



Betalingsbalans

Profiel:
OVH – Overheidsinstellingen

Toelichting op de maandrapportage.

DRA

Versie 2.2

© *De Nederlandsche Bank NV, 2011*

Inhoudsopgave

INLEIDING	1
DOEL VAN DE RAPPORTAGE	2
WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN	2
HERRAPPORTAGE	2
INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN	3
WIE MOET RAPPORTEREN?	3
GECENTRALISEERDE RAPPORTAGE	3
VERTEGENWOORDIGING	3
STRUCTUUR VAN HET RAPPORTAGEMODEL	4
SALDERING	6
TEKENCONVENTIE	6
WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO	7
TIJDSTIP VAN WAARNEMING VOOR EFFECTEN	7
ONDERDELEN MAANDRAPPORTAGE	8
E-LINE BETALINGSBALANS	8
NADERE INFORMATIE	8
FORMULIEREN IN DE MAANDRAPPORTAGE.....	10
MAANDFORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN	11
MAANDFORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK	12
MAANDFORMULIER PEN: PASSIVA, DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING UITGEGEVEN EFFECTEN VOOR ZOVER GEDEPONEERD BIJ EEN BUITENLANDSE (CENTRALE) EFFECTENBEWAARINSTELLING	14
MAANDFORMULIER PO: OVERIGE BUITENLANDSE PASSIVA	18
MAANDFORMULIEREN AEB EN AEN: ACTIVA, BELEGGINGEN IN BUITENLANDSE EFFECTEN EN IN NEDERLANDSE EFFECTEN BEWAARD BIJ EEN BUITENLANDSE BEWAARINSTELLING	20
MAANDFORMULIEREN AEI EN AEU: ACTIVA, MET NIET-INGEZETENEN IN- EN UITGELEENDE NEDERLANDSE EFFECTEN	27
MAANDFORMULIER AO: OVERIGE BUITENLANDSE ACTIVA	32
MAANDFORMULIER D: DERIVATEN MET NIET-INGEZETENE TEGENPARTIJEN	36
MAANDFORMULIER IO: INKOMENSOVERDRACHTEN AAN OF VAN NIET-INGEZETENEN	42
MAANDFORMULIER KO: KAPITAALOVERDRACHTEN AAN OF VAN NIET-INGEZETENEN	43
BIJLAGEN.....	44
BIJLAGE 1: ISO LANDCODES	45
BIJLAGE 2: IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING.....	50
BIJLAGE 3: INTERNATIONALE ORGANEN	52

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 transacties en posities in buitenlandse vorderingen en verplichtingen. 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 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 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.

Herrapportage

Voorzover de standen van geschatte maandcijfers niet wijzigen mogen eventuele kleine aanvullingen, in overleg met de relatiebeheerder bij DNB, in de eerstvolgende rapportage 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 wordt onderscheid gemaakt naar transacties/posities 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. Voor de maandrapportage wordt een specifiek hulpmiddel ter beschikking gesteld: een internet-applicatie (zie e-Line Betalingsbalans).

Gecentraliseerde rapportage

DNB 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.

DNB 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 DNB. Een rapporteur kan echter zijn al dan niet gezamenlijke rapportage laten verzorgen door een

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 het profiel OVH wordt met de term 'onderneming' de rapportageplichtige overheidsinstelling bedoeld.

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 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 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 verslaggeving.

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). 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 2 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 gecentraliseerde 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;
 - ♦ 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 overige waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde gegevens. Ter voorkoming van vragen achteraf wordt aanbevolen om substantiële bedragen specifiek toe te lichten (zie: e-Line Betalingsbalans).
- Eindstand activa/passiva. Dit is de positie aan het eind van de rapportageperiode.

Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

Land van vestiging debiteur/crediteur	Vordering/verplichting										Rente													
	Stand aan het begin van de maand (excl. aange-groei-de rente)	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groei-de rente)	Stand aange-groei-de rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aange-groei-de rente aan het einde van de maand												
		Transacties		Herwaardering		Overige mutaties			Transacties															
		Toename activa/passiva	Afname activa/passiva	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties				Aange-groei-de rente in de loop van de maand	Ontvangen rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand		Waarde-rings- en andere verschillen											
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)												
Sector van de debiteur/crediteur																								
(2a/2b)																								

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).

