB	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten
Formulier AEN	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten
Formulier AEI	Activa: van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten uit hoofde van reverse repo's, buy-sell-backs en securities borrowing
Formulier AEU	Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en securities lending

<sup>5</sup> Het betreft de binnenlandse posities op formulieren PD, PEN, PO, AD, ADO, AEN, AO en D.

Formulier	Inhoud
Formulier AO	Overige activa
Formulier D	Financiële derivaten

### **Onderdelen kwartaalrapportage**

De kwartaalrapportage betalingsbalans en sectorrekeningen voor de maandvariant bestaat uit de volgende formulieren:

#### Onderdelen kwartaalrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier PV	Passiva: verzekeringstechnische en overige voorzieningen
Formulier AV	Activa: verzekeringstechnische voorzieningen
Formulier ANF	Activa: immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa
Formulier WVP	Winst- en verliesrekening: premies en uitkeringen
FormulierWVB	Winst- en verliesrekening: baten en lasten
Formulier WVU	Winst- en verliesrekening: buitengewone baten en lasten
Formulier WVA	Winst- en verliesrekening: andere verwante variabelen

### **Onderdelen jaarrapportage**

De jaarrapportage betalingsbalans en sectorrekeningen bestaat uit de volgende formulieren:

#### Onderdelen jaarrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier PD	Passiva: deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier PV	Passiva: verzekeringstechnische en overige voorzieningen
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier ADO	Activa: onroerend goed (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)
Formulier AV	Activa: verzekeringstechnische voorzieningen
Formulier ANF	Activa: immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa

### **e-Line Betalingsbalans**

Ter ondersteuning van de rapportage heeft DNB een elektronisch hulpmiddel ontwikkeld (e-Line Betalingsbalans) waarbij gebruik wordt gemaakt van het internet. De basisgedachte hierbij is dat via een specifieke website standaardsoftware ter beschikking wordt gesteld aan de rapporteur. Door deze aanpak hoeft geen locale installatie bij de rapporteurs plaats te vinden. De beoogde applicatie is uiteraard adequaat beveiligd.

Via deze internetapplicatie wordt onder meer de mogelijkheid geboden om op een centrale plaats commentaar en/of toelichtende tekst aan de rapportage toe te voegen. Voor separate richtlijnen voor het gebruik van e-Line Betalingsbalans verwijzen wij u naar de website <http://bb.dnb.nl>.

## ***Nadere informatie***

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

De Nederlandsche Bank NV  
Divisie Statistiek en Informatie  
Afdeling Betalingsbalans en Financiële Rekeningen  
Postbus 98  
1000 AB Amsterdam  
Telefoon: 020 – 524 6111  
e-mail: [sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)





## **Formulieren in de maand-, kwartaal- én jaarrapportages**

## ***Formulier 1: Registergegevens algemeen***

Op formulier 1 (Registergegevens algemeen) wordt algemene registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd op basis van een door de rapporteur ingevuld registratieformulier. Het gaat hier om:

- **Gegevens van de rapporteur:** naam, correspondentie- en bezoekadres;
- **Gegevens van diens vertegenwoordiger** (voorzover van toepassing): naam, correspondentie- en bezoekadres;
- **Overige gegevens:** registratienummer DNB en inschrijvingsnummer bij Kamer van Koophandel.

NB

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail (sir.dra@dnb.nl) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, afdeling BFR, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

## Formulier 2: Registergegevens specifiek

Op formulier 2 (Registergegevens specifiek) wordt specifieke registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd. Het gaat hier om:

- **Rapportageprofiel:** DNB wijst op basis van de bedrijfsactiviteiten van een rapporteur één of meer rapportageprofielen toe. Het profiel bepaalt de inhoud van de rapportage. De volgende rapportageprofielen worden onderscheiden:
  - ♦ NFV (Niet-Financiële Vennootschappen);
  - ♦ VRM/VRK (Verzekeringsinstellingen);
  - ♦ PNM/PNK (Pensioenfondsen);
  - ♦ BLG (Beleggingsinstellingen);
  - ♦ BFI (Bijzondere Financiële Instellingen);
  - ♦ OFI (Overige Financiële Instellingen);
  - ♦ DNB (De Nederlandsche Bank);
  - ♦ MFI (overige Monetaire Financiële Instellingen);
  - ♦ BWB (Bewaarbedrijven);
  - ♦ CLM (Banken en clearing members);
  - ♦ OVH (Overheidsinstellingen);
  - ♦ CSD (Centrale Effectendepotinstelling);
  - ♦ SLB (Syndicaatsleningen Buitenland);
  - ♦ SLN (Syndicaatsleningen Nederland).

Aan één en dezelfde rapporteur kan meer dan één profiel worden toegekend.

- **Boekjaar van de rapporteur:** jaarrapportages dienen betrekking te hebben op het (soms van het kalenderjaar afwijkende) boekjaar van de rapporteur. Om dit te kunnen bepalen wordt in het DNB-register de laatste maand van het boekjaar van de rapporteur vastgelegd.
- **Contactperso(n)en:** hier wordt getoond welke gegevens over contactpersonen in verband met de DNB-rapportage in het register zijn vastgelegd. Het gaat hier om naam, geslacht, telefoonnummer en e-mail-adres.
- **Overzicht Nederlandse ingezetenen die in de rapportage zijn inbegrepen (100% geconsolideerd):** hier wordt een overzicht gegeven van alle tot de rapporterende onderneming behorende Nederlandse bedrijven (inclusief de rapporteur zelf) waarvoor – conform afspraak met DNB – vanuit één centraal punt wordt gerapporteerd. Dit wordt uitsluitend toegestaan voor dochterbedrijven waarvan de cijfers voor 100% geconsolideerd zijn opgenomen in de cijfers van de rapporterende onderneming. In beginsel wordt geconsolideerde rapportage alleen toegestaan voorzover de betrokken bedrijfsonderdelen grosso modo tot dezelfde binnenlandse sector behoren. Daartoe worden de volgende sectoren onderscheiden:
  - ♦ Monetaire autoriteit (DNB);
  - ♦ Overheid;
  - ♦ Monetaire Financiële Instellingen (banken);
  - ♦ Levensverzekeringsmaatschappijen;
  - ♦ Overige verzekeringsmaatschappijen;
  - ♦ Pensioenfondsen;
  - ♦ Beleggingsinstellingen;
  - ♦ Overige Financiële Instellingen<sup>6</sup>;
  - ♦ Niet-Financiële Vennootschappen.

Alle overige ingezetene deelnemingen dienen – voorzover als rapporteur aangewezen – zelfstandig aan DNB te rapporteren.

- **Te rapporteren periode:** hier wordt de periode vermeld waarover gegevens moeten worden gerapporteerd. In geval van de maand- en de kwartaalrapportage staan hier kalenderjaar en – maand/kwartaal; bij de jaarrapportage worden de begin- en eindmaand van het betreffende boekjaar getoond.

Mocht de te rapporteren kalendermaand of -kwartaal niet aansluiten op de in uw boeken gevoerde boekmaand resp. -kwartaal, dan kunt u (overigens wel met de voorgeschreven frequentie) rapporteren over de boekmaand/-kwartaal, waarvan het einde het dichtst ligt bij het eind van de betreffende kalendermaand/ kwartaal. Ondernemingen met een 4wekelijkse afsluiting van de

<sup>6</sup> Uitgezonderd zijn Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's); deze worden door de Bank separaat geregistreerd, hebben een eigen rapportagekader en mogen derhalve niet in de rapportage worden geconsolideerd.

boekhouding dienen de cijfers per boekperiode (als ware het een kalendermaand) te rapporteren. Over de kalendermaand december dienen de cijfers over de 12e en 13e boekperiode in één rapportage getotaliseerd te worden opgenomen.

- **Nihil-opgave:** hier kan worden aangegeven dat er geen enkele transactie, stand én mutatie in een stand te melden is.

NB

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail (sir.dra@dnb.nl) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, afdeling BFR, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

## **Formulieren in de maandrapportage**

## **Maandformulier PD: Passiva, deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)**

### **Begrippen en definities**

Op maandbasis moet formulier PD, dat maar één subformulier bevat, namelijk PD-C, worden ingevuld met informatie over deelnemingen in het kapitaal van de Nederlandse rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en). Het doel van de deelneming moet zijn een min of meer blijvend belang te verwerven waarmee zeggenschap (dat wil zeggen 'een aanzienlijke mate van invloed' en een 'relatie voor langere termijn') in het beheer van uw onderneming wordt verkregen, zulks in tegenstelling tot de motieven van bijvoorbeeld beleggers in effecten.

De vorm waarin wordt deelgenomen kan van geval tot geval verschillen:

- Via aandelenkapitaal: een andere onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (alleen voorzover de aandelen niet (meer) vrij verhandelbaar zijn) van uw onderneming of verstrekt een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen);
- Anders dan via aandelen: door middel van de verschaffing van werkkapitaal door het moederbedrijf aan uw onderneming voorzover geen zelfstandige juridische eenheid (bijkantoren en/of branches)<sup>7</sup>.

Onder deelnemingen vallen niet:

- Aandelen die zijn gedeponerd bij een binnen- of buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling;
- Aandelen die op andere wijze giraal verhandelbaar zijn gemaakt.

Deze posten dienen als uitgegeven aandelen (via formulier PEN) te worden verantwoord. Voorzover er sprake is van passiva deelnemingen groter dan of gelijk aan 10%, die vallen onder de hierboven genoemde 2 uitzonderingen, verzoeken wij u contact op te nemen met DNB.

Achtergestelde en eeuwigdurende leningen vallen niet onder het begrip deelnemingen. Zij dienen te worden verantwoord onder langlopende leningen (subformulier PO-LL).

Kapitaaldeelnemingen beperken zich niet tot transacties waarbij er een daadwerkelijke geldstroom plaatsvindt, maar komen ook voor in geval van bijvoorbeeld:

- Aandelenruil;
- Inbreng van activa en/of passiva (tegen aandelen);
- Omzetting van dividend, lening of rekening-courant in aandelen. Hiervan dient u tevens de tegenpost te melden op subformulier PD-C (dividend), subformulier PO-LL (lening) of subformulier AO-RC (rekening-courant).

De kapitaaldeelnemingen moeten – gemeten naar de stand aan het begin van de maand – uitgesplitst worden naar de volgende categoriën:

1. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders groter dan of gelijk aan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minstens 10%. Tot deze rubriek behoort ook het werkkapitaal van juridisch niet-zelfstandige in Nederland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van in het buitenland gevestigde ondernemingen. Ook deelnemingen door dochterondernemingen in uw onderneming (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, vallen hieronder. Deelnemingen tussen ingezetene groepsmaatschappijen die in de rapportage meegeconsolideerd zijn, mogen uiteraard niet gerapporteerd worden;
2. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders kleiner dan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minder dan 10%;
3. **Deelnemingen door uw dochterondernemingen (cross-participaties) kleiner dan 10%.** (Let op: cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% worden als reguliere deelnemingen beschouwd en zijn onder rubriek 1 begrepen).

<sup>7</sup> Verschaffing van werkkapitaal aan **wel** juridisch zelfstandige eenheden dient te worden gerapporteerd als lening (subformulier PO-LL)

## In te vullen gegevens

### Land van de investeerder

Onder 'land van de investeerder' dient het land van vestiging van de aandeelhouder(s) te worden ingevuld. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de investeerder

Deze uitsplitsing naar de sector van de aandeelhouder(s) dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Stand aan het begin/eind van de maand

De begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

### Transacties

De 'aan- en verkopen' inzake kapitaaldeelnames gedurende de rapportagemaand dienen bruto (dat wil aankopen en verkopen afzonderlijk) getotaliseerd per land en sector van de investeerder te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de prijs (de waarde waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht. Indien de verkrijgingsprijs niet bekend is, dient deze te worden benaderd:

- in geval van beursgenoteerde aandelen: op basis van de marktwaarde;
- bij niet beursgenoteerde aandelen: via (het aandeel in) de nettovermogenswaarde van de deelneming.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstorting door aandeelhouder(s);
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstorting) door aandeelhouder(s);
- storting van werkkapitaal door het moederbedrijf aan de Nederlandse branche;
- terugstorting van aandelenkapitaal aan uw aandeelhouder(s);
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

### Betaald dividend in de loop van de maand

Onder 'betaald dividend' wordt het bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) gerapporteerd, dat in de rapportagemaand is betaald aan de aandeelhouder(s) waarvan het aandelenbezit als deelneming is aangemerkt. Het is echter ook toegestaan om het gedeclareerd in plaats van het betaalde dividend op te nemen. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke betaling van het dividend dient dan wel een (kortlopende) verplichting aan de moeder te worden gemeld, tenzij de verplichting deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld.

Betaald dividend naar aanleiding van winsten uit niet-operationele activiteiten van uw onderneming en haar deelnemingen, zoals een buitengewone bate uit de verkoop van een deelneming, mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als desinvestering onder 'verkopen' gerapporteerd te worden voor hetzelfde bedrag aan dividend minus de dividendbelasting (dus op netto-basis).

NB

Naast deze beperkte maandrapportage (aan- en verkopen en dividend) wordt op jaarbasis een volledige reconciliatie gevraagd (inclusief de standen) van de kapitaaldeelnames.

## **Maandformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten**

### **Begrippen en definities**

Op de formulieren PEN dienen door uw onderneming uitgegeven effecten in girale vorm te worden gerapporteerd. Tevens dienen hier – indien bij de rapporteur bekend – niet-girale effecten (zogenaamde K-stukken) in directe handen van beleggers en aandelen die middels een aandelenregister worden geregistreerd te worden gerapporteerd. Op deze formulieren moeten ook alle in het buitenland uitgegeven certificaten van aandelen (zoals 'American Depository Receipts' of ADR's) worden gerapporteerd, echter alleen voor zover hiermee nieuw kapitaal is aangetrokken (bijvoorbeeld ADR's in de vorm van New York Registered Shares).

Het formulier PEN bestaat uit de volgende subformulieren:

#### Onderverdeling formulier PEN naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PEN-A	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – aandelen (zonder ISIN)
PEN-K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – geldmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – aandelen (met ISIN)
PEN-KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)

Indien effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect ofwel mét ISIN code dan wel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts'). Aandelen van de rapporterende onderneming die als deelneming worden aangehouden dienen op formulier PD te worden verantwoord. Op dit formulier mogen dus alleen uitgegeven aandelen worden gemeld die vrij verhandelbaar zijn. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen en niet-beursgenoteerde aandelen;
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

### **In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN-code**

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord, omgerekend naar duizenden euro's.

#### Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder

Onder land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder wordt het land ingevuld waar de instelling is gevestigd, waarbij de global note of een ander vergelijkbaar verzamelbewijs van de uitstaande effecten van uw onderneming is gedeponereerd. Voor in



het buitenland uitgegeven certificaten (zoals ADR's) dient het land van vestiging van het administratiekantoor te worden vermeld. Bij de melding van niet-girale effecten moet hier het land van vestiging van de belegger worden ingevuld (indien bekend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De beginstand onder verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De eindstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) van de laatste handelsdag van de maand waarover wordt gerapporteerd.

#### Transacties

Onder transacties dienen enerzijds emissies en verkopen en anderzijds terugkopen en aflossingen van effecten afzonderlijk te worden vermeld tegen de voor de transactie overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente). Een terugkoop van eigen aandelen dient altijd op dit formulier gerapporteerd te worden onder terugkopen, als de aandelen worden ingetrokken. Indien de aandelen op een later tijdstip zullen worden doorverkocht moet de aankoop gerapporteerd worden op formulier AEN als een aankoop.

#### Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden. Voor discontopapier moeten alle mutaties in de marktprijs gedurende de rapportagem maand, hetzij ten gevolge van het verstrijken van de looptijd van het papier (aangegroeide rente) hetzij ten gevolge van veranderingen in de marktrente, dienen te worden verantwoord in de kolom prijsmutaties.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering.

#### Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentekosten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de looptijd dat de schuld uitstaat aangroeit. Voor door de rapporterende onderneming zelf uitgegeven schuld papier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de betaalde en meegekochte en de ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand. Voor schuld papier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is uitbetaald en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagem maand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagem maand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagem maand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

#### Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagem maand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuld papier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagem maand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagem maand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

### Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon dient onder betaalde en meegekochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuld papier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode (heruitgifte, inkoop of vervroegde aflossing) moet bij de transactie meegekochte of meeverkochte couponrente onder de betaalde respectievelijk ontvangen rente worden gemeld. Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

### Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd. Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

### Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand uitbetaalde dividenden worden gemeld onder betaald dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen alleen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

## **Voorbeeld 1: Schuld papier met vaste of variabele couponrente**

Een onderneming emitteert op 13 januari tegen een koers van 100% duizend obligaties, met een nominale waarde van EUR 10.000 en een 6% coupon die elk half jaar wordt uitbetaald op 13 juli en 13 januari. De rapportages van de rente over de maanden mei tot en met juli dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's) (voor de eenvoud is het deel met betrekking tot de verplichting weggelaten):

### Subformulier PEN-K

*Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)*

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Mei	180	50	0	0	0	230
Juni	230	50	0	0	0	280
Juli	280	50	0	300	0	30

## **Voorbeeld 2: Schuld papier zonder couponrente**

Een onderneming emitteert op 15 januari voor EUR 10.000.000 aan discontopapier tegen een koers van 98,2%, dat zal worden afgelost op 15 juli van het hetzelfde jaar tegen een aflossingswaarde van 100%. Bij emissie heeft het schuld papier een rendement van 3,6%. Op 30 juni stijgt het rendement van het papier naar 4,2% en blijft daarna gelijk. De rapportages over de maanden mei tot en met juli dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's).

Subformulier PEN-G

*Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten - geldmarktpapier (zonder ISIN)*

Maand	Verplichting						Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand					
		Transacties		Herwaardering		Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
		Emissie-opbrengsten (marktwaarde)	Terugkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Mei	9.925	0	0	0	30	0	9.955
Juni	9.955	0	0	0	28	0	9.983
Juli	9.983	0	10.000	0	17	0	0

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				
		Transacties			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meegekochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Mei	0	30	0	0	-30	0
Juni	0	30	0	0	-30	0
Juli	0	17	0	0	-17	0

### In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van uitgegeven effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeft een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

Bij overgang van rapportage zonder ISIN code op rapportage met ISIN code en vice versa dienen de standen van de rapportage met behulp van de kolom overige mutaties (onder verplichting) en met behulp van de kolom waarderings- en andere verschillen (voor het rentedeel) naar eindstand nul te worden geleid. De nieuwe rapportage wordt vervolgens ook opgestart met behulp van de kolommen overige mutaties (verplichting) en waarderings- en andere verschillen (rente). Als beginstanden worden dan nullen gerapporteerd.

Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstantie of land van de geregisteerde houder

Zie rapportage zonder ISIN code.

### Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (PEN-KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (PEN-AI) gerapporteerd worden.

### Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal uitstaande effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie hieronder bij de behandeling van corporate actions). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier.

### Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van het kwartaal gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

### Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

## **Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions**

### Splitsing of samenvoeging van aandelen

Indien, om de verhandelbaarheid van een aandeel te verbeteren, beslist wordt om twee of meer van de uitstaande aandelen samen te voegen dan wel één aandeel te splitsen in twee of meerdere aandelen, dan vergt dit geen andere behandeling van de rapportage. Er hoeft in principe geen transactie te worden gemeld. Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen dan dienen de hiervoor ontvangen gelden gemeld te worden als emissieopbrengsten. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als terugkopen.

### Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktkoers van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als geschreven opties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden onder derivaten op formulier D. Indien de onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als ontvangen premies op geschreven opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moet de opbrengst ervan onder emissieopbrengsten gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de emissieopbrengst en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de marktkoers plus eventueel overige prijsmutaties) moet gemeld worden onder herwaardering

(prijsmutaties). Bij rapportage op basis van ISIN code moet de verwisseling van de claims in nieuwe aandelen onder overige mutaties gemeld worden.

#### Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een emissieopbrengst gemeld te worden als de uitbetaling van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal uitgegeven aandelen maal de marktkoers per aandeel op de datum van de betaalbaar stelling van het dividend. Bij rapportage met ISIN codes mogen de stockdividenden als aparte aandelen op- en afgevoerd worden onder overige mutaties evenals de verwisseling van de stockdividenden in nieuwe aandelen. Er mag dan geen emissie gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder betaald dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

#### Uitstel van betaling (aflossing en rente)

Bij het niet (tijdig) voldoen aan de verplichting tot betaling van rente en/of aflossing op uitgegeven schuld papier dient de schuld in de rapportage ongewijzigd gerapporteerd te worden. De stand aangegroeide rente blijft in dat geval tot aan een volgende betaling dan ook doorgroeien tot boven de waarde van de te betalen rente over de normale renteperiode. Slechts nadat met de houders een nieuwe betaaldatum is overeengekomen en/of een bepaald deel van de schuld c.q. rente is kwijtgescholden mogen hiervoor in de rapportage aanpassingen worden gemaakt. Er mag tot dat moment niets op de totale waarde van de schuld worden afgeschreven. In dit speciale geval wordt u gevraagd contact op te nemen met de Nederlandsche Bank.

#### Conversie van schuld papier in aandelen

Bij conversie van schuld papier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuld papier gemeld te worden, anderzijds de emissie van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de emissie dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuld papier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

## Maandformulier PO: Overige passiva

### Begrippen en definities

Op dit formulier moeten de overige verplichtingen worden verantwoord. Het formulier PO bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PO naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PO-LK	Opgenomen leningen korter dan of gelijk aan één jaar
PO-RP	Opgenomen leningen uit hoofde van repo's
PO-LL	Opgenomen leningen langer dan één jaar
PO-FL	Opgenomen financial leases
PO-HL	Opgenomen handelskrediet langer dan één jaar
PO-OK	Overige verplichtingen korter dan of gelijk aan één jaar <sup>8</sup>
PO-OL	Overige verplichtingen langer dan één jaar

Bedragen die door herverzekeraars bij de rapporterende instelling zijn gedeponneerd en bedragen die door de rapporterende instelling van andere verzekeringsinstellingen zijn ingehouden krachtens herverzekeringsovereenkomsten (depots van herverzekeraars) dienen als korte of lange lening te worden gerapporteerd.

Repotransacties (repurchase agreements en sell-buy-backs) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand van effecten en worden derhalve onder leningen gerubriceerd. Indien bij de repotransactie Nederlandse effecten als onderpand worden gebruikt en de transactie met een niet-ingezetene plaats vindt, dient de uitwisseling van onderpand tevens op formulier AEU - Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en securities lending, gerapporteerd te worden.

Een financial lease contract is een kredietvorm waarbij is overeengekomen dat de lessee (gebruiker) de door de lessor (leasemaatschappij) geïnvesteerde koopsom verhoogd met rente, in vooraf overeengekomen termijnen aflost. De lessor blijft juridisch eigenaar van het geleaste object; de lessee draagt het economisch risico.

Opgenomen handelskrediet omvat enerzijds de verplichtingen die voortvloeien uit de levering van goederen en diensten aan uw onderneming waarvan de betaling nog moet plaatsvinden (leverancierskrediet) en anderzijds de verplichtingen die voortvloeien uit nog te leveren goederen en diensten door uw onderneming waarvan de betaling al heeft plaatsgevonden (afnemerskrediet). Het betreft hier alleen handelskredieten met een looptijd langer dan een jaar. Kortlopende handelskredieten dienen buiten de rapportage te worden gehouden.

Vorderingen en schulden in rekening courant (met uitzondering van de verschaffing van werkkapitaal aan branches die op subformulier PD-C dienen te worden verantwoord) dienen op één plaats onder activa op subformulier AO-RC te worden gerapporteerd.

Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als korte respectievelijk lange lening.

Syndicaatsleningen waarbij gebruik wordt gemaakt van een syndicaat van binnen- en buitenlandse geldgevers, moeten worden verantwoord op het land van de syndicaatsleider<sup>9</sup>.

Op de subformulieren voor 'overige verplichtingen' (PO-OK en PO-OL) dient bij het rentedeel uitsluitend de betaalde rente te worden verantwoord (geen rentereconciliatie). Op deze formulieren mag geen te betalen rente als verplichting worden verantwoord (rente wordt altijd gerapporteerd op dezelfde regel als het onderliggende instrument). Verder geldt ten aanzien van 'overige verplichtingen'

<sup>8</sup> Uitzonderd opgenomen handelskrediet korter dan of gelijk aan 1 jaar.

<sup>9</sup> Met de term 'syndicaatsleider' wordt bedoeld de entiteit die als (back-office van de) administratieve agent voor het syndicaat optreedt en via welke de geldstromen met betrekking tot de geldverstrekking, aflossing en rentebetaling lopen.

dat hierover alleen moet worden gerapporteerd als voor een bedrijfsonderdeel de stand op één van deze posten, gemeten op het laatst bekende jaarcijfer, hoger is dan EUR 1.000.000 (één miljoen euro).

In het geval de verschuldigde rente op opgenomen leningen schuldig wordt gebleven en wordt toegevoegd aan de hoofdsom, dient er zowel een transactie met betrekking tot de toename van de verplichting als een rentebetaling met betrekking tot de afname van de stand aangegroeide rente te worden gerapporteerd.

Binnen deze hierboven genoemde subformulieren wordt een secundaire onderverdeling gevraagd in verplichtingen aan:

- deelnemingen;
- overige groepsmaatschappijen<sup>10</sup>;
- derden.

Ondernemingen, behorend tot de sector Overige Financiële Instellingen (dit geldt met name voor financierings-, lease- en factoringmaatschappijen), die binnen concernverband schulden hebben aan MFI's (banken) of Overige Financiële Instellingen (dus uitgezonderd houdstermaatschappijen van niet-financiële ondernemingen), dienen bij de secundaire indeling van dit formulier deze crediteur te classificeren als derden. Bijvoorbeeld: een Nederlands leasebedrijf neemt een lening op bij een buitenlandse bank, die tevens deelneemt in het leasebedrijf. In de rapportage dient de opgenomen lening te worden gerubriceerd als lening van derden onder de sector MFI.

## In te vullen gegevens

### Land van de crediteur

Onder 'land van de crediteur' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de geldverschaffer, waarmee de verplichting is aangegaan. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de crediteur

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Stand aan het begin/eind van de maand (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. De begin- en eindstand van de verplichting dient te worden gemeld exclusief aangegroeide rente.

### Transacties

De 'transacties' gedurende de maand dienen bruto (dat wil zeggen: het totaal aan opnames en aflossingen afzonderlijk vermelden onder de kolommen toenames, respectievelijk afnames van verplichtingen) te worden verantwoord.

### Herwaardering

Onder herwaardering worden 'wisselkoersveranderingen' (alleen relevant indien de verplichting is aangegaan in een andere muntsoort dan de euro) en 'prijsmutaties' (waaronder herwaarderingen) onderscheiden.

### Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) bijvoorbeeld een kwijtschelding van een verplichting). Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie eLine Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

<sup>10</sup> In het kader van de rapportage op formulier PO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle maatschappijen die niet direct worden gehouden door de rapporterende onderneming of door de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentekosten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de looptijd dat de schuld uitstaat aangroeit. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand en vertegenwoordigt de dan verschuldigde maar nog niet betaalde rente. De stand aan het eind van de maand resulteert als saldo van de beginstand aangegroeide rente, de aangegroeide en betaalde rente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de rente.

Betaalde rente

Onder 'betaalde rente' dient de in de rapportagemaand betaalde of verrekende bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd.



## ***Maandformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen***

### **Begrippen en definities**

Op maandbasis moet subformulier AD-C worden ingevuld in geval er door uw onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in het kapitaal van een andere onderneming wordt deelgenomen. Het doel van de deelneming moet zijn een min of meer blijvend belang te verwerven waarmee zeggenschap (dat wil zeggen 'een aanzienlijke mate van invloed' en een 'relatie voor langere termijn') in het beheer van de onderneming wordt verkregen, zulks in tegenstelling tot de motieven van bijvoorbeeld effectenbeleggers.

De vorm waarin wordt deelgenomen kan van geval tot geval verschillen:

- Via aandelenkapitaal: uw onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (in tegenstelling tot subformulier PD-C speelt de verhandelbaarheid van de in bezit zijnde aandelen hierbij geen rol) van een andere onderneming of verstrekt een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen);
- Anders dan via aandelen: door middel van de verschaffing van werkkapitaal door uw onderneming aan dochterondernemingen voorzover geen zelfstandige juridische eenheid (bijkantoren en/of branches).

Kapitaaldeelnemingen beperken zich niet tot de transacties waarbij een fysieke geldstroom plaatsvindt, maar komen ook voor in geval van bijvoorbeeld:

- Aandelenruil;
- Inbreng van activa en/of passiva ( tegen aandelen);
- Omzetting van dividend, lening of rekening-courant in aandelen. Hiervan dient u tevens de tegenpost te melden op subformulier AD-C (dividend) c.q. subformulier AO-LL (lening) respectievelijk subformulier AO-RC (rekening-courant).

Achtergestelde en eeuwigdurende leningen vallen niet onder het begrip deelnemingen. Zij dienen te worden verantwoord onder langlopende leningen (subformulier AO-LL).

De kapitaaldeelnemingen moeten – gemeten naar de stand aan het begin van de maand – uitgesplitst worden naar de volgende categorieën:

1. **Uw deelnemingen groter dan of gelijk aan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als er een blijvend belang is van tenminste 10% in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen. Tot deze rubriek behoren ook alle juridisch niet-zelfstandige in het buitenland gevestigde branches of bijkantoren. Ook deelnemingen in aandeelhouders (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, vallen hieronder. Deelnemingen tussen ingezetene groepsmaatschappijen die in de rapportage meegeconsolideerd zijn, mogen uiteraard niet gerapporteerd worden;
2. **Uw deelnemingen kleiner dan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als er een blijvend belang van minder dan 10% is opgebouwd in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de dochterondernemingen;
3. **Uw deelneming in uw aandeelhouders (cross-participaties) kleiner dan 10%.** Hiervan is sprake wanneer er voor minder dan 10% wordt deelgenomen in het vermogen van uw dochteronderneming. Cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% moeten worden verantwoord onder rubriek 1.

### **In te vullen gegevens**

#### Land waarin is geïnvesteerd

Onder 'land waarin is geïnvesteerd' dient het land van vestiging van de deelneming te worden vermeld. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector waarin is geïnvesteerd

Deze uitsplitsing naar de sector van de deelneming dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Stand aan het begin/eind van de maand

De begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

### Transacties

De 'aan- en verkopen' inzake directe kapitaaldeelnames gedurende de rapportagemaand moeten getotaliseerd per land en sector waarin is geïnvesteerd worden gemeld en worden gewaardeerd tegen de prijs (de waarde waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht.

Onder aan- en verkopen ook op te nemen:

- kapitaalstortingen aan dochterondernemingen;
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen) bij dochterondernemingen;
- storting van werkkapitaal aan branche(s);
- terugstortingen van aandelenkapitaal;
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

### Ontvangen dividend in de loop van de maand

Onder 'ontvangen dividend' wordt het bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) gerapporteerd, dat in de rapportagemaand is ontvangen van de deelneming(en). Het is echter ook toegestaan om het gedeclareerd in plaats van het ontvangen dividend op te nemen. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke ontvangst van het dividend dient dan wel een (kortlopende) vordering op de deelneming te worden gemeld, tenzij de vordering deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld.

Ontvangen dividend naar aanleiding van winsten uit niet-operationele activiteiten van de deelneming, zoals een buitengewone bate uit de verkoop van een deelneming, mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als desinvestering onder 'verkopen' gerapporteerd te worden voor hetzelfde bedrag aan dividend minus de dividendbelasting (dus op netto-basis).

### **NB**

Naast deze beperkte maandrapportage (aan- en verkopen en dividend) wordt op jaarbasis een volledige reconciliatie gevraagd (inclusief de standen) van de kapitaaldeelnames.

## ***Maandformulier ADO: Activa, onroerend goed***

### **Begrippen en definities**

Op maandbasis moet subformulier ADO-C worden ingevuld voor de aan- en verkopen van onroerend goed. Hiervan is sprake als uw onderneming en/of meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en) rechtstreeks (niet via een dochteronderneming) onroerend goed (grond, gebouwen etc.) koopt of verkoopt. Indien het onroerend goed door een dochteronderneming wordt beheerd die niet in de rapportage wordt meegeconsolideerd, dient de deelneming in deze dochter als directe investering te worden gerapporteerd (formulier AD). Participaties in beleggingsfondsen die specialiseren in onroerend goed moeten als belegging in aandelen worden gerapporteerd (formulier AEB of AEN).

In de rapportage moet een indeling gemaakt worden naar het soort onroerend goed:

- **Onroerende goederen in eigen gebruik:** onder deze post vallen terreinen en gebouwen in eigen gebruik;
- **Onroerende goederen niet in eigen gebruik:** onder deze post vallen terreinen en gebouwen niet in eigen gebruik en is weer onderverdeeld in:
  - ♦ **Woningen:** tot de woningen worden gerekend de gebouwen die geheel of hoofdzakelijk zijn bestemd voor bewoning, met inbegrip van bijbehorende bouwwerken als garages en alle goederen die gewoonlijk nagelvast in de woningen zijn geïnstalleerd.
  - ♦ **Overige onroerende goederen niet in eigen gebruik:** deze categorie omvat onder andere kantoren, winkels, bedrijfsgebouwen, parkeergarages, recreatieparken, grond en natuurgebieden.

### **In te vullen gegevens subformulier ADO-C**

#### Land waarin het onroerend goed is gelegen

Onder 'land waarin het onroerend goed is gelegen' dient het land te worden ingevuld waarin het onroerend goed zich bevindt. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

#### Transacties

De 'aan- en verkopen' inzake onroerend goed gedurende de rapportagem maand moeten worden gewaardeerd tegen de prijs zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht, dat wil zeggen de waarde waarvoor het onroerend goed is gekocht/verkocht.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

#### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

#### Exploitatieresultaat

Onder 'exploitatieresultaat' wordt het saldo gerapporteerd van de exploitatieopbrengsten (o.a. huren) en exploitatielasten van het aangehouden onroerend goed. Onder exploitatielasten vallen bijvoorbeeld de door de beheerder in rekening gebrachte kosten voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed, alsmede de lokaal verschuldigde zakelijke belastingen.

#### **NB**

Naast deze beperkte maandrapportage (aan- en verkopen en exploitatieresultaat) wordt op jaarbasis een volledige reconciliatie gevraagd van de standen van het onroerend goed.

## **Maandformulieren AEB en AEN: Activa, beleggingen in effecten**

### **Begrippen en definities**

Op formulier AEB dient te worden gerapporteerd over beleggingen in effecten uitgegeven door niet-ingezetenen (buitenlandse effecten) en op formulier AEN over beleggingen in effecten uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten)

Met beleggingen in effecten wordt bedoeld de verwerving van een vordering op de emittent in de vorm van een verhandelbaar waardepapier in ruil voor de verschaffing van financiële of andere middelen tegen een bepaald inkomen. Voor de rapportage op formulieren AEB en AEN over het bezit of eigendom van effecten moet worden uitgegaan van het **economisch** eigendom. Mutaties in het bezit van effecten uit hoofde van (reverse) repurchase agreements, sell-buy-backs (buy-sell-backs) en securities lending (borrowing) mogen op deze formulieren niet als aan- en verkopen onder transacties gerapporteerd te worden. Ingeleende effecten worden dus **niet** als het eigendom van de rapporteur beschouwd. Uitgeleende effecten moeten **wel** als het eigendom van de rapporteur worden blijven beschouwd.

Beleggingen van verzekeringsmaatschappijen omvatten zowel beleggingen voor polissen waarbij het risico volledig voor rekening is van de verzekeringsmaatschappij, (gedeeltelijk) voor risico van polishouders als spaarkasbeleggingen. Beleggingen in effecten door verzekeringsmaatschappijen voor cliënten-pensioenfondsen (op basis van herverzekeringscontracten), voor zover de effecten niet in gesepareerde depôts liggen, worden in het kader van deze rapportage gezien als het eigendom van de verzekeringsmaatschappij (buitenlandse effecten formulier AEB, Nederlandse effecten formulier AEN). Effecten in een gesepareerd depot op naam van een cliënt-pensioenfonds worden niet als het eigendom van de verzekeringsmaatschappij beschouwd en dienen door het pensioenfonds als beleggingen in effecten gerapporteerd te worden. Effecten die uit hoofde van een herverzekeringscontract door de rapporterende instelling aan de cederende onderneming in depot zijn gegeven (depôts bij verzekeraars), maar nog steeds het eigendom zijn van de rapporterende instelling, dienen wel gerekend te worden tot de eigen beleggingen.

De formulieren AEB en AEN bestaan uit de volgende subformulieren (naar keuze van toepassing afhankelijk of wordt gerapporteerd op basis van ISIN code of zonder ISIN code):

### Onderverdeling formulieren AEB en AEN (beleggingen in effecten)

Subformulier	Inhoud
A	Aandelen (zonder ISIN)
K	Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
G	Geldmarktpapier (zonder ISIN)
AI	Aandelen (met ISIN)
KGI	Kapitaal- en geldmarktpapier (met ISIN)

Indien effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van vestiging van de bewaarinstelling of land van de emittent en sector van de emittent. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect of wel mét ISIN code dan wel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts') en participaties in beleggingsinstellingen. Aandelen die als deelneming worden aangehouden dienen op formulier AD te worden verantwoord. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen, niet-beursgenoteerde aandelen, participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen. Participaties in Nederlandse beleggingsinstellingen en geldmarktfondsen dienen ook te worden verbijzonderd naar instellingen/ fondsen die onder de Wet toezicht beleggingsinstellingen (Wtb) vallen en

instellingen/fondsen die niet onder de Wtb vallen. De groep Wtb-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder de afdelingen IA, IE en II. Voor het officiële register van beleggingsinstellingen die onder de Wtb vallen, verwijzen we u naar de internet-site van de Autoriteit Financiële Markten (AFM): <http://www.afm.nl>.

