



DeNederlandscheBank

EUROSYSTEEM

Betalingsbalans, statistiek beleggingsinstellingen en sectorrekeningen

Profielen:

- BIC – Beleggingsinstellingen, compleet
- BIV – Beleggingsinstellingen, volledig
- BIB – Beleggingsinstellingen, beperkt
- BIM – Beleggingsinstellingen, minimaal

Toelichting op de maand-, kwartaal- en
jaarrapportages.

DRA

Versie 2.4

© De Nederlandsche Bank NV, 2014

Inhoudsopgave

INLEIDING.....	1
<i>Doel van de rapportage.....</i>	<i>2</i>
<i>Wettelijke basis en inzendtermijn.....</i>	<i>2</i>
<i>Herrapportage.....</i>	<i>3</i>
<i>Ingezetenen en niet-ingezetenen</i>	<i>3</i>
<i>Wie moet rapporteren en definitie van beleggingsinstellingen.....</i>	<i>3</i>
<i>Consolidatie</i>	<i>4</i>
<i>Groepsrapportage.....</i>	<i>5</i>
<i>Vertegenwoordiging.....</i>	<i>5</i>
<i>Structuur van het rapportagemodel.....</i>	<i>6</i>
<i>Tekenconventie</i>	<i>8</i>
<i>Saldering</i>	<i>9</i>
<i>Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro.....</i>	<i>9</i>
<i>Tijdstip van waarneming voor effecten</i>	<i>10</i>
<i>Overzicht rapportageprofielen</i>	<i>10</i>
<i>Rapportages voor profiel 'compleet' (BIC)'volledig' (BIV).....</i>	<i>11</i>
<i>Rapportages voor profiel 'beperkt' (BIB).....</i>	<i>12</i>
<i>Rapportages voor profiel 'minimaal' (BIM)</i>	<i>12</i>
<i>e-Line Betalingsbalans.....</i>	<i>13</i>
<i>Nadere informatie.....</i>	<i>13</i>
FORMULIEREN BEHORENDE BIJ DE RAPPORTAGE VAN DE PROFIELEN 'COMPLEET' (BIC), 'VOLLEDIG' (BIV), 'BEPERKT' (BIB) EN 'MINIMAAL' (BIM).....	14
FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN.....	15
FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK	16
FORMULIER 3: REGISTERGEGEVENS CLASSIFICATIES EN OVERIG.....	18
FORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'COMPLEET' (BIC) / 'VOLLEDIG' (BIV)	21
MAANDFORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'COMPLEET' (BIC) / 'VOLLEDIG' (BIV)	22
<i>Maandformulier PD: Passiva, deelnemingen door niet-ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)</i>	<i>22</i>
<i>Maandformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten; totaal uitgegeven aandelen/participaties, uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier voor zover gedeponerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling</i>	<i>24</i>
<i>Maandformulier PO: Overige buitenlandse passiva.....</i>	<i>31</i>
<i>Maandformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groeps-maatschappij(en) in niet-ingezetenen</i>	<i>34</i>
<i>Maandformulier ADO: Activa, onroerend goed in het buitenland (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen).....</i>	<i>36</i>
<i>Maandformulieren AEB en AEN: Activa, beleggingen in buitenlandse effecten en in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling.....</i>	<i>37</i>
<i>Maandformulieren AEI en AEU: Activa, met niet-ingezetenen in- en uitgeleende Nederlandse effecten.....</i>	<i>44</i>
<i>Maandformulier AO: Overige buitenlandse activa.....</i>	<i>49</i>
<i>Maandformulier D: Derivaten met niet-ingezetene tegenpartijen</i>	<i>53</i>
<i>In te vullen gegevens subformulieren D-OS en D-OK.....</i>	<i>54</i>
KWARTAALFORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'COMPLEET' (BIC) / 'VOLLEDIG' (BIV)	59
<i>Kwartaalformulier PD: Passiva, deelnemingen door ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen.....</i>	<i>59</i>
<i>Kwartaalformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier voor zover gedeponerd bij een Nederlandse effectenbewaarinstelling.....</i>	<i>61</i>
<i>In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code</i>	<i>64</i>
<i>Kwartaalformulier PO: Overige Nederlandse passiva</i>	<i>67</i>
<i>Kwartaalformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in ingezetenen.....</i>	<i>70</i>
<i>Kwartaalformulier ADO: Activa, onroerend goed in Nederland.....</i>	<i>72</i>

<i>Kwartaalformulier AEN: Activa, beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een Nederlandse bewaarinstelling</i>	73
<i>Kwartaalformulier AEL: uitgeleende effecten uit hoofde van effectenuitleentransacties of verkochte effecten uit hoofde van repo-overeenkomsten</i>	79
<i>Kwartaalformulier ANF: Activa, immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa</i>	81
<i>Kwartaalformulier AO: Overige Nederlandse activa</i>	83
<i>Kwartaalformulier D: Derivaten met ingezetene tegenpartijen</i>	87
<i>Toelichting op de verlies- en winstrekening</i>	91
<i>Kwartaalformulier WVB: Winst- en verliesrekening, baten en lasten</i>	92
<i>Kwartaalformulier WVU: Winst- en verliesrekening, buitengewone baten en lasten</i>	95
<i>Kwartaalformulier WVA: Winst- en verliesrekening, andere verwante variabelen</i>	96
JAARFORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE ALLEEN VOOR PROFIEL 'COMPLEET' (BIC)	97
<i>Jaarformulier PD: Passiva, deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)</i>	97
<i>Jaarformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groeps-maatschappij(en)</i>	99
FORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'BEPERKT' (BIB)	101
KWARTAALFORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'BEPERKT' (BIB)	102
<i>Kwartaalformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven aandelen/participaties</i>	102
JAARFORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'BEPERKT' (BIB)	104
<i>Jaarformulier BT: Balanstotaal</i>	104
FORMULIEREN IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'MINIMAAL' (BIM)	105
JAARFORMULIER IN DE RAPPORTAGE VOOR PROFIEL 'MINIMAAL' (BIM)	106
<i>Jaarformulier IWB: Intrinsieke waarde en balanstotaal</i>	106
BIJLAGEN	107
BIJLAGE 1: ISO LANDCODES	108
BIJLAGE 2: IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING	113

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 en in het totaal van uitgegeven aandelen/participaties,
- op kwartaalbasis (per kalenderkwartaal) gegevens over transacties en posities in (hoofdzakelijk) binnenlandse vorderingen en verplichtingen en over de winst- en verliesrekening;
- op jaarbasis (per boekjaar) gegevens over standen van en mutaties in de waarde van kapitaaldeelname.

De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse Betalingsbalans, de Nederlandse Internationale Investeringspositie (IIP), de statistiek over beleggingsinstellingen (in het kader van de monetaire statistiek), 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 statistiek over beleggingsinstellingen ten behoeve van het monetaire beleid van de ECB, 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.

Daarnaast zijn beleggingsinstellingen verplicht om aan DNB gegevens te verstrekken krachtens de Verordening (EG) Nr. 958/2007 van de Europese Centrale Bank van 27 juli 2007 houdende statistieken betreffende de activa en passiva van beleggingsfondsen (ECB/2007/8).

Voorts is DNB op grond van het Mandaatbesluit sectorrekeningen financiële instellingen bevoegd om ex artikel 33, lid 3 Wet op het Centraal bureau voor de statistiek (CBS-wet) jo. het Besluit gegevensverwerking CBS bepaalde gegevens ten behoeve van statistische doeleinden bij financiële instellingen op te vragen. In artikel 37 CBS-wet wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld.

Ten aanzien van de rapportageverplichtingen gelden de volgende inzendtermijnen. De maand- en kwartaalrapportages dienen uiterlijk de 15e werkdag na afloop van de kalendermaand c.q. kalenderkwartaal en de jaarrapportages m.b.t. deelnemingen uiterlijk binnen 4 maanden en m.b.t. de intrinsieke waarde en balanstotaal uiterlijk binnen 30 werkdagen na afloop van het betreffende boekjaar in bezit van DNB te zijn. Mochten de definitieve cijfers op dat moment nog niet beschikbaar zijn, dan dient u voorlopige cijfers – gebaseerd op zorgvuldige schattingen – in te dienen, om overschrijding van de inzendtermijn te vermijden. Zodra de definitieve cijfers bekend zijn en deze significant afwijken van de ingediende schattingen dan dient u deze zo spoedig mogelijk aan DNB te rapporteren (zie hierover ook de in deze inleiding opgenomen rubriek Herrapportages). Mocht blijken dat binnen de gestelde termijn niet aan de rapportageverplichting kan worden voldaan dan kan incidenteel, tot uiterlijk 1 werkdag voor het verstrijken van de uiterste inzenddatum een met redenen omkleed schriftelijk verzoek tot uitstel worden ingediend bij de uitstelcoördinator

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

Herrapportage

Voorzover de standen van geschatte maandcijfers niet wijzigen mogen eventuele kleine aanvullingen, in overleg met de relatiebeheerder bij DNB, in de eerstvolgende 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 rapportageperiodes 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 Monetaire Fonds (IMF) wordt met ingezetenen van een bepaald land de groep natuurlijke en rechtspersonen aangeduid die het centrum van hun economische belangen hebben in het betrokken land. In Nederland is dit onderscheid nader uitgewerkt in eerdergenoemde Wet financiële betrekkingen buitenland 1994.

De Wfbb 1994 (artikel 1) verstaat onder ingezetenen:

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

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

Wie moet rapporteren en definitie van beleggingsinstellingen

DNB stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. DNB wijst in beginsel individuele beleggingsinstellingen aan als rapporteur. Deze ondernemingen dienen in principe afzonderlijk aan DNB te rapporteren.

Definitie beleggingsinstelling

Een beleggingsinstelling is een onderneming voor collectieve belegging die:

- a) in financiële en niet-financiële activa belegt, voor zover zij belegging van bij het publiek (d.w.z. retail/particuliere, professionele en institutionele beleggers) aangetrokken kapitaal beoogt – ongeacht de hoogte van een eventuele minimuminleg - en waarbij sprake is cq kan zijn van meer dan één deelnemer;
- b) rechten van deelnemingen uitgeeft;
- c) overeenkomstig gemeenschapsrecht of nationaal recht opgericht is krachtens:
 - i) overeenkomstenrecht (als gewone fondsen bestuurd door beheerders);
 - ii) vennootschapsrecht (als een beleggingsmaatschappij);
 - iii) een ander gelijkaardig mechanisme.

Beleggingsinstellingen zijn beleggingsmaatschappijen en beleggingsfondsen. Bij een beleggingsmaatschappij is sprake van een rechtspersoon, bij een beleggingsfonds niet.