Soort activa/ passiva	(1)				
--------------------------	-----	--	--	--	--

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 c.q. betaald.

De formulieren IO en KO (te gebruiken voor de rapportage van inkomens- en kapitaaloverdrachten met niet-ingezetenen) hebben een andere indeling: naast de kolom land (zie hierboven) worden alleen transacties gevraagd uit te splitsen naar:

- Betalingen uit hoofde van inkomens- of kapitaaloverdrachten aan niet-ingezetenen;
- Ontvangsten uit hoofde van inkomens- of kapitaaloverdrachten van niet-ingezetenen.

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 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.

Saldering

Ondernemingen 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. 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 beleggingen in effecten in geval van short-posities (formulieren AEB en AEN) de saldi van rekeningen-courant (subformulier AO-RC) die zowel een vordering als een schuld kunnen inhouden (zie verder de toelichting op subformulier AO-RC). 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 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 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. 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(midden-) koers van de betreffende rapportageperiode.

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 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

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

laatste handelsdag van de kalendermaand ervoor tot de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand. 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.

Onderdelen maandrapportage

De maandrapportage betalingsbalans bestaat uit de volgende formulieren:

Onderdelen maandrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier PEN	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voorzover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling
Formulier PO	Overige buitenlandse passiva
Formulier AEB	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten
Formulier AEN	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling
Formulier AEI	Activa: van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten uit hoofde van reverse repo's, buy-sell-backs en security borrowing
Formulier AEU	Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en security lending
Formulier AO	Overige buitenlandse activa
Formulier D	Financiële derivaten met niet-ingezetene tegenpartijen
Formulier IO	Inkomensoverdrachten aan of van niet-ingezetenen
Formulier KO	Kapitaaloverdrachten aan of van niet-ingezetenen

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 Betalingsbalans en Statistische Publicaties

Postbus 98
1000 AB Amsterdam
Telefoon: 020 – 524 6111
e-mail: sir.dra@dnb.nl

Formulieren in de maandrapportage

Maandformulier 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 BSP, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

Maandformulier 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:** Deze rubriek is alleen van belang voor jaarrapportages (voor het profiel OVH dus niet van toepassing) en wordt om technische redenen getoond. In het DNB-register wordt voor rapporteurs waarop deze rubriek niet van toepassing is, default 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 gecentraliseerde 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 de Bank 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.

NB

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

Maandformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling

Begrippen en definities

Op de formulieren PEN dienen door uw onderneming uitgegeven effecten in girale vorm te worden gerapporteerd, voor zover deze zijn gedeponeed bij een (centrale) bewaarinstelling **buiten** Nederland. Tevens dienen hier – indien bij de rapporteur bekend – niet-girale effecten (zogenaamde K-stukken) in directe handen van niet-ingezetene beleggers te worden gerapporteerd.

NB

- Door uw onderneming in Nederland uitgegeven en gedeponeede effecten dienen **niet** te worden gerapporteerd;
- In geval van deponering deels in Nederland en deels in het buitenland uitsluitend het buitenlandse deel rapporteren.

Het formulier PEN bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PEN naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PEN-K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – geldmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – 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 danwel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **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 gedeponeed. 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).

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 rapportagemaand, 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 schuldpapier 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 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 uitbetaald 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 betaalde en meegekochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuldpapier 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.

Voorbeeld 1: Schuldpapier 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 voor zover gedeponneerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - 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 meegekochte 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: Schuldpapier 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 schuldpapier 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 voor zover gedeponneerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - 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				Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
		Transacties		Herwaardering			
		Emissie-opbrengsten (marktwaarde)	Terugkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoers-veranderingen	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 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		
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 Security Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van in het buitenland 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 geen onderscheid gemaakt te worden naar kapitaalmarktpapier en geldmarktpapier.

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 geregistreerde 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 nominale waarde (duizenden euro). De beginstand onder verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand.

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. In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in nominale waarde (duizenden euro).