- **Participaties in beleggingsinstellingen:** hiermee worden rechten van deelneming bedoeld in instellingen voor collectieve belegging in effecten. Het begrip beleggingsinstelling omvat binnen het kader van deze rapportage zowel instellingen met als zonder rechtspersoon. Fondsen voor gemene rekening vallen dus ook onder het begrip beleggingsinstelling. Buitenlandse vormen die bekend staan als "investment fund", "unit trust" en "SICAV/SICAF" (Société d'Investissement à Capital Variable/Ferme)" vallen ook onder het begrip beleggingsinstelling.
- **Geldmarktfondsen:** dit type beleggingsinstelling moet apart worden gerapporteerd. Geldmarktfondsen zijn gedefinieerd als beleggingsinstellingen waarvan, in termen van liquiditeit, de participaties nauwe substituten voor deposito's vormen en die voornamelijk beleggen in geldmarktinstrumenten en/of in aandelen/participaties van geldmarktfondsen en/of in andere overdraagbare schuldinstrumenten met een resterende looptijd tot en met één jaar en/of in bankdeposito's, en/of die een rendementsniveau nastreven dat dicht bij de geldende rente op geldmarktinstrumenten ligt. Voor een lijst van in de EU gevestigde geldmarktfondsen kunt u de zogenaamde MFHijst raadplegen (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html>);
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

## In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN-code

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord. Tot de commissies worden tevens gerekend vergoedingen (fees) voor securities lending/borrowing.

### Land van vestiging emittent (formulier AEB)

In formulier AEB wordt een uitsplitsing gevraagd naar het land van vestiging van de emittent van de buitenlandse effecten. Dit land komt niet noodzakelijkerwijs overeen met het land waar het effect is uitgegeven. Voor effecten uitgegeven door internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, EIB, BIS en IMF, dient niet de code van het land van vestiging van de betreffende internationale instelling te worden gemeld, maar een afzonderlijke landcode (veelal beginnend met de letter X). Zo dient als land van vestiging emittent voor effecten uitgegeven door de EIB niet de code voor Luxemburg te worden vermeld maar XF. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Land van vestiging van de bewaarinstelling (formulier AEN)

Onder land van vestiging van de bewaarinstelling moet het land worden ingevuld waar de instelling is gevestigd die de Nederlandse effecten in bewaring heeft. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de stand aan het eind van de voorgaande rapportagem maand. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige rapportagem maand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van

schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand waarover wordt gerapporteerd.

#### Transacties

Onder transacties dienen de aan- en verkopen (inclusief aflossingen) afzonderlijk te worden gerapporteerd tegen de voor de transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier exclusief aangegroeide rente).

#### Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering, Hieronder vallen bijvoorbeeld afschrijvingen op schuldpapier. Voor formulier AEN geldt dat wanneer de bewaring van Nederlandse effecten van het ene land naar het andere land wordt overgebracht, dit ook onder overige mutaties moet worden gerapporteerd.

#### Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de tijd dat de schuld aangehouden wordt aangroeit. Voor beleggingen in schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de ontvangen en meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is ontvangen en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

#### Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

#### Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon dient onder ontvangen en meeverkochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet bij de transactie meeverkochte of meegekochte couponrente onder de ontvangen respectievelijk betaalde rente worden gemeld. Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

#### Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd.

Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

**Dividend:**

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand uitbetaalde dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen de uitkeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

**Voorbeeld 1: Schuldpapier met vaste of variabele couponrente**

Een onderneming koopt op 1 april tegen een koers van 100% honderd Nederlandse obligaties, met een nominale waarde van EUR 100.000 en een 7,5% coupon die elk jaar wordt uitbetaald op 30 juni. De rapportages van de rente over de maanden april tot en met juni dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's) (voor de eenvoud is het deel met betrekking tot de vordering weggelaten).

Subformulier AEN-K

*Activa: beleggingen in Nederlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN):*

Maand	Rente					
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
		Transacties			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
April	0	60	0	565	0	625
Mei	625	64	0	0	0	688
Juni	688	62	750	0	0	0

**Voorbeeld 2: Schuldpapier zonder couponrente**

Een onderneming belegt op 15 februari voor EUR 1.000.000 in Duits discontopapier tegen een koers van 93,2%, dat zal worden afgelost op 15 augustus van het jaar daarop tegen een aflossingswaarde van 100%. Bij aankoop heeft het schuldpapier een rendement van 4,8%. Op 15 maart daalt het rendement van het papier naar 4,5% en blijft daarna gelijk. De rapportages over de maanden februari tot en met april dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's):

Subformulier AEB-K

*Activa: beleggingen in Buitenlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)*

Maand	Vordering						
	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
		Transacties		Herwaardering			Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Februari	0	932	0	0	2	0	934
Maart	934	0	0	0	7	0	941
April	941	0	0	0	4	0	945

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Februari	0	2	0	0	-2	0
Maart	0	4	0	0	-4	0
April	0	4	0	0	-4	0

## In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van uitgegeven effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeft een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

Bij overgang van rapportage zonder ISIN code op rapportage met ISIN code en vice versa dienen de standen van de rapportage met behulp van de kolom overige mutaties (onder vordering) en met behulp van de kolom waarderings- en andere verschillen (voor het rentedeel) naar eindstand nul te worden geleid. De nieuwe rapportage wordt vervolgens ook opgestart met behulp van de kolommen overige mutaties (vordering) en waarderings- en andere verschillen (rente). Als beginstanden worden dan nullen gerapporteerd.

### Land van vestiging emittent (formulier AEB)

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

### Land van vestiging van de bewaarinstelling (formulier AEN)

Zie rapportage zonder ISIN code.

### Sector emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

### Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

### Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.



#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal aangehouden effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie hieronder bij de behandeling van corporate actions). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier.

#### Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van het kwartaal gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

#### Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

## **Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions**

### Splitsing of samenvoeging van aandelen

Indien, om de verhandelbaarheid van een aandeel te verbeteren, beslist wordt om twee of meer van de uitstaande aandelen samen te voegen dan wel één aandeel te splitsen in twee of meerdere aandelen, dan vergt dit geen andere behandeling van de rapportage. Er hoeft in principe geen transactie te worden gemeld. Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen dan dienen de hiervoor betaalde gelden gemeld te worden als aankopen. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als verkopen.

### Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktcoers van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als gekochte callopties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden onder derivaten op formulier D. Indien de uitgevende onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als betaalde premies op gekochte opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moeten deze onder aankopen gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de aankopen en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de marktcoers plus eventueel overige prijsmutaties) moet gemeld worden onder herwaardering (prijsmutaties). Bij rapportage op basis van ISIN code moet de verwisseling van de claims in nieuwe aandelen onder overige mutaties gemeld worden.

### Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een aankoop gemeld te worden als de ontvangst van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal toegewezen aandelen maal de marktcoers per aandeel op de datum van de betaalbaar stelling van het dividend. Bij rapportage met ISIN codes mogen de stockdividenden als aparte aandelen op- en afgevoerd worden onder overige mutaties evenals de verwisseling van de stockdividenden in nieuwe aandelen. Er mag dan geen aankoop gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder ontvangen dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

#### Uitstel van betaling (aflossing en rente)

Bij het niet (tijdig) voldoen door de emittent van het effect aan de verplichting tot betaling van rente en/of aflossing op schuldpapier dient de vordering in de rapportage ongewijzigd gerapporteerd te worden. De stand aangegroeide rente blijft in dat geval tot aan een volgende betaling dan ook doorgroeien tot boven de waarde van de te betalen rente over de normale renteperiode. Slechts nadat met de houders een nieuwe betaaldatum is overeengekomen en/of een bepaald deel van de schuld c.q. rente is kwijtgescholden mogen hiervoor in de rapportage aanpassingen worden gemaakt. Er mag tot dat moment niets op de totale waarde van de schuld worden afgeschreven. In dit speciale geval wordt u gevraagd contact op te nemen met DNB.

#### Conversie van schuldpapier in aandelen

Bij conversie van schuldpapier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuldpapier gemeld te worden, anderzijds de aankoop van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de aankoop dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

## ***Maandformulieren AEI en AEU: Activa, met niet-ingezetenen in- en uitgeleende Nederlandse effecten***

### **Begrippen en definities**

Naast de rapportage over beleggingen in effecten (formulieren AEB en AEN) wordt op deze formulieren afzonderlijk informatie gevraagd over van en aan niet-ingezetenen in- en uitgeleende Nederlandse effecten, uit hoofde van (reverse) repurchase agreements, sell-buy-backs (buy-sell-backs) en securities lending (borrowing). Het betreft hier op beide formulieren dus uitsluitend effecten uitgegeven door ingezetenen. Op de formulieren AEI en AEU is de plaats van bewaring voor de rapportage van in- en uitgeleende Nederlandse effecten niet van belang.

De uit hoofde van een repo of sell-buy-back opgenomen gelden inclusief de bijbehorende repo-rente moeten op formulier PO-RP worden gerapporteerd. Gelden die middels reverse repo's en buy-sell-backs worden uitgezet dienen inclusief de bijbehorende repo-rente op formulier AO-RP te worden gerapporteerd.

De indelingen naar subformulier en naar soort effect zijn identiek aan de indelingen voor formulieren AEB en AEN. Voor deze indelingen wordt dan ook verwezen naar het vorige hoofdstuk.

### **In te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code**

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord. Tot de commissies worden tevens gerekend vergoedingen (fees) voor securities lending/borrowing.

#### Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de stand aan het eind van de voorgaande rapportagemaand. De beginstand en de eindstand in formulier AEI vertegenwoordigen de marktwaarde van alle van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten aan het eind van de vorige resp. de huidige rapportagemaand. De standen in formulier AEU vertegenwoordigen de marktwaarde van alle aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten. De beginstand moeten worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige maand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand waarover wordt gerapporteerd.

#### Transacties

Onder transacties in formulier AEI dient de marktwaarde van de tijdens de maand ingeleende effecten (hetgeen leidt tot een toename van de stand) en teruggeleverde effecten (afname van de stand) afzonderlijk te worden gerapporteerd tegen de voor die transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente). Onder transacties in formulier AEU dient de marktwaarde van de tijdens de maand uitgeleende effecten (hetgeen leidt tot een toename van de stand) en terugontvangen effecten (afname van de stand) afzonderlijk te worden gerapporteerd tegen de voor die transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente). Als er bij de transactie geen geldelijke afwikkeling plaats vindt (zoals bij securities lending en borrowing), dan moet de mutatie in de stand onder overige mutaties worden opgenomen gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand.

#### Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden.

### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering, Hieronder vallen bijvoorbeeld afschrijvingen op schuldpapier. Hier moet ook de mutatie in de stand gerapporteerd worden als er bij de transactie geen geldelijke afwikkeling plaats vindt (zoals bij securities borrowing), gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand.

### Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de tijd dat de schuld aangehouden wordt aangroeit. De hier te rapporteren rente heeft betrekking op de rente van het schuldpapier, niet van de repo-lening. Voor in- en uitgeleend schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de ontvangen en meegekochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is ontvangen en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

### Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

### Ontvangen en meegekochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon gedurende de periode dat een effect is in- of uitgeleend dient onder ontvangen en meegekochte rente gerapporteerd te worden op het moment dat de coupon door de emittent wordt uitbetaald. De vergoeding voor de ontvangen coupon aan de oorspronkelijke eigenaar van het effect (direct, zoals bij klassieke reverse repurchase agreements, of bij afloop, zoals bij buy-sell-backs) mag niet (bijvoorbeeld als betaalde rente) worden gerapporteerd.

Bij het inlenen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meegekochte couponrente onder betaalde en meegekochte rente worden gemeld. Bij het terugleveren van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meegekochte couponrente onder ontvangen en meegekochte rente worden gemeld.

Bij het uitlenen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meegekochte couponrente onder betaalde en meegekochte rente worden gemeld. Bij het terugontvangen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meegekochte couponrente onder ontvangen en meegekochte rente worden gemeld.

Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd. Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand uitbetaalde (en aan de oorspronkelijke eigenaar van het effect doorvergoede) dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

**Voorbeeld 1: repurchase agreement**

De onderneming uit voorbeeld 1 van het vorige hoofdstuk sluit met een bank in het Verenigd Koninkrijk op 15 juni een repurchase agreement af voor alle 100 in bezit zijnde Nederlandse obligaties, ieder EUR 100.000 nominaal. Het repo-contract loopt 1 maand. De verkoopprijs op 15 juni wordt gesteld op 100% (exclusief de meegekochte opgelopen rente van 7,2%), de terugkoopprijs op 100% (exclusief de meegekochte opgelopen rente van 0,3%) plus 4% repo-rente. (Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele "haircut".) De op 30 juni uitgekeerde coupon wordt door de Britse bank direct aan de onderneming doorvergoed. De onderneming rapporteert als volgt over de maanden juni en juli (afgerond op duizenden euro's).

Aangezien formulier AEN op basis van economisch eigendom dient te worden ingevuld, mag er op formulier AEN geen transactie worden gerapporteerd. Dit repurchase contract leidt alleen tot rapportage op formulieren AEU-K, AO-RC en PO-RP.

Subformulier AEU-K

*Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en securities lending - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)*

Maand	Vordering						Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand					
		Transacties		Herwaardering		Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
		Uitgeleende effecten (marktwaarde excl. meegekochte rente)	Terugontvangen effecten (marktwaarde of aflossingswaarde excl. meegekochte rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juni	0	10.000	0	0	0	0	10.000
Juli	10.000	0	10.000	0	0	0	0

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				
		Transacties			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meegekochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Juni	0	31	750	719	0	0
Juli	0	31	31	0	0	0

Op subformulieren AO-RC en PO-RP dient in juni de ontvangen geldsom als opgenomen lening te worden gemeld met de aangegroeide repo-rente (4% op jaarbasis) van 15 juni t/m eind juni, en in juli de aflossing van de lening, de aangegroeide rente van 1 juli tot 15 juli en de betaling van de rente over de periode 15 juni tot 15 juli.

Subformulier PO-RP

*Passiva: opgenomen leningen u.h.v. repo's*

Maand	Verplichting						
	Stand aan het begin van de maand (excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand (excl. aangegroeide rente)
		Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
		Toename verplichting	Afname verplichting	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juni	0	10.000	0	0	0	0	10.000
Juli	10.000	0	10.000	0	0	0	0

Maand	Rente					
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
		Transacties			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand		
Juni	0	16		0	0	16
Juli	16	17		33	0	0

Subformulier AO-RC

*Activa: rekeningen-courant*

Maand	Vordering						
	Stand aan het begin van de maand (excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand (excl. aangegroeide rente)
		Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
		Toename vordering	Afname vordering	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juni	0	10.750	0	0	0	0	10.750
Juli	10.750	0	10.033	0	0	0	717

Maand	Rente					
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
		Transacties			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand		
Juni			0	0		
Juli			0	0		

NB. Indien de onderneming het repo-contract met een Nederlandse bank had afgesloten dan had rapportage van formulier AEU achterwege gebleven. De lening en de daarmee verkregen gelden hadden wel nog op formulieren PO-RP en AO-RC gerapporteerd moeten worden.

## **In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code**

De algemene richtlijnen voor rapportage met ISIN code zijn dezelfde als voor formulieren AEB en AEN. Voor deze richtlijnen wordt dan ook verwezen naar het vorige hoofdstuk. Voor die kolommen waarbij ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie moet worden verschaft, worden hieronder per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

### Sector van de emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

### Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

### Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal aangehouden effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie de behandeling van corporate actions in het vorige hoofdstuk). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. Hier moet ook de mutatie in de stand gerapporteerd worden als er bij de transactie geen geldelijke afwikkeling plaats vindt (zoals bij securities lending en borrowing).

### Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van het kwartaal gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

### Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

## Maandformulier AO: Overige activa

### Begrippen en definities

Op dit formulier (het spiegelbeeld van formulier PO) moeten overige vorderingen worden verantwoord. Het formulier AO bestaat uit 9 subformulieren:

#### Onderverdeling formulier AO

Subformulier	Inhoud
AO-LK	Verstreckte leningen korter dan of gelijk aan één jaar (inclusief deposito's)
AO-RP	Verstreckte leningen uit hoofde van reverse repo's
AO-LL	Verstreckte leningen langer dan één jaar
AO-FL	Verstreckte financial leases
AO-HY	Aan particulieren verstreckte hypothecaire leningen
AO-HL	Verstreckt handelskrediet langer dan één jaar
AO-RC	Rekeningen-courant (inclusief margin-rekeningen bij clearing-members, voorzover géén deposito's)
AO-OK	Overige vorderingen korter dan of gelijk aan één jaar <sup>11</sup>
AO-OL	Overige vorderingen langer dan één jaar

Bedragen die door de rapporterende instelling bij verzekeraars zijn gedeponneerd en bedragen die door andere verzekeringinstellingen van de rapporterende instelling zijn ingehouden krachtens herverzekeringsovereenkomsten (depots bij verzekeraars) dienen als korte of lange lening te worden gerapporteerd.

Van deposito's is sprake indien geld is vastgezet met een vooraf afgesproken (opzeg)termijn. Dagelijks opvraagbare gelden (overnight money, call-geld etc.) vallen hier buiten en moeten worden verantwoord onder rekeningen-courant (subformulier AO-RC).

Reverse repo-transacties (reverse repurchase agreements en buy-sell-back arrangements) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand en worden derhalve onder leningen gerubriceerd. Indien bij de repo-transactie Nederlandse effecten als onderpand worden gebruikt en de transactie met een niet-ingezetene plaats vindt, dient de uitwisseling van onderpand tevens op formulier AEI - Activa: van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten uit hoofde van reverse repo's, buy-sell-backs en securities borrowing, gerapporteerd te worden.

Een financial lease contract is een kredietvorm waarbij is overeengekomen dat de lessee (gebruiker) de door de lessor (leasemaatschappij) geïnvesteerde koopsom verhoogd met rente, in vooraf overeengekomen termijnen aflost. De lessor blijft juridisch eigenaar van het geleasede object; de lessee draagt het economisch risico.

Verstreckte hypothecaire leningen omvatten in het kader van deze rapportage alleen woninghypotheken – lange kredieten met woningen als onderpand – aan huishoudens. Hypothecaire leningen aan zakelijke partijen dienen onder verstreckte leningen langer dan één jaar (AO-LL) gerapporteerd te worden. In geval de verzekeraar zowel de hypothecaire lening als de bijbehorende levensverzekering heeft verstreckt, wordt de rapporterende verzekeraar verzocht om het bedrag van de lening gedurende de gehele looptijd te verantwoorden onder verstreckte hypothecaire lening (subformulier AO-HY). In geval de hypothecaire lening is verstreckt door een andere instelling (veelal een bank, hypotheekbank of pensioenfonds) dan de verzekeraar, wordt de rapporterende verzekeraar verzocht om de vordering op de andere instelling uit hoofde van het depot te verantwoorden als een lange lening (AO-LL).

Verstreckt handelskrediet: enerzijds de vorderingen die voortvloeien uit de levering van goederen en diensten door uw onderneming waarvan de betaling nog moet plaatsvinden (leverancierskrediet) en anderzijds de vorderingen die voortvloeien uit nog te leveren goederen en diensten aan uw onderneming waarvan de betaling al heeft plaatsgevonden (afnemerskrediet). Het betreft hier alleen

<sup>11</sup> Uitgezonderd verstreckt handelskrediet korter dan of gelijk aan 1 jaar.



handelskredieten met een looptijd langer dan één jaar. Kortlopende handelskredieten dienen buiten de rapportage te worden gehouden.

Vorderingen en schulden in rekeningcourant (met uitzondering van de verschaffing van werkkapitaal aan branches die op subformulier AD-C dienen te worden verantwoord) dienen op één plaats onder activa op subformulier AO-RC te worden gerapporteerd.

Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als korte respectievelijk lange lening.

Op de subformulieren AO-RC, AO-OK en AO-OL dient bij het rentedeel uitsluitend de ontvangen c.q. betaalde rente te worden verantwoord (geen rentereconciliatie).

Op de subformulieren 'overige vorderingen korter dan of gelijk aan 1 jaar' en 'overige vorderingen langer dan 1 jaar' worden alle overige vorderingen gerapporteerd die niet onder de eerder genoemde subformulieren vallen, ingedeeld naar oorspronkelijke looptijd. Een voorbeeld van een dergelijke post is te vorderen dividendbelasting. Onder 'overige vorderingen' mag geen te ontvangen rente als vordering worden verantwoord (rente wordt altijd gerapporteerd op dezelfde regel als het onderliggende instrument). Verder geldt ten aanzien van 'overige vorderingen' dat rapportage hierover slechts verplicht is voorzover voor een bedrijfsonderdeel de stand op één van de posten die hieronder vallen, gemeten op het laatst bekende jaarcijfer, hoger is dan EUR 1.000.000 (één miljoen euro).

In het geval de te ontvangen rente op verstrekte leningen schuldig wordt gebleven en wordt toegevoegd aan de hoofdsom, dient er zowel een transactie met betrekking tot de toename van de vordering als een renteontvangst met betrekking tot de afname van de stand aangegroeide rente te worden gerapporteerd. In geval de ontvangen c.q. betaalde rente op vorderingen c.q. schulden in rekening-courant wordt toegevoegd aan het saldo in rekening-courant, dient zowel de hierdoor veroorzaakte toe- of afname van het saldo als (onderdeel van de) netto-transactie, alsook de ontvangen c.q. betaalde rente worden gemeld.

Binnen deze 9 subformulieren wordt een secundaire onderverdeling gevraagd in vorderingen op:

- aandeelhouder(s);
- overige groepsmaatschappijen<sup>12</sup>;
- derden.

Ingezetenen, behorend tot de sector Overige Financiële Instellingen (dit geldt met name voor financierings-, lease- en factoringmaatschappijen), die binnen concernverband vorderingen hebben op MFI's (banken) of Overige Financiële Instellingen (dus uitgezonderd houdstermaatschappijen van niet-financiële ondernemingen), dienen bij de secundaire indeling van dit formulier deze debiteur te classificeren als derden. Bijvoorbeeld: een Nederlands leasebedrijf verstrekt een lening aan een buitenlandse bank, die tevens deelneemt in het leasebedrijf. In de rapportage dient de verstrekte lening te worden gerubriceerd als lening aan derden onder de sector MFI.

## **In te vullen gegevens formulier AO-RC**

### Land van de debiteur

Onder 'land van de debiteur' wordt gevraagd naar het land waar de rekening wordt aangehouden. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de debiteur

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

<sup>12</sup> In het kader van de rapportage op formulier AO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle groepsmaatschappijen uitgezonderd de aandeelhouder(s) in de rapporterende onderneming of in de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

### Stand aan het begin/eind van de maand (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de vordering dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. Posities in vorderingen moeten positief (met een plusteken) worden gemeld, posities in schulden negatief (met een min-teken).

### Transacties

Transacties op de rekeningen-courant mogen netto worden gerapporteerd, d.w.z. in één van beide transactiekolommen. Hierbij gelden de volgende regels:

- de netto-toename van een vordering moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'toename vordering';
- de netto-toename van een verplichting moet positief (met een plus-teken) worden gemeld in de transactiekolom 'afname vordering';
- de netto-afname van een vordering moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'afname vordering';
- de netto-afname van een verplichting moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'toename vordering'.

### Herwaardering

Bij de rapportage over rekeningen-courant dienen de wisselkoersveranderingen bij standen in vreemde valuta als volgt te worden gemeld: de nettomutatie per valutasoort dient te worden omgerekend tegen de gemiddelde maand(midden-)koers van de betreffende rapportagem maand. De wisselkoersverandering per valuta zal dan bestaan uit enerzijds het verschil tussen de begin- en eindkoers van de maand over de beginstand en anderzijds het verschil tussen de gemiddelde maand(midden-)koers en eindkoers van de maand over de netto-mutatie.

### Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) bijvoorbeeld een kwijtschelding van een verplichting). Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

### Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

In tegenstelling tot bij andere posten uit deze rapportage moet de rente verdiend/verschuldigd op rekeningen-courant niet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. De post 'stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand' hoeft niet te worden ingevuld.

### Aangegroeide rente in de loop van de maand

De post 'aangegroeide rente in de loop van de maand' hoeft niet te worden ingevuld.

### Ontvangen en betaalde rente

Onder 'ontvangen rente' en 'betaalde rente', dienen de in de rapportagem maand ontvangen of betaalde bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te worden gemeld.

### Waarderings- en andere verschillen

De post 'waarderings- en andere verschillen' hoeft niet te worden ingevuld.

## **In te vullen gegevens overige subformulieren**

### Land van de debiteur

Onder 'land van de debiteur' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de geldvrager, waarop de vordering wordt aangehouden. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de debiteur

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

Stand aan het begin/eind van de maand (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de vordering dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. De begin- en eindstand van de vordering dient te worden gemeld exclusief aangegroeide rente.

Transacties

De 'transacties' gedurende de maand dienen bruto (dat wil zeggen: het totaal aan opnames en aflossingen afzonderlijk vermelden onder de kolommen toenames, respectievelijk afnames van verplichtingen) te worden verantwoord.

Herwaardering

Onder herwaardering worden 'wisselkoersveranderingen' (alleen relevant indien de verplichting is aangegaan in een andere muntsoort dan de euro) en 'prijsmutaties' (waaronder herwaarderingen) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) bijvoorbeeld een kwijtschelding van een verplichting). Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden verdiend als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de looptijd dat de schuld uitstaat aangroeien. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand en vertegenwoordigt de dan verschuldigde maar nog niet ontvangen rente. De stand aan het eind van de maand resulteert als saldo van de beginstand aangegroeide rente, de aangegroeide en ontvangen rente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden. Voor de rente op subformulieren AO-OK en AO-OL, zie "In te vullen gegevens formulier AO-RC".

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de rente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode.

Ontvangen rente

Onder 'ontvangen rente' dient de in de rapportagemaand ontvangen bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd.

## Maandformulier D: Derivaten

### Begrippen en definities

Op dit formulier wordt gevraagd naar alle derivatencontracten die uw onderneming heeft afgesloten. De te rapporteren informatie heeft zowel betrekking op beursverhandelde contracten als op OTC (Over The Counter) contracten, ongeacht de aard van de onderliggende waarde. Met onderliggende waarde wordt bedoeld het effect, de index, het goed of de (andere) financiële waarde, waarvan de prijs de waarde van het contract bepaalt.

Voor de waardering van derivaten dient uitsluitend de marktwaarde gebruikt te worden. Voor beursverhandelde derivaten komt deze overeen met de op de beurs overeengekomen handelswaarde. Indien een handelswaarde ontbreekt mag ook gebruik gemaakt worden van een bied- of laatprijs. Voor OTC-derivaten mag een benadering van de marktwaarde gebruikt worden volgens een algemeen geaccepteerd waarderingsmodel (zoals de Black-Scholes formule voor opties). In geen enkel geval mag de onderliggende waarde (zoals het 'notional amount' voor swaps) gerapporteerd worden.

Het formulier D bestaat uit de volgende subformulieren:

#### Onderverdeling formulier D naar subformulier

Subformulier	Inhoud
D-OS	Door de rapporterende onderneming geschreven opties
D-OK	Door de rapporterende onderneming gekochte opties
D-FB	Futures
D-OTR	OTC-derivaten IRS, FRA's en CCIRS
D-OTV	Valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten

Onder opties vallen alle typen contracten die de koper, tegen betaling van een premie, het recht verschaffen (maar tot niets verplichten) tot het doen van een vooraf bepaalde transactie in de onderliggende waarde tegen een in het contract vastgestelde uitoefenprijs. Opties omvatten ook warrants, ongeacht de looptijd. Swaptions, caps, floors en dergelijke behoren ook tot de opties, tot het moment dat ze worden uitgeoefend. Na uitoefening dient een nieuw derivatencontract gerapporteerd te worden onder OTC-derivaten (swaps). Subscription rights vallen ook onder opties. Bij uitoefening dient, net als voor normale call opties, een aankoop op formulier AEB of AEN gemeld te worden (zie hierna onder "In te vullen gegevens D-OS en D-OK"). Opties zijn onderhevig aan 'option-style margining'. Met 'option-style margining' worden de waardeveranderingen van het contract pas bij uitoefening verrekend. De margeverplichtingen dienen hierbij zuiver en alleen als onderpand.

Futures zijn gestandaardiseerde beursverhandelde contracten waarbij de koper zich verplicht tot het kopen van de onderliggende waarde tegen een in het contract vastgestelde termijnprijs op een vastgesteld tijdstip in de toekomst. Futures hebben altijd een verplichtend karakter en kunnen derhalve gezien worden als aan de beurs verhandelde termijncontracten. Futures worden zelden uitgeoefend maar zijn onderhevig aan 'Future-style margining' – de systematiek waarbij de waardeveranderingen van het contract dagelijks worden verrekend (variation margin). De margeverplichtingen dienen niet alleen als onderpand maar ook als bron voor verrekening.

Swaps en FRA's betreffen overeenkomsten om één- of meerdere malen rentebetalingen in dezelfde (normale renteswap) of verschillende muntsoorten (cross-currency renteswap) uit te wisselen. Alleen bij cross-currency renteswaps worden ook de onderliggende bedragen daadwerkelijk uitgewisseld. Deze uitgewisselde bedragen worden niet als lening beschouwd maar als een spot-transactie en als een forward transactie en leiden dus alleen tot mutaties in rekening-courant (AO-RC). De marktwaarde van de forward dient te worden verwerkt in de marktwaarde van de swap. Equity swaps, waarbij een rente tegen het rendement van een bepaalde aandelenindex wordt uitgewisseld, evenals andere contracten waarbij voor korte of langere tijd het verschil tussen twee groeivoeten wordt uitgewisseld, vallen ook onder swaps zelfs als geen van de twee betrekking hebben op een rentevoet.

Termijncontracten zijn niet-beurverhandelde futures. Termijncontracten worden in de regel wel uitgeoefend: na afloop van het contract wordt de onderliggende waarde tegen de afgesproken termijnprijs aan- of verkocht.

Kredietderivaten vallen alleen onder derivaten als, door middel van een optie of een termijncontract, cash-flows gebaseerd op verschillen in kredietrisico's tussen partijen wordt uitgewisseld. Indien de partij die het kredietderivaat verkoopt ook (een deel van) de aflossing vergoedt indien de debiteur (een deel) van de schuld niet meer kan aflossen, is er sprake van kredietverzekering en niet meer van een derivaat.

Eventueel in geld aangehouden margerekeningen en de (netto) mutatie daarin dienen onder rekening-courant te worden gerapporteerd (AO-RC). Ook de uitwisseling van hoofdsommen bij valutatermijncontracten en CCIRS contracten dienen op formulier AO-RC gemeld te worden.

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelingskosten te worden verantwoord.

## In te vullen gegevens subformulieren D-OS en D-OK

### Land van vestiging tegenpartij

In beide formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de directe tegenpartij is gevestigd bij OTC contracten, dan wel het land waar de beurs – waarop het contract is verhandeld – is gevestigd bij beursverhandelde contracten. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de tegenpartij

In beide formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij bij OTC contracten. Bij sector van de tegenpartij dient voor beursverhandelde contracten altijd de sector overige financiële instellingen (OFI) ingevuld te worden. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2a).

### Stand aan het begin/eind van de maand

De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. De stand aan het eind van de maand dient te worden vastgesteld op basis van de slotkoersen op de laatste handelsdag van de maand waarover wordt gerapporteerd. Indien geen marktcoers voorhanden is, mag de prijs worden bepaald aan de hand van een algemeen geaccepteerd waarderingmodel zoals de Black-Scholes formule.

### Transacties

Onder transacties moeten betaalde en ontvangen premies alsmede de cash-settlement bij uitoefening worden gemeld. Indien afzonderlijk te onderscheiden dient de ontvangen premie bij een sluitingsverkoop van een gekochte optie als een ontvangst onder gekochte opties gemeld te worden en de betaalde premie bij een sluitingsaankoop van een geschreven optie als een betaling onder geschreven opties te worden gemeld.

## Verantwoording van openings- en sluitingstransacties voor opties

	Opening	Sluiting
Geschreven optie (D-OS)	Ontvangen premie	Betaalde premie
Gekochte optie (D-OK)	Betaalde premie	Ontvangen premie

Opties kunnen op twee manieren worden afgewikkeld: d.m.v. de levering van de onderliggende waarde tegen de in het optie-contract overeengekomen uitoefenprijs of d.m.v. geldelijke afwikkeling (zgn. 'cash-settlement'). De levering van de onderliggende waarde bij de uitoefening van een optiecontract mag nooit gerapporteerd worden op formulier D-OS of D-OK. In dit geval dient de resterende waarde van de optie met een min-teken te worden opgenomen in de kolom overige mutaties, zodat de positie naar nul loopt. De levering zelf moet, voor zover relevant, op een ander formulier worden opgenomen. Bij de levering van effecten dient een aan- of verkoop gemeld te worden op formulieren AEB of AEN. Bij de levering van (vreemde) valuta rapporteert u een toe- of afname van de relevante saldi op rekeningen-courant (formulier AO-RC). Bij samengestelde opties

(zoals swaptions, caps of floors) meldt u een nieuw derivaat (in dit geval op formulier DOTR). Bij geldelijke afwikkeling rapporteert u de betaling of ontvangst onder 'Transacties' net als bij voortijdige sluitingsaan- of verkoop.

#### Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract die niet het gevolg zijn van transacties dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de opties als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld. Hier mag tevens de resterende waarde van de positie onder worden verantwoord als bij uitoefening van de optie tot levering van de onderliggende waarde wordt overgegaan, zodat de positie naar nul loopt.

### Voorbeeld 1: Opties

Een onderneming koopt op 23 juli via de CBOE beurs in Chicago duizend call optie-contracten op aandelen Z Corp. tegen een premie van USD 54,10 per contract. De wisselkoers van de euro ten opzichte van de Amerikaanse dollar bedroeg op 23 juli 1,2300. (De waarde in euro van de premies bedroeg dus  $USD\ 54.100 / 1,2300 = EUR\ 43.984.$ ) Eind juli zijn de opties USD 53,60 waard. Op 24 augustus verkoopt de onderneming dezelfde contracten tegen een premie van USD 52,3. De wisselkoers van de euro ten opzichte van de Amerikaanse dollar bedroeg per eind juli 1,2450 en 1,2450 op 24 augustus. (De waarde van de premies bedroeg per eind juli  $EUR\ 43.052 = 53,60 / 1,2450$  en per 24 augustus  $EUR\ 42.008 = 52,30 / 1,2450.$ ) De rapportages over de maanden juli en augustus dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

*D-OK: door de rapporterende onderneming gekochte opties*

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand
				Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
				Betaalde premies	Ontvangen premies	Wissel koersveranderingen	Prijsmutaties		
Juli	US	OFI	0	44	0			-1	43
Augustus	US	OFI	43	0	42			-1	0

### In te vullen gegevens subformulier D-FB

#### Land van vestiging tegenpartij

In het formulier wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de beurs – waarop het contract is verhandeld – is gevestigd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Sector van de tegenpartij

Sector van de tegenpartij hoeft niet ingevuld te worden aangezien het hier altijd beursverhandelde contracten betreft.

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De begin- en eindstanden hoeven niet te worden ingevuld aangezien vrijwel alle futures onderhavig zijn aan zgn. 'daily marking-to-market' waarbij veranderingen in de waarde van het contract dagelijks worden verrekend door betaling of ontvangst van variation margin.

#### Transacties

Bij de transacties wordt onderscheid gemaakt naar betaalde en ontvangen variation margins. Initiële marge stortingen of -onttrekkingen mogen niet op dit formulier worden gerapporteerd. De saldi en de (netto) mutatie van de margerekeningen moeten tevens worden gerapporteerd via subformulier AO-RC (rekening-courant).

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft niet te worden ingevuld.

**Voorbeeld 2: futures**

Een onderneming koopt op 26 juli via haar broker in Londen 50 rente-futures op de driemaands Euribor, levering in oktober, tegen een koers van 97,750. Per contract verlangt de clearing organisatie in Londen EUR 1.000 initial margin. Dit maakt de onderneming over van haar rekening in Duitsland naar de rekening van de clearing member in Londen. Door een stijging van de rente is op 30 juli de prijs van het contract gedaald tot 97,620. De onderneming maakt daardoor een verlies van EUR 16.250 (= 50 x 12,50 x (97,750 – 97,620) / 0,005). De verliezen worden direct over de margerekening verrekend. Op de margerekening wordt geen rente vergoed. De rapportage over de maand juli dient als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het rentedeel van het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

*D-FB: futures*

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand
				Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
				Betaalde variation margins	Ontvangen variation margins	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juli	GB			16	0				

*AO-RC:rekeningen-courant*

Maand	Soort vordering	Land van de debiteur	Sector van de debiteur	Stand aan het begin van de maand (excl. aangegroeide rente)	Vordering					Stand aan het eind van de maand (excl. aangegroeide rente)
					Mutaties gedurende de maand					
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
Toename vordering	Afname vordering	Wissel koersveranderingen	Prijsmutaties							
Juli	Aan derden	DE	MFI	1.000	0	50	0	0	0	950
Juli	Aan derden	GB	MFI	0	34	0	0	0	0	34

**In te vullen gegevens subformulieren D-OTR**

Land van vestiging tegenpartij

In het formulier wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de directe tegenpartij is gevestigd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de tegenpartij

In het formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2a).

Stand aan het begin/eind van de maand

Onder standen dienen de begin- en eindstanden te worden gemeld, opgesplitst in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva). De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. Voor renteswaps en FRA's dienen de standen te worden berekend als de netto contante waarde van het verschil tussen de verwachte (rente)betalingen en -ontvangsten over de gehele duur van het contract. Voor cross-currency renteswaps en andere soorten swaps dient bij de berekening van de standen ook rekening gehouden te worden met de verwachte waarden van wisselkoersen en/of andere prijzen.

### Transacties

Voor renteswaps, FRA's en cross-currency interest rate swaps dienen de rentebetalingen en – ontvangsten onder de transacties te worden gemeld. Transacties hoeven niet te worden opgesplitst naar transacties in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva).

### Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract die niet het gevolg zijn van transacties dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.

### Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld.

## Voorbeeld 3: renteswap

Een onderneming heeft een renteswap-contract met een pensioenfonds in Nederland waarbij het een éénjaars-rente betaalt en de vijfjaars-rente ontvangt. De rentebetalingen vinden elk jaar plaats op 30 september. Het onderliggende bedrag bedraagt EUR 10.000.000. De vijfjaars swaprente is vastgesteld op 3,60%. De huidige éénjaars-rente bedraagt 2,3%. Per eind augustus bedraagt de netto contante waarde van de te verwachten netto rente ontvangsten EUR 45.000 en per eind september EUR 33.000. De rapportage over de maand september dient als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

### *D-OTR: OTC derivaten IRS, FRA's en CCIRS*

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand		Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand	
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties		
			Activa	Passiva	Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		Activa	Passiva
Sept.	NL	PFN	45	0	23	36			1	33	0

## In te vullen gegevens subformulieren D-OTV

### Land van vestiging tegenpartij

In het formulier wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de directe tegenpartij is gevestigd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de tegenpartij

In het formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2a).

### Stand aan het begin/eind van de maand

Onder standen dienen de begin- en eindstanden te worden gemeld, opgesplitst in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva). De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. Voor termijncontracten moeten de standen worden berekend als het verschil tussen de actuele of de verwachte prijs van de onderliggende waarde en de prijs die in het termijncontract is vastgelegd, vermenigvuldigd met de omvang van het contract.

### Transacties

De posten betalingen en ontvangsten hoeven niet te worden ingevuld.

### Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.



Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld. Ook wordt hier de waarde van het contract afgeboekt wanneer het afloopt.

**Voorbeeld 4: valutatermijncontract**

Een onderneming koopt op 1 januari op termijn van 6 maanden USD 1.000.000 van een bank in Japan tegen een wisselkoers (USD/EUR) van 1.2300. Over zes maanden kost dit de onderneming dus EUR 813.008 (= 1.000.000 / 1,23). De wisselkoers bedraagt eind januari 1,2150. Het contract heeft daardoor een marktwaarde van EUR 10.037 (= 1.000.000 x (1/1,2150 – 1/1,2300)). Eind mei is de wisselkoers gestegen naar 1,2422 waardoor het contract een waarde heeft gekregen van EUR -7.985 (= 1.000.000 x (1/1,2422 – 1/1,2300)). De Amerikaanse dollars worden op 30 juni overgemaakt op de rekening-courant van de onderneming bij haar bank in de VS. De euro's worden overgemaakt van haar rekening in Nederland. De wisselkoers bedraagt dan 1,2500. De rapportages over de maanden januari en juni dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het rentedeel van het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

*D-OTV: valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten*

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand		Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand	
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties		
					Activa	Passiva	Betalingen	Ontvangsten			
Januari	JP	MFI	0	0					10	10	0
Juni	JP	MFI	0	8					8	0	0

*AO-RC: rekeningen-courant*

Maand	Soort vordering	Land van de debiteur	Sector van de debiteur	Vordering						
				Stand aan het begin van de maand (excl. aange-groeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties	Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groeide rente)
					Transacties		Herwaardering			
					Toename vordering	Afname vordering	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juni	Aan derden	US	MFI	0	800	0	0	0	0	800
Juni	Aan derden	NL	MFI	2.000	0	813	0	0	0	1.187



## **Formulieren in de kwartaalrapportage**

## **Kwartaalformulier PV: Passiva, verzekeringstechnische en overige voorzieningen**

### **Begrippen en definities**

Het formulier PV bestaat uit drie subformulieren:

Onderverdeling formulier PV naar subformulier

<b>Subformulier</b>	<b>Inhoud</b>
PV-LP	Technische voorzieningen
PV-VV	Vooruitbetaalde premies en voorzieningen voor openstaande aanspraken
PV-OV	Overige voorzieningen

Binnen subformulier PV-LP wordt weer een onderverdeling gevraagd naar:

- Voorziening levensverzekering;
- Voorziening pensioenverzekering;
- Overige technische voorzieningen.

Binnen subformulier PV-VV wordt weer een onderverdeling gevraagd naar:

- Vooruitbetaalde premies;
- Voorzieningen voor openstaande aanspraken.

De technische voorzieningen van verzekeringsinstellingen bestaan uit de eigenlijke verzekerings-technische voorzieningen en de overige verzekeringstechnische voorzieningen. Deze zijn als volgt gedefinieerd:

- De eigenlijke verzekeringstechnische voorzieningen worden gevormd door de actuariële voorzieningen van verzekeringsinstellingen ten behoeve van polishouders of begunstigen. De waardering volgt de Richtlijn 91/674/EEG van de Raad van 19 december 1991 betreffende de jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening van verzekeringsondernemingen. In principe is de waardering dezelfde als in de jaarlijkse wettelijke toezichtrapportage aan de Nederlandsche Bank.
- De overige verzekeringstechnische voorzieningen zijn schulden aan polishouders of begunstigen die betrekking hebben op:
  - Vooruitbetaalde premies: premies die in de verslagperiode zijn betaald, maar die betrekking hebben op de volgende verslagperiode.
  - Voorzieningen voor openstaande aanspraken: aanspraken die in de verslagperiode zijn ontstaan, maar nog niet zijn afgewikkeld.

Binnen subformulier PV-OV worden geen onderverdelingen gevraagd. Alle overige voorzieningen moeten gezamenlijk worden gerapporteerd. Voor de waardering en de definitie van deze post dient aangesloten te worden bij de richtlijnen voor de jaarverslaggeving. Onder overige voorzieningen vallen bijvoorbeeld de volgende posten: voorzieningen voor dubieuze vorderingen, voorzieningen voor het onderhoud van onroerend goed, voorzieningen voor solvabiliteitsrisico's.

Het deel van de technische voorzieningen dat is herverzekerd mag niet in mindering worden gebracht, echter dient apart op formulier AV (Activa: Verzekeringstechnische Voorzieningen) te worden gerapporteerd.

### **In te vullen gegevens subformulier PV-LP**

#### Land van de polishouder/begunstigde

Onder 'land van de polishouder/begunstigde' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de polishouder dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De standen aan het begin en aan het eind van het kwartaal hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen bestaan uit de verdiende bruto premies aangevuld met aan de polishouder/begunstigde toegewezen aanvulling uit het beleggingsinkomen (zoals winstdeling) minus de vergoeding voor verzekeringsdiensten (kostenopslag). Belastingen en andere wettelijke bijdragen die tezamen met de premies worden geïnd, zoals assurantiebelaasting en wettelijke omslagbijdragen, worden niet tot de bruto premies gerekend. Tevens dient onder de toevoegingen de waarde van overgenomen verplichtingen te worden opgenomen. Onttrekkingen bestaan uit toegewezen uitkeringen en overgedragen verplichtingen. Nog niet uitbetaalde uitkeringen dienen naar subformulier PV-VV overgeboekt te worden.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

### **In te vullen gegevens subformulier PV-VV**

#### Land van de polishouder/begunstigde

Onder 'land van de polishouder/begunstigde' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de polishouder dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Sector van de polishouder/begunstigde

Onder 'sector van de polishouder/begunstigde' wordt gevraagd naar de sector van de polishouder dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend) volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

#### Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De standen aan het begin en aan het eind van het kwartaal hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen op vooruitbetaalde premies bestaan uit ontvangen bruto premies minus de vergoeding voor verzekeringsdiensten (kostenopslag), die nog niet verdiend zijn. Belastingen en andere wettelijke bijdragen die tezamen met de premies worden geïnd, zoals assurantiebelaasting en wettelijke omslagbijdragen, worden niet tot de bruto premies gerekend. Zodra premies verdiend zijn dienen ze via onttrekkingen overgeboekt te worden naar formulier PV-LP. Toevoegingen op voorzieningen voor openstaande aanspraken bestaan uit uitkeringen die zijn toegewezen maar nog niet zijn uitbetaald.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

### **In te vullen gegevens subformulier PV-OV**

#### Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De standen aan het begin en aan het eind van het kwartaal hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen bestaan uit in de rapportageperiode gevormde voorzieningen, zowel nieuwe voorzieningen als verhogingen op bestaande voorzieningen. Onder onttrekkingen vallen alle bedragen die ten laste van de voorzieningen zijn gebracht.

Herwaarderings

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

## **Kwartaalformulier AV: Activa, verzekeringstechnische voorzieningen**

### **Begrippen en definities**

Onder deze post valt het deel van de verzekeringstechnische voorzieningen waarvoor herverzekeringscontracten zijn afgesloten. Het formulier bevat twee subformulieren:

Onderverdeling formulier AV naar subformulier

<b>Subformulier</b>	<b>Inhoud</b>
AV-LP	Herverzekerde technische voorzieningen
AV-VV	Herverzekeringsaandeel vooruitbetaalde premies en voorzieningen voor openstaande aanspraken

Binnen subformulier AV-LP wordt weer een onderverdeling gevraagd naar:

- Herverzekerde voorziening levensverzekering;
- Herverzekerde voorziening pensioenverzekering;
- Overige herverzekerde technische voorzieningen.

Binnen subformulier AV-VV wordt een onderverdeling gevraagd naar de volgende posten:

- Herverzekerde voorziening levensverzekering;
- Herverzekerde voorziening pensioenverzekering.

### **In te vullen gegevens subformulier AV-LP**

#### Land van vestiging herverzekeraar

Onder 'land van vestiging herverzekeraar' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de verzekeringsmaatschappij. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De standen aan het begin en aan het eind van het kwartaal hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en ontrekkingen. Toevoegingen bestaan uit betaalde premies en koopsommen. Onder ontrekkingen vallen onder andere ontvangsten uitkeringen. Nog te ontvangen uitkeringen dienen naar subformulier AV-VV overgeboekt te worden.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

### **In te vullen gegevens subformulier AV-VV**

#### Land van vestiging herverzekeraar

Onder 'land van vestiging herverzekeraar' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de verzekeringsmaatschappij. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De standen aan het begin en aan het eind van het kwartaal hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en ontrekkingen. Toevoegingen bestaan uit betaalde premies en koopsommen die reeds betaald zijn aan de herverzekeraar maar betrekking hebben op voorzieningen die ontstaan in een latere verslagperiode. Ze vertegenwoordigen het aandeel van de vooruitbetaalde premies en voorzieningen voor openstaande aanspraken die betrekking hebben op voorzieningen die herverzekerd zijn. Ontrekkingen bestaan uit nog te ontvangen maar reeds toegewezen uitkeringen van herverzekeraars. Zodra de premies betrekking hebben op de lopende verslagperiode dienen ze via ontrekkingen overgeboekt te worden op formulier AV-LP.

Herwaarderings

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.



## ***Kwartaalformulier ANF: Activa, immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa***

### **Begrippen en definities**

Op dit formulier mogen uitsluitend niet-financiële activa worden gerapporteerd. Het formulier ANF bevat slechts één subformulier: ANF-C. Binnen het subformulier ANF-C wordt een onderverdeling gevraagd naar:

- Immateriële vaste activa
- Bedrijfsmiddelen (materiële vaste activa en voorraden) en andere activa
- Overlopende acquisitiekosten en overige overlopende activa

Onder *immateriële vaste activa* worden opgenomen: kosten verbonden aan de uitgifte van aandelen; kosten van onderzoek en ontwikkeling; kosten van verwerving van concessies en vergunningen; kosten van rechten van voortbrengselen van de geest zoals octrooien, auteursrechten en computerprogramma's; kosten van goodwill die van derden is verkregen; vooruitbetalingen op immateriële vaste activa.

Tot *materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitoefening* behoren: bedrijfsgebouwen en -terreinen; machines, (computer)installaties en transportmiddelen; andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting en inventaris; materiële vaste activa in uitvoering, in aanleg of in aanbouw; vooruitbetalingen op materiële vaste activa. Tot *voorraden* worden gerekend: grond- en hulpstoffen, halffabrikaten, goederen in bewerking, onderhanden werk, projecten in uitvoering, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen aan leveranciers op nog te ontvangen voorraden.

*Overlopende acquisitiekosten* betreffen acquisitiekosten die niet onmiddellijk ten laste worden gebracht van het resultaat dan wel in mindering worden gebracht op voorzieningen, maar die geactiveerd worden. De kosten worden dan over meerdere boekjaren afgeschreven. Onder *overige overlopende activa* vallen vooruitbetaalde bedragen voor kosten die ten laste van volgende perioden komen, bijvoorbeeld voor assurantiepremies, contributies en abonnementen. Nog te betalen en ontvangen bedragen wegens financiële baten en lasten en beleggingsopbrengsten ten gunste van voorgaande perioden, zoals rente over banksaldi en deposito's mogen niet op dit formulier gemeld worden maar horen bij het desbetreffende instrument gerapporteerd te worden (bijvoorbeeld rente op deposito's op subformulier AO-LK).

### **In te vullen gegevens**

#### Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De standen aan het begin en aan het eind van het kwartaal hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toename en afname. Onder toename van de activa vallen aankopen van activa en activeringen van kosten. Onder afname vallen verkopen van activa en afschrijvingen.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft op kwartaalbasis niet ingevuld te worden.

## ***Toelichting op de verlies- en winstrekening***

Op deze formulieren wordt het merendeel van de posten uit de winst- en verliesrekening gevraagd. De verslagperiode is een kwartaal. Het doel van dit onderdeel is om, in combinatie met de gegevens die voor de financiële rekening en balansen worden gevraagd, een complete winst- en verliesrekening voor de betreffende verslagperiode, overeenkomstig de wettelijke bepalingen voor de jaarverslaggeving van pensioenfondsen te verkrijgen. Deze gegevens zijn nodig om de statistiek kwartaalsectorrekeningen (Nationale Rekeningen op kwartaalbasis) op te kunnen stellen. Met het opstellen van kwartaalsectorrekeningen voldoet Nederland aan een Europese verplichting.

Voor de omschrijving van de verschillende begrippen uit de kwartaalstaat baten en lasten wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de richtlijnen in het Burgerlijk Wetboek voor de Jaarverslaglegging. In de praktijk betekent dit dat de gehanteerde begrippen, tenzij deze anders worden omschreven, zo veel mogelijk overeenkomen met de gelijknamige begrippen in de wettelijke bepalingen voor de jaarverslaggeving van pensioenfondsen en de betreffende richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Een aantal posten die gewoonlijk voorkomen op de winst- en verliesrekening wordt niet hier gevraagd maar op de formulieren voor de financiële rekening en balansen. Dit betreft de beleggingsopbrengsten (waaronder de ontvangen rente en dividenden en de gerealiseerde en niet-gerealiseerde koerswinsten), rentelasten, koersverliezen en de toevoegingen aan de verzekeringstechnische voorzieningen.

Alle posten dienen te worden opgegeven op transactiebasis. Dit wil zeggen dat een transactie wordt geregistreerd op het moment dat de verplichting tot betalen ontstaat. Het gaat bij de winst- en verliesrekening om de feitelijk aan de verslagperiode toe te rekenen bedragen.

Alle posten dienen in principe in positieve waarden te worden opgegeven. Dit geldt dus ook voor kostenposten. Bij enkele posten kan het echter zo zijn dat bedragen in mindering dienen te worden gebracht waardoor alsnog een negatief bedrag kan resulteren. Dit zal bij de betreffende posten expliciet worden vermeld.

De winst- en verliesrekening bestaat uit de volgende vier formulieren met subformulieren:

1. Premies en uitkeringen
  - a. Subformulier WVP-D: *Premies en uitkeringen: directe verzekeringen*
  - b. Subformulier WVP-H: *Premies en uitkeringen: herverzekeringen*
2. Baten en lasten
  - a. Subformulier WVB-B: *Baten met uitzondering van premies en beleggingsopbrengsten*
  - b. Subformulier WVB-W: *Winstdelingen en kortingen*
  - c. Subformulier WVB-S: *Loonkosten*
  - d. Subformulier WVB-L: *Andere bedrijfskosten en -lasten, met uitzondering van uitkeringen, rentelasten en beleggingsverliezen*
3. Buitengewone baten en lasten
  - a. Subformulier WVU-B: *Buitengewone baten*
  - b. Subformulier WVU-L: *Buitengewone lasten*
4. Andere verwante variabelen
  - a. Subformulier WVA: *Andere W&V-verwante variabelen: resultaten*
  - b. Subformulier WVA: *Andere W&V-verwante variabelen: bestemmingen*

## ***Kwartaalformulier WVP: Winst- en verliesrekening, premies en uitkeringen***

### **Begrippen en definities**

Formulier WVP vraagt naar de inkomsten en uitgaven betreffende premies en uitkeringen in het kader van verzekeringsovereenkomsten. Het formulier is opgesplitst in twee subformulieren voor directe verzekeringen en herverzekeringen (indirecte verzekeringsdiensten).

Subformulier WVP-D heeft betrekking op de premies en uitkeringen in verband met door u geleverde directe verzekeringsdiensten. Directe verzekeringsdiensten zijn verzekeringsdiensten geleverd aan consumenten en bedrijven anders dan andere verzekeringsmaatschappijen. Binnen WVP-D dient een uitsplitsing gemaakt te worden naar het soort verzekering:

- Leven- en pensioenverzekeringen;
- Vrachtverzekeringen. Deze hebben betrekking op alle vrachtvervoer over land (weg en spoor), over water (zee- en binnenvaart), door de lucht en ruimte. Hieronder vallen tevens de verzekeringsdiensten die in directe relatie staan tot het vrachtvervoer, zoals opslag en laad-, los-, en overslagactiviteiten;
- Andere directe verzekeringen. Deze omvatten overlijdensverzekeringen, ongevallenverzekeringen, ziektekostenverzekeringen, verzekeringen van alle soorten voertuigen, brandverzekeringen en andere verzekeringen tegen schade aan eigendommen, wettelijke aansprakelijkheid, krediet en borgtocht, rechtsbijstand, hulpverlening, reisverzekeringen en diverse geldelijke verliezen.

Subformulier WVP-H betreft herverzekeringen. Verzekeringsmaatschappijen kunnen herverzekeringendiensten zowel leveren als afnemen. Geleverde herverzekeringendiensten hebben betrekking op verzekeringsdiensten die door u worden geleverd aan andere verzekeringsmaatschappijen. Bij afgenomen herverzekeringendiensten heeft de rapporterende onderneming het risico op uitkeringen door middel van herverzekering aan andere verzekeraars overgedragen. Binnen WVP-H dient ook een uitsplitsing gemaakt te worden naar het soort verzekering:

- Leven- en pensioenverzekeringen;
- Overige verzekeringen.

De som van de directe verdiende premies (ingevuld op de subformulieren WVP-D) en de indirecte verdiende (herverzekerings-)premier (ingevuld op subformulier WVP-H), minus de verschuldigde herverzekeringpremier (ingevuld op subformulier WVP-H) dient gelijk te zijn aan de verdiende premies voor eigen rekening. Hetzelfde geldt voor de uitkeringen.

### **In te vullen gegevens subformulier WVP-D**

#### Land

Hier dient het land te worden ingevuld waarin de polishouder gevestigd is dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Verdiende directe premies

De verdiende directe verzekerings- of pensioenpremier omvatten alle bruto vervallende bedragen over de te rapporteren periode. Bruto betekent hier voor aftrek van herverzekering. De verdiende premies zijn gelijk aan de daadwerkelijk ontvangen premies minus de wijziging in de voorziening voor niet-verdiende premies. (Dit betekent dat een toename in de voorziening voor niet-verdiende premies op de daadwerkelijk ontvangen premies in mindering wordt gebracht en een afname erbij wordt opgeteld.) Bedragen dienen te worden opgegeven voor aftrek van provisie. Teruggestorte premies dienen in mindering te worden gebracht op de verdiende premies.

Premieopslagen voor termijnbetalingen en bijkomende betalingen zoals poliskosten dienen onder de premies te worden opgenomen. Verder dienen kortingen die deel uitmaken van een op de aard van het risico afgestemd tarief (zoals no-claimkorting of kortingen op basis van bonus/malus regelingen) op de premies in mindering te worden gebracht.

Belastingen en andere bijdragen die bij of krachtens de wet zijn opgelegd en tezamen met de premies worden geïnd behoren niet tot de hier op te geven premies. Dit betreft bijvoorbeeld de assurantiebelaasting en de wettelijke omslagbedragen.

#### Verschuldigde directe uitkeringen

In het levensverzekeringsbedrijf en bij pensioenfondsen omvat de post verschuldigde directe uitkeringen de over de te rapporteren periode te betalen éénmalige en periodieke directe bruto uitkeringen. In het schadeverzekeringsbedrijf omvat deze post de over de te rapporteren periode te betalen directe bruto schade-uitkeringen. Bruto betekent hier voor aftrek van herverzekering. De verschuldigde uitkeringen zijn gelijk aan de daadwerkelijk betaalde uitkeringen plus de wijziging in de voorziening voor te betalen schaden. De uitkeringen dienen te worden bij geregistreerd exclusief schadebehandelingskosten.

### **In te vullen gegevens subformulier WVP-H**

De gevraagde gegevens dienen apart te worden opgegeven voor het leven-/pensioenbedrijf en de overige verzekeringen.

#### Land

Hier dient het land te worden ingevuld waarin de polishouder gevestigd is dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend). Alleen in het geval van verschuldigde premies voor herverzekeringen dient het land te worden ingevuld waarin de verzekeringsmaatschappij waarbij u herverzekeringdiensten afneemt, gevestigd is. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Verschuldigd

Onder de kolom verschuldigd vallen verschuldigde premies en verschuldigde uitkeringen.

De post verschuldigde premies omvat de door u verschuldigde verzekeringspremies voor door u afgenomen herverzekeringdiensten, dus waarbij u het risico op uitkeringen door middel van herverzekering aan andere verzekeraars hebt overgedragen. Deze zijn gelijk aan de betaalde en te betalen herverzekeringpremies plus het herverzekeringdeel van de wijziging in de voorziening voor niet-verdiende premies.

De post verschuldigde uitkeringen omvat de door u verschuldigde bruto uitkeringen uit hoofde van door u geleverde herverzekeringdiensten, dus waarbij een andere verzekeringsmaatschappij het risico op uitkeringen door middel van herverzekering aan u heeft overgedragen. Deze zijn gelijk aan de daadwerkelijk betaalde indirecte uitkeringen plus de wijziging in de voorziening voor indirecte te betalen schaden. Bruto betekent hier voor aftrek van herverzekering.

#### Verdiend

Onder de kolom verdiend vallen verdiende premies en verdiende uitkeringen.

De post verdiende premies omvat de door u verdiende bruto verzekeringspremies voor door u geleverde herverzekeringdiensten, dus waarbij een andere verzekeringsmaatschappij het risico op uitkeringen door middel van herverzekering aan u heeft overgedragen. Deze zijn gelijk aan de daadwerkelijk verdiende indirecte premies minus de wijziging in de voorziening voor indirecte niet-verdiende premies. Bruto betekent hier voor aftrek van herverzekering.

De post verdiende uitkeringen bestaat uit door u afgenomen herverzekeringdiensten, dus waarbij u het risico op uitkeringen door middel van herverzekering aan andere verzekeraars hebt overgedragen. De verdiende herverzekeringsuitkeringen zijn gelijk aan de ontvangen en te ontvangen herverzekeringsuitkeringen minus het herverzekeringdeel van de wijziging in de voorziening voor te betalen schaden.

## ***Kwartaalformulier WVB: Winst- en verliesrekening, baten en lasten***

### **Begrippen en definities**

In formulier WVB wordt in vier subformulieren naar baten en lasten gevraagd:

- Subformulier WVB-B: Baten met uitzondering van premies en beleggingsopbrengsten.
- Subformulier WVB-W: Winstdelingen en kortingen.
- Subformulier WVB-S: Loonkosten.
- Subformulier WVB-L: Andere bedrijfskosten en -lasten, met uitzondering van uitkeringen, rentelasten en beleggingsverliezen.

### **In te vullen gegevens subformulier WVB-B**

#### Opbrengsten uit assurantiebemiddeling

Dit zijn de opbrengsten verkregen uit alle overige activiteiten voor of verwant aan het verzekeringswezen en pensioenbedrijf die worden verricht voor derden en direct in rekening worden gebracht. Hieronder vallen opbrengsten uit de bemiddeling bij het afsluiten van een verzekering, advisering en het verlenen van expertise. Hieronder vallen niet de provisies ontvangen van herverzekeraars.

Deze post omvat dus niet de activiteiten die worden verricht voor de eigen polishouders. Deze worden namelijk in rekening gebracht via de premies.

#### Vergoeding voor administratieve diensten voor de overheid

Hieronder dienen vergoedingen te worden geboekt die ontvangen zijn van de overheid voor het verlenen van administratieve diensten in het kader van de uitvoering van de sociale verzekeringen. Het gaat hierbij met name om de sociale ziektekostenverzekeringen.

#### Opbrengsten uit overige financiële en zakelijke diensten

Hieronder vallen de opbrengsten verkregen uit overige financiële en zakelijke diensten, anders dan verzekeringsdiensten, die worden verricht voor derden en direct in rekening worden gebracht.

#### Overgenomen pensioen- en verzekeringsverplichtingen

Deze post betreft de in de verslagperiode ontvangen overdrachtswaarde van persoonlijke aanspraken. Overdracht van pensioen- en verzekeringsverplichtingen omvat zowel individuele overdrachten van werknemers die overgaan naar een andere pensioenregeling in verband met wisseling van werkgever, als institutionele overdrachten, bijvoorbeeld in verband met de overname van een verzekeraar of pensioenfonds.

#### Ontvangen subsidies

Subsidies zijn productgebonden en niet-productgebonden betalingen om niet, die door de overheid of de instellingen van de Europese Unie worden gedaan aan ingezetene producenten, met het doel de productieniveaus, de prijzen of de beloning van de productiefactoren te beïnvloeden.

Onder niet-productgebonden subsidies horen in het bijzonder: subsidies (ook in de vorm van afdrachtkortingen op belastingen en sociale premies) voor het in dienst hebben van bepaalde categorieën personen zoals lichamelijk gehandicapten of langdurig werklozen, milieusubsidies of rentesubsidies.

#### Overige baten niet elders genoemd

Deze post omvat baten die niet elders in dit formulier worden gevraagd en die niet bij de formulieren voor de financiële rekening en balansen zijn opgegeven.

## In te vullen gegevens subformulier WVB-W

### Winstdelingen en kortingen:

Het blok winstdelingen en kortingen omvat alle ten laste van de betreffende periode komende bedragen die de toewijzing van een overschot of van winst van het bedrijf in zijn geheel of een gedeelte ervan vertegenwoordigen. Het gaat hierbij om bedragen die betaald zijn, verschuldigd zijn, bestemd zijn voor verhoging van technische voorzieningen of bestemd zijn om toekomstige premies te betalen.

Provisies en winstdelingen ontvangen van herverzekeraars vallen niet onder deze post.

### Premiekortingen

Dat deel van de verdiende bruto premies dat niet is ontvangen als gevolg van toegekende winstdeling of kortingen.

### Overige winstdelingen en kortingen

De overige winstdelingen en kortingen omvatten de daadwerkelijk toegewezen bedragen plus de wijziging in de voorziening voor winstdelingen en kortingen.

### Herverzekeringsdeel van totaal aan winstdelingen en kortingen

Het herverzekeringsdeel van het totaal van bovengenoemde posten.

## In te vullen gegevens subformulier WVB-S

### Lonen en salarissen in geld

Onder deze post wordt verstaan de regelmatig verrichte betalingen in geld die tot het brutoloon behoren, inclusief de waarde van niet-belastbare vakantiebonnen, het spaarloon, de werknemersbijdrage pensioen en vut, vergoedingen voor woon-werkverkeer en bijdragen in spaarregelingen.

Tot deze vergoedingen horen ook de niet-regelmatig verrichte betalingen in geld die tot het brutoloon behoren zoals vakantiegeld, 13e maand, eindejaarsuitkeringen, gratificaties, tantièmes, belaste en onbelaste winstuitkeringen, en huisvestingstoelagen.

Tot de brutolonen horen hier niet de sociale premies en lasten die ten laste van de werkgever komen. Loonkostensubsidies en afdrachtverminderingen mogen niet op de brutolonen in mindering worden gebracht. Deze dienen onder de post *Ontvangen subsidies* van subformulier WVB-B te worden opgegeven.

Doorberekening van of aan andere concernonderdelen moeten buiten beschouwing worden gelaten.

### Loon in natura (inclusief rentekortingen)

Loon in natura omvat de waarde van alle goederen en diensten of andere voordelen die door de werkgever aan werknemers gratis of tegen gereduceerd tarief worden verstrekt en waarvan de werknemers buiten hun werk om gebruik kunnen maken. Voorbeelden van loon in natura zijn: privé-gebruik van de auto van de zaak, door de werkgever verzorgde kinderopvang, voordelig reizen met het openbaar vervoer, het gedeelde rentedeel van laagrentende of renteloze leningen, kerstpakketten en gratis aan werknemers verstrekte aandelen en opties.

### Pensioenlasten

De werkgeversbijdragen die betaald zijn in het kader van een pensioenverzekering voor werknemers. Terugstortingen van pensioenfondsen dienen hier als negatieve bijdrage geboekt worden. Hierdoor kan per saldo een negatief bedrag resteren.

### Overige sociale lasten

Onder overige sociale lasten vallen de wettelijke sociale premies (WAO, ZFW, WW, en de overhevelingstoeslag), loon bij ziekte, ontslagvergoedingen en tegemoetkomingen in de ziektekosten e.d., met uitzondering van de pensioenlasten.

Verder vallen hieronder ook de werkgeversbijdragen die betaald zijn in het kader van premies voor aanvullende invaliditeits- en werkloosheidsverzekeringen, ziekteverzuimverzekeringen en sociale fondsen (exclusief opleidingsfondsen).

#### Betalingen wegens uitzendkrachten

Onder deze post moeten de kosten van personeel worden geboekt dat niet in loondienst bij het eigen bedrijf is, maar via een uitzendorganisatie werkzaam is. Een uitzendbureau bemiddelt bij het tijdelijk plaatsen van personen die tijdens de plaatsing door de uitzendorganisatie worden betaald.

#### Overige personeelskosten

Onder de post overige personeelskosten vallen: opleidingskosten, werkgeversbijdragen in de exploitatiekosten van kantines en van sociale, culturele en medische voorzieningen (exclusief loonkosten van eigen werknemers), kosten van werving en selectie van personeel, eindheffingen van de belastingdienst op bepaalde loonbestanddelen.

### **In te vullen gegevens subformulier WVB-L**

De bedrijfskosten omvatten zowel de directe als de aan u doorberekende bedrijfskosten. In geval een deel van uw bedrijfskosten ten laste wordt gebracht van andere onderdelen van de onderneming die niet onder uw rapportage vallen, dan dient dit deel in mindering te worden gebracht van de hier opgegeven bedrijfskosten.

#### Provisie en andere acquisitiekosten

Als acquisitiekosten worden aangemerkt de direct of indirect met het sluiten van verzekerings- of pensioenovereenkomsten samenhangende kosten. Hieronder vallen geen personeelskosten. De acquisitiekosten omvatten onder meer afsluitprovisie (inclusief verlengingsprovisie), kosten van medische keuring, kosten van aanvragen en het opstellen van polissen, administratiekosten voor het opnemen van posten in de portefeuille, aanbrengprovisie betaald aan personeel, en reclame- en marketingkosten. De wijziging in de geactiveerde (overlopende) acquisitiekosten moet in mindering worden gebracht op de daadwerkelijk gemaakte acquisitiekosten.

#### Beheerskosten van beleggingen

Onder deze post vallen de kosten die in verband met het beheer van beleggingen door derden impliciet of expliciet in rekening worden gebracht. Ook de kosten die niet direct in rekening worden gebracht, maar door derden worden verrekend met de beleggingsopbrengsten, dienen hier te worden verantwoord.

Indien het beheer van de beleggingen zelf wordt uitgevoerd door de rapporterende instelling gaat het bijvoorbeeld om transactiekosten en bewaarloon. Ook abonnementskosten die betrekking hebben op geleverde informatie die in direct verband staat met het beheer van beleggingen (bijvoorbeeld koersinformatie) vallen onder deze post. Retourprovisie dient op de beheerskosten in mindering te worden gebracht. Kosten van eigen personeel en rentelasten dienen *niet* onder de beheerskosten van beleggingen te worden verantwoord.

Indien het beheer van de beleggingen is uitbesteed aan een externe vermogensbeheerder of beleggingsmaatschappij, dan gaat het om de totale kosten die in rekening worden gebracht.

#### Overgedragen pensioen- en verzekeringsverplichtingen

Deze post betreft de in de verslagperiode betaalde overdrachtswaarde van persoonlijke aanspraken van alle deelnemers. Overdracht van pensioen- en verzekeringsverplichtingen omvat zowel individuele overdrachten van werknemers die overgaan naar een andere pensioenregeling in verband met wisseling van werkgever, als institutionele overdrachten, bijvoorbeeld in verband met de overname van een verzekeraar of pensioenfonds. Ook afkopen van indirecte verzekeringsovereenkomsten moeten hieronder geboekt worden. Omdat hierbij de verzekeringsverplichtingen niet vervallen maar enkel overgaan naar de directe verzekeraar of pensioenfonds moeten deze afkopen niet onder uitkeringen geboekt worden.

#### Afschrijvingen

Onder deze post dienen de afschrijvingen op bedrijfsmiddelen te worden geboekt, voor zover deze niet zijn opgenomen onder de posten *provisie en andere acquisitiekosten*, en *beheerskosten van beleggingen*.

Tot de afschrijvingen behoren de waardeverminderingen van immateriële vaste activa, materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitvoering en van voorraden.

Onder *immateriële vaste activa* worden opgenomen: kosten verbonden aan de uitgifte van aandelen; kosten van onderzoek en ontwikkeling; kosten van verwerving van concessies en vergunningen; kosten van rechten van voortbrengselen van de geest zoals octrooien, auteursrechten en computerprogramma's; kosten van goodwill die van derden is verkregen; vooruitbetalingen op immateriële vaste activa.

Tot *materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitoefening* behoren: bedrijfsgebouwen en -terreinen; machines, (computer)installaties en transportmiddelen; andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting en inventaris; materiële vaste activa in uitvoering, in aanleg of in aanbouw; vooruitbetalingen op materiële vaste activa.

Tot *voorraden* worden gerekend: grond- en hulpstoffen, halffabrikaten, goederen in bewerking, onderhanden werk, projecten in uitvoering, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen aan leveranciers op nog te ontvangen voorraden.

#### Provisie en winstdelingen ontvangen van herverzekeraars

Onder deze post vallen de provisies en winstdelingen die zijn ontvangen van herverzekeraars waarbij u een indirecte verzekering hebt afgesloten. Dit moet als een positief bedrag worden ingevuld.

#### Overige bedrijfskosten

Deze post omvat de bedrijfskosten die niet elders in het formulier worden gevraagd en die niet bij de formulieren voor de financiële rekening en balansen zijn opgegeven. Ondermeer schadebehandelingskosten kunnen onder deze post worden geboekt.

#### Overige lasten niet elders vermeld

Onder deze post dienen de overige lasten te worden geboekt die niet elders worden gevraagd en die niet onder de bedrijfskosten vallen.



## ***Kwartaalformulier WVU: Winst- en verliesrekening, buitengewone baten en lasten***

### **Begrippen en definities**

Buitengewone baten en lasten zijn in de wet omschreven als de baten en lasten die niet uit de gewone bedrijfsuitoefening voortvloeien. Meestal zijn het posten die van incidentele aard zijn en die tevens vallen buiten hetgeen voor de onderneming karakteristiek is.

Formulier WVU bestaat uit twee subformulieren:

- Subformulier WVU-B: Buitengewone baten
- Subformulier WVU-L: Buitengewone lasten

### **In te vullen gegevens**

Op beide subformulieren dienen voor alle buitengewone baten en lasten het bedrag en een korte toelichting gegeven te worden.

## ***Kwartaalformulier WVA: Winst- en verliesrekening, andere verwante variabelen***

### **Begrippen en definities**

In formulier WVA wordt een aantal posten en saldi gevraagd die van belang zijn voor de bepaling van de technische en niet-technische rekeningen. In tegenstelling tot de andere formulieren van de winst- en verliesrekening komen in dit formulier beleggingsopbrengsten en beleggingsverliezen dus wel impliciet tot uitdrukking. Het formulier is ingedeeld in twee subformulieren, WVA-R voor resultaten en WVA-B voor de bestemming van de winst.

### **In te vullen gegevens subformulier WVA-R**

#### Resultaat technische rekening schadeverzekering

Het resultaat technische rekening schadeverzekering van de winst- en verliesrekening dient te worden bepaald overeenkomstig model O van het Besluit Modellen Jaarrekening, of volgens model P als de beleggingen rechtstreeks aan het schadeverzekeringsbedrijf kunnen worden toegewezen.

#### Resultaat technische rekening levens- en pensioenverzekering

Het resultaat technische rekening levensverzekering van de winst- en verliesrekening dient te worden bepaald overeenkomstig model O van het Besluit Modellen Jaarrekening.

#### Toegerekende opbrengst uit beleggingen overgeboekt van (+) en naar (-/-) de technische rekening

De toegerekende opbrengst zijn de directe en indirecte (herwaarderingen) opbrengsten uit beleggingen. Directe opbrengsten uit beleggingen omvatten dividenden (van aandelen en deelnemingen), rente (op obligaties, leningen, bankrekeningen) en huren (van terreinen en onroerend goed). Indirecte opbrengsten omvatten de gerealiseerde opbrengsten (bij verkoop van beleggingen) en de niet-gerealiseerde opbrengsten. Onder de niet-gerealiseerde opbrengsten van beleggingen vallen de waardeveranderingen van beleggingen die op de grondslag van de actuele waarde worden gewaardeerd. Door koersverliezen kan deze post negatief worden.

#### Resultaat uit gewone bedrijfsvoering vóór belastingen

Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering vóór belastingen van de winst- en verliesrekening dient te worden bepaald overeenkomstig model O van het Besluit Modellen Jaarrekening

### **In te vullen gegevens subformulier WVA-B**

#### Belastingen over het resultaat uit gewone bedrijfsvoering

De belastingen over het resultaat uit gewone bedrijfsvoering van de winst- en verliesrekening dienen te worden bepaald overeenkomstig model O van het Besluit Modellen Jaarrekening

#### Belastingen over het buitengewoon resultaat

De belastingen over het buitengewoon resultaat van de winst- en verliesrekening dienen te worden bepaald overeenkomstig model O van het Besluit Modellen Jaarrekening

#### Uitgekeerd dividend

Onder deze post moet het dividend worden gerapporteerd dat in de verslagperiode aan diegenen die vermogen beschikbaar hebben gesteld in de vorm van aandelenkapitaal, betaalbaar is gesteld. Tot het dividend behoren de contante dividenden, het stockdividend alsmede het keuzedividend. Het dividend dient bruto te worden geboekt, dat wil zeggen inclusief de als voorheffing ingehouden dividendbelasting. Dit geldt ook voor de dividendbetalingen van en naar het buitenland.

#### Bruto investeringen exclusief investeringen in software in eigen beheer

Onder deze post vallen de bruto investeringen in alle vaste activa, inclusief het binnenlands onroerend goed. Vaste activa betekent hier nieuwe of gebruikte, materiële of immateriële activa die het resultaat zijn van een productieproces. Hieronder vallen dus geen financiële activa. Bruto wil hier zeggen zonder aftrek van de afschrijvingen. De bruto investeringen in vaste activa bestaan uit het saldo van

aankopen en verkopen. Tevens omvatten zij de toevoeging aan de waarde van de vaste activa als gevolg van productieve activiteiten.

Bruto investeringen in software in eigen beheer

Onder deze post moet aangegeven worden welk deel van de bruto investeringen is gedaan in software die door het bedrijf zelf in eigen beheer is ontwikkeld en geproduceerd. Ook pensioenfondsen kunnen deze post invullen.



## **Formulieren in de jaarrapportage**

## **Jaarformulier PD: Passiva, deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)**

### **Begrippen en definities**

Op jaarbasis (per boekjaar) moeten de subformulieren PD-A (algemene informatie) en PD-C (volledige reconciliatie van de cijfers) worden ingevuld over deelnemingen in het kapitaal van de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen. Korthedshalve wordt voor het begrip deelnemingen verwezen naar de toelichting op formulier PD bij de maandformulieren.

### **In te vullen gegevens subformulier PD-A**

Op het formulier dienen de volgende gegevens met betrekking tot de deelneming te worden vermeld:

- de naam van de aandeelhouder(s);
- het land van vestiging van de aandeelhouder(s) (zie bijlage 1);
- de sector van de aandeelhouder(s) (zie bijlage 2a);
- het percentage waarvoor in het kapitaal van uw onderneming of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) wordt deelgenomen per het einde van het boekjaar;
- de grondslag (marktwaarde, netto vermogenswaarde of historische kostprijs) volgens welke de deelneming is gewaardeerd. Indien de stand van de deelneming tegen beurswaarde is gewaardeerd, dient als grondslag marktwaarde te worden vermeld. In alle overige gevallen dient als grondslag nettovermogenswaarde te worden gemeld.

### **In te vullen gegevens subformulier PD-C**

#### Land van de investeerder

Onder 'land van de investeerder' dient het land van vestiging van de aandeelhouder(s) te worden vermeld. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Sector van de investeerder

Deze uitsplitsing naar de sector van de aandeelhouder(s) dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

#### Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar<sup>13</sup>. Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient, naar rato van het percentage van de deelneming(en), het per land en sector van de investeerder getotaliseerde belang van de aandeelhouder(s) in de waarde van de deelneming aan het eind van het rapportagejaar te worden gemeld. In geval van (deels) beursgenoteerde aandelen, moet volgens ECB-richtlijn de stand in beurswaarde (= marktwaarde) van de deelneming worden vermeld. In geval van niet beursgenoteerde aandelen dient hier het aandeel van het eigen vermogen dat toekomt aan de aandeelhouder(s) te worden gemeld.

#### Aan- en verkopen door de investeerder

De 'aan- en verkopen' gedurende het jaar inzake kapitaaldeelnemingen dienen bruto (dat wil zeggen: aankopen en verkopen afzonderlijk) getotaliseerd per land en sector van de investeerder te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de waarde (het bedrag waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht. Indien de verkrijgingsprijs niet bekend is, dient deze te worden benaderd:

- in geval van beursgenoteerde aandelen: op basis van de marktwaarde;

---

<sup>13</sup> Het 10%-criterium is van toepassing op de situatie aan het eind van de rapportageperiode. Dit houdt in dat een eventuele herrubricering naar de categorie >10% gepaard dient te gaan met een afboeking van de oude stand onder gelijktijdige opboeking in de nieuwe categorie. De bij- en afboeking moeten worden gemeld in de kolom 'overige mutaties'.

- bij niet beursgenoteerde aandelen: via (het aandeel in) de netto-vermogenswaarde van de deelneming.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstortingen door de aandeelhouder(s);
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen) door de aandeelhouder(s);
- storting van werkkapitaal door het moederbedrijf aan de Nederlandse branche;
- terugstortingen van aandelenkapitaal aan uw aandeelhouder(s);
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

#### Winst/verlies

Onder 'winst/verlies' dient de aan de deelneming toe te rekenen winst respectievelijk het verlies te worden gemeld na belastingen, exclusief buitengewone baten en lasten en vóór winstverdeling. Buitengewone baten en lasten dienen onder 'overige mutaties' te worden opgenomen. Onder buitengewone baten en lasten worden onder meer gerekend een incidentele grote bate uit de verkoop van een deelneming of een incidentele grote afboeking van een deelneming.

#### Gedeclareerd dividend

Onder 'gedeclareerd dividend' dient het in het rapportagejaar gedeclareerde bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) – toekomend aan de aandeelhouder(s) – te worden gerapporteerd. Het gedeclareerde dividend heeft hier alleen betrekking op de winst uit operationele activiteiten. Gedeclareerd dividend uit buitengewone baten zoals winst uit verkoop van een deelneming mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als desinvestering onder 'verkopen' gerapporteerd te worden voor hetzelfde bedrag aan dividend minus de dividendbelasting (dus op netto-basis).

#### Herwaardering

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld. Onder 'prijsmutaties' vallen alle overige waarderingsverschillen, zoals herwaarderingen en andere herzieningen ten opzichte van eerder gerapporteerde gegevens.

#### Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' dienen alle overige verschillen te worden opgenomen, zoals bijvoorbeeld de afboeking van goodwill en in geval van beursgenoteerde aandelen het verschil tussen beurswaarde en netto-vermogenswaarde. Hieronder vallen ook waarderingsverschillen als gevolg van de overgang op nieuwe boekhoudrichtlijnen (zoals de invoering van IFRS).

#### NB

Aandelenkapitaal dient alleen als kapitaaldeelneming te worden verantwoord, voorzover de onderliggende stukken niet (meer) worden verhandeld via een georganiseerde beurs. De betrokken onderneming zal er in het algemeen niet van op de hoogte zijn wanneer door niet-ingezetenen via beursaankopen (geleidelijk aan) een belang in de onderneming wordt verworven. De positie uit hoofde van de kapitaaldeelneming door de aandeelhouder wordt pas als zodanig gemeld vanaf het moment dat de aandeelhouder zijn belang heeft kenbaar gemaakt en de stukken uit de vrije handelbaarheid zijn gehaald. In dat geval dient de waarde van het belang te worden opgevoerd via een opboeking in de kolom 'overige mutaties'.

## **Jaarformulier PV: Passiva, verzekeringstechnische en overige voorzieningen**

### **Begrippen en definities**

Op jaarbasis moet een volledig gereconcilieerd overzicht gerapporteerd worden van alle verzekeringstechnische voorzieningen. Dit betekent dat naast transacties er ook informatie verschaft moet worden over de standen en de herwaardering over het gehele boekjaar waarover gerapporteerd wordt. Korthedshalve wordt voor uitleg van de begrippen en definities verwezen naar de toelichting op formulier PV bij de kwartaalformulieren.

### **In te vullen gegevens subformulier PV-LP**

#### Land van de polishouder/begunstigde

Onder 'land van de polishouder/begunstigde' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de polishouder dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Begin en eindstanden worden berekend (conform het Besluit technische voorzieningen verzekeringsbedrijf 1994) op basis van een voldoende voorzichtige prospectieve actuariële methode. Deze informatie dient overeen te komen met de voorzieningen zoals opgesteld ten behoeve van de jaarverslaggeving/toezichtrapportage aan de Nederlandsche Bank.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen bestaan uit de verdiende bruto premies aangevuld met aan de polishouder/begunstigde toegewezen aanvulling uit het beleggingsinkomen (zoals winstdeling) minus de vergoeding voor verzekeringsdiensten (kostenopslag). Belastingen en andere wettelijke bijdragen die tezamen met de premies worden geïnd, zoals assurantiebelasting en wettelijke omslagbijdragen, worden niet tot de bruto premies gerekend. Tevens dient onder de toevoegingen de waarde van overgenomen verplichtingen te worden opgenomen. Onttrekkingen bestaan uit toegewezen uitkeringen en overgedragen verplichtingen.

#### Herwaardering

De post wisselkoersveranderingen is alleen van toepassing indien (een deel van) de voorziening in een vreemde muntsoort is uitgedrukt. Onder de post prijsmutaties dient u de waardeveranderingen in de voorzieningen te rapporteren die het gevolg zijn van waardeveranderingen in de beleggingen.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in de technische voorzieningen te rapporteren die niet vallen onder de overige posten, zoals wijzigingen in de waarde van de technische voorzieningen als gevolg van wijzigingen in de actuariële grondslagen en/of methoden.

### **In te vullen gegevens subformulier PV-VV**

#### Land van de polishouder/begunstigde

Onder 'land van de polishouder/begunstigde' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de polishouder dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Sector van de polishouder/begunstigde

Onder 'sector van de polishouder/begunstigde' wordt gevraagd naar de sector van de polishouder dan wel de in de polis genoemde begunstigde (indien afwijkend) volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.



#### Stand aan het begin/eind van de maand

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Begin en eindstanden worden berekend (conform het Besluit technische voorzieningen verzekeringsbedrijf 1994) op basis van een voldoende voorzichtige prospectieve actuariële methode. Deze informatie dient overeen te komen met de voorzieningen zoals opgesteld ten behoeve van de jaarverslaggeving/toezichtrapping aan de Nederlandsche Bank.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen bestaan uit betaalde premies en koopsommen die reeds betaald zijn aan de herverzekeraar maar betrekking hebben op voorzieningen die ontstaan in een latere verslagperiode. Onttrekkingen bestaan uit nog te ontvangen maar reeds toegewezen uitkeringen.

#### Herwaardering

De post wisselkoersveranderingen is alleen van toepassing indien (een deel van) de voorziening in een vreemde muntsoort is uitgedrukt. Onder de post prijsmutaties dient u de waardeveranderingen in de voorzieningen te rapporteren die het gevolg zijn van waardeveranderingen in de beleggingen.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in de technische voorzieningen te rapporteren die niet vallen onder de overige posten, zoals wijzigingen in de waarde van de technische voorzieningen als gevolg van wijzigingen in de actuariële grondslagen en/of methoden.

### **In te vullen gegevens subformulier PV-OV**

#### Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen bestaan uit in de rapportageperiode gevormde voorzieningen, zowel nieuwe voorzieningen als verhogingen op bestaande voorzieningen. Onder onttrekkingen vallen alle bedragen die ten laste van de voorzieningen zijn gebracht.

#### Herwaardering

De post wisselkoersveranderingen is alleen van toepassing indien (een deel van) de voorziening in een vreemde muntsoort is uitgedrukt.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in de overige voorzieningen te rapporteren die niet vallen onder de overige posten.

## **Jaarformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)**

### **Begrippen en definities**

Op jaarbasis (per boekjaar) moeten de subformulieren AD-A (algemene informatie) en AD-C (volledige reconciliatie van de cijfers) worden ingevuld over deelnemingen door uw onderneming en/of door de meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in het kapitaal van andere ondernemingen. Korthedshalve wordt voor het begrip deelnemingen en de rubricering in categorieën verwezen naar de toelichting op formulier AD bij de maandformulieren.

### **In te vullen gegevens subformulier AD-A**

Op het formulier dienen de volgende gegevens met betrekking tot de deelneming te worden vermeld:

- naam van de onderneming waarin wordt deelgenomen;
- het land van vestiging van de deelneming (zie bijlage 1);
- de sector van de onderneming waarin wordt deelgenomen (zie bijlage 2a);
- het percentage waarvoor in het kapitaal van de onderneming wordt deelgenomen per het einde van het boekjaar;
- de grondslag (marktwaarde, netto vermogenswaarde of historische kostprijs) volgens welke de deelneming is gewaardeerd.

### **In te vullen gegevens subformulier AD-C**

#### Land waarin is geïnvesteerd

Onder 'land waarin is geïnvesteerd' dient het land van vestiging van de deelneming te worden vermeld. Een lijst met te gebruiken land-codes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Sector waarin geïnvesteerd is

Deze uitsplitsing naar de sector van de deelneming dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

#### Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient, naar rato van het % van de deelneming(en), het aandeel te worden gemeld in de waarde van de deelneming(en), getotaliseerd per land en sector waarin geïnvesteerd is, aan het eind van het rapportagejaar. In geval van (deels) beursgenoteerde aandelen moet, volgens ECB-richtlijn, de stand in beurswaarde (= marktwaarde) van de deelneming worden vermeld. In geval van niet beursgenoteerde aandelen dient in principe het aandeel in de netto-vermogenswaarde van de deelneming te worden gemeld. Indien deze informatie niet beschikbaar is, kan noodgedwongen worden volstaan met vermelding van de boekwaarde van de deelneming (bijvoorbeeld op basis van de 'net equity value' of de historische kostprijs). Deze waarderingsgrondslag is uitsluitend toegestaan bij:

- minderheidsdeelnemingen waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde ontbreekt;
- meerderheidsdeelnemingen van een ingezetene subholding, die wordt gehouden door een buitenlandse moeder, waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde bij de subholding ontbreekt (omdat de consolidatie slechts op het niveau van de moedermaatschappij plaats vindt).

#### Aan-/verkopen door ingezete(n)

De 'aan- en verkopen' gedurende het jaar inzake kapitaal deelnemingen in ondernemingen dienen bruto (dat wil zeggen: aankopen en verkopen afzonderlijk) getotaliseerd per land en sector van deelneming te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de waarde (het bedrag waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht. Een eventueel verschil met de boekwaarde van de deelneming dient onder 'overige mutaties' gerapporteerd te worden.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstortingen;
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen);
- storting van werkkapitaal in buitenlandse branche(s);
- terugstortingen van aandelenkapitaal door de deelneming;
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

#### Winst/verlies

Onder 'winst/verlies' dient de aan de deelneming toe te rekenen winst respectievelijk het verlies te worden gemeld na belastingen, exclusief buitengewone baten en lasten en vóór winstverdeling. Buitengewone baten en lasten dienen onder 'overige mutaties' te worden opgenomen. Onder buitengewone baten en lasten worden onder meer gerekend een incidentele grote bate uit de verkoop van een deelneming of een incidentele grote afboeking van een deelneming. Indien de stand van de deelneming is gewaardeerd tegen historische kostprijs dient, om de reconciliatie sluitend te maken, het gedeclareerde dividend tevens in de kolom 'winst' te worden gemeld.

#### Gedeclareerd dividend

Onder 'gedeclareerd dividend' dient het in de rapportagejaar door de deelneming gedeclareerde bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) – toekomend aan de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) – te worden gerapporteerd. Het gedeclareerde dividend heeft hier alleen betrekking op de winst uit operationele activiteiten. Gedeclareerd dividend uit buitengewone baten mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als desinvestering onder 'verkopen' gerapporteerd te worden.

#### Herwaardering

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld. Onder 'prijsmutaties' vallen alle overige waarderingsverschillen, zoals herwaarderingen en andere herzieningen ten opzichte van eerder gerapporteerde gegevens.

#### Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' dienen alle overige verschillen te worden opgenomen, zoals bijvoorbeeld de afboeking van goodwill en in geval van (deels) beursgenoteerde aandelen het verschil tussen beurswaarde en netto-vermogenswaarde. Hieronder vallen ook waarderingsverschillen als gevolg van de overgang op nieuwe boekhoudrichtlijnen (zoals de invoering van IFRS).

#### NB

Wanneer de onderneming via beursaankopen geleidelijk aan een belang in een onderneming verwerft, dienen deze aankopen als belegging in effecten (via maandformulier AEB) te worden verantwoord. Zodra echter de onderneming het belang in haar boeken als deelneming aanmerkt, dient herrubricering plaats te vinden van effectenbezit naar kapitaaldeelname in het buitenland. De op- en afboeking van de hiermee gemoeide stand dient te worden verantwoord in de kolom 'overige mutaties' van het betreffende maand- (AEB) en jaarformulieren (AD).

## ***Jaarformulier ADO: Activa, onroerend goed***

### **Begrippen en definities**

Op jaarbasis moet een volledige reconciliatie van de standen van onroerend goed worden verantwoord. Voor de definities en de te gebruiken indelingen wordt verwezen naar de toelichting bij het maandformulier (ADO).

### **In te vullen gegevens**

#### Land waarin het onroerend goed is gelegen

Onder 'land waarin het onroerend goed is gelegen' dient het land te worden ingevuld waarin het onroerend goed zich bevindt. Een lijst met te gebruiken land-codes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient de waarde van het onroerend goed aan het eind van het rapportagejaar te worden gemeld. In beginsel dient de marktwaarde te worden gerapporteerd. Indien geen marktwaarde beschikbaar is kan in plaats daarvan een (recente) taxatiewaarde of anders de historische kostprijswaarde worden gebruikt.

#### Transacties

De transacties gedurende het jaar inzake onroerend goed dienen bruto (dat wil zeggen aankopen en verkopen afzonderlijk) te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de prijs zoals deze geldt op het moment van de eigendoms-overdracht, dat wil zeggen de waarde waarvoor het onroerend goed is gekocht/verkocht.

#### Herwaardering

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld. Onder 'prijsmutaties' dienen alle overige waarderingsverschillen te worden verantwoord, zoals herwaarderingen op basis van taxatie, etc.

#### Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' dienen alle overige verschillen te worden opgenomen.

## **Jaarformulier AV: Activa, verzekeringstechnische voorzieningen**

### **Begrippen en definities**

Onder deze post valt het deel van de verzekeringstechnische voorzieningen waarvoor herverzekeringscontracten zijn afgesloten. Op jaarbasis moet een volledig gereconsilieerd overzicht gerapporteerd worden van alle verzekeringstechnische voorzieningen. Dit betekent dat naast transacties er ook informatie verschaft moet worden over de standen en de herwaardering over het gehele boekjaar waarover gerapporteerd wordt. Kortheidshalve wordt voor uitleg van de begrippen en definities verwezen naar de toelichting op formulier AV bij de kwartaalformulieren.

### **In te vullen gegevens subformulier AV-LP**

#### Land van vestiging herverzekeraar

Onder 'land van vestiging herverzekeraar' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de verzekeringsmaatschappij. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Begin en eindstanden komen overeen met de gekapitaliseerde waarde van de herverzekeringen. Deze informatie dient overeen te komen met de voorzieningen zoals opgesteld ten behoeve van de jaarverslaggeving/toezichtrapportage aan de Nederlandsche Bank.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en ontrekkingen. Toevoegingen bestaan uit betaalde premies en koopsommen. Onder ontrekkingen vallen onder andere ontvangen uitkeringen.

#### Herwaardering

De post wisselkoersveranderingen is alleen van toepassing indien (een deel van) de voorziening in een vreemde muntsoort is uitgedrukt. Onder de post prijsmutaties dient u de waardeveranderingen in de voorzieningen te rapporteren die het gevolg zijn van waardeveranderingen in de beleggingen.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in de technische voorzieningen te rapporteren die niet vallen onder de overige posten, zoals alle wijzigingen in de waarde van de technische voorzieningen als gevolg van wijzigingen in de actuariële grondslagen en/of methoden.

### **In te vullen gegevens subformulier AV-VV**

#### Land van vestiging herverzekeraar

Onder 'land van vestiging herverzekeraar' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de verzekeringsmaatschappij. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

#### Stand aan het begin/eind van de maand

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Begin en eindstanden komen overeen met de gekapitaliseerde waarde van de herverzekeringsspolissen. Deze informatie dient overeen te komen met de voorzieningen zoals opgesteld ten behoeve van de jaarverslaggeving/ toezichtrapportage aan de Nederlandsche Bank.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en ontrekkingen. Toevoegingen bestaan uit betaalde premies en koopsommen die reeds betaald zijn aan de herverzekeraar maar betrekking hebben op voorzieningen die ontstaan in een latere verslagperiode. Ontrekkingen bestaan uit nog te ontvangen maar reeds toegewezen uitkeringen.

Herwaardering

De post wisselkoersveranderingen is alleen van toepassing indien (een deel van) de voorziening in een vreemde muntsoort is uitgedrukt. Onder de post prijsmutaties dient u de waardeveranderingen in de voorzieningen te rapporteren die het gevolg zijn van waardeveranderingen in de beleggingen.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in de technische voorzieningen te rapporteren die niet vallen onder de overige posten, zoals alle wijzigingen in de waarde van de technische voorzieningen als gevolg van wijzigingen in de actuariële grondslagen en/of methoden.

## ***Jaarformulier ANF: Activa, immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa***

### **Begrippen en definities**

Op dit formulier mogen uitsluitend niet-financiële activa worden gerapporteerd. Het formulier ANF bevat slechts één subformulier: ANF-C. Binnen het subformulier ANF-C wordt een onderverdeling gevraagd naar:

- Immateriële vaste activa
- Bedrijfsmiddelen (materiële vaste activa en voorraden) en andere activa
- Overlopende acquisitiekosten en overige overlopende activa

Op jaarbasis moet een volledige reconciliatie worden gerapporteerd.

Voor de definities van de verschillende posten wordt verwezen naar de toelichting bij het kwartaalformulier.

### **In te vullen gegevens subformulier ANF-C**

#### Stand aan het begin/eind van het jaar

Op de standen aan het begin en aan het eind van het jaar moet de (gezamenlijke) boekwaarde van de hier gerapporteerde activa ingevuld te worden.

#### Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toename en afname. Onder toename van de activa vallen aankopen van activa en activeringen van kosten. Onder afname vallen verkopen van activa en afschrijvingen.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties dienen gebruikt te worden voor de verantwoording van waarderingsverschillen als gevolg van de omrekening van bedragen in vreemde valuta resp. veranderingen in de waardering van de hier gerapporteerde activa.

#### Overige mutaties

De post overige mutaties mag alleen gebruikt worden voor de verantwoording van mutaties die niet vallen onder de hierboven genoemde transacties en herwaarderingen.





## Bijlagen

## ***Bijlage 1: ISO landcodes***

Afghanistan	AF
Albanië	AL
Algerije	DZ
Amerikaanse afgelegen eilanden	UM
Amerikaanse Maagdeneilanden	VI
Amerikaans Samoa	AS
Andorra	AD
Angola	AO
Anguilla	AI
Antarctica	AQ
Antigua en Barbuda	AG
Argentinië	AR
Armenië	AM
Aruba	AW
Australië	AU
Azerbeidzjan	AZ
Bahama's	BS
Bahrein	BH
Bangladesh	BD
Bank for International Settlements	XB
Barbados	BB
Belau	PW
België	BE
Belize	BZ
Benin	BJ
Bermuda	BM
Bhutan	BT
Bolivia	BO
Bosnië-Herzegovina	BA
Botswana	BW
Bouveteiland	BV
Brazilië	BR
Brits Territorium in Indische Oceaan	IO
Britse Maagdeneilanden	VG
Brunei	BN
Bulgarije	BG
Burkina Faso	BF
Burundi	BI
Cambodja	KH
Canada	CA
Caymaneilanden	KY
Centraal-Afrikaanse Republiek	CF
Chili	CL
China	CN
Christmaseiland	CX
Cocos- of Keelingeilanden	CC
Colombia	CO
Comoren	KM
Congo-Brazzaville	CG
Congo-Kinshasa	CD
Cookeilanden	CK
Costa Rica	CR
Cuba	CU
Cyprus	CY

Denemarken	DK
Djibouti	DJ
Dominica	DM
Dominicaanse Republiek	DO
Duitsland	DE
Ecuador	EC
Egypte	EG
El Salvador	SV
Equatoriaal-Guinea	GQ
Eritrea	ER
Estland	EE
Ethiopië	ET
Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (Oost-Europabank)	XH
Europese Centrale Bank	XL
Europese Investeringsbank	XF
Europese Unie	XE
Faeröer	FO
Falklandeilanden	FK
Fiji	FJ
Filipijnen	PH
Finland	FI
Frankrijk	FR
Frans Zuidelijke- en Zuidpoolgebieden	TF
Frans-Guyana	GF
Frans-Polynesië	PF
Gabon	GA
Gambia	GM
Gaza	GZ
Georgië	GE
Ghana	GH
Gibraltar	GI
Grenada	GD
Griekenland	GR
Groenland	GL
Guadeloupe	GP
Guam	GU
Guatemala	GT
Guernsey	GG
Guinee	GN
Guinee-Bissau	GW
Guyana	GY
Haïti	HT
Heardeiland en McDonaldeilanden	HM
Honduras	HN
Hongarije	HU
Hongkong	HK
Ierland	IE
IJsland	IS
India	IN
Indonesië	ID
Internationaal Monetair Fonds	XI
Irak	IQ
Iran	IR
Israël	IL
Italië	IT
Ivoorkust	CI
Jamaica	JM
Japan	JP

Jemen	YE
Jericho	JR
Jersey	JE
Jordanië	JO
Kaapverdië	CV
Kameroen	CM
Kazachstan	KZ
Kenya	KE
Kirgizië	KG
Kiribati	KI
Koeweit	KW
Kroatië	HR
Laos	LA
Lesotho	LS
Letland	LV
Libanon	LB
Liberia	LR
Libië	LY
Liechtenstein	LI
Litouwen	LT
Luxemburg	LU
Macau	MO
Macedonië	MK
Madagaskar	MG
Malawi	MW
Maldiven	MV
Maleisië	MY
Mali	ML
Malta	MT
Man	IM
Marokko	MA
Marshalleilanden	MH
Martinique	MQ
Mauritanië	MR
Mauritius	MU
Mayotte	YT
Mexico	MX
Micronesië	FM
Moldavië	MD
Monaco	MC
Mongolië	MN
Montserrat	MS
Mozambique	MZ
Myanmar	MM
Namibië	NA
Nauru	NR
Nederland	NL
Nederlandse Antillen	AN
Nepal	NP
Nicaragua	NI
Nieuw-Caledonië	NC
Nieuw-Zeeland	NZ
Niger	NE
Nigeria	NG
Niue	NU
Noordelijke Marianen	MP
Noord-Korea	KP
Noorwegen	NO

Norfolk	NF
Oekraïne	UA
OESO	XO
Oezbekistan	UZ
Oman	OM
Oostenrijk	AT
Oost-Timor	TL
Overige organen en instellingen van de Europese Unie	XE
Pakistan	PK
Palestijnse gebieden	PS
Panama	PA
Papoea-Nieuw-Guinea	PG
Paraguay	PY
Peru	PE
Pitcairneilanden	PN
Polen	PL
Portugal met Azoren en Madeira	PT
Puerto Rico	PR
Qatar	QA
Réunion	RE
Roemenië	RO
Rusland	RU
Rwanda	RW
Saint Kitts en Nevis	KN
Saint Lucia	LC
Saint Vincent en de Grenadines	VC
Saint-Pierre en Miquelon	PM
Salomonseilanden	SB
Samoa	WS
San Marino	SM
Sao Tomé en Príncipe	ST
Saudi-Arabië	SA
Senegal	SN
Servië-Montenegro (voorheen Joegoslavië)	CS
Seychellen	SC
Sierra Leone	SL
Singapore	SG
Sint-Helena	SH
Slovenië	SI
Slowakije	SK
Somalië	SO
Spanje	ES
Spitsbergen	SJ
Sri Lanka	LK
Sudan	SD
Suriname	SR
Swaziland	SZ
Syrië	SY
Tadzjikistan	TJ
Taiwan	TW
Tanzania	TZ
Thailand	TH
Togo	TG
Tokelau-eilanden	TK
Tonga	TO
Trinidad en Tobago	TT
Tsjaad	TD
Tsjechië	CZ

Tunesië	TN
Turkije	TR
Turkmenistan	TM
Turks- en Caicoseilanden	TC
Tuvalu	TV
Uganda	UG
Uruguay	UY
Vanuatu	VU
Vaticaanstad	VA
Venezuela	VE
Verenigd Koninkrijk	GB
Verenigde Arabische Emiraten	AE
Verenigde Naties	XU
Verenigde Staten van Amerika	US
Vietnam	VN
Wallis en Futuna	WF
Wereldbank (IBRD)	XV
Westelijke Sahara	EH
Wit-Rusland	BY
Zambia	ZM
Zimbabwe	ZW
Zuid-Afrika	ZA
Zuid-Georgië en Zuid-Sandwicheilanden	GS
Zuid-Korea	KR
Zweden	SE
Zwitserland	CH

## Bijlage 2: Sectorindelingen

### Bijlage 2a: In de rapportage te gebruiken sectorindeling

Sector (code)	Omschrijving
Monetaire autoriteiten (MON)	Hieronder vallen centrale banken en overige instellingen die betrokken zijn bij het uitgeven van betaalmiddelen en het handhaven van de interne en externe waarde van de valuta en het aanhouden van alle (of een gedeelte van de) officiële reserves van een land. Hieronder vallen tevens het Internationaal Monetair Fonds (IMF), de Bank voor Internationale Betalingen (BIB) en de Europese Centrale Bank (ECB).
Overige Monetaire Financiële Instellingen (MFI)	Hieronder vallen handels- en algemene banken, spaarbanken (inclusief spaar- en kredietverenigingen), postcheque- en girodiensten, postbanken, girobanken, landbouwkredietinstellingen, coöperatieve kredietinstellingen, gespecialiseerde banken en geldmarktfondsen. Voor binnen het eurogebied gevestigde MFI's kan de zogenaamde MFHijst worden geraadpleegd (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <a href="http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html">http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html</a> ).
Overheid (OVH)	Hieronder zijn begrepen bestuursinstellingen van de staat, zoals ministeries en instellingen zonder winstoogmerk die onder toezicht staan en in hoofdzaak worden gefinancierd door de centrale overheid. Tevens omvat de overheid lokale instellingen van openbaar bestuur zoals bijvoorbeeld provinciale en gemeentelijke organen, maar ook wettelijke sociale verzekeringsinstellingen. Internationale instellingen worden eveneens tot de sector Overheid gerekend, met uitzondering van het Internationaal Monetair Fonds (IMF), de Bank voor Internationale Betalingen (BIB) en de Europese Centrale Bank (ECB) die deel uitmaken van de sector Monetaire autoriteiten.
Pensioenfondsen (PFN)	Deze sector omvat zowel pensioenfondsen die onder toezicht staan van de Nederlandsche Bank als pensioenfondsen die niet onder toezicht staan.
Verzekeringsinstellingen (VZI)	Onder toezicht van de Nederlandsche Bank staande levens- en schadeverzekeringsmaatschappijen, spaar- en jaarkassen en niet onder toezicht van de Nederlandsche Bank staande verzekeringsmaatschappijen, zoals herverzekeringsmaatschappijen. Tevens omvat deze sector particulier georganiseerde sociale verzekeringsinstellingen. Deze voeren sociale verzekeringsregelingen uit die buiten de invloedssfeer van de overheid vallen, zoals de VUT-fondsen, het Risicofonds voor de bouwnijverheid en diverse ziektekostenregelingen voor specifieke beroepsgroepen. Holdings van verzekeringsinstellingen die zelf geen verzekeringsactiviteiten uitvoeren vallen onder de sector overige financiële instellingen.
Overige financiële instellingen (OFI)	Onder overige financiële instellingen zijn begrepen alle financiële instellingen met uitzondering van monetaire autoriteiten, overige MFI's pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen. Voorbeelden hiervan zijn gespecialiseerde financiële instellingen zoals beleggingsinstellingen (excl. geldmarktfondsen) leasemaatschappijen, risicokapitaal- en ontwikkelingskapitaalmaatschappijen, holdings die uitsluitend het beheer en de leiding hebben over een groep dochterondernemingen met de hoofdfunctie financiële intermediatie en/of het verlenen van financiële hulpdiensten, assurantietussenpersonen, effectenmakelaars en effectenbeursinstellingen.
Niet-financiële instellingen (NFI)	Niet-financiële instellingen zijn vennootschappen met rechtspersoonlijkheid van wie de hoofdactiviteit bestaat uit de productie van goederen en niet-financiële diensten.
Overige sectoren (OVR)	Deze categorie omvat alle sectoren die nog niet eerder zijn genoemd, waaronder huishoudens (inclusief instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens, zoals vakbonden, beroepsorganisaties, liefdadigheidsinstellingen e.d.), maar tevens eenmanszaken en vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid.

## **Bijlage 2b: Correspondentieoverzicht met de indelingen van de verslagstaten t.b.v. het toezicht door DNB**

### **Leningen op schuldbekentenis**

<b>Sector Toezicht</b>	<b>Correspon- derende sector DRA</b>
a. de Nederlandsche Staat	OVH
b. overige publiekrechtelijke lichamen in Nederland	OVH
c. de Nederlandse Waterschapsbank	MFI
d. de Bank voor Nederlandsche Gemeenten	MFI
e. algemene banken, coöperatieve banken en spaarbanken	MFI
f. verzekeraars	VZI
g. hypotheekbanken en bouwfondsen	MFI
h. overige financiële instellingen pensioenfondsen beleggingsinstellingen, leasemaatschappijen Instituut voor de Ziekenhuisfinanciering Nederlandse Investeringsbank voor Ontwikkelingslanden N.V. Export Financieringsmaatschappij Maatschappij voor Industriële Projecten (MIP)	PFN OFI OVH OVH OFI OFI
i. openbare nutsbedrijven	NFI
j. woningbouwcorporaties	NFI
k. instellingen van gezondheidszorg	NFI
l. andere Staten	OVH
m. overige publiekrechtelijke lichamen in het buitenland	OVH
n. inter- en supranationale instellingen	OVH (IMF, BIB en ECB: MON)
o. overige leningen (waaronder bedrijven, voorzover niet ressorterend onder de bovengenoemde rubrieken).	NFI (huis- houdens: OVR)

### **Aandelen**

<b>Sector Toezicht</b>	<b>Correspon- derende sector DRA</b>
a. nijverheid en industrie	NFI
b. handel (waaronder groothandel en detailhandel)	NFI
c. transport en opslag	NFI
d. financiële instellingen (waaronder banken en verzekeraars) banken verzekeraars beleggingsinstellingen	MFI VZI OFI
e. overige dienstverlening	NFI
f. diversen (waaronder tijdelijke kassaldi in aandelenportefeuilles)	-



## Obligaties

Sector Toezicht	Correspon- derende sector DRA
a. de Nederlandsche Staat	OVH
b. overige publiekrechtelijke lichamen in Nederland	OVH
c. de Nederlandse Waterschapsbank	MFI
d. de Bank voor Nederlandsche Gemeenten	MFI
e. algemene banken, coöperatieve banken en spaarbanken	MFI
f. verzekeraars	VZI
g. hypotheekbanken en bouwfondsen	MFI
h. overige financiële instellingen pensioenfondsen beleggingsinstellingen, leasemaatschappijen Instituut voor de Ziekenhuisfinanciering Nederlandse Investeringsbank voor Ontwikkelingslanden N.V. Export Financieringsmaatschappij Maatschappij voor Industriële Projecten (MIP)	PFN OFI OVH OVH OFI OFI
i. overheidsbedrijven	NFI
j. instellingen van gezondheidszorg	NFI
k. andere Staten	OVH
l. overige publiekrechtelijke lichamen in het buitenland	OVH
m. inter- en supranationale instellingen	OVH (IMF, BIB en ECB: MON)
n. overige emittenten (waaronder bedrijfsobligaties, voorzover niet ressorterend onder de bovengenoemde rubrieken)	NFI
o. tijdelijke kassaldi in obligatieportefeuilles	-