Unit-linked fondsen geen beleggingsinstellingen

Naast bovengenoemde beleggingsinstellingen zijn er ook zogeheten unit-linked beleggingsfondsen (ook wel verzekeringsfondsen genoemd). Unit-linked betekent dat de beleggingen zijn gekoppeld aan verzekeringsproducten. Unit-linked beleggingsfondsen zijn alleen toegankelijk via deelname in producten als een beleggingshypotheek, koopsompolis en pensioenverzekeringen. Het betreft fondsen waarin de verzekeraar de beleggingen die van invloed zijn op de uitkering van de (beleggings)verzekering onderbrengt en waarin geen andere beleggers kunnen participeren. De verzekeringnemer heeft een (contractuele) relatie met de verzekeringsmaatschappij en niet met het unit-linked fonds en kan daarom niet rechtstreeks aanspraak maken op of rechten doen gelden met betrekking tot de participaties in het unit-linked fonds. Unit-linked fondsen behoren niet tot de populatie van beleggingsinstellingen, indien behoudens de verzekeringsmaatschappij geen andere participanten in het fonds kunnen deelnemen (aangezien dan geen sprake is van een collectieve belegging).

Ook geldmarktfondsen geen beleggingsinstellingen

Geldmarktfondsen maken in het statistische raamwerk onderdeel uit van de zogeheten monetair-financiële instellingen (MFI's), waartoe verder banken behoren, en **niet** van beleggingsinstellingen. Dit impliceert dat deze rapportage niet automatisch geldt voor geldmarktfondsen. Voor zover geldmarktfondsen relevant zijn voor de statistiek van MFI's en/of de betalingsbalans zullen de rapportageverplichtingen separaat met deze fondsen of beheerders daarvan worden gecommuniceerd.

Aanmelding bij DNB

Beleggingsinstellingen die aan bovenstaande definitie voldoen, moeten zich bij DNB aanmelden door middel van daarvoor opgestelde registerformulieren. Hoewel geldmarktfondsen niet onder de definitie van beleggingsinstellingen vallen, geldt de aanmeldingsvereiste ook voor geldmarktfondsen maar dan in het kader van de statistiek van MFI's.

Categorieën rapporteurs

De rapportageplichtige populatie wordt onderscheiden in verschillende groepen van rapporteurs:

1. profiel 'compleet' (BIC): beleggingsinstellingen met deelnemingen die vanwege hun omvang en/of relevantie voor de diverse statistieken een volledige maand-, kwartaal- en jaarrapportage moeten indienen;
2. profiel 'volledig' (BIV): beleggingsinstellingen zonder deelnemingen die vanwege hun omvang en/of relevantie voor de diverse statistieken een volledige maand- en kwartaalrapportage moeten indienen;
3. profiel 'beperkt' (BIB): beleggingsinstellingen die kunnen volstaan met een beperkte kwartaal- en jaarrapportage;
4. profiel 'minimaal' (BIM): beleggingsinstellingen die inbegrepen zijn in een groepsrapportage en voor wie een beperkte jaarrapportage geldt.

Indien gewenst kan een beleggingsinstelling die vanwege haar omvang het profiel BIB is toegekend, op verzoek het profiel BIC of BIV worden toegewezen (zodat dan geen rekening hoeft te worden gehouden met eventuele profielwijzigingen). In dat geval kan contact met DNB worden opgenomen.

Consolidatie

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

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

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

Groepsrapportage

In beginsel moeten beleggingsinstellingen op (sub)fonds niveau rapporteren. In een beperkt aantal gevallen is het toegestaan om als groep te rapporteren. Groepsrapportage is mogelijk na voorafgaande toestemming van DNB voor:

1. beleggingsinstellingen/beheerders met een master-feeder structuur waarbij:
 - zowel het master als feeder fund gevestigd is in Nederland;
 - het master fund en de feeder funds binnen dezelfde subsector vallen met betrekking tot beleggingscategorie en open-end/closed-end classificatie (als bijvoorbeeld een groep van master-feeder funds als een open-end aandelenfonds wordt geclassificeerd terwijl daar een open-end gemengd fonds als feeder fund deel van uitmaakt, dient in ieder geval ook voor dit laatstgenoemde feeder fund afzonderlijk te worden gerapporteerd);
 - de geconsolideerde balans aan de actiefzijde de beleggingen van het master fund toont en aan de passiefzijde de participaties uitgegeven door de feeder funds uitgesplitst naar de uiteindelijke houders daarvan (dat wil zeggen dat voor het houderschap van participaties van het master fund door de feeder funds moet worden heengekeken);
 - de winst- en verliesgegevens die door master en feeders in een groepsrapportage worden gerapporteerd, dienen een goede weergave te zijn van de winst- en verliesgegevens van de groep als geheel. Als bijvoorbeeld bepaalde kosten hoofdzakelijk bij feeders worden verantwoord en niet bij de master, moeten deze kosten ook in de rapportage zijn verwerkt;
2. een groep van kleine beleggingsinstellingen met het profiel BIV die binnen dezelfde subsector vallen met betrekking tot beleggingscategorie en open-end/closed-end classificatie (bijvoorbeeld closed-end vastgoedfondsen).

De rapporteur die de groepsrapportage opstelt en aanlevert, is verantwoordelijk voor het nakomen van de rapportageverplichtingen van de rapporteurs namens wie wordt gerapporteerd.

Aan feeder funds of kleine beleggingsinstellingen die zullen worden inbegrepen in een groepsrapportage zal het profiel BIM worden toegekend, omdat DNB van alle individuele beleggingsinstellingen jaarlijks de intrinsieke waarde aan de ECB moet rapporteren.

Vertegenwoordiging

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

Aan vertegenwoordiging zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- a) De rapporteur stelt DNB onverwijld op de hoogte van de aanstelling van een vertegenwoordiger en van wijzigingen ten aanzien hiervan;
- b) De vertegenwoordiger mag alleen namens een rapporteur rapporteren als de gehele rapportageplicht wordt overgenomen van de rapporteur;

- c) DNB verzendt alle correspondentie op naam van de rapporteur naar het correspondentieadres van de vertegenwoordiger. Dit betekent dat ook eventuele correspondentie in verband met het opleggen van sancties naar het adres van de vertegenwoordiger wordt verzonden.
- d) De vertegenwoordiger is ingezetene.

Structuur van het rapportagemodel

Het rapportagemodel kent een algemene structuur waarbij transacties en posities van vorderingen en verplichtingen 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 de desbetreffende periodieke basis beschikbaar is en/of de betreffende rubriek niet van toepassing is. Voor de goede orde wordt opgemerkt dat transacties en posities slechts op één plek in de rapportageformulieren dienen te worden verantwoord. Bij twijfel over de juiste rubricering van transacties en standen wordt geadviseerd qua definities zoveel mogelijk aan te sluiten bij hetgeen gebruikt wordt voor de externe verslaggeving of, voor zover dit niet van toepassing is, de interne concernverslaggeving.

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

Activum/Passivum:

- Land. Dit is het land van vestiging van de betrokken debiteur/crediteur (zie verder de specifieke richtlijnen per formulier: voor effectenverkeer geldt bijvoorbeeld het land van de emittent). Uitzondering hierop vormen transacties en posities met internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, BIS en IMF, welke niet moeten worden verantwoord onder de code van het land van vestiging van de betreffende instelling, maar met afzonderlijke landcodes (veelal beginnend met de letter X). 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;

Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

Soort activa/ passiva	Land van vestiging debiteur/ crediteur	Sector van de debiteur/ crediteur	Vordering/verplichting					Rente							
			Stand aan het begin van de maand (excl. aange- groei- rente)	Mutaties gedurende de maand			Stand aan het eind van de maand (excl. aange- groei- rente)	Stand aange- groei- rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aange- groei- rente aan het einde van de maand			
				Transacties		Overige mutaties			Transacties		Waarde- rings- en andere verschillen				
				Toename activa/ passiva	Afname activa/ passiva				Wissel- koers- verande- ringen	Prijs- mutaties			Aange- groei- rente in de loop van de maand	Ontvangen rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand
(1)	(2a/2b)		(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

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

Reconciliatie rente op 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 op 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).

- ♦ 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 DNB).
- Eindstand activa/passiva. Dit is de positie aan het eind van de rapportageperiode.

Bijbehorend inkomen:

- Beginstand aangegroeide rente. Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het begin van de 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 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.

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 kapitaaldeelname die (zowel aan de activa-kant als de passiva-kant) negatief kunnen zijn (in de jaarrapportage: de subformulieren AD-C en PD-C), beleggingen in effecten in geval van short-posities (formulieren AEB en AEN) de saldi van rekeningencourant (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.

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.

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 (niet-eurovaluta) naar euro dienen te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van de betreffende maand¹. 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. Standen van kapitaaldeelnemingen behoeven overigens niet op maandbasis te worden gerapporteerd. Bij transacties komt de marktprijs in vrijwel alle gevallen overeen met de feitelijk overeengekomen transactiewaarde. Omrekening van transacties in vreemde valuta naar euro dient plaats te vinden tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers van de dag waarop de transactie heeft plaatsgevonden, dan wel de bij de transactie feitelijk gehanteerde wisselkoers. Bij de melding van netto-mutaties in vreemde valuta (subformulier AO-RC) kan worden volstaan met de omrekening van de nettomutatie per valutasoort tegen de gemiddelde maand(midden-) koers van de betreffende rapportagem maand.

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

De per jaar te rapporteren posities kapitaaldeelnemingen en onroerend goed (begin- en eindstanden) dienen in beginsel eveneens te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen. Bij kapitaaldeelnemingen in *beursgenoteerde aandelen* dient te worden gewaardeerd tegen de geldende beurskoers, waarbij het verschil tussen nettovermogenswaarde c.q. boekwaarde en beurswaarde onder *overige mutaties* dient te worden opgenomen. Bij kapitaaldeelnemingen in *niet-beursgenoteerde aandelen* kan worden volstaan met een waardering van de deelneming op basis van de nettovermogenswaarde². Voor zover mogelijk dienen de activa en passiva van de deelnemingen tegen actuele waarde te worden gewaardeerd. Voor zover de deelneming op haar beurt deelneemt in andere ondernemingen (te beschouwen als indirecte deelnemingen van de directe investeerder), dienen deze deelnemingen eveneens tegen nettovermogenswaarde te worden gewaardeerd. Bij het ontbreken van gegevens over de nettovermogenswaarde van de deelneming kan noodgedwongen

¹ Voor informatie over wisselkoersen kunt u terecht op de website van DNB (<http://www.statistics.dnb.nl>)

² Voor het begrip 'netto-vermogenswaarde' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

worden volstaan met vermelding van de boekwaarde van de deelneming (bijvoorbeeld op basis van de historische kostprijs). Deze waarderingsgrondslag is uitsluitend toegestaan bij:

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

Tijdstip van waarneming voor effecten

De posities en de mutaties in effecten dienen in principe gerapporteerd te worden op basis van handelsdatum (trade date). Indien dit niet mogelijk is mogen de gegevens ook op basis van settlementdatum worden gerapporteerd. Onder handelsdatum moet verstaan worden de datum waarop de transactie tot stand komt. De settlementdatum is de datum waarop de wijziging in de effectenposities daadwerkelijk in de bewaaradministratie wordt doorgevoerd en waarop de geldelijke afwikkeling plaats vindt. In geval van rapportage op basis van handelsdatum dienen de gelden die uit hoofde van de transacties nog te vorderen c.q. nog verschuldigd zijn, onder overige activa (AO-OK) dan wel overige passiva (PO-OK) te worden verantwoord. Indien de gegevens op basis van handelsdatum worden gerapporteerd en een transactie wordt, om welke reden dan ook, niet volgens de oorspronkelijk overeengekomen transactie-voorwaarden uitgevoerd, dan dient hiervoor in dezelfde rapportageperiode (als handels- en settlementdatum in dezelfde periode vallen) of in de daaropvolgende rapportageperiode (als handels- en settlementdatum niet in dezelfde maand vallen) voor gecorrigeerd te worden. Een rapportageperiode loopt vanaf de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand 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 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.

Overzicht rapportageprofielen

In onderstaand overzicht zijn de verschillende rapportageprofielen met bijbehorende verplichtingen samengevat.

Profiel	Rapportageverplichting	Inzendtermijn	Voor wie?
BIC (beleggingsinstellingen, compleet)	maandrapportage van buitenlandse activa en passiva en van totaal uitgegeven participaties	binnen 15 werkdagen na afloop van verslagmaand	beleggingsinstellingen met deelnemingen en met een balanstotaal groter dan een vast te stellen bedrag ¹
	kwartaalrapportage van binnenlandse activa en passiva en van resultatenrekening	binnen 15 werkdagen na afloop van verslagkwartaal	
	jaarrapportage van deelnemingen (volledig mutatie-overzicht)	binnen 4 maanden na afloop van verslagjaar	
BIV (beleggingsinstellingen, volledig)	maandrapportage van buitenlandse activa en passiva en van totaal uitgegeven participaties	binnen 15 werkdagen na afloop van verslagmaand	beleggingsinstellingen zonder deelnemingen en met een balanstotaal groter dan een vast te

	kwartaalrapportage van binnenlandse activa en passiva en van W&V-rekening	binnen 15 werkdagen na afloop van verslagkwartaal	stellen bedrag ¹
BIB (beleggingsinstellingen, beperkt)	kwartaalrapportage van totaal uitgegeven participaties	binnen 15 werkdagen na afloop van verslagkwartaal	beleggingsinstellingen met een balanstotaal kleiner dan een vast te stellen bedrag ¹
	jaarrapportage van balanstotaal	binnen 30 werkdagen na afloop van verslagjaar	
BIM (beleggingsinstellingen, minimaal)	jaarrapportage van intrinsieke waarde en balanstotaal	binnen 30 werkdagen na afloop van verslagjaar	beleggingsinstellingen die zijn inbegrepen in groepsrapportage ²

¹ Deze grens kan voor een bepaalde subsector (bijvoorbeeld closed-end hedgefondsen) lager zijn als de desbetreffende subsector boven dit bedrag geen beleggingsinstellingen met het profiel BIC of BIV bevat.

² Hiervoor geldt een aantal voorwaarden (zie onder Groepsrapportage op pag. 5).

Rapportages voor profiel 'compleet' (BIC) / 'volledig' (BIV)

Ondernemingen met het profiel 'compleet' (BIC) moeten een complete maand-, kwartaal- en jaarrapportage indienen; ondernemingen met het profiel 'volledig' (BIV) alleen de volledige maand- en kwartaalrapportage. Zij bestaan uit de volgende formulieren:

Onderdelen maandrapportage profiel 'compleet' (BIC) / 'volledig' (BIV)

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 3	Registergegevens classificaties en overig
Formulier PD	Passiva: deelnemingen door niet-ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier PEN	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten; totaal uitgegeven aandelen/participaties, uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier voorzover gedeponereerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling
Formulier PO	Overige buitenlandse passiva
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in niet-ingezetenen
Formulier ADO	Activa: onroerend goed in het buitenland (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)
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

Onderdelen kwartaalrapportage profiel 'compleet' (BIC) / 'volledig' (BIV)

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 3	Registergegevens classificaties en overig
Formulier PD	Passiva: deelnemingen door ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of

Formulier	Inhoud
	in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier PEN	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier voorzover gedeponeed bij een Nederlandse (centrale) effectenbewaarinstelling
Formulier PO	Passiva: overige Nederlandse passiva
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in ingezetenen
Formulier ADO	Activa: onroerend goed in Nederland
Formulier AEN	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een Nederlandse effectenbewaarinstelling
Formulier AEL	Activa: uitgeleende effecten uit hoofde van effectenuitleentransacties of verkochte effecten uit hoofde van repo-overeenkomsten
Formulier ANF	Activa: immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa
Formulier AO	Activa: overige Nederlandse activa
Formulier D	Financiële derivaten met ingezetene tegenpartijen
Formulier WVB	Winst- en verliesrekening: baten en lasten
Formulier WVU	Winst- en verliesrekening: buitengewone baten en lasten
Formulier WVA	Winst- en verliesrekening: andere verwante variabelen

Onderdelen jaarrapportage profiel alleen voor 'compleet' (BIC)

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 3	Registergegevens classificaties en overig
Formulier PD	Passiva: deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)

Rapportages voor profiel 'beperkt' (BIB)

Voor ondernemingen met het profiel 'beperkt' (BIB) geldt alleen een beperkte kwartaal- en jaarrapportage (dus geen maandrapportage), die bestaan uit de volgende formulieren:

Onderdelen kwartaalrapportage profiel 'beperkt' (BIB)

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 3	Registergegevens classificaties en overig
Formulier PEN	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven aandelen/participaties

Onderdelen jaarrapportage profiel 'beperkt' (BIB)

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 3	Registergegevens classificaties en overig
Formulier BT	Balanstotaal

Rapportages voor profiel 'minimaal' (BIM)

Voor ondernemingen met het profiel 'minimaal' geldt alleen een beperkte jaarrapportage betreffende de intrinsieke waarde:

Onderdelen jaarrapportage profiel 'minimaal' (BIM)

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 3	Registergegevens classificaties en overig
Formulier IWB	Intrinsieke waarde en balanstotaal

e-Line Betalingsbalans

Ter ondersteuning van de rapportage stelt DNB een elektronisch hulpmiddel beschikbaar (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 lokale 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 Overige Financiële Instellingen Statistieken

Postbus 98

1000 AB Amsterdam

Telefoon: 020 – 524 6111 (servicedesk e-Line Betalingsbalans)

e-mail: sir.dra@dnb.nl (algemene vragen over de rapportage en registerinformatie)

rapportages_beleggingsinstellingen@dnb.nl (inhoudelijke vragen m.b.t. de rapportage)

**Formulieren behorende bij de rapportage van de profielen
'compleet' (BIC), 'volledig' (BIV), 'beperkt' (BIB) en
'minimaal' (BIM)**

Formulier 1: Registergegevens algemeen

Op formulier 1 (Registergegevens algemeen) wordt algemene registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd.. 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 ECS, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

Formulier 2: Registergegevens specifiek

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

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

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

- **Boekjaar van de rapporteur:** jaarrapportages dienen betrekking te hebben op het (soms van het kalenderjaar afwijkende) boekjaar van de rapporteur. Om dit te kunnen bepalen wordt in het DNB-register de laatste maand van het boekjaar van de rapporteur vastgelegd.
- **Contactperso(n)en:** hier wordt getoond welke gegevens over contactpersonen in verband met de DNB-rapportage in het register zijn vastgelegd. Het gaat hier om naam, geslacht, telefoonnummer en e-mail-adres.
- **Overzicht Nederlandse ingezetenen die in de rapportage zijn inbegrepen (100% geconsolideerd):** hier wordt een overzicht gegeven van alle tot de rapporterende onderneming behorende Nederlandse bedrijven (inclusief de rapporteur zelf) waarvoor – conform afspraak met DNB – vanuit één centraal punt wordt gerapporteerd. Dit wordt uitsluitend toegestaan voor dochterbedrijven waarvan de cijfers voor 100% geconsolideerd zijn opgenomen in de cijfers van de rapporterende onderneming. In beginsel wordt 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;
 - ♦ Special Purpose Vehicles;
 - ♦ Overige Financiële Instellingen³;
 - ♦ Niet-Financiële Vennootschappen.

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

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

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

Mocht de te rapporteren kalendermaand of -kwartaal niet aansluiten op de in uw boeken gevoerde boekmaand resp. -kwartaal, dan kunt u (overigens wel met de voorgeschreven frequentie) rapporteren over de boekmaand/-kwartaal waarvan het einde het dichtst ligt bij het eind van de betreffende kalendermaand/-kwartaal. Ondernemingen met een 4-wekelijkse afsluiting van de boekhouding dienen de cijfers per boekperiode (als ware het een kalendermaand) te rapporteren. Over de kalendermaand december dienen de cijfers over de 12e en 13e boekperiode in één rapportage getotaliseerd te worden opgenomen.

NB

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

Formulier 3: Registergegevens classificaties en overig

Op formulier 3 (Registergegevens classificaties en overig) wordt registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd op basis van de door de rapporteur of vertegenwoordiger verstrekte informatie. Het gaat hierbij om classificaties van de beleggingsinstellingen naar beleggingsbeleid en diverse fondsstructuren en om enkele andere gegevens.

Beleggingscategorieën

Op basis van het beleggingsbeleid wordt de onderneming in één van de volgende zes categorieën ingedeeld: aandelenfondsen, obligatiefondsen, vastgoedfondsen, gemengde fondsen, hedgefondsen of overige fondsen.

Als hoofdzakelijk of uitsluitend wordt belegd in aandelen, obligaties of onroerend goed, wordt hier respectievelijk aandelenfondsen, obligatiefondsen of vastgoedfondsen vermeld. Heeft een onderneming in het beleggingsbeleid ondergrenzen voor beleggingen in specifieke instrumenten vastgesteld, dan wordt hier onder "hoofdzakelijk" verstaan "meer dan 50%". Als een onderneming bijvoorbeeld meer dan 50% van zijn activa in aandelen belegt, wordt hier aandelenfonds vermeld. Indien een onderneming ondergrenzen heeft gedefinieerd en slechts in twee verschillende soorten instrumenten (bijvoorbeeld aandelen en obligaties) belegt, wordt gemengd fonds vermeld indien de ondergrenzen voor de twee instrumenten dicht bij 50% liggen (er hoeft derhalve niet een beleggingsmix van exact 50/50 te zijn gedefinieerd).

Wanneer de onderneming alleen bovengrenzen voor beleggingen in specifieke instrumenten heeft vastgesteld, wordt "hoofdzakelijk" met enige flexibiliteit geïnterpreteerd. In het algemeen gelden daarbij de volgende richtlijnen:

- Als uit de vastgestelde bovengrens voor een bepaald instrumenttype blijkt dat deze activacategorie een prominente rol wordt toegekend, wordt deze onderneming ingedeeld in deze activacategorie. Wanneer een onderneming bijvoorbeeld in haar beleggingsbeleid heeft aangegeven tot 90% van zijn activa in aandelen te beleggen, wordt deze als aandelenfonds geclassificeerd.
- Als bovengrenzen van meer dan 50% voor meerdere typen instrumenten zijn vastgesteld zonder een expliciete voorkeur voor één van deze activacategorieën, wordt de onderneming als gemengd fonds ingedeeld. Bijvoorbeeld, wanneer in de beleggingsstrategie is bepaald dat tot 60% van de activa wordt belegd in aandelen en tot 80% in obligaties, wordt hier gemengd fonds vermeld.
- Als bovengrenzen van meer dan 50% voor meerdere typen instrumenten zijn vastgesteld terwijl bovendien wordt vermeld wat het primaire doel onder normale marktomstandigheden is, wordt de onderneming geclassificeerd overeenkomstig dit primaire doel. Voorbeeld: in het beleggingsbeleid is bepaald dat tot 90% van activa wordt belegd in aandelen en tot 70% in obligaties. Bovendien is specifiek vermeld dat onder normale marktomstandigheden het primaire doel is om een aandelen georiënteerde portefeuille aan te houden. In dit voorbeeld wordt voor de onderneming aandelenfonds getoond.