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. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

Maandformulier PO: Overige buitenlandse passiva

Begrippen en definities

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

Onderverdeling formulier PO naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PO-LK	Van niet-ingezetenen opgenomen leningen korter dan of gelijk aan één jaar
PO-RP	Van niet-ingezetenen opgenomen leningen uit hoofde van repo's
PO-LL	Van niet-ingezetenen opgenomen leningen langer dan één jaar
PO-FL	Van niet-ingezetenen opgenomen financial leases
PO-HL	Van niet-ingezetenen opgenomen handelskrediet langer dan één jaar
PO-OK	Overige verplichtingen aan niet-ingezetenen korter dan of gelijk aan één jaar
PO-OL	Overige verplichtingen aan niet-ingezetenen langer dan één jaar

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 security 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 geleasede 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. Call-geldleningen o/g dienen als korte leningen te worden gemeld.

Syndicaatsleningen waarbij gebruik wordt gemaakt van een syndicaat van binnen- en buitenlandse geldgevers, mogen uitsluitend via maandformulier PO worden verantwoord wanneer de syndicaatsleider⁴ een niet-ingezetene is (als land van de buitenlandse crediteur geldt dan het land van de syndicaatsleider).

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' 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).

⁴ 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.

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.

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 2 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) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een verplichting worden gerapporteerd. 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 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 in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode.

Betaalde rente

Onder 'betaalde rente' dient de in de rapportagemaand betaalde of verrekenende 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.

Maandformulieren AEB en AEN: Activa, beleggingen in buitenlandse effecten en in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling

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) voorzover deze direct (dat wil zeggen zonder tussenkomst van een Nederlandse bewaarinstelling) bij een niet-ingezetene bewaarinstelling worden bewaard.

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 security lending (borrowing) mogen op deze formulieren niet als aan- en verkopen onder transacties gerapporteerd 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.

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 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>);
- **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 security 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).

Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 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 schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagem maand 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 schuld papier 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 Nederland naar het buitenland wordt overgebracht of vice versa, dit ook onder overige mutaties moet worden gerapporteerd. Wanneer bijvoorbeeld de bewaring van Nederlandse effecten naar Nederland wordt overgebracht, moet de overdracht met negatieve overige mutaties 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 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 markrente 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 uitgekeerde 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 bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling-Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN):

Maand	Rente						
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				Waarderings- en andere verschillen	Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
		Transacties			Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
	Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte 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 discountpapier 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				Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Transacties		Herwaardering			
	Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Februari	0	932	0	0	2	934	
Maart	934	0	0	0	7	941	
April	941	0	0	0	4	945	

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			
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 Security 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.

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 de maand 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 security 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 security lending/borrowing.

Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 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 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 rapportagem maand. De standen in formulier AEU vertegenwoordigen de marktwaarde van alle aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten. 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 maand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagem maand 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 schuld papier: 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 schuld papier: 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 schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagem maand.

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 security 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 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 gedurende de periode dat een effect is in- of uitgeleend dient onder ontvangen en meeverkochte 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 meeverkochte couponrente onder ontvangen en meeverkochte rente worden gemeld.

Bij het uitlenen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meeverkochte 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 meeverkochte 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 terugkooopprijs 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 security 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: van niet-ingezetenen opgenomen leningen u.h.v. repo's

Maand	Verplichting						Stand aan het eind van de maand (excl. aangegroeide rente)
	Stand aan het begin van de maand (excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties	
		Transacties		Herwaardering			
		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 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 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: buitenlandse rekeningen-courant

Maand	Vordering						Stand aan het eind van de maand (excl. aangegroeide rente)
	Stand aan het begin van de maand (excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties	
		Transacties		Herwaardering			
		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 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 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 en PO achterwege gebleven.

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 de maand 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 buitenlandse activa

Begrippen en definities

Op dit formulier (het spiegelbeeld van formulier PO) moeten overige vorderingen op niet-ingezetenen worden verantwoord. Het formulier AO bestaat uit 10 subformulieren:

Onderverdeling formulier AO

Subformulier	Inhoud
AO-LK	Aan niet-ingezetenen verstrekte leningen korter dan of gelijk aan één jaar (inclusief deposito's)
AO-RP	Aan niet-ingezetenen verstrekte leningen uit hoofde van reverse repo's
AO-LL	Aan niet-ingezetenen verstrekte leningen langer dan één jaar
AO-FL	Aan niet-ingezetenen verstrekte financial leases
AO-HY	Aan niet-ingezetene particulieren verstrekte hypothecaire leningen
AO-HL	Aan niet-ingezetenen verstrekt handelskrediet langer dan één jaar
AO-RC	Buitenlandse rekeningen-courant (inclusief margin-rekeningen bij clearing-members, voorzover géén deposito's)
AO-OK	Overige vorderingen op niet-ingezetenen korter dan of gelijk aan één jaar
AO-OL	Overige vorderingen op niet-ingezetenen langer dan één jaar
AO-DI	Deelnemingen in internationale instellingen

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 security 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 niet-ingezetene huishoudens. Hypothecaire leningen aan zakelijke partijen dienen onder verstreckte leningen langer dan één jaar (AO-LL) gerapporteerd te worden.

Verstrekt 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 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 op niet-ingezetenen korter dan of gelijk aan 1 jaar' en 'overige vorderingen op niet-ingezetenen langer dan 1 jaar' worden alle overige vorderingen op niet-ingezetenen 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 te ontvangen c.q. te betalen 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 te worden gemeld.

In te vullen gegevens formulier AO-RC

Land van de debiteur

Onder 'land van de debiteur' wordt gevraagd naar het land waar de rekening-courant 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 2 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. Posities in vorderingen moeten positief (met een plusteken) worden gemeld, posities in schulden negatief (met een min-teken).

Transacties

Transacties op de buitenlandse 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 plusteken) 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 buitenlandse 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) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een vordering worden gemeld. 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 in de loop van de maand

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 in de rapportage niet te worden ingevuld.

In te vullen gegevens subformulier AO-DI

Landcode die van toepassing is op de internationale instelling

Onder 'landcode die van toepassing is op de internationale instelling' dient de landcode te worden vermeld die op de betreffende internationale instelling van toepassing is. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is toegevoegd (zie bijlage 1), alsmede een uitgebreide lijst met instellingen die deel uitmaken van de groep van internationale organen met de te gebruiken landcodes (zie bijlage 3). Indien u de naam van een internationale instelling niet mocht aantreffen in beide lijsten, dan verzoeken wij u contact op te nemen met de Nederlandsche Bank (zie Nadere informatie).

Sector van de internationale instelling

Onder 'sector van de internationale instelling' vult u de code in die op de betreffende internationale instelling van toepassing is. Een lijst met te gebruiken sectorcodes is toegevoegd (zie bijlage 3).

Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. Onder 'stand aan het eind van de maand' dient de boekwaarde van de deelneming aan het eind van de rapportagem maand gerapporteerd te worden.

Transacties

Onder 'toename deelneming' dienen de gedurende de rapportagem maand betaalde bedragen inzake deelnemingen in internationale instellingen worden gemeld. Onder 'afname deelneming' dienen de gedurende de rapportagem maand terugontvangen bedragen vanwege het beëindigen van een (deel van de) deelneming in internationale instellingen te worden gemeld.

Herwaardering

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld, onder 'prijsmutaties' 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.

Ontvangen inkomens in de loop van de maand

Onder 'ontvangen inkomens in de loop van de maand' dienen eventuele bruto ontvangsten te worden gemeld die als inkomen uit de deelneming kunnen worden beschouwd.

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 2 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 vorderingen) te worden verantwoord.

Herwaardering

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

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een vordering worden gemeld. 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 vordering uitstaat aangroeien. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand en vertegenwoordigt de dan te vorderen 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 met niet-ingezetene tegenpartijen

Begrippen en definities

Op dit formulier wordt gevraagd naar alle derivatencontracten die uw onderneming rechtstreeks – dat wil zeggen zonder tussenkomst van een ingezetene financiële intermediair – met niet-ingezetene tegenpartijen 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 met niet-ingezetene tegenpartijen
D-OK	Door de rapporterende onderneming gekochte opties met niet-ingezetene tegenpartijen
D-FB	Op buitenlandse beurzen afgesloten futures
D-OTR	Met niet-ingezetene tegenpartijen afgesloten OTC-derivaten IRS, FRA's en CCIRS
D-OTV	Met niet-ingezetene tegenpartijen afgesloten 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).

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 2).

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 waarderingsmodel 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 D-OTR). Bij

geldelijke afwikkeling rapporteert u de betaling of ontvangst onder 'Transacties' net als bij voortijdige sluitingsaan- of verkopen.

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 met niet-ingezetene tegenpartijen

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	Wisselkoersveranderingen	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: op buitenlandse beurzen afgesloten 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:buitenlandse rekeningen-courant

Maand	Soort vordering	Land van de debiteur	Sector van de debiteur	Stand aan het begin van de maand (excl. aange-groei-de rente)	Vordering					Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groei-de rente)
					Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties	
					Transacties		Herwaardering			
					Toename vordering	Afname vordering	Wisselkoersveranderingen	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 2).

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 tezamen te worden gemeld.

Voorbeeld 3: renteswap

Een onderneming heeft een renteswap-contract met een pensioenfonds in Duitsland 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 juli dient als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

D-OTR: met niet-ingezetene tegenpartij afgesloten 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.	DE	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 2).

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

Onder transacties 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.

Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

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

Voorbeeld: 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 onderneming leidt dus een verlies op het contract van EUR 13.008 (= 1.000.000 x (1/1,2500 – 1/1,2300)). 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: met niet-ingezetene partijen afgesloten 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	
			Activa	Passiva	Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	Activa	Passiva
					Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Januari	JP	MFI	0	0	0	0			10	10	0
Juni	JP	MFI	0	8	13	0			-5	0	0

AO-RC: buitenlandse 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	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juni	Aan derden	US	MFI	0	800	0	0	0	0	800

Maandformulier IO: Inkomensoverdrachten aan of van niet- ingezetenen

Begrippen en definities

Op dit formulier moeten de inkomensoverdrachten aan of van niet-ingezetenen worden verantwoord. Het formulier IO bestaat uit 3 subformulieren:

Onderverdeling formulier IO

Subformulier	Inhoud
IO-GO	Gebonden ontwikkelingshulp
IO-OO	Overige ontwikkelingshulp
IO-XH	Inkomensoverdrachten (excl. ontwikkelingshulp)

Gebonden ontwikkelingshulp (besteed in Nederland) betreft ontwikkelingshulp in de vorm van betalingen aan ingezetene leveranciers in verband met de leveringen van goederen en/of diensten in het kader van ontwikkelingshulp.

Overige ontwikkelingshulp betreft schenkingen in geld in het kader van ontwikkelingshulp met een lopend karakter (ontwikkelingshulp met betrekking tot infrastructurele projecten vallen onder vermogensoverdrachten) en de betaling aan niet-ingezetene leveranciers in verband met levering van goederen en diensten in het kader van ontwikkelingshulp.

Onder inkomensoverdrachten (excl. ontwikkelingshulp) vallen ondermeer:

- Ontvangen subsidies van de EU met een lopend karakter;
- Afdrachten aan de EU;
- Bijdragen of contibuties aan internationale instellingen (bijvoorbeeld UN-instellingen);
- Invoerheffingen en accijnzen;
- Belastingen op het vermogen of op de winst van niet-ingezetenen.

In te vullen gegevens

Land van vestiging tegenpartij

Onder 'land van vestiging tegenpartij' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de niet-ingezetene, waarop de ontwikkelingshulp c.q. inkomensoverdracht betrekking heeft. Bij gebonden ontwikkelingshulp dient het land te worden gemeld waaraan de goederen en/of diensten ten goede zijn gekomen. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (bijlage 1), alsmede een uitgebreide lijst met instellingen die deel uitmaken van de groep van internationale organen (bijlage 3).

Transacties

Onder 'transacties' dienen betalingen aan en ontvangsten van niet-ingezetenen in verband met de ontwikkelingshulp en overige inkomensoverdrachten te worden vermeld. In geval van gebonden ontwikkelingshulp dienen betalingen aan ingezetenen in het kader van de ontwikkelingshulp te worden gemeld.

Maandformulier KO: Kapitaaloverdrachten aan of van niet- ingezetenen

Begrippen en definities

Op dit formulier moeten de kapitaaloverdrachten aan of van niet-ingezetenen worden verantwoord. Het formulier KO bestaat uit 2 subformulieren:

Onderverdeling formulier KO

Subformulier	Inhoud
KO-OG	Onroerend goed in het buitenland
KO-SR	Aan- en verkoop van stamrechten
KO-KW	Schuldkwijtscheldingen
KO-VO	Overige vermogensoverdrachten

Onder onroerend goed in het buitenland vallen de aan- en verkopen van grond (en opstallen) in het buitenland door de overheid voor bijvoorbeeld ambassades.

Onder aan- of verkoop van stamrechten vallen ondermeer de verkoop van etherfrequenties aan niet-ingezetenen (bijvoorbeeld de UMTS-veilingen).

Schuldkwijtscheldingen van leningen verstrekt aan niet-ingezetenen dienen als betalingen (op subformulier KO-KW) te worden gemeld met als tegenpost ontvangen aflossingen op leningen. Zo ook dienen schuldkwijtscheldingen van leningen verstrekt door niet-ingezetenen als ontvangsten (op subformulier KO-KW) te worden gemeld met als tegenpost betaalde aflossingen op leningen.

Onder (overige) vermogensoverdrachten vallen ondermeer:

- Ontwikkelingshulp met betrekking tot infrastructurele projecten;
- Subsidies van de EU die geen lopend karakter hebben. Overdrachten van de EU in het kader van het European Regional Development Fund (EDRF), Cohesion Fund en European Agricultural Guidance and Guarantee Fund (EAGGF) - Guidance section dienen in ieder geval als vermogensoverdrachten te worden beschouwd;
- Erfenissen en legaten van of aan niet-ingezetenen;
- Garantie- en borgstellingen.

In te vullen gegevens

Land waarin het onroerend goed is gelegen (subformulier KO-OG)

Onder 'land waarin het onroerend goed is gelegen' dient het land te worden ingevuld waarin het onroerend goed zich bevindt.

Land van vestiging tegenpartij (overige subformulieren)

Onder 'land van vestiging tegenpartij' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de niet-ingezetene, waarop de kapitaaloverdracht betrekking heeft. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1), alsmede een uitgebreide lijst met instellingen die deel uitmaken van de groep van internationale organen (zie bijlage 3).

Transacties

Onder 'transacties' dienen betalingen aan en ontvangsten van niet-ingezetenen in verband met de aan- en verkoop van onroerend goed in het buitenland, kwijtscheldingen, (overige) vermogensoverdrachten en de aan-of verkoop van stamrechten te worden vermeld.

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 Principe	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: 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: http://www.ecb.int/stats/money/mfi/elegass/html/index.en.html).
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, herverzekeringsmaatschappijen, spaar- en jaarkassen en niet onder toezicht van de Nederlandsche Bank staande verzekeringsmaatschappijen. 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/particuliere, 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 overnemen en effecten, andere schuldbewijzen en/of financiële derivaten uitgeven dan wel eigenaar zijn 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, verzekeringsinstellingen, beleggingsinstellingen en special purpose vehicles. Voorbeelden hiervan zijn gespecialiseerde financiële instellingen zoals leasemaatschappijen, risicokapitaal- en ontwikkelingskapitaalmaatschappijen, holdings die uitsluitend het beheer en

Sector (code)	Omschrijving
	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 3: Internationale organen

Internationale organen	Afkortingen	Land-code	Sector-code
Afrikaanse ontwikkelingsbank	AfDB	XV	OVH
African Development Fund	AfDB	XV	OVH
Andean Development Corporation	ADC	XV	OVH
Arabische Liga		XR	OVH
Arab Monetary Fund	AMF	XV	OVH
Arabische Organisatie van olie exporterende landen	AOPEC	XR	OVH
Asian Development Bank Manilla	AsDB	XV	OVH
Asian Development Fund		XV	OVH
Asian Institute for Economic Development and Planning		XR	OVH
Association of South-East Asian Nations	ASEAN	XR	OVH
Aziatisch Ontwikkelingsfonds		XR	OVH
Bank voor Internationale Betalingen	BIS	XB	MON
Banque arabe pour le développement économique en Afrique	BADEA	XV	OVH
Benelux		XO	OVH
Bureau voor de industriële eigendom (octrooiraad)		XO	OVH
Caisse de Perequation		XE	OVH
Caribbean Development Bank	CDB	XV	OVH
Caribbean Organisation		XR	OVH
Central African States Development Bank	CASDB	XV	OVH
Central American Bank for Economic Integration	CABEI	XV	OVH
Central Europe Operation Agency	CEAO	XO	OVH
Central Treaty Organisation (Bagdad-pact)	CENTO	XR	OVH
Centro International de la Papa	CIP	XU	OVH
Colomboplan		XR	OVH
Common Fund for commodities		XU	OVH
Communaute economique de l'Afrique de l'Ouest	CEDERO, CEAO, ECOWAS	XR	OVH
Communaute Financiere Africaine	CFA	XR	OVH
Cotton Textiles Committee		XU	OVH
Development Advisory Service (Wereldbank)	DAS	XU	OVH
Development Assistance Committee	DAC	XO	OVH
Economic and Social Council	ECOSOC	XU	OVH
Economic Commission for Africa	ECA	XU	OVH
Economic Commission for Asia and the Far East	ECAFE	XU	OVH
Economic Commission for Europe	ECE	XU	OVH
Economic Commission for Latin America	ECLA	XU	OVH
Economische Belangenorganisatie van Latijns-Amerika	SELA	XR	OVH
Etats du Conseil de l'Entente		XR	OVH
Europe Resettlements Fund for National Refugees		XO	OVH
European Bank for Reconstruction and Development	EBRD	XH	OVH
European Broadcating Union	EBU	XO	OVH
European Center for Medium-range Weather Forecasts	ECMWF	XO	OVH
European Launcher Development Organisation	ELDO	XO	OVH
European Community	EC	XO	OVH
European Development Fund	EDF	XO	OVH
European Investment Fund	EIF	XO	OVH
European Moleculair Biology Conference	EMBC	XO	OVH
European Moleculair Biology Laboratory	EMBL	XO	OVH
European Org.for Exploitation of Meteorological Sattellites	EUMETSAT	XO	OVH

Internationale organen	Afkortingen	Land-code	Sector-code
European Patent Office	EPO	XO	OVH
European Productivity Agency	EPA	XO	OVH
European Southern Observatory	ESO	XO	OVH
European Space Agency	ESA	XO	OVH
European Space Research Organisation	ESRO	XO	OVH
European Telecommunication Satellite Organisation	EUTELSAT	XO	OVH
Europees Centrum voor Coördinatie en Documentatie van de Sociale Wetenschappen		XO	OVH
Europees Ontwikkelingsfonds		XE	OVH
Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw		XE	OVH
Europese Gemeenschap	EG	XE	OVH
Europese Gemeenschap voor Atoomenergie	EURATOM	XE	OVH
Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal	EGKS/ECSC	XE	OVH
Europese Investeringsbank	EIB	XF	OVH
Europese Organisatie van octrooien		XO	OVH
Europese Organisatie voor Atoomonderzoek	CERN	XO	OVH
Europese Organisatie voor veiligheid van de luchtvaart	Eurocontrol	XO	OVH
Europese Centrale Bank	ECB	XL	OVH
Europese Vrijhandel Associatie	EVA, EFTA	XO	OVH
Expanded Program of Technical Assistance	EPTA	XU	OVH
Federatie van de emiraten aan de Perzische Golf		XR	OVH
Fonds de Reetablissement de Conseil de l'Europe		XR	OVH
Food and Agricultural Organisation	FAO	XU	OVH
Fund for Special Operations	IDB	XU	OVH
General Agreement on Tariffs and Trade	GATT	XU	OVH
Inter American Development Bank	IADB	XV	OVH
International Investment Bank	IIB	XV	OVH
Inter American Investemnt Corporation	IIC	XV	OVH
Intergovernmental Committee for European Migration	ICEM	XO	OVH
Intergovernmental Maritime Consultative Organisation	IMCO	XU	OVH
International Atomic Energy Agency	IAEA	XU	OVH
International Bank for Reconstruction and Development	IBRD	XV	OVH
International Bank for Economic Co-operation	IBEC	XV	OVH
International Cacao Council		XU	OVH
International Civil Aviation Organisation	ICAO	XU	OVH
International Cotton Advisory Committee		XU	OVH
International Committee of the Red Cross	ICRC	XO	OVH
International Council of Monuments and Sites		XU	OVH
International Court of Justice		XU	OVH
International Development Association	IDA	XV	OVH
International Energy Agency	IEA	XU	OVH
International Finance Corporation (Wereldbank)	IFC	XU	OVH
International Fund for Agricultural Development	IFAD	XU	OVH
International Labour Office	ILO	XU	OVH
International Monetary Fund	IMF	XI	MON
International Organisation for Migration	IOM	XO	OVH
International Rubber Study Group		XU	OVH
International Telecommunication Satellite Organisation	INTELSAT	XO	OVH
International Telecommunication Union	ITU	XU	OVH
International Tin Council		XU	OVH
International University Exchange Fund	IUEF	XU	OVH
International Whaling Commission		XU	OVH
International Wheat Council		XU	OVH

Internationale organen	Afkortingen	Land-code	Sector-code
Latijns-Amerikaanse Vrijhandel Associatie	ALALC, LAFTA	XR	OVH
Latin American Forest Research and Training Institute		XR	OVH
Maghreb-federatie		XR	OVH
Midden-Amerikaanse Bank voor Economische Integratie		XR	OVH
Midden-Amerikaanse Douane Unie		XR	OVH
Monrovia-blok		XR	OVH
Multilateral Investment Guarantee Agency	MIGA		
Nato Airborne Warning- and Control System Program Management Agency	NAPMA	XO	OVH
Noord Atlantische Verdragsorganisatie	NAVO/NATO, SHAPE, OTAN, AFCENT	XO	OVH
Nordic Investment Bank	NIB	XH	OVH
Official Development Assistance	ODA	XU	OVH
Organisatie van Afrikaanse Eenheid	OAE	XR	OVH
Organisatie van olie exporterende landen	OPEC	XU	OVH
Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling	OESO/OECD	XO	OVH
Organisatie voor het productief maken van de rivier de Senegal	ONVS	XR	OVH
Organisation Commune Africaine, Malgache et Mauricienne	OCAM	XR	OVH
Organisation Europeene des Brevets		XO	OVH
Organisation for the prohibition of chemical weapons	OPCW	XU	OVH
Organisation of American States	OAS	XR	OVH
			OVH
Pan-African Freedom Movement for East-, Central- and Southern Africa	PAFMECSA	XR	OVH
Raad van Europa		XO	OVH
Sociaal Fonds van de EG		XE	OVH
Societe Burochemic		XO	OVH
South Pacific Commission	SPC	XR	OVH
South-east Asia Defense Treaty Organisation	SEATO	XR	OVH
UN Commission for the Unification and Rehabilitation of Korea	UNCURK	XU	OVH
UN Conference on Trade and Development	UNCTAD	XU	OVH
UN Disengagement Observer Force	UNDOF	XU	OVH
UN Educational, Scientific and Cultural Organisation	UNESCO	XU	OVH
UN Emergency Force	UNEF	XU	OVH
UN High Commission for Refugees	UNHCR	XU	OVH
UN Industrial Development Organisation	UNIDO	XU	OVH
UN Interim Fund in Libanon	UNIFIL	XU	OVH
UN International Children's Emergency Fund	UNICEF	XU	OVH
UN Korean Reconstruction Agency	UNKRA	XU	OVH
UN Peace Keeping Force in Cyprus	UNFICYP	XU	OVH
UN Relief and Works Agency for Palestine Refugees in the Near East	UNRWA	XU	OVH
UN Special Fund		XU	OVH
UN Technical Assistance	UNTA	XU	OVH
UN Technical Expanded Program	UNTEP	XU	OVH
UN Truce Supervision Organisation	UNTSO	XU	OVH
Unie van Centraal Afrikaanse Republieken		XR	OVH
Union Africaine et Malgache de Cooperation Economique	UAMCE	XR	OVH
Union des Etats Africaine, Casablanca-groep		XR	OVH
Union douaniere et economique de l'Afrique centrale	UDEAC	XR	OVH

Internationale organen	Afkortingen	Land-code	Sector-code
Universal Postal Union	UPU	XU	OVH
World Bank	IBRD	XV	OVH
West-Europese Unie	WEU	XO	OVH
World Health Organisation	WHO	XU	OVH
World Meteorological Organisation	WMO	XU	OVH
World Trade Organisation	WTO	XU	OVH