



Betalingsbalans

Profiel:

CSD – Centrale effectendepotinstelling

Toelichting op de maandrapportage.

DRA

Versie 2.3

© De Nederlandsche Bank NV, 2011

Inhoudsopgave

INLEIDING	1
DOEL VAN DE RAPPORTAGE	2
WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN	2
HERRAPPORTAGES	2
INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN	3
WIE MOET RAPPORTEREN?	3
GECENTRALISEERDE RAPPORTAGE	3
VERTEGENWOORDIGING	4
STRUCTUUR VAN HET RAPPORTAGEMODEL	4
TEKENCONVENTIE	6
WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO	6
TIJDSTIP VAN WAARNEMING VOOR EFFECTEN	7
ONDERDELEN MAANDRAPPORTAGE	7
E-LINE BETALINGSBALANS	7
NADERE INFORMATIE	8
FORMULIEREN	9
FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN	10
FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK	11
MAANDFORMULIER AENB EN PENB: BEWAARBEDRIJF, VORDERINGEN OP/ VERPLICHTINGEN AAN NIET-INGEZETENEN IN NEDERLANDSE EFFECTEN	13

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 maandbasis (per kalendermaand) gegevens over posities met betrekking tot het grensoverschrijdende effectenbezit. 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 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.

Ten aanzien van de rapportageverplichtingen gelden de volgende inzendtermijnen. De maandrapportages dienen uiterlijk de 15e werkdag na afloop van de kalendermaand 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 via sir.dra@dnb.nl.

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.

Herrapportages

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.

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 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 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?

De Bank stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. Voor de maandrapportages wordt een specifiek hulpmiddel ter beschikking gesteld in de vorm van een internet-applicatie (zie e-Line Betalingsbalans).

Gecentraliseerde rapportage

De Bank wijst in beginsel individuele ondernemingen¹ aan als rapporteur. Deze ondernemingen dienen afzonderlijk aan DNB te rapporteren. Een rapporteur kan DNB echter toestemming vragen namens meerdere rapporteurs een gecentraliseerde rapportage op te stellen en bij DNB 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) alle activa en passiva van de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage worden volledig in de gecentraliseerde rapportage verwerkt.

¹ 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 profiel CSD wordt met de term 'onderneming' de centrale effectendepotinstelling bedoeld.

Vertegenwoordiging

Rapporteurs rapporteren normaliter zelfstandig, dat wil zeggen zonder tussenkomst van derden, aan DNB. 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 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 emittent. De uitsplitsing naar land is niet relevant voor profiel CSD.
- Sector. Dit betreft de sector van de emittent. Deze uitsplitsing is niet relevant voor profiel CSD.
- 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;
 - ♦ Winst/verlies. Deze kolom komt alleen voor bij kapitaaldeelname;
 - ♦ Gedeclareerd 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 mutaties in de stand die niet verklaard worden door transacties en herwaardering. Hieronder vallen tevens franco leveringen en ontvangsten. 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.

Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

Soort activa/ passiva	Land van vestiging emittent	Sector van de emittent	Vordering/verplichting					Rente							
			Stand aan het begin van de maand (excl. aange- groeide rente)	Mutaties gedurende de maand			Stand aan het eind van de maand (excl. aange- groeide rente)	Stand aange- groeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aange- groeide rente aan het einde van de maand			
				Transacties		Overige mutaties			Transacties		Waarde- rings- en andere verschillen				
				Toename activa/ passiva	Afname activa/ passiva				Herwaarder- ing	Betaalde rente in de loop van de maand			Ontvangen rente in de loop van de maand	Aange- groeide rente in de loop van de maand	
(1)	(2a/2b)	(3)	(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: 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).

Bijbehorend inkomen:

- Beginstand aangegroeide rente. Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het begin van de rapportagemaand 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 rapportagemaand 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 rapportagemaand 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 rapportagemaand is betaald.
 - ♦ Waarderings- en andere verschillen. Hieronder vallen alle waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde rentegegevens.
- 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 cq 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 1.250.499 wordt 1.250). Waar rapportage in aantallen wordt gevraagd, dient afgerond te worden op hele eenheden. Afronding dient te 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 in plaats van marktwaarden 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.

Tekenconventie

Begin- en eindstanden:

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

Uitzonderingen:

Op alle subformulieren van profiel CSD is het mogelijk negatieve begin- en eindstanden (met min-teken) in te vullen. Dit betreft de standen van (beleggingen in) effecten in geval van short-posities (subformulieren PENB-AI en PENB-KGI). Voor genoemde subformulieren geldt dat negatieve standen met een min-teken moeten 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 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 maand². Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan mag 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

² Voor informatie over wisselkoersen kunt u terecht op de website van DNB (<http://www.statistics.dnb.nl>)

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.

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 effectenadministratie wordt doorgevoerd en waarop de geldelijke afwikkeling plaats vindt. Indien de gegevens op basis van handelsdatum worden gerapporteerd en een transactie wordt, om welke reden dan ook, niet volgens de oorspronkelijk overeengekomen transactievoorwaarden uitgevoerd en de handels- en settlementdatum vallen niet in dezelfde maand, dan dient in de volgende maand een tegengestelde transactie worden opgenomen. In dit geval is geen herrapportage over de eerste maand vereist. Een rapportagem maand loopt vanaf de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand ervoor tot de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de maand. Hieronder volgt een voorbeeld ter illustratie.

Voorbeeld

Een cliënt van uw instelling verkoopt op 30 januari 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 rekening afgeschreven. Als de rapportage op basis van handelsdatum wordt opgesteld dan dient de nieuwe stand in de rapportage over januari gemeld te worden. Wordt de rapportage op basis van settlementdatum opgesteld, dan dient de nieuwe stand in de rapportage over februari gemeld te worden.

Onderdelen maandrapportage

De maandrapportage betalingsbalans voor de centrale effectendepotinstelling bestaat uit de volgende formulieren:

Onderdelen maandrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier PENB	Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten

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://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
e-mail: sir.dra@dnb.nl

Formulieren

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 ingevulde 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, 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. Door DNB onder verschillende profielen gevraagde informatie overlapt niet. Bij twijfel onder welk profiel een bepaalde post gerapporteerd dient te worden gelieve contact op te nemen met DNB.

- **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);
 - ♦ Verzekeringsinstellingen;
 - ♦ Pensioenfondsen;
 - ♦ Beleggingsinstellingen;
 - ♦ Overige Financiële Instellingen³;
 - ♦ 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 maandrapportage staan hier kalenderjaar en -maand. 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

³ Uitgezonderd zijn Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's); deze worden door DNB separaat geregistreerd, hebben een eigen rapportagekader en mogen derhalve niet in de rapportage worden geconsolideerd.

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.

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

Maandformulier AENB en PENB: Bewaarbedrijf, vorderingen op/verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten

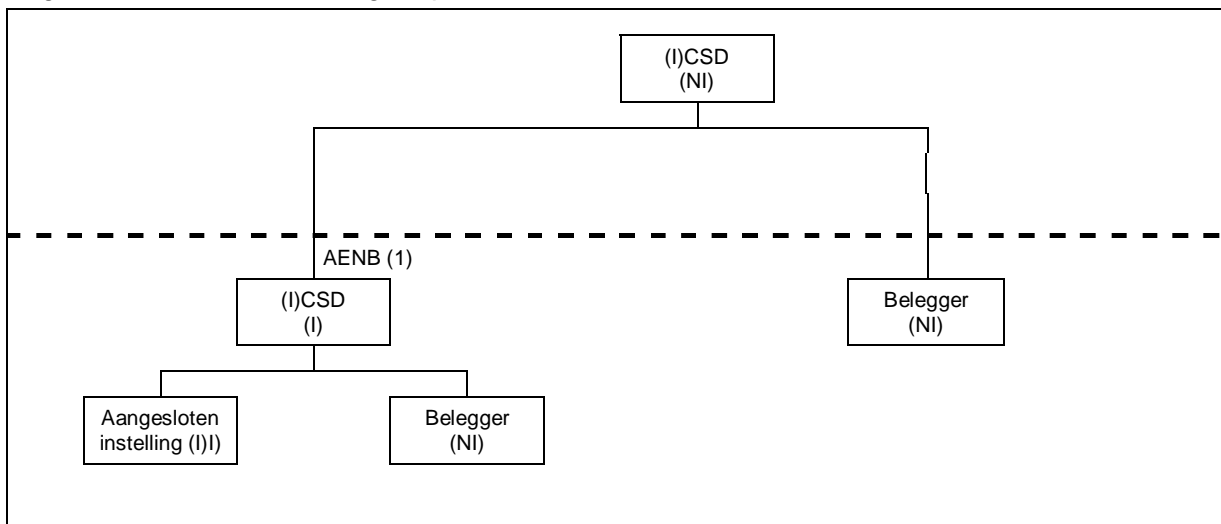
Begrippen en definities

Voor de betalingsbalans en de internationale investeringspositie wordt het buitenlandse bezit aan Nederlandse effecten op indirecte wijze afgeleid uit een aantal verschillende rapportages. Ten eerste moet voor alle bij Necigef bewaarde stukken vastgesteld worden welke in handen zijn van niet-ingezetenen. De rapportage hiervan vindt plaats door Necigef zelf (voor de buitenlandse CSD's en ICSD's die bij Necigef effecten aanhouden) en door de bij haar aangesloten bewaarinstellingen (AI's) die als intermediair de stukken voor niet-ingezetenen bij Necigef aanhouden. Necigef en de aangesloten bewaarinstellingen mogen maar één stap verder kijken op de bewaarladder, d.w.z. u hoeft alleen te kijken naar het land van vestiging van de volgende (sub)custodian of belegger indien er geen andere intermediair tussen zit. Ter bepaling van het buitenlandse bezit aan Nederlandse effecten die in het buitenland zijn uitgegeven, moeten alle bewaarinstellingen ook transacties en posities aan Nederlandse effecten rapporteren die bij buitenlandse (centrale) bewaarinstellingen worden bewaard.

Figuren 1 en 2 hieronder geven voor resp. in het buitenland gedeponeerde effecten en bij Necigef gedeponeerde effecten schematisch weer in welke gevallen formulieren AENB en PENB van toepassing zijn.

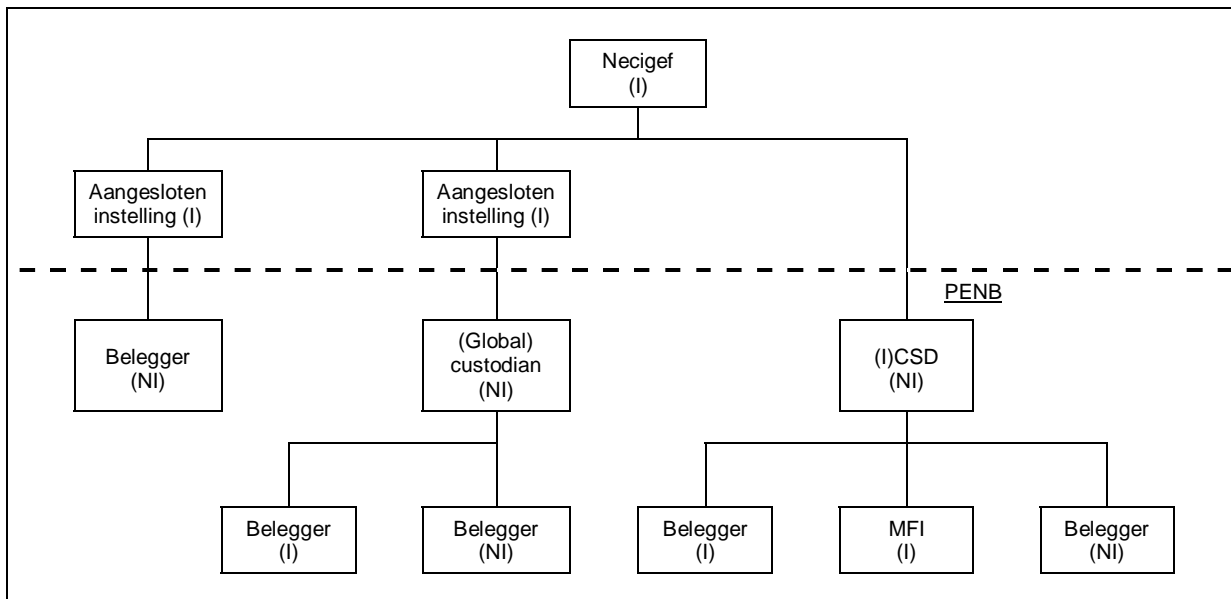
De op formulier AENB te rapporteren gegevens hebben betrekking op vorderingen van Necigef op niet-ingezetenen in effecten, die zijn uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten). Onder deze vorderingen vallen effectenrekeningen en (verzamel)depots die direct (zonder tussenkomst van een derde) bij buitenlandse (internationale/centrale) bewaarinstellingen worden aangehouden (1).

Figuur 1: In het buitenland gedeponeerde effecten



I = ingezetene, NI = niet-ingezetene

Figuur 2: Bij Necigef gedeponeerde effecten



I = ingezetene, NI = niet-ingezetene

Op formulier PENB dienen dus de verplichtingen te worden gemeld aan niet-ingezetenen, in effecten die zijn uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten). Onder deze verplichtingen vallen effectenrekeningen en (verzamel)depots die door buitenlandse (centrale) bewaarinstellingen bij de rapporterende instelling worden aangehouden (3). Verplichtingen aan Euroclear en/of Clearstream vallen hier ook onder. Dit formulier dient gerapporteerd te worden vanuit het gezichtspunt van de cliënt/rekeninghouder.

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van effecten dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarnaast hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. 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.

Onderverdeling formulieren AENB en PENB naar subformulier

Subformulier	Inhoud
AENB-AI	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten – Aandelen (met ISIN)
AENB-KGI	Bewaarbedrijf: vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten – Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)
PENB-AI	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten – Aandelen (met ISIN)
PENB-KGI	Bewaarbedrijf: verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten – Geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)

Aandelen en schuldpapier zijn als volgt gedefinieerd:

- **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 omvatten zowel beursgenoteerde aandelen, niet-beursgenoteerde aandelen, participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen;

- **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;
- **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 MFI-lijst raadplegen (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html>);
- **Schuldpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuldpapier ongeacht of het schuldpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

In te vullen gegevens

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

Stand aan het begin/eind van de maand

Bij de rapportage met ISIN code moeten de begin- en eindstand gerapporteerd worden in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering/verplichting 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

Aankopen en verkopen en aflossingen hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

Herwaardering

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

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand gerapporteerd te worden. Alle overige posten onder rente (stand aan het begin/eind van de maand, aangegroeide rente, meeverkochte en meegekochte rente in de loop van de maand en waarderings- en andere verschillen) hoeven niet te worden ingevuld.

Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand aan de rapporterende bewaarinstelling uitbetaalde dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand op formulier AENB. Aan de cliënt/rekeninghouder uitbetaalde dividenden dienen op formulier PENB ook gerapporteerd te worden 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: Transacties van niet-ingezetene cliënten

Een niet-ingezetene cliënt B bewaart bij een ingezetene bank A EUR 200.000.000 nominaal van de 7,50% 95/05 Nederlandse staatsobligatie (ISIN code: NL0000102184, totale uitstaande waarde: EUR 11.000.000.000). De coupon vervalt op 1 maart. Op 31 december is de slotkoers 110,0, op 31 januari 112,0. De cliënt verkoopt op 10 januari EUR 50.000.000 tegen een koers van 111,0 en op 24 januari nog eens EUR 50.000.000 tegen een koers van 112,0 aan een cliënt van bank D. Beide transacties vinden plaats via Euronext Amsterdam. Bank D is een ingezetene.

NB. Voor de rapportage maakt de status van de tegenpartijen in beide transacties niets uit. Alle transacties moeten worden gerapporteerd, ongeacht of de tegenpartij een ingezetene is of een niet-ingezetene.

Situatie op 31/12 (in nominale waarden)

Bij Necigef-NL in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties	11.000.000	Depot van bank A	2.500.000
		Depot van bank D	8.500.000
	<u>11.000.000</u>		<u>11.000.000</u>

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Depot bij Necigef	2.500.000	Eigen positie van A	300.000
		Effecten overige cliënten	2.000.000
		Effecten van partij B	200.000
	<u>2.500.000</u>		<u>2.500.000</u>

Situatie op 31/1 (in nominale waarden)

Bij Necigef-NL in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties NL	11.000.000	Depot van bank A	2.400.000
		Depot van bank D	8.600.000
	<u>11.000.000</u>		<u>11.000.000</u>

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Depot bij Necigef	2.400.000	Eigen positie van A	300.000
		Effecten overige cliënten	2.000.000
		Effecten van partij B	100.000
	<u>2.400.000</u>		<u>2.400.000</u>

Aangezien banken A en D beide ingezetenen zijn, rapporteert Necigef niets. Op 2 februari brengt partij B zijn effecten onder bij een global custodian in het VK. Hij geeft daartoe opdracht dmv een FOP-transfer. De global custodian houdt een rekening aan bij Euroclear (België). Per 28 februari bedraagt de koers van de obligatie 111,0.

Situatie op 28/2 (in nominale waarden)

Bij Necigef-NL in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties NL	11.000.000	Depot van bank A	2.300.000
		Depot van Euroclear (PENB)	100.000
		Depot van bank D	8.600.000
	<u>11.000.000</u>		<u>11.000.000</u>

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Depot bij Necigef	2.300.000	Eigen positie van A	300.000
		Effecten overige cliënten	2.000.000
		Effecten van partij B	0
	2.300.000		2.300.000

Necigef rapporteert over februari als volgt.

Subformulier PENB-KGI

Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten (duizenden euro's)

Maand	Sector ingezetene emittent	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				Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
			Transacties		Herwaardering			
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Februari		0					100.000	

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	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	
Februari			0	0	

Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

Splitting 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 geen transactie of overige mutatie te worden gemeld.

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 niet verantwoord te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moeten wel gemeld worden.

Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij rapportage met ISIN codes mogen de stockdividenden als aparte aandelen (onder de eigen ISIN code) op-/ en afgevoerd 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 schuld papier dient de verplichting in de rapportage ongewijzigd gerapporteerd te worden. 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. Dit vindt plaats door het schuldpapier af te boeken en de aandelen op te boeken, al of niet onder een nieuwe ISIN code.