Onder hedgefondsen worden in het kader van deze rapportage beleggingsinstellingen verstaan met de volgende karakteristieken:

- positieve absolute rendementen: gericht op het behalen van positieve absolute rendementen (in tegenstelling tot een relatieve doelstelling, zoals bijvoorbeeld het verslaan van een specifieke index/benchmark);
- relatief onbeperkte beleggingsstrategieën: kent weinig restricties ten aanzien van het type financiële instrumenten waarin belegd kan worden of ten aanzien van beleggingsstrategieën; kan een grote verscheidenheid aan beleggingstechnieken hanteren, waaronder gebruikmaking van hefboom (leverage), derivaten, 'long' en 'short' posities in effecten of andere activa; heeft flexibelere regels met betrekking tot risicodiversificatie;
- performance 'fees': in het algemeen ontvangen managers een beloning die gekoppeld is aan de performance bovenop de traditionele managementvergoeding.

Ingeval een onderneming op grond van bovengenoemde voorschriften niet in aandelenfondsen, obligatiefondsen, vastgoedfondsen, gemengde fondsen of hedge-fondsen kan worden ingedeeld, wordt deze vermeld als overig fonds.

Voor de volledigheid wordt hier ook de definitie van geldmarktfondsen gegeven, mede voor de afbakening van andere beleggingscategorieën. Beleggingsinstellingen moeten als geldmarktfondsen worden bestempeld indien zij:

- meer dan 85% in geldmarktinstrumenten (zoals kortlopende deposito's) of in verhandelbare schuldpapier met een looptijd korter dan een jaar beleggen; en/of
- een rendement nastreven dat in de buurt ligt van de geldmarktrente, en
- de liquiditeitskenmerken van de participaties sterk overeenkomen met die van deposito's.

Op grond van bovenstaande definitie moeten bijvoorbeeld click-/garantiefondsen die 85% of meer beleggen in kortlopende deposito's als geldmarktfonds worden aangemerkt.

Onder 'funds of funds' worden hier verstaan beleggingsinstellingen die beleggen in participaties van andere beleggingsinstellingen. 'Funds of funds' moeten worden ingedeeld in de fondscategorie waarin zij hoofdzakelijk beleggen. Voor deze classificatie gelden dezelfde bovenstaande richtlijnen (met name ten aanzien van toepassing van het begrip "hoofdzakelijk" en de definitie van hedge-fondsen) als voor directe beleggingen in instrumenten.

Bij twijfels of vragen over de indeling naar fondstype wordt u verzocht contact met DNB op te nemen.

Onderverdeling aandelenfondsen naar beleggingsregio

Indien de onderneming is geclassificeerd als aandelenfonds, wordt deze hier nog nader ingedeeld naar regionaal zwaartepunt van de beleggingen. De keuze bestaat uit zes categorieën: Nederland, Europa, Noord-Amerika, Azië, wereldwijd en overig.

Onderverdeling vastgoedfondsen (direct/indirect)

Indien de onderneming is geclassificeerd als vastgoedfonds, wordt deze hier nog getypeerd als direct dan wel indirect vastgoedfonds. Het onderscheid bestaat er uit dat *directe* vastgoedfondsen zelf vastgoed aanhouden (zij beleggen "in stenen"), terwijl *indirecte* vastgoedfondsen participaties aanhouden in andere vastgoedfondsen.

Onderverdeling naar sector-/themafondsen

Indien er sprake is van een specifieke sector of een specifiek thema waarin de onderneming belegt, wordt dit hier aangegeven. De volgende categorieën worden onderscheiden: emerging markets, index, informatie- en communicatietechnologie, garantie/click, groen/milieu/duurzaam, levensloop, en private equity. Een beleggingsinstelling kan in meer dan één categorie vallen.

Open-end/closed-end

Een open-end beleggingsinstelling is een instelling die op grond van haar voorwaarden (statuten en dergelijke) op aanvraag doorlopend participaties (deelnemingsrechten) uitgeeft of inkoop. Bij een closed end beleggingsinstelling vindt geen doorlopende uitgifte of inname van deelnemingsrechten plaats.

Naast deze twee hoofdvormen komen ook tussenvormen voor, waarbij sprake is van bepaalde restricties met betrekking tot de uitgifte en inkoop van participaties (bijvoorbeeld als dit alleen op vooraf bepaalde tijden, zoals een keer per maand of kwartaal, mogelijk is). In deze gevallen moeten deze beleggingsinstellingen toch als open-end worden geclassificeerd, aangezien de mogelijkheid bestaat - zij het met enige beperkingen - om participaties direct te kopen of verkopen. In principe moeten alleen beleggingsinstellingen die na oprichting geen nieuwe participaties uitgeven en wiens participaties niet worden ingenomen tot het moment van liquidatie van de beleggingsinstellingen, als closed-end worden aangemerkt.

Fund of fund

Onder 'funds of funds' worden hier verstaan beleggingsinstellingen die beleggen in participaties van anderen beleggingsinstellingen.

'Master-feeder fund'-structuur

Bij een interne 'master-feeder fund'-structuur leggen beleggers geld in bij de feeder funds (die de participaties verkopen aan het publiek). Deze feeder funds sluizen deze gelden binnen de beheerder

door naar de master funds (ook wel beleggingspools genoemd), die de feitelijke beleggingen verrichten.

Subfonds

Subfondsen maken onderdeel uit van een overkoepelend paraplufonds (umbrella fund). Deze subfondsen hebben een van elkaar afwijkende beleggingsstrategie.

Icbe

Instellingen voor collectieve belegging in effecten (Icbe's) zijn beleggingsinstellingen die voldoen aan de Europese Icbe-richtlijn van de 20 december 1985 (85/611), waarin onder meer eisen zijn vastgelegd ten aanzien van fondsstructuur, beleggingsbeleid/risicospreiding en informatievoorziening. De beheerders van beleggingsinstellingen die aan deze eisen voldoen, beschikken over een zogenoemd Europees paspoort waarmee de deelnemingsrechten van de Icbe in de gehele EU mogen worden aangeboden.

Rechtsvorm

Hier wordt de rechtsvorm van de onderneming vermeld. Deze kan worden geclassificeerd als:

- een beleggingsmaatschappij met veranderlijk kapitaal: dit betreft een vennootschap op aandelen met als hoofdkenmerk het gemak waarmee de instelling haar aandelenkapitaal kan terugkopen of aflossen. Het geplaatste aandelenkapitaal moet te allen tijden gelijk zijn aan de intrinsieke waarde van de onderliggende activa. Aandeelhouders van een vennootschap met een variabel kapitaal zijn beperkt aansprakelijk;
- een beleggingsinstelling zonder rechtspersoonlijkheid;
- commanditaire vennootschap: dit betreft een constructie waarbij deelname en beperkte aansprakelijkheid inhoudt, maar die een transparant instrument is voor de belastingheffing van de beleggers, d.w.z. elke partner wordt direct fiscaal belast naar zijn aandeel in de onderliggende beleggingen. Bovendien kan, wanneer op een individuele belegging winsten zijn gerealiseerd, aangetrokken kapitaal gemakkelijk aan beleggers worden teruggegeven;
- overig: geen van bovengenoemde vormen is van toepassing

Beheermaatschappij

Hier wordt, indien van toepassing, de volledige vestigingsnaam van de beheermaatschappij vermeld. Een beheermaatschappij is een rechtspersoon die het beheer voert over een of meer beleggingsinstellingen. De beheerder is verantwoordelijk voor het dagelijkse bestuur van de beleggingsinstelling, hetgeen in het algemeen inhoudt dat deze het beleggingsbeleid van de beleggingsinstelling bepaalt en zorgdraagt voor het beheer van de door de deelnemers toevertrouwde middelen.

ISIN-code(s)

ISIN betekent International Securities Identification Number en is een internationale codering voor effecten. Elke ISIN-code bestaat uit een combinatie van twaalf alfanumerieke symbolen, waarvan de eerste twee het land van uitgifte aangeven (NL voor Nederland). Indien de uitgegeven participatiebewijzen een ISIN-code hebben, wordt deze vermeld. Als er meerdere ISIN-codes gelden (in verband met diverse klassen van uitgegeven participaties), worden deze ook vermeld.

NB

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

Formulieren in de rapportage voor profiel 'compleet' (BIC) / 'volledig' (BIV)

Maandformulieren in de rapportage voor profiel 'compleet' (BIC) / 'volledig' (BIV)

Maandformulier PD: Passiva, deelnemingen door niet-ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)

Begrippen en definities

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

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

- Via aandelenkapitaal: een niet-ingezetene onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (alleen voorzover de aandelen niet (meer) vrij verhandelbaar zijn) van uw onderneming of verstrekt een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen);
- Anders dan via aandelen: door middel van de verschaffing van werkkapitaal door het niet-ingezetene moederbedrijf aan uw onderneming voorzover geen zelfstandige juridische eenheid⁴ (bijkantoren en/of branches).

Onder deelnemingen vallen niet:

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

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

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

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

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

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

1. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders groter dan of gelijk aan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minstens 10%. Tot deze rubriek behoort ook het werkkapitaal van juridisch niet-zelfstandige in Nederland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van in het buitenland gevestigde ondernemingen.

⁴ Verschaffing van werkkapitaal aan **wel** juridisch zelfstandige eenheden dient te worden gerapporteerd als lening (subformulier PO-LL)

- Tevens vallen deelnemingen door uw buitenlandse dochterondernemingen in uw onderneming (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, hieronder;
2. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders kleiner dan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minder dan 10%;
 3. **Deelnemingen in uw onderneming door uw dochterondernemingen (cross-participaties) kleiner dan 10%.** (Let op: cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% worden als reguliere deelnemingen beschouwd en zijn onder rubriek 1 begrepen).

In te vullen gegevens

Land van de investeerder

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

Sector van de investeerder

Deze uitsplitsing naar de sector van de niet-ingezetene aandeelhouder(s) 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 begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Transacties

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

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

Onder aan- en verkopen vallen ook:

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

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Gedeclareerd dividend

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

NB

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

Maandformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten; totaal uitgegeven aandelen/participaties, uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling

Begrippen en definities

Op de formulieren PEN dienen door uw onderneming uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier 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 en aandelen die middels een aandelenregister worden geregistreerd te worden gerapporteerd. Op deze formulieren moeten ook alle in het buitenland uitgegeven certificaten van aandelen (zoals 'American Depository Receipts' of ADR's) worden gerapporteerd, echter alleen voorzover hiermee nieuw kapitaal is aangetrokken (bijvoorbeeld ADR's in de vorm van New York Registered Shares).

Voor door uw onderneming uitgegeven aandelen/participaties geldt dat deze moeten worden gerapporteerd ongeacht of die zijn gedeponeed bij een buitenlandse of Nederlandse (centrale) effectenbewaarinstelling, inclusief het houderschap van deze participaties (voor participaties zonder ISIN code).

NB

- In de maandrapportage dient door uw onderneming in Nederland uitgegeven en gedeponeed geld- en kapitaalmarktpapier **niet** te worden gerapporteerd; deze moet op kwartaalbasis worden gerapporteerd;
- In geval van deponering van geld- en kapitaalmarktpapier deels in Nederland en deels in het buitenland moet hier alleen het buitenlandse deel worden gerapporteerd.

Het formulier PEN bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PEN naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PEN-A	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten (gedeponeed bij een Nederlandse of buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling) – aandelen (zonder ISIN)
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-AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten (gedeponeed bij een Nederlandse (centrale) en buitenlandse effectenbewaarinstelling) – aandelen (met 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:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts'). Aandelen van de rapporterende onderneming die door een niet-ingezetene als deelneming worden aangehouden dienen op formulier PD te worden verantwoord. Op dit formulier mogen dus alleen uitgegeven aandelen worden gemeld die vrij verhandelbaar zijn. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen. Daarnaast dient een onderscheid gemaakt te worden naar instellingen/fondsen die onder de Wet financieel toezicht (Wft) vallen en

instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder het deelregister beleggingsinstellingen.⁵ Voor het officiële register van beleggingsinstellingen die onder de Wft 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.
- **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, 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 gedeponeerd. Voor in het buitenland uitgegeven certificaten (zoals ADR's) dient het land van vestiging van het administratiekantoor te worden vermeld. Bij de melding van niet-girale effecten moet hier het land van vestiging van de belegger worden ingevuld (indien bekend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de houder

Voor aandelen/participaties dient de sector waarin de uiteindelijke houder zich bevindt te worden ingevuld volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

Als sprake is van beleggingen in beleggingsinstellingen vanuit unit-linked producten (verzekeringen waarbij de premies worden belegd en en de waarde van de verzekering - mede - afhankelijk is van de waarde van de belegging), dient als houder van deze participaties de sector Verzekeringsinstellingen (VZI) te worden gerapporteerd (NB: specifieke unit-linked beleggingsfondsen worden niet als beleggingsinstelling aangemerkt, zie onder Definitie op pag. 3/4).

Indien de sector van de houder niet bekend is, dient deze zo goed mogelijk te worden geraamd op basis van bijvoorbeeld de doelgroep waarop de beleggingsinstelling zich richt. Als het houderschap niet op een of andere manier kan worden toegerekend aan een of meerdere sectoren, kan de sector Niet toegerekend (NTG) worden ingevuld.

Voor de rapportage van de sector van de houder van participaties van beleggingsinstellingen waarbij sprake is van een master-feeder structuur wordt verwezen naar de aparte paragraaf aan het einde van de toelichting bij dit formulier.

⁵ Hiermee worden de beleggingsinstellingen bedoeld die voorheen werden aangeduid met Wtb-instellingen onder de oude Wet toezicht beleggingsinstellingen.

Stand aan het begin/eind van de maand

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

Transacties

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

Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedemineerd 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.

Dividend:

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

Voorbeeld 1: Schuldpapier met vaste of variabele couponrente

Een onderneming emiteert 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 gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

Maand	Rente					
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand				Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
		Transacties			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
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 emiteert 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 gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - geldmarktpapier (zonder ISIN)

Maand	Verplichting						
	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide)	Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide)
		Transacties		Herwaardering			
		Emissie-opbrengsten (marktwaarde)	Terugkopen en aflossingen (marktwaarde)	Wisselkoers-veranderingen	Prijsmutaties		

	rente)		of aflossings- waarde excl. aangegroeide rente)			rente)	rente)
Mei	9.925	0	0	0	30	0	9.955
Juni	9.955	0	0	0	28	0	9.983
Juli	9.983	0	10.000	0	17	0	0

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Mei	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 alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

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

Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling 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 aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In **geen** geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (PEN-KGI) gerapporteerd worden en in **geen** geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (PEN-AI) gerapporteerd worden.

Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van 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 ontvangen gelden gemeld te worden als emissieopbrengsten. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als terugkopen.

Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktcoers van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als geschreven opties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden onder derivaten op formulier D. Indien de onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als ontvangen premies op geschreven opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moet de opbrengst ervan onder emissieopbrengsten gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de emissieopbrengst en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de 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 emissieopbrengst gemeld te worden als de uitbetaling van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal uitgegeven aandelen maal de 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 emissie gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder betaald dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

Uitstel van betaling (aflossing en rente)

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

Conversie van 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 emissie van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de emissie dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

Rapportage van participaties in een master-feederconstructie

Beleggingsinstellingen met een master-feeder structuur dienen de uitgegeven participaties op onderstaande wijze te rapporteren. Hierbij kan onderscheid worden gemaakt tussen een rapportage van zowel de master(s) als de feeder(s) en een rapportage op groepsbasis.

Rapportage door zowel de master(s) als de feeder(s)

- Door het master fund moeten de door de master uitgegeven participaties worden gerapporteerd op het formulier PEN-A(I) met als sector van de houder de sector Beleggingsinstellingen (BLI).
- Door het feeder fund moeten de door de feeder uitgegeven participaties eveneens worden gerapporteerd op het formulier PEN-A(I) met als sector van de houder de feitelijke sectoren die deze participaties aanhouden. De participaties van het feeder funds in het master fund moeten door het feeder funds worden gerapporteerd onder beleggingen in Nederlandse (bij een Nederlandse master fund) of buitenlandse (bij een buitenlandse master fund) effecten op een AEN-formulier (als participaties).

Groepsrapportage

Onder bepaalde voorwaarden kunnen beleggingsinstellingen met een master-feeder structuur op groepsbasis rapporteren (zie pag. 4 onder Groepsrapportage). In dat geval moet er door de participaties die zijn uitgegeven door het master fund worden heengekeken. Op PEN-A(I) moeten de door de feeder funds uitgegeven participaties worden gerapporteerd met de houder van deze feeder funds-participaties in de kolom 'sector van de houder'. Indien daarnaast in het master fund ook wordt geparticipeerd door niet-feeder funds, moeten deze participaties worden gerapporteerd met de houder van deze master fund-participaties als sector van de houder.

Participaties in een master-feeder structuur dienen dus **niet** via de deelnemingenformulieren (PD-C / AD-C) te worden gerapporteerd.

Unit-linked beleggingsfondsen als feeder

Als bij een master-feeder constructie specifieke unit-linked beleggingsfondsen (die zelf niet als beleggingsinstellingen worden aangemerkt, zie onder Definitie op pag. 3/4) als feeder funds fungeren, dient voor deze fondsen als sector van de houder van de participaties de sector Verzekeringsinstellingen (VZI) te worden gerapporteerd. Dit geldt overigens ook als sprake is van participaties waarin is belegd vanuit unit-linked producten zonder tussenkomst van een specifiek unit-linked beleggingsfonds.

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-HK	Van niet-ingezetenen opgenomen handelskrediet korter dan of gelijk aan één jaar
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

Reprotransacties (repurchase agreements en sell-buy-backs) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand van effecten en worden derhalve onder leningen gerubriceerd. Indien bij de reprotransactie 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).

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

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

Syndicaatsleningen waarbij gebruik wordt gemaakt van een syndicaat van binnen- en buitenlandse geldgevers, mogen uitsluitend via maandformulier PO worden verantwoord wanneer de syndicaatsleider⁶ 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 bedrijfs onderdeel de stand op één van deze posten, gemeten op het laatst bekende jaarcijfer, hoger is dan EUR 1.000.000 (één miljoen euro). Indien de overige verplichtingen hoger dan EUR 30.000.000 (30 miljoen euro) bedragen, moet een toelichting omtrent de aard daarvan worden gegeven in het centrale veld voor commentaar en toelichtingen.

⁶ 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.

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

- deelnemingen;
- overige groepsmaatschappijen⁷;
- derden.

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

In te vullen gegevens

Land van de crediteur

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

Sector van de crediteur

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 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

⁷ In het kader van de rapportage op formulier PO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle maatschappijen die niet direct worden gehouden door de rapporterende onderneming of door de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

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.

Maandformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in niet-ingezetenen

Begrippen en definities

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

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

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

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

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

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

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

1. **Uw deelnemingen groter dan of gelijk aan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als uw onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij een blijvend belang heeft van tenminste 10% in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de niet-ingezetene. Tot deze rubriek behoren ook alle juridisch niet-zelfstandige in het buitenland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van de rapporterende instelling en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen. Ook deelnemingen in niet-ingezetene aandeelhouders (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, vallen hieronder;
2. **Uw deelnemingen kleiner dan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als uw onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij een blijvend belang van minder dan 10% heeft opgebouwd in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de niet-ingezetene dochterondernemingen;
3. **Uw deelneming in uw aandeelhouders (cross-participaties) kleiner dan 10%.** Hiervan is sprake wanneer uw onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij voor minder dan 10% deelneemt in het vermogen van uw niet-ingezetene dochteronderneming. Cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% moeten worden verantwoord onder rubriek 1.

In te vullen gegevens

Land waarin is geïnvesteerd

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

Sector waarin is geïnvesteerd

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

Stand aan het begin/eind van de maand

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

Transacties

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

Onder aan- en verkopen ook op te nemen:

- kapitaalstorting in niet-ingezeten dochterondernemingen;
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstorting) bij niet-ingezeten dochterondernemingen;
- storting van werkkapitaal in niet-ingezeten branche(s);
- terugstorting van aandelenkapitaal;
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Gedeclareerd dividend

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

NB

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

Maandformulier ADO: Activa, onroerend goed in het buitenland (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)

Begrippen en definities

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

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

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

In te vullen gegevens subformulier ADO-C

Land waarin het onroerend goed is gelegen

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

Stand aan het begin/eind van de maand

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

Transacties

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

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Exploitatieresultaat

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

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-ingezeten 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.

Bij rapportage van geld- en kapitaalmarktpapier zonder ISIN code dient papier dat is uitgegeven door MFI's in het eurogebied uitgesplitst worden naar valuta.

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 financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder het deelregister beleggingsinstellingen. Voor het officiële register van beleggingsinstellingen die onder de Wft 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 bemiddeling- 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.

Valuta

Voor geld- en kapitaalmarktpapier dat is uitgegeven door MFI's in het eurogebied dient een uitsplitsing te worden gemaakt naar euro en niet-eurovaluta. De tot de MFI's behoren de instellingen worden toegelicht in bijlage 2. Tot het eurogebied moeten de landen van de EU gerekend die de euro als gemeenschappelijke munt hebben ingevoerd. Per 1 januari 2008 zijn dit: België, Cyprus, Duitsland, Ierland, Griekenland, Spanje, Frankrijk, Italië, Luxemburg, Nederland, Malta, Oostenrijk, Portugal, Slovenië en Finland.

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 schuldpapier exclusief aangegroeide rente).

Herwaardering

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

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering. Hieronder vallen bijvoorbeeld afschrijvingen op schuldpapier. Voor formulier AEN geldt dat wanneer de bewaring van Nederlandse effecten van 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 meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

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

Aangegroeide rente in de loop van de maand

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

Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

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

Waarderings- en andere verschillen

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

Dividend:

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

Voorbeeld 2: Schuldpapier zonder couponrente

Een onderneming belegt op 15 februari voor EUR 1.000.000 in Duits 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					Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Transacties		Herwaardering		Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Februari	0	932	0	0	2	0	934
Maart	934	0	0	0	7	0	941
April	941	0	0	0	4	0	945

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

RAPPORTAGE VAN DEZE FORMULIEREN IS OPGESCHORT

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.

Herwaarderings

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 rapportagem maand.

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 rapportagem maand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagem maand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagem maand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagem maand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor 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 rapportagem maand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagem maand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon 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 discountpapier 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 discountpapier.

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 meeverkochte opgelopen rente van 7,2%), de terugkooptprijs 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. meeverkochte 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 meeverkochte 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	
		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	
		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 9 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-HK	Aan niet-ingezetenen verstrekt handelskrediet korter dan of gelijk aan één jaar
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

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).

Leningen en rekeningen-courant verstrekt aan MFI's in het eurogebied dienen te worden uitgesplitst naar valuta.

Reverse repo-transacties (reverse repurchase agreements en buy-sell-back arrangements) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand en worden derhalve onder leningen gerubriceerd.

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.

Verstrekte 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 verstrekte 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).

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). Indien de overige vorderingen hoger dan EUR 30.000.000 (30 miljoen euro) bedragen, moet een toelichting omtrent de aard daarvan worden gegeven in het centrale veld voor commentaar en toelichtingen.

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.

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

- aandeelhouder(s);
- overige groepsmaatschappijen⁸;
- derden.

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

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.

Valuta

Voor rekeningen-courant die zijn verstrekt aan MFI's in het eurogebied dient een uitsplitsing te worden gemaakt naar valuta. De tot de MFI's behorende instellingen worden toegelicht in bijlage 2. Tot het eurogebied moeten de landen van de EU gerekend die de euro als gemeenschappelijke munt hebben ingevoerd. Per 1 januari 2008 zijn dit: België, Cyprus, Duitsland, Ierland, Griekenland, Spanje, Frankrijk, Italië, Luxemburg, Nederland, Malta, Oostenrijk, Portugal, Slovenië en Finland.

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';

⁸ In het kader van de rapportage op formulier AO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle groepsmaatschappijen uitgezonderd de aandeelhouder(s) in de rapporterende onderneming of in de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

- 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 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.

Valuta (AO-LK en AO-LL)

Voor leningen die zijn verstrekt aan MFI's in het eurogebied dient een uitsplitsing te worden gemaakt naar valuta. De tot de MFI's behoren de instellingen worden toegelicht in bijlage 2. Tot het eurogebied moeten de landen van de EU gerekend die de euro als gemeenschappelijke munt hebben ingevoerd. Per 1 januari 2008 zijn dit: België, Cyprus, Duitsland, Ierland, Griekenland, Spanje, Frankrijk, Italië, Luxemburg, Nederland, Malta, Oostenrijk, Portugal, Slovenië en Finland.

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). Ook de uitwisseling van hoofdsommen bij valutatermijncontracten en CCIRS contracten dienen op formulier AO-RC gemeld te worden.

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

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

Land van vestiging tegenpartij

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

Sector van de tegenpartij

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

Transacties

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

Verantwoording van openings- en sluitingstransacties voor opties

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

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

(zoals swaptions, caps of floors) meldt u een nieuw derivaat (in dit geval op formulier 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 (= $50 \times 12,50 \times (97,750 - 97,620) / 0,005$). 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-groeide rente)	Vordering					Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groeide 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 tesamen 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	
			Activa	Passiva	Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	Activa	Passiva
					Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
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. Alle waardeveranderingen in het contract dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld

Overige mutaties

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

Voorbeeld 4: valutatermijncontract

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

D-OTV: 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	
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties		
			Activa	Passiva	Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		Activa	Passiva
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. aange-groeide rente)	Vordering					Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groeide rente)
					Mutaties gedurende de maand					
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
					Toename vordering	Afname vordering	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juli	Aan derden	US	MFI	0	800	0	0	0	0	800

Kwartaalformulieren in de rapportage voor profiel 'compleet' (BIC) / 'volledig' (BIV)

Kwartaalformulier PD: Passiva, deelnemingen door ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen

Begrippen en definities

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

Het gaat hier altijd om deelnemingen in het aandelenkapitaal. Een andere ingezetene onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (alleen voorzover de aandelen niet (meer) vrij verhandelbaar zijn) van uw onderneming danwel via een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen).

Onder deelnemingen vallen niet:

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

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

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

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

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

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

1. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders groter dan of gelijk aan 10%.** Het betreft een blijvend belang in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minstens 10%. Ook deelnemingen door binnenlandse dochterondernemingen in uw onderneming (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, vallen hieronder. Deelnemingen tussen ingezetene groepsmaatschappijen die in de rapportage meegeconsolideerd zijn, mogen uiteraard niet gerapporteerd worden;
2. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders kleiner dan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minder dan 10%;
3. **Deelnemingen in uw onderneming door uw dochterondernemingen (cross-participaties) kleiner dan 10%.** (Let op: cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% worden als reguliere deelnemingen beschouwd en zijn onder rubriek 1 begrepen).

In te vullen gegevens

Land van de investeerder

Het 'land van de investeerder' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen deelnemingen door ingezetenen betreft.

Sector van de investeerder

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

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

Transacties

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

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

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstortingen door ingezetene aandeelhouder(s);
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen) door ingezetene aandeelhouder(s);
- terugstortingen van aandelenkapitaal aan uw ingezetene aandeelhouder(s);
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Gedeclareerd dividend

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

NB

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

Kwartaalformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier voor zover gedeponeed bij een Nederlandse effectenbewaarinstelling

Begrippen en definities

Op de formulieren PEN dienen door uw onderneming uitgegeven geld- en kapitaalmarktpapier in girale vorm te worden gerapporteerd voor zover gedeponeed bij een Nederlandse effectenbewaarinstelling. Tevens dienen hier – indien bij de rapporteur bekend – niet-girale effecten (zogenaamde K-stukken) in directe handen van ingezetene beleggers te worden gerapporteerd.

NB

- In de kwartaalrapportage dienen door uw onderneming in het buitenland uitgegeven en gedeponeed geld- en kapitaalmarktpapier **niet** te worden gerapporteerd;
- In geval van deponering deels in Nederland en deels in het buitenland moet hier uitsluitend het Nederlandse deel worden gerapporteerd.

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 Nederlandse effectenbewaarinstelling – kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een Nederlandse effectenbewaarinstelling – geldmarktpapier (zonder ISIN)
PEN-KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een Nederlandse 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. 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'). Aandelen van de rapporterende onderneming die als deelneming worden aangehouden dienen op formulier PD te worden verantwoord. Op dit formulier mogen dus alleen uitgegeven aandelen worden gemeld die vrij verhandelbaar zijn. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen en niet-beursgenoteerde aandelen;
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

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

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

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

De post 'land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder' bij geld- en kapitaalmarktpapier hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het

alleen effecten betreft die gedeponeerd zijn bij een Nederlandse effectenbewaarinstelling dan wel direct in handen zijn van ingezetenen.

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

Transacties

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

Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden. Voor discountopapier moeten alle mutaties in de marktprijs gedurende het rapportagekwartaal, 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 het kwartaal:

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 het kwartaal, alsmede de betaalde en meegekochte en de ontvangen en meeverkochte rente in de loop van het kwartaal. 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 het voorgaande kwartaal. De stand aan het begin en aan het eind van het kwartaal 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 het vorige rapportagekwartaal opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van het huidige rapportagekwartaal opgelopen rente (let op: indien er tijdens het rapportagekwartaal een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discountopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

Aangegroeide rente in de loop van het kwartaal

De aangegroeide rente betreft het aan het rapportagekwartaal toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discountopapier") 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 het rapportagekwartaal geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan het rapportagekwartaal 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.

Dividend:

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

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 Nederlandse effectenbewaarinstelling - 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					
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand			
Mei	180	50	0	0	0	230	
Juni	230	50	0	0	0	280	
Juli	280	50	0	300	0	30	

Voorbeeld 2: 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 Nederlandse effectenbewaarinstelling - geldmarktpapier (zonder ISIN)

Maand	Verplichting		
	Stand aan het	Mutaties gedurende de maand	Stand aan het

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

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		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				
Mei	0	30	0	0	-30	0
Juni	0	30	0	0	-30	0
Juli	0	17	0	0	-17	0

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

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

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

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

Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder
Zie rapportage zonder ISIN code.

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

het subformulier voor schuldpapier (PEN-KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (PEN-AI) gerapporteerd worden.

Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Rente:

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

Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

Splitsing of samenvoeging van aandelen

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

Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

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

aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal uitgegeven aandelen maal de 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 emissie gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder betaald dividend in de loop van het kwartaal worden gerapporteerd.

Uitstel van betaling (aflossing en rente)

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

Conversie van 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 emissie van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de emissie dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van het kwartaal nul bedraagt.

Kwartaalformulier PO: Overige Nederlandse passiva

Begrippen en definities

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

Onderverdeling formulier PO naar subformulier

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

Reprotransacties (repurchase agreements en sell-buy-backs) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand van effecten en worden derhalve onder leningen gerubriceerd.

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).

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

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

Syndicaatsleningen waarbij gebruik wordt gemaakt van een syndicaat van binnen- en buitenlandse geldgevers, mogen uitsluitend via kwartaalformulier PO worden verantwoord wanneer de syndicaatsleider⁹ een ingezetene is.

Bij de 'overige verplichtingen' (subformulieren PO-OK en PO-OL) dienen onder andere bedragen die verschuldigd zijn aan belastingen, lonen, sociale premies etc. te worden gerapporteerd, evenals voorzieningen die verplichtingen ten opzichte van derden vertegenwoordigen.

Bij het rentedeel op de subformulieren dient 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 bedrijfszonderdeel de stand op één van deze posten, gemeten op het laatst bekende jaarcijfer, hoger is dan EUR 1.000.000 (één miljoen euro).

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

⁹ 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.

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

- deelnemingen;
- overige groepsmaatschappijen¹⁰;
- derden.

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

In te vullen gegevens

Land van de crediteur

De post 'land van de crediteur' hoeft in de kwartaalrapportage alleen te worden ingevuld voor opgenomen handelskredieten. De gevraagde andere verplichtingen betreffen namelijk alleen verplichtingen aan ingezetenen.

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 het kwartaal (excl. aangegroeide rente)

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

Transacties

De 'transacties' gedurende het kwartaal 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

Bij de overige mutatiekolommen 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 DNB) nader worden toegelicht.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van het kwartaal:

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 aangroeien. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van het vorige kwartaal en vertegenwoordigt de dan verschuldigde maar nog niet betaalde rente. De stand aan het eind van het kwartaal 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.

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

Aangegroeide rente in de loop van het kwartaal

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

Betaalde rente

Onder 'betaalde rente' dient de in het rapportagekwartaal 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.

Kwartaalformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in ingezetenen

Begrippen en definities

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

Het gaat hier altijd om aandelenkapitaal. Uw onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (in tegenstelling tot subformulier PD-C speelt de verhandelbaarheid van de in bezit zijnde aandelen hierbij geen rol) van een andere ingezetene onderneming of verstrekt een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen).

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

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

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

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

1. **Uw deelnemingen groter dan of gelijk aan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als uw onderneming een blijvend belang heeft van tenminste 10% in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de ingezetene onderneming. Ook deelnemingen in uw ingezetene aandeelhouders (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, vallen hieronder. Deelnemingen in ingezetene groepsmaatschappijen die in de rapportage meegeconsolideerd zijn, mogen uiteraard niet gerapporteerd worden;
2. **Uw deelnemingen kleiner dan 10% ondernemingen.** Hiervan is sprake als uw onderneming een blijvend belang van minder dan 10% heeft opgebouwd in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de ingezetene ondernemingen;
3. **Uw deelneming in uw aandeelhouder (cross-participaties) kleiner dan 10%.** Hiervan is sprake wanneer uw onderneming voor minder dan 10% deelneemt in het vermogen van uw ingezetene aandeelhouders. Cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% moeten worden verantwoord onder rubriek 1.

In te vullen gegevens

Land waarin is geïnvesteerd

De post 'land waarin is geïnvesteerd' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen deelnemingen in ingezetenen betreft.

Sector waarin is geïnvesteerd

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

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

Transacties

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

Onder aan- en verkopen ook op te nemen:

- kapitaalstorting in ingezetene dochterondernemingen;
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstorting) bij ingezetene dochterondernemingen;
- terugstorting van aandelenkapitaal;
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Gedeclareerd dividend

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

NB

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

Kwartaalformulier ADO: Activa, onroerend goed in Nederland

Begrippen en definities

Op kwartaalbasis moet een volledige reconciliatie van de standen van onroerend goed worden verantwoord. Het betreft hier rechtstreeks bezit van uw onderneming en/of meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en) aan onroerend goed (grond, gebouwen etc.) in Nederland. Indien het onroerend goed door een dochteronderneming in Nederland wordt beheerd die niet in de rapportage wordt meegeconsolideerd, dient de deelneming in deze dochter als directe investering te worden gerapporteerd (formulier AD). Participaties in beleggingsfondsen die specialiseren in onroerend goed moeten als belegging in aandelen worden gerapporteerd (formulier AEB of AEN).

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

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

In te vullen gegevens subformulier ADO-C

Land waarin het onroerend goed is gelegen

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

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

Transacties

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

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Exploitatieresultaat

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

Kwartaalformulier AEN: Activa, beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een Nederlandse bewaarinstelling

Begrippen en definities

Op formulier AEN dient te worden gerapporteerd over beleggingen in effecten uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten) voor zover deze bij een 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 formulier AEN over het bezit of eigendom van effecten moet worden uitgegaan van het economisch eigendom. Mutaties in het bezit van effecten uit hoofde van (reverse) repurchase agreements, sell-buy-backs (buy-sell-backs) en securities lending (borrowing) mogen op dit formulier 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.

Het formulier AEN bestaan uit de volgende subformulieren (afhankelijk of wordt gerapporteerd op basis van ISIN code of zonder ISIN code):

Onderverdeling formulier 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 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.

Bij rapportage van geld- en kapitaalmarktpapier zonder ISIN code dient het papier dat is uitgegeven door MFI's te worden uitgesplitst naar valuta.

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 financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder het deelregister beleggingsinstellingen. Voor het officiële register van beleggingsinstellingen die onder de Wft 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.
- **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 schuldpapier 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 schuldpapier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

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

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

Land van vestiging van de bewaarinstelling

De post 'land van vestiging van de bewaarinstelling' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen Nederlandse effecten betreft die bij een ingezetene bewaarinstelling worden bewaard.

Sector van de emittent

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

Valuta

Voor geld- en kapitaalmarktpapier dat is uitgegeven door MFI's dient een uitsplitsing te worden gemaakt naar valuta. De tot de MFI's behorende instellingen worden toegelicht in bijlage 2.

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De stand aan het begin van het kwartaal dient overeen te komen met de stand aan het eind van het kwartaal. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van het vorige rapportagekwartaal. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van het rapportagekwartaal waarover wordt gerapporteerd.

Transacties

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

Herwaardering

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

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering. Hieronder vallen bijvoorbeeld afschrijvingen op schuldpapier. Wanneer de bewaring van Nederlandse effecten naar het buitenland wordt overgebracht, moet de overdracht met negatieve overige mutaties worden gerapporteerd op het formulier voor de kwartaalrapportage en met positieve overige mutaties op het formulier AEN voor de maandrapportage.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van het kwartaal:

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 het kwartaal, alsmede de ontvangen en meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van het kwartaal. 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 het voorgaande kwartaal. De stand aan het begin en aan het eind van het kwartaal 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 het vorige rapportagekwartaal opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van het huidige rapportagekwartaal opgelopen rente (let op: indien er tijdens het rapportagekwartaal 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 het kwartaal

De aangegroeide rente betreft het aan het rapportagekwartaal 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 het rapportagekwartaal geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagekwartaal 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 het rapportagekwartaal uitbetaalde dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van het kwartaal. 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).

*Activa: beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een Nederlandse bewaarinstelling-
Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN):*

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

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

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

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

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

Land van vestiging van de bewaarinstelling
Zie rapportage zonder ISIN code.

Sector emittent

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

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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 het voorgaande kwartaal. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Rente:

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

Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

Splitsing of samenvoeging van aandelen

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

Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

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

Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

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

Uitstel van betaling (aflossing en rente)

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

Conversie van schuldpapier in aandelen

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

Kwartaalformulier AEL: uitgeleende effecten uit hoofde van effectenuitleentransacties of verkochte effecten uit hoofde van repo-overeenkomsten

Begrippen en definities

Op kwartaalbasis moet de standen van uitgeleende effecten worden gerapporteerd. Het betreft hier effecten die uitgeleend worden op grond van effectenuitleentransacties of verkocht worden uit hoofde van een repo-overeenkomst. In beide gevallen blijven ze op de balans van de oorspronkelijke eigenaar staan (en worden deze dus niet geregistreerd op de balans van de tijdelijke verkrijger) indien er een vaste verplichting bestaat om de transactie om te keren en niet alleen een optie om dat te doen. Dit betekent dat deze effecten ook gerapporteerd dienen te worden op de andere effectenformulieren (AEB en AEN).

Bijzonder aan dit formulier is dat hierop zowel binnenlandse als buitenlandse effecten gerapporteerd moeten worden.

Het formulier AEL bestaat uit de volgende subformulieren (afhankelijk van het effectentype en of er met of zonder ISIN wordt gerapporteerd). *Voor meer informatie over de subformulieren, zie toelichting formulier AEN, op pagina 73.*

Onderverdeling formulier AEL naar subformulier:

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

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

Indien de effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd, moeten de effecten geaggregeerd worden gerapporteerd naar type effect.

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

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

De stand aan het begin van het kwartaal dient overeen te komen met de stand aan het eind van het kwartaal. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van het vorige rapportagekwartaal. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van het rapportagekwartaal waarover wordt gerapporteerd.

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

Bij rapportage met ISIN (International Securities Identification Number, ISO-6166) 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.

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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 het voorgaande kwartaal. 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.

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

Begrippen en definities

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

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

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

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

Eventuele directe (d.w.z. bijvoorbeeld niet via derivaten) beleggingen in grondstoffen, edele metalen en overige kostbaarheden vallen hier ook onder.

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

In te vullen gegevens

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toename en afname. Onder toename van de activa vallen aankopen van activa en activeringen van kosten. Onder afname vallen verkopen van activa en afschrijvingen. De transacties dienen te worden gewaardeerd tegen de prijs zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht, d.w.z. de waarde waarvoor de activa zijn gekocht of verkocht.

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

Kwartaalformulier AO: Overige Nederlandse activa

Begrippen en definities

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

Onderverdeling formulier AO

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

Van deposito's is sprake indien geld is vastgezet bij MFI's 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).

Leningen en rekeningen-courant die zijn verstrekt aan MFI's dienen te worden uitgesplitst naar valuta.

Reverse repo-transacties (reverse repurchase agreements en buy-sell-back arrangements) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand en worden derhalve onder leningen gerubriceerd.

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.

Verstrekte hypothecaire leningen omvatten in het kader van deze rapportage alleen woninghypotheken – lange kredieten met woningen als onderpand – aan ingezetene huishoudens. Hypothecaire leningen aan zakelijke partijen dienen onder verstrekte 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).

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 cq. betaalde rente te worden verantwoord (geen rentereconciliatie).

Op de subformulieren 'overige vorderingen op ingezetenen korter dan of gelijk aan 1 jaar' en 'overige vorderingen op ingezetenen langer dan 1 jaar' worden alle overige vorderingen op 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 bedrijfs onderdeel 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). Indien de overige vorderingen hoger dan EUR 30.000.000 (30 miljoen euro) bedragen, moet een toelichting omtrent de aard daarvan worden gegeven in het centrale veld voor commentaar en toelichtingen.

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 worden gemeld.

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

- aandeelhouder(s);
- overige groepsmaatschappijen¹¹;
- derden.

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

In te vullen gegevens formulier AO-RC

Land van de debiteur

De post 'land van de debiteur' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen rekeningen-courant bij ingezetenen betreft.

Sector van de debiteur

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

Valuta

Voor rekeningen-courant verstrekt aan MFI's dient een uitsplitsing te worden gemaakt naar valuta. Tot de MFI's behorende instellingen worden toegelicht in bijlage 2.

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

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

Transacties

Transacties op de binnenlandse 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';

¹¹ In het kader van de rapportage op formulier AO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle groepsmaatschappijen uitgezonderd de aandeelhouder(s) in de rapporterende onderneming of in de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

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

Herwaardering

Bij de rapportage over binnenlandse rekeningen-courant dienen de eventuele 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 het betreffende rapportagekwartaal. De wisselkoersverandering per valuta zal dan bestaan uit enerzijds het verschil tussen de begin- en eindkoers van het kwartaal over de beginstand en anderzijds het verschil tussen de gemiddelde kwartaal(midden-)koers en eindkoers van het kwartaal 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 het kwartaal:

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

Aangegroeide rente in de loop van het kwartaal

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

Ontvangen en betaalde rente in de loop van het kwartaal

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

Waarderings- en andere verschillen

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

In te vullen gegevens overige subformulieren

Land van de debiteur

De post 'land van de debiteur' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld.

Sector van de debiteur

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

Valuta (AO-LK en AO-LL)

Voor leningen verstrekt aan MFI's dient een uitsplitsing te worden gemaakt naar valuta. Tot de MFI's behorende instellingen worden toegelicht in bijlage 2.

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

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

Transacties

De 'transacties' gedurende het kwartaal 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

Bij de overige mutatiekolommen 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 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 het kwartaal:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentetegoeden gedurende de looptijd dat de vordering uitstaat aangroeien. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van het vorige kwartaal en vertegenwoordigt de dan te vorderen maar nog niet ontvangen rente. De stand aan het eind van het kwartaal 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 het kwartaal

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

Ontvangen rente

Onder 'ontvangen rente' dient de in het rapportagekwartaal 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.

Kwartaalformulier D: Derivaten met ingezetene tegenpartijen

Begrippen en definities

Op dit formulier wordt gevraagd naar alle derivatencontracten die uw onderneming met 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 gevallen 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 ingezetene tegenpartijen
D-OK	Door de rapporterende onderneming gekochte opties met ingezetene tegenpartijen
D-FB	Op binnenlandse beurzen afgesloten futures
D-OTR	Met ingezetene tegenpartijen afgesloten OTC-derivaten IRS, FRA's en CCIRS
D-OTV	Met 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 worden uitgewisseld, vallen ook onder swaps zelfs als geen van de twee betrekking hebben op een rentevoet.

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

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

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

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

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

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen opties betreft die met ingezetene tegenpartijen zijn afgesloten.

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 het kwartaal

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

Transacties

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

Verantwoording van openings- en sluitingstransacties voor opties

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

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

In te vullen gegevens subformulier D-FB

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen futures betreft die op binnenlandse beurzen zijn afgesloten.

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 het kwartaal

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.

In te vullen gegevens subformulieren D-OTR

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen OTC-derivaten betreft die met ingezetene tegenpartijen zijn afgesloten.

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 het kwartaal

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 het kwartaal dient overeen te komen met de eindstand van het voorafgaande kwartaal. 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.

In te vullen gegevens subformulieren D-OTV

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de kwartaalrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten betreft die met ingezetene tegenpartijen zijn afgesloten.

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 het kwartaal

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 het kwartaal dient overeen te komen met de eindstand van het voorafgaande kwartaal. 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 het kwartaal 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. Alle waardeveranderingen in het contract dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld

Overige mutaties

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

Toelichting op de verlies- en winstrekening

Op deze formulieren wordt het merendeel van de posten uit de winst- en verliesrekening gevraagd. De verslagperiode is een kalenderkwartaal (en geen eventueel afwijkende boekkwartalen). De cijfers dienen betrekking te hebben op het desbetreffende kwartaal en **niet** te worden opgeteld bij voorgaande kwartalen van het jaar.

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

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

Een aantal posten die gewoonlijk voorkomt op de winst- en verliesrekening, wordt niet hier gevraagd maar op de formulieren voor de financiële rekening en balansen. Dit betreft de beleggingsopbrengsten (waaronder de ontvangen rente en dividenden en de gerealiseerde en niet-gerealiseerde koerswinsten), rentelasten, en koersverliezen. Alle baten en lasten dienen slechts eenmaal te worden gerapporteerd en dus niet op meerdere formulieren te worden opgenomen met uitzondering van subformulier WVB-O (waar de kosten ook inbegrepen zijn in kwartaal-subformulier ADO-C).

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

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

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

1. Baten en lasten
 - a. Subformulier WVB-B: *Baten met uitzondering van beleggingsopbrengsten en waardeveranderingen van beleggingen*
 - b. Subformulier WVB-S: *Loonkosten met uitzondering van de loonkosten m.b.t. onroerend goed*
 - c. Subformulier WVB-L: *Andere bedrijfskosten en -lasten, met uitzondering van uitkeringen, rentelasten, beleggingsverliezen en exploitatielasten onroerend goed*
 - d. Subformulier WVB-O: *Exploitatielasten/loonkosten m.b.t. binnenlands onroerend goed*
2. Buitengewone baten en lasten
 - a. Subformulier WVU-B: *Buitengewone baten*
 - b. Subformulier WVU-L: *Buitengewone lasten*
3. Andere verwante variabelen:
 - a. Subformulier WVA-R: *Resultaat*
 - b. Subformulier WVA-B: *Bestemmingen*

Kwartaalformulier WVB: Winst- en verliesrekening, baten en lasten

Begrippen en definities

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

Subformulier	Inhoud
WVB-B	Baten met uitzondering van beleggingsopbrengsten en veranderingen van beleggingen
WVB-S	Loonkosten met uitzondering van loonkosten mbt onroerend goed
WVB-L	Andere bedrijfskosten en -lasten, met uitzondering van uitkeringen, rentelasten, beleggingsverliezen en exploitatiekosten onroerend goed
WVB-O	Exploitatielasten/loonkosten mbt binnenlands onroerend goed

In te vullen gegevens subformulier WVB-B

(Overige) baten

Deze post omvat baten die niet bij de formulieren voor de financiële rekening en balansen zijn opgegeven.

In te vullen gegevens subformulier WVB-S

Loonkosten van eigen personeel op het gebied van onroerend goed moeten hier **niet** worden meegenomen; zij vallen onder de exploitatielasten, die onderdeel uitmaken van het op subformulier ADO-C gerapporteerde exploitatieresultaat.

Lonen en salarissen in geld

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

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

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

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

Loon in natura (inclusief rentekortingen)

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

Pensioenlasten

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

Overige sociale lasten

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

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

Betalingen wegens uitzendkrachten

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

Overige personeelskosten

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

In te vullen gegevens subformulier WVB-L

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

Beheerskosten van beleggingen

Onder deze post vallen de kosten die in verband met het beheer van beleggingen door derden, zoals bijvoorbeeld managementvergoedingen voor beheeractiviteiten, impliciet of expliciet in rekening worden gebracht. Ook de kosten die niet direct in rekening worden gebracht, maar door derden worden verrekend met de beleggingsopbrengsten, dienen hier te worden verantwoord. (In dat geval dienen de beleggingsopbrengsten zoals dividenden ook vóór de aftrek van verrekende beheerskosten te worden verantwoord).

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

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

Afschrijvingen

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

Tot de afschrijvingen behoren de waardeverminderingen van immateriële vaste activa, materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitvoering, van onroerende goederen in eigen gebruik en van voorraden .

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

Tot *materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitoefening* behoren: machines, (computer)installaties en transportmiddelen; andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting en

inventaris; materiële vaste activa in uitvoering, in aanleg of in aanbouw; vooruitbetalingen op materiële vaste activa.

Tot de *onroerende goederen in eigen gebruik* behoren bedrijfsgebouwen en -terreinen.

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

Overige bedrijfskosten

Deze post omvat de bedrijfskosten die niet elders in het formulier worden gevraagd en die niet bij de formulieren voor de financiële rekening en balansen zijn opgegeven. Het gaat om bijvoorbeeld huisvestingskosten, kosten van inrichting en inventaris en andere bedrijfskosten in verband met beheer van beleggingen die niet onder Beheerskosten van beleggingen kunnen worden gerangschikt. Kosten die voortvloeien uit reorganisaties en juridische kosten vallen hier ook onder.

Overige lasten niet elders genoemd

Onder deze post dienen de overige lasten te worden geboekt die niet elders worden gevraagd.

In te vullen gegevens subformulier WVB-O

Op dit subformulier dienen alleen de exploitatielasten en loonkosten worden gerapporteerd die betrekking op in Nederland gelegen onroerend goed. Deze lasten en kosten maken onderdeel uit van het op kwartaal-subformulier ADO-C gerapporteerde exploitatieresultaat, maar moeten op dit subformulier apart worden verbijzonderd.

Exploitatielasten exclusief loonkosten

Onder exploitatielasten vallen bijvoorbeeld de door de beheerder in rekening gebrachte kosten voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed evenals de lokaal verschuldigde zakelijke belastingen.

Loonkosten

Loonkosten van eigen personeel op het gebied van binnenlands onroerend goed.

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

Begrippen en definities

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

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

In te vullen gegevens

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

Kwartaalformulier WVA: Winst- en verliesrekening, andere verwante variabelen

Begrippen en definities

In formulier WVA wordt een aantal posten en saldi gevraagd die van belang zijn voor de bepaling van de resultaten en voor de bestemming van de winst.

Subformulier	Inhoud
WVA-R	Andere W&V-verwante variabelen: resultaat
WVA-B	Andere W&V-verwante variabelen: bestemmingen

In te vullen gegevens subformulier WVA-R

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering vóór belastingen

Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering vóór belastingen van de winst- en verliesrekening dient te worden bepaald overeenkomstig wettelijke voorschriften en RJ-richtlijnen.

In te vullen gegevens subformulier WVA-B

Belastingen over het resultaat uit gewone bedrijfsvoering

De belastingen over het resultaat uit gewone bedrijfsvoering van de winst- en verliesrekening dienen te worden bepaald overeenkomstig wettelijke voorschriften en RJ-richtlijnen.

Belastingen over het buitengewoon resultaat

De belastingen over het buitengewoon resultaat van de winst- en verliesrekening dienen te worden bepaald overeenkomstig wettelijke voorschriften en RJ-richtlijnen.

Uitgekeerd dividend

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

Bruto investeringen exclusief investeringen in software in eigen beheer

Onder deze post vallen de bruto investeringen in alle vaste activa, inclusief het binnenlands onroerend goed. Vaste activa betekent hier nieuwe of gebruikte, materiële of immateriële activa die het resultaat zijn van een productieproces. Hieronder vallen dus geen financiële activa. Bruto wil hier zeggen zonder aftrek van de afschrijvingen. De bruto investeringen in vaste activa bestaan uit het saldo van aankopen en verkopen. Tevens omvatten zij de toevoeging aan de waarde van de vaste activa als gevolg van productieve activiteiten.

Bruto investeringen in software in eigen beheer

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

Jaarformulieren in de rapportage alleen voor profiel 'compleet' (BIC)

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

Begrippen en definities

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

In te vullen gegevens subformulier PD-A

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

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

In te vullen gegevens subformulier PD-C

Land van de investeerder

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

Sector van de investeerder

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

Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar¹². Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient, naar rato van het percentage van de deelneming(en), het per land en sector van de investeerder getotaliseerd belang van de aandeelhouder(s) in de waarde van de deelneming aan het eind van het rapportagejaar te worden gemeld. In geval van (deels) beursgenoteerde aandelen moet, volgens ECB-richtlijnen, de stand in beurswaarde (= marktwaarde)

¹² Het 10%-criterium is van toepassing op de situatie aan het eind van de rapportageperiode. Dit houdt in dat een eventuele herrubricering naar de categorie >10% gepaard dient te gaan met een afboeking van de oude stand onder gelijktijdige opboeking in de nieuwe categorie. De bij- en afboeking moeten worden gemeld in de kolom 'overige mutaties'.

van de deelneming worden vermeld. In geval van niet beursgenoteerde aandelen dient hier het aandeel van het eigen vermogen dat toekomt aan de aandeelhouder(s) te worden gemeld.

Aan- en verkopen door de investeerder

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

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

Onder aan- en verkopen vallen ook:

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

In principe moeten de aan- en verkopen die in de jaarrapportage verantwoord worