



## Betalingsbalans

Profiel:  
CLM – Financiële derivaten voor banken  
en Clearing Members

Toelichting op de maandrapportage.

D R A

Versie 1.3

© De Nederlandsche Bank NV, 2011

## Inhoudsopgave

<b>INLEIDING .....</b>	<b>3</b>
<i>Doel van de rapportage .....</i>	<i>3</i>
<i>Wettelijke basis en inzendtermijn .....</i>	<i>3</i>
<i>Ingezetenen en niet-ingezetenen .....</i>	<i>3</i>
<i>Wie moet rapporteren? .....</i>	<i>4</i>
<i>Gecentraliseerde rapportage .....</i>	<i>4</i>
<i>Vertegenwoordiging .....</i>	<i>4</i>
<i>Structuur van het rapportagemodel .....</i>	<i>5</i>
<i>Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro .....</i>	<i>7</i>
<i>Onderdelen maandrapportage financiële derivaten voor banken en clearing members .....</i>	<i>7</i>
<i>e-Line Betalingsbalans .....</i>	<i>7</i>
<i>Nadere informatie .....</i>	<i>7</i>
<b>FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN .....</b>	<b>9</b>
<b>FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK .....</b>	<b>10</b>
<b>FORMULIER D: DERIVATEN .....</b>	<b>12</b>
<b>BIJLAGE 1 (ISO-LANDCODES) .....</b>	<b>17</b>
<b>BIJLAGE 2 IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING .....</b>	<b>20</b>

## Inleiding

### Doel van de rapportage

De Nederlandsche Bank (de Bank) verzamelt op *maand*basis (**per kalendermaand**) gegevens over transacties en posities met betrekking tot de grensoverschrijdende handel in financiële derivaten. De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse betalingsbalans en de Nederlandse Internationale Investerings Positie (IIP). Voorts worden op basis hiervan bouwstenen geleverd aan de Europese Centrale Bank (ECB) voor de opstelling van de betalingsbalans en de IIP van de Economische en Monetaire Unie (EMU).

### Wettelijke basis en inzendtermijn

Ingevolge artikel 7 van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) en de daaruit voortvloeiende 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. In artikel 8 Wfbb wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld. Voor zover van toepassing kunnen de inlichtingen en gegevens tevens worden gebruikt voor doeleinden zoals omschreven in Verordening (EG) 2533/98 onder het in deze verordening geldende geheimhoudingsregime.

De in dit kader bedoelde **maand**rapportages moeten **uiterlijk de 15<sup>e</sup> werkdag na afloop van de kalendermaand** in bezit van de Bank 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. Als de gewenste informatie op dat moment in het geheel niet beschikbaar is, verzoeken wij u – uiterlijk 1 werkdag vóór het verstrijken van de uiterste inzenddatum – een schriftelijk verzoek tot uitstel bij ons in te dienen. 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 de rapportage van de betreffende periode (in herziene vorm) te worden ingezonden.

Indien de rapportageverplichtingen niet worden nagekomen is het mogelijk dit uit hoofde van de Wfbb te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom, onverminderd de sancties onder Verordening (EG) 2533/98. Verder kan het niet nakomen van de verplichtingen uit hoofde van de Richtlijn van 11 mei 2000 door de ECB worden bestraft met het opleggen van boetes of dwangsommen.

### Ingezetenen en niet-ingezetenen

In de betalingsbalans/IIP worden uitsluitend transacties/posities opgenomen tussen ingezetenen en niet-ingezetenen. Conform definities door het Internationale Monetaire 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 de Bank 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?

De Bank stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. Voor de maand- en jaarrapportage wordt een specifiek hulpmiddel ter beschikking gesteld: een internet-applicatie (ziee-Line Betalingsbalans).

## Gecentraliseerde rapportage

De Bank wijst in beginsel individuele ondernemingen aan als rapporteur. Deze ondernemingen dienen afzonderlijk aan de Bank te rapporteren. Een rapporteur kan de Bank echter toestemming vragen namens meerdere rapporteurs een gecentraliseerde rapportage op te stellen en bij de Bank aan te leveren. Hierbij vindt rapportage plaats voor meerdere groepsmaatschappijen onder een enkel registratienummer. In de gecentraliseerde rapportage dienen ook de eigen cijfers te zijn begrepen van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt. De rapporteur die de gecentraliseerde 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 gecentraliseerde rapportage wordt verstuurd naar het correspondentieadres van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt.

De Bank zal in beginsel toestemming verlenen om gecentraliseerd te rapporteren als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a) de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage behoren tot dezelfde groep;
- b) de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage zouden als individuele rapporteur onder hetzelfde rapportageprofiel rapporteren;
- c) de buitenlandse activa en passiva van de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage worden volledig in de gecentraliseerde rapportage verwerkt.

## Vertegenwoordiging

Rapporteurs rapporteren normaliter zelfstandig, dat wil zeggen zonder tussenkomst van derden, aan de Bank. Een rapporteur kan echter zijn al dan niet gecentraliseerde 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 de bank 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) De Bank 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 posities van vorderingen en verplichtingen (nodig voor de Internationale Investerings Positie) 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 tabellen 1 en 2). 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 voor financiële derivaten. Formulieren D-OS t/m D-FN bevatten kolommen voor (zie tabel 1):

- *Beginstand*. Dit is de positie aan het begin van de rapportagemaand. 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 rapportagemaand*, te specificeren in:
  - ◆ *Transacties*, uitgesplitst naar ontvangsten en betalingen;
  - ◆ *Herwaardering*, uitgesplitst naar prijsmutaties en wisselkoersverandering ; en
  - ◆ *Overige mutaties*.
- *Eindstand*. Dit is de positie aan het eind van de rapportagemaand.

Formulieren D-OTR en D-OTV hebben een enigszins afwijkende opzet. Voor de op deze formulieren te rapporteren contracten moet er voor begin- en eindstanden wel een indeling gemaakt worden naar activa en passiva. Voor transacties, herwaardering en overige mutaties hoeft dit niet (zie tabel 2).

De cijfers mogen uitsluitend worden gerapporteerd in Euro (EUR). De bedragen moeten daarbij worden afgerond op eenheden van 1.000 (bijvoorbeeld: EUR 1.250.000 wordt 1.250). Afronding dient te allen 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.

### Tekenconventie:

#### Begin- en eindstanden:

Begin- en eindstanden dienen op de formulieren als positieve bedragen te worden gemeld. Het is derhalve niet toegestaan standen met een min-teken te rapporteren.

#### Transacties:

De in de transactiekolommen gemelde transacties dienen zonder teken te worden gerapporteerd, aangezien onderscheid wordt gemaakt tussen ontvangsten en betalingen.

#### Herwaarderings/Overige mutaties:

Bij herwaarderings 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.

**Tabel 1: Rapportagemodel A (formulieren D-OS t/m D-FN)**

Derivaat	Sector ingezetene	Land van vestiging tegenpartij	Stand aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties	Stand aan het eind van de maand
				Transacties		Herwaardering			
				Toename activa/passiva	Afname activa/passiva	Wisselkoersveranderingen	Prijismutaties		
			(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
...									

Bedragen in duizenden euro's

**Reconciliatie:**

Stand aan het begin van de maand tegen marktwaarde (kolom 1) + mutaties gedurende de maand (kolommen 2 - 3 + 4 + 5 + 6) = stand aan het eind van de maand tegen marktwaarde (kolom 7).

**Tabel 2: Rapportagemodel B (formulieren D-OTR en D-OTV)**

Derivaat	Sector ingezetene	Land van vestiging tegenpartij	Stand aan het begin van de maand		Mutaties gedurende de maand				Stand aan het eind van de maand		
			Activa	Passiva	Transacties		Herwaardering		Activa	Passiva	
			Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijismutaties	Overige mutaties	Activa	Passiva		
			(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
...											

Bedragen in duizenden euro's

**Reconciliatie:**

Saldo van de standen activa en passiva aan het begin van de maand tegen marktwaarde (kolom 1 - 2) + mutaties gedurende de maand (kolommen 3 - 4 + 5 + 6 + 7) = saldo van de standen activa en passiva aan het eind van de maand tegen marktwaarde (kolom 8 - 9).

Vooralsnog mag de afzonderlijke rapportage van wisselkoersveranderingen en prijsmutaties in beide modellen achterwege blijven. De termijn waarop dit wel verplicht wordt zal later bepaald worden. Alle verschillen tussen begin- en eindstanden en transacties mogen onder overige mutaties verantwoord worden.

## 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* dient gebruik te worden gemaakt van marktprijzen per de maandultimo, 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<sup>1</sup>. Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan kunt u hiervan bij de omrekening gebruik maken. Voor de beginstanden per maand dient hierbij te worden uitgegaan van de ultimo marktprijzen en ultimo wisselkoersen van de voorliggende rapportagemaand. Indien actuele marktprijzen (c.q. recente transactieprijs) niet voorhanden zijn, zoals bijvoorbeeld bij niet-beursgenoteerde contracten, zijn zorgvuldige benaderingen van de actuele waarden acceptabel. 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.

## Onderdelen maandrapportage financiële derivaten voor banken en clearing members

De maandrapportage financiële derivaten voor banken en clearing members bestaat uit de volgende formulieren:

### Onderdelen Maandrapportage financiële derivaten voor banken en clearing members

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier D	Financiële derivaten

## e-Line Betalingsbalans

Ter ondersteuning van de rapportage heeft de Bank 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://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb>

## Nadere informatie

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

De Nederlandsche Bank NV  
Divisie Statistiek en Informatie  
Afdeling Monetaire en bancaire statistieken  
Postbus 98  
1000 AB Amsterdam  
Telefoon: 020 – 524 6111

<sup>1</sup> Voor informatie over wisselkoersen wordt verwezen naar de website van DNB (<http://www.statistics.dnb.nl>)

e-mail: [sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)



## 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;
- (Voorzover van toepassing) **gegevens van diens vertegenwoordiger:** 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](mailto:sir.dra@dnb.nl)) of anders schriftelijk (DNB, 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.** De Bank 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);
  - ◆ VRZ (Verzekeringsinstellingen);
  - ◆ PNS (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 Effectendepôtinstelling);
  - ◆ SLB (Syndicaatsleningen Buitenland);
  - ◆ SLN (Syndicaatsleningen Nederland)

Aan één en dezelfde rapporteur kan meer dan één profiel worden toegekend, indien bedrijfsonderdelen tot verschillende binnenlandse sectoren behoren.

- **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 de Bank – 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);
  - ◆ Verzekeringsinstellingen;
  - ◆ Pensioenfondsen;
  - ◆ Beleggingsinstellingen;
  - ◆ Overige Financiële Instellingen<sup>2</sup>;
  - ◆ Niet-Financiële Vennootschappen.

Alle overige ingezetene deelnemingen dienen – voorzover als rapporteur aangewezen – *zelfstandig* aan de Bank te rapporteren.

- **Te rapporteren periode.** Hier wordt de periode vermeld waarover gegevens moeten worden gerapporteerd. In geval van de maandrapportage staan hier kalenderjaar- en maand.

NB

<sup>2</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.

Mocht de te rapporteren kalendermaand niet aansluiten op de in uw boeken gevoerde boekmaand, dan kunt u (overigens wel met de voorgeschreven frequentie) rapporteren over de boekmaand, waarvan het einde het dichtst ligt bij het eind van de betreffende kalendermaand. Ondernemingen met een 4-wekelijkse afsluiting van de boekhouding dienen de cijfers per boekperiode (als ware het een kalendermaand) te rapporteren. Over de kalendermaand december dienen de cijfers over de 12<sup>e</sup> en 13<sup>e</sup> 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 met betrekking tot niet-ingezetenen te melden is.

**NB**

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail ([sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)) of anders schriftelijk (DNB, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

## Formulier D: Derivatens

De voor deze rapportage te melden gegevens hebben betrekking op alle derivatencontracten die uw onderneming *rechtstreeks* – dat wil zeggen zonder tussenkomst van een andere ingezetene financiële intermediair – heeft afgesloten met of voor niet-ingezetenen. Het betreft zowel transacties voor eigen rekening en risico als voor cliënten. De te rapporteren informatie heeft zowel betrekking op aan de beurs verhandelde 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.

Posities moeten zoveel mogelijk bruto worden verantwoord. Dit wil zeggen dat het niet is toegestaan om tegengestelde posities in contracten van hetzelfde type en op hetzelfde land met elkaar te salderen. De enige uitzondering hierop wordt gevormd door opties (zie hieronder met betrekking tot openings- en sluitingstransacties).

Het formulier D bestaat uit de volgende subformulieren:

### Onderverdeling formulier D

Subformulier	Inhoud
D-OS	Door ingezetenen geschreven opties, onderhevig aan 'option-style margining'
D-OK	Door ingezetenen gekochte opties, onderhevig aan 'option-style margining'
D-FB	Op buitenlandse beurzen afgesloten futures en opties, onderhevig aan 'future-style margining'
D-FN	Op Euronext Amsterdam afgesloten futures, onderhevig aan 'future-style margining'
D-OTR	OTC-derivaten IRS, FRA's en CCIRS
D-OTV	Valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten

Met '*option-style margining*' wordt bedoeld op de systematiek waarbij de waardeveranderingen van het contract **na afloop** worden verrekend. De margeverplichtingen dienen hierbij zuiver en alleen als onderpand ('initial margin'). '*Future-style margining*' is de systematiek waarbij de waardeveranderingen van het contract **dagelijks** worden verrekend. De margeverplichtingen dienen niet alleen als onderpand ('initial margin') maar ook als bron voor verrekening ('variation margin').

Onder opties vallen alle typen contracten die de koper een bepaald recht verschaffen, maar tot niets verplichten. Opties omvatten daarom ook warrants, swaptions, caps, floors en dergelijke. Futures zijn aan de beurs verhandelde termijncontracten met een verplichtend karakter. Swaps en FRA's betreffen een één- of meermalige uitwisseling van rentebetalingen in dezelfde (normale renteswap) of verschillende muntsoorten (cross currency renteswap). Bij twijfel over onder welke post een bepaald contract moet worden opgenomen, verzoeken wij u contact op te nemen met de Bank.

### *In te vullen gegevens algemeen*

In alle formulieren wordt een indeling gevraagd naar het *land van vestiging tegenpartij*. Hieronder dient het land ingevuld te worden waar de beurs is gevestigd waarop het contract wordt afgesloten dan wel het land van vestiging van de directe tegenpartij (voor OTC contracten) of het land van vestiging van de niet-ingezetenen cliënt. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is opgenomen in bijlage 1.

In formulieren D-OS, D-OK en D-FB wordt een uitsplitsing gevraagd naar de *sector van de ingezetene*. Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt met de volgende drieletterige afkorting in de kolom *sector ingezetene*:

- **MON** (*Monetaire autoriteiten*). De Nederlandsche Bank (DNB);
- **MFI** (*Overige Monetaire Financiële Instellingen*). Hieronder vallen handels- en algemene banken, spaarbanken (inclusief spaar- en kredietverenigingen), postcheque- en girodiensten,

postbanken, girobanken, landbouwkredietinstellingen, coöperatieve kredietinstellingen en gespecialiseerde banken. Voor binnen het eurogebied gevestigde MFI's kan de zogenaamde MFI-lijst worden geraadpleegd (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/mfi/mfi01.htm>);

- **OVH** (*Overheid*). 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;
- **PFN** (*Pensioenfondsen*);
- **VZI** (*Verzekeringsinstellingen*);
- **OFI** (*Overige financiële instellingen*). Onder overige financiële instellingen zijn begrepen alle financiële instellingen met uitzondering van monetaire instellingen, overige MFI's pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen. Voorbeelden hiervan zijn gespecialiseerde financiële instellingen zoals leasemaatschappijen, risicokapitaal- en ontwikkelingskapitaal-maatschappijen, holdings die uitsluitend het beheer en de leiding hebben over een groep dochterondernemingen, assurantietussenpersonen, effectenmakelaars en effectenbeursinstellingen;
- **NFI** (*Niet-financiële instellingen*). Niet-financiële instellingen zijn vennootschappen met rechtspersoonlijkheid van wie de hoofdactiviteit bestaat uit de productie van goederen en niet-financiële diensten;
- **OVR** (*Overige sectoren*). 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.), waaronder tevens eenmanszaken en vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid.

In bijlage 2 is, ter informatie, een tabel opgenomen waarin de sectorindeling voor deze rapportage wordt herleid tot de sectorindeling die gebruikt wordt in de sociaal-economische rapportage (SE).

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

*In te vullen gegevens subformulier D-OS*

Op dit formulier dient gerapporteerd te worden over **door ingezetenen** geschreven opties. Hieronder vallen voor eigen risico en rekening of voor ingezetene cliënten geschreven opties op buitenlandse beurzen of direct met partijen in het buitenland (OTC opties). De *sector ingezetene* dient bepaald te worden aan de hand van de Nederlandse partij in het contract. Bij handel in geschreven opties voor eigen risico en rekening is dit de sector '*MFI*'. Handel voor cliënten dient ingedeeld te worden naar de sector van de cliënt. Tevens moeten op dit formulier (wanneer van toepassing) de in hoedanigheid van **Public Order Correspondent Member, Introducing Broker** of **Executing Broker** voor niet-ingezetene cliënten verhandelde gekochte opties op Nederlandse beurzen gerapporteerd worden. Bij deze transacties dient de beurs als binnenlandse partij gezien te worden. Derhalve dient u in dit geval onder *sector ingezetene 'OFI'* in te vullen.

De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand.

Onder *transacties* moeten ontvangen en betaalde premies alsmede de cash-settlement bij uitoefening worden gemeld. Indien afzonderlijk te onderscheiden dient de betaalde premie bij een sluitingsaankoop van een geschreven optie als een betaling onder geschreven opties te worden gemeld. Als dit niet mogelijk is, dan mag de sluitingsaankoop als een gekochte optie op formulier D-OK worden gemeld.

De posten onder *herwaardering* hoeven vooralsnog niet te worden ingevuld. Wijzigingen in de waarde van de opties als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen dienen daarom onder *overige mutaties* 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.

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 marktkoers voorhanden is, mag de prijs worden bepaald aan de hand van een algemeen geaccepteerd waarderingmodel zoals de Black-Scholes formule.

*In te vullen gegevens subformulier D-OK*

Op dit formulier dient gerapporteerd te worden over **door ingezetenen** gekochte opties. Hieronder vallen voor eigen risico en rekening of voor ingezetene cliënten gekochte opties op buitenlandse beurzen of met directe partijen in het buitenland (OTC opties). De *sector ingezetene* dient bepaald te worden aan de hand van de Nederlandse partij in het contract. Bij handel in gekochte opties voor eigen risico en rekening is dit de sector 'MFI'. Handel voor cliënten dient ingedeeld te worden naar de sector van de cliënt. Tevens moeten op dit formulier (wanneer van toepassing) de in hoedanigheid van **Public Order Correspondent Member**, **Introducing Broker** of **Executing Broker** voor niet-ingezetene cliënten verhandelde geschreven opties op Nederlandse beurzen gerapporteerd worden. Bij deze transacties dient de beurs als binnenlandse partij gezien te worden. Derhalve dient u in dit geval onder *sector ingezetene 'OFI'* in te vullen.

De *beginstand* dient overeen te komen met de *eindstand* van de voorafgaande maand.

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. Als dit niet mogelijk is, dan mag de sluitingsverkoop als een geschreven optie op formulier D-OS worden gemeld.

De posten onder *herwaardering* hoeven vooralsnog niet te worden ingevuld. Wijzigingen in de waarde van de opties als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen dienen daarom onder *overige mutaties* 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.

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 marktkoers voorhanden is, mag de prijs worden bepaald aan de hand van een algemeen geaccepteerd waarderingmodel zoals de Black-Scholes formule.

Voor geschreven en gekochte opties wordt de verantwoording van premies bij openings- en sluitingstransacties in de tabel hieronder kort samengevat.

**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

*In te vullen gegevens subformulier D-FB*

Op formulier D-FB dienen alle voor eigen risico en rekening of voor ingezetene cliënten op buitenlandse beurzen afgesloten futures en opties te worden gemeld die onderhavig zijn aan 'future-style margining'. De *sector ingezetene* dient bepaald te worden aan de hand van de Nederlandse partij in het contract. Bij handel voor eigen risico en rekening is dit de sector MFI. Handel voor cliënten dient ingedeeld te worden naar de sector van de ingezetene cliënt.

Voor deze contracten hoeven alleen transacties te worden gemeld. De transacties worden onderscheiden in *betaalde variation margins* en *ontvangen variation margins*. De marge-

rekeningen zelf moeten gerapporteerd worden onder de daarvoor bestemde posten in de SE-rapportage (Verstrekke leningen en deposito's, <= 1 jaar, zie Handboek sociaal-economische (SE) rapportages).

*In te vullen gegevens subformulier D-FN*

Op formulier D-FN dient u (wanneer van toepassing) de in hoedanigheid van **Public Order Correspondent Member, Introducing Broker** of **Executing Broker** alle voor **niet-ingezetene** cliënten op Nederlandse beurzen afgesloten futures en opties die onderhavig zijn aan 'future-style margining' te melden. Bij deze transacties dient de beurs altijd als binnenlandse partij gezien te worden. Derhalve hoeft er in dit geval geen *sector ingezetene* ingevuld te worden.

Voor deze contracten hoeven alleen transacties te worden gemeld. De transacties worden onderscheiden in *betaalde variation margins* en *ontvangen variation margins*. De margerekeningen zelf moeten gerapporteerd worden onder de daarvoor bestemde posten in de SE-rapportage (Overige passiva, zie Handboek sociaal-economische (SE) rapportages).

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

Op de subformulieren D-OTR respectievelijk D-OTV worden alle overige niet-beursverhandelde derivaten gemeld zoals forwards, FRA's, renteswaps en dergelijke.

Subformulier D-OTR moet worden ingevuld voor:

- Interest rate swaps (renteswaps) en forward rate agreements (FRA's);
- Cross-currency interest rate swaps.

Subformulier D-OTV moet worden ingevuld voor:

- Valutatermijnaffaires en overige termijncontracten.

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. De bij de standen te melden gegevens dienen overeen te komen met de marktwaarde van het contract of een benadering hiervan op basis van een algemeen geaccepteerd waarderingmodel.

Voor renteswaps en FRA's dienen de standen te worden berekend als de netto contante waarde van het verschil tussen de verwachte rentebetalingen en -ontvangsten over de **gehele** duur van het contract. Voor valuta(rente)swaps 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.

Voor valutatermijnaffaires en overige termijncontracten mogen de standen worden berekend als de netto contante waarde van 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.

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). Voor valutatermijnaffaires en overige termijncontracten moeten eveneens transacties worden gemeld.

Onder transacties in valutatermijnaffaires wordt, in de maand dat het contract wordt afgewikkeld, het verschil gerapporteerd tussen de actuele prijs van de onderliggende waarde op de datum dat het wordt geleverd dan wel ontvangen en de prijs die in het termijncontract is vastgelegd, vermenigvuldigd met de omvang van het contract. Indien het contract tot een verlies leidt wordt het bedrag onder 'betalingen' verantwoord. Bij winst op het termijncontract moet het bedrag onder 'ontvangsten' geboekt worden.

De posten onder *herwaardering* hoeven voornamelijk niet te worden ingevuld. Wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen dienen daarom onder *overige mutaties* te worden gemeld.



## Bijlage 1 (ISO-landcodes)

Andorra	AD	Cookeilanden	CK
Abu Dhabi	AE	Costa Rica	CR
Afghanistan	AF	Cuba	CU
Albanië	AL	Cyprus	CY
Algerije	DZ	Denemarken	DK
Am. Ond. Afgelegen eilanden	UM	Djibouti	DJ
Amerikaanse Maagdeneilanden	VI	Dominica	DM
Amerikaans-Samoa	AS	Dominicaanse Republiek	DO
Angola	AO	Duitsland	DE
Anguilla	AI	Ecuador	EC
Antarctica	AQ	Egypte	EG
Antigua en Barbuda	AG	El Salvador	SV
Argentinië	AR	Equatoriaal-Guinea	GQ
Armenië	AM	Eritrea	ER
Aruba	AW	Estland	EE
Australië	AU	Ethiopië	ET
Azerbeidzjan	AZ	Europese Centrale Bank	XL
Bahama's	BS	Europese Investeringsbank	XF
Bahrein	BH	Faeröer	FO
Bangladesh	BD	Falklandeilanden (of Malvinas)	FK
Bank for International Settlements	XB	Fiji	FJ
Barbados	BB	Filipijnen	PH
Belau	PW	Finland	FI
België	BE	Frankrijk	FR
Belize	BZ	Frans Zuidelijke Teritoria	TF
Benin	BJ	Frans-Guyana	GF
Bermuda	BM	Frans-Polynesië	PF
Bhutan	BT	Gabon	GA
Bolivia	BO	Gambia	GM
Bosnië-Herzegovina	BA	Gaza	GZ
Botswana	BW	Georgië	GE
Bouveteiland	BV	Ghana	GH
Brazilië	BR	Gibraltar	GI
Brits Territorium in Ind. Oceaan	IO	Grenada	GD
Britse Maagdeneilanden	VG	Griekenland	GR
Brunei	BN	Groenland	GL
Bulgarije	BG	Guadeloupe	GP
Burkina Faso (voorheen Opper-Volta)	BF	Guam	GU
Burundi	BI	Guatemala	GT
Cambodja	KH	Guernsey	GG
Canada	CA	Guinee	GN
Carolinen (zonder Belau)	FM	Guinee-Bissau	GW
Caymaneilanden	KY	Guyana	GY
Centraal-Afrikaanse Republiek	CF	Haïti	HT
Chili	CL	Heardeiland en McDonaldeilanden	HM
China	CN	Honduras	HN
Christmaseiland	CX	Hongarije	HU
Cocoseilanden	CC	Hongkong	HK
Colombia	CO	Ierland	IE
Comoren	KM	IJsland	IS
Congo-Brazzaville	CG	India	IN
Congo-Kinshasa	CD	Indonesië	ID
		Internationale Monetaire Fonds	XI

Irak	IQ	Nauru	NR
Iran	IR	Nederland	NL
Israël	IL	Nederlandse Antillen	AN
Italië	IT	Nepal	NP
Ivoorkust	CI	Nicaragua	NI
Jamaica	JM	Nieuw-Caledonië	NC
Japan	JP	Nieuw-Zeeland	NZ
Jemen	YE	Niger	NE
Jericho	JR	Nigeria	NG
Jersey	JE	Niue	NU
Joegoslavië (Servië-Montenegro)	YU	Noordelijke Marianen (zonder Guam)	MP
Jordanië	JO	Noord-Korea	KP
Kaapverdië	CV	Noorwegen	NO
Kameroen	CM	Norfolk	NF
Kazachstan	KZ	Oekraïne	UA
Kenya	KE	OESO	XO
Kirgizië	KG	Oezbekistan	UZ
Kiribati	KI	Oman	OM
Koeweit	KW	Ontw. bank voor ontwikkelde landen	XH
Kroatië	HR	Ontw. bank voor ontwikkelingslanden	XV
Kuria Muria-eilanden	OM	Oostenrijk	AT
Laos	LA	Oost-Timor	TP
Lesotho	LS	Organen Europese Unie	XE
Letland	LV	Overige landen <sup>3</sup>	XZ
Libanon	LB	Overige regionale organen	XR
Liberia	LR	Pakistan	PK
Libië	LY	Palestijns autonoom gebied	PS
Liechtenstein	LI	Panama	PA
Litouwen	LT	Papoea-Nieuw-Guinea	PG
Luxemburg	LU	Paraguay	PY
Macau (of Ao-men)	MO	Peghu-eilanden	TW
Macedonië	MK	Peru	PE
Madagaskar	MG	Pitcairneilanden	PN
Malawi	MW	Polen	PL
Maldiven	MV	Portugal met Azoren en Madeira	PT
Maleisië	MY	Puerto Rico	PR
Mali	ML	Qatar	QA
Malta	MT	Réunion	RE
Man	IM	Roemenië	RO
Marokko	MA	Rusland	RU
Marshalleilanden	MH	Rwanda	RW
Martinique	MQ	Saint Kitts en Nevis	KN
Mauritanië	MR	Saint Lucia	LC
Mauritius	MU	Saint Vincent en de Grenadines	VC
Mayotte	YT	Saint-Pierre en Miquelon	PM
Mexico	MX	Salomonseilanden	SB
Moldavië	MD	Samoa	WS
Monaco	MC	San Marino	SM
Mongolië	MN	Sao Tomé en Principe	ST
Montserrat	MS	Saudi-Arabië	SA
Mozambique	MZ	Senegal	SN
Myanmar (voorheen Birma)	MM		
Namibië	NA		

<sup>3</sup> Land onbepaald

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 (voorheen Ellice eilanden)	TV
Uganda	UG
Uruguay	UY
Vanuatu (voorheen Nieuwe Hebriden)	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
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 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 MFI-lijst 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.
Beleggingsinstellingen (BLI)	Onder beleggingsinstellingen worden verstaan ondernemingen voor collectieve belegging die gelden aantrekken of kunnen aantrekken van meer dan één belegger (d.w.z. retail/particulier, professionele en/of institutionele belegger, niet zijnde een MFI), deze gelden beleggen in financiële en/of niet-financiële activa, en daartegenover rechten van deelnemingen uitgeven. Zij omvatten zowel onder toezicht als niet onder toezicht staande beleggingsinstellingen. Geldmarktfondsen vallen niet onder beleggingsinstellingen; zij behoren tot de MFI's.
Special Purpose Vehicles (SPV)	Hieronder zijn begrepen instellingen die in het kader van een securitisatietransactie activa en/of kredietrisico overneemt en effecten, andere schuldbewijzen en/of financiële derivaten uitgeeft dan wel eigenaar is van onderliggende activa. De SPV is gevrijwaard van het risico van faillissement of een andere vorm van in gebreke blijven van de originator. (Voor een volledige definitie wordt verwezen naar artikel 1 van ECB-verordening (EG) Nr. 24/2009).
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 ontwikkelings-

	kapitaalmaatschappijen, 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 winstogmerk ten behoeve van huishoudens, zoals vakbonden, beroepsorganisaties, liefdadigheidsinstellingen e.d.), maar tevens eenmanszaken en vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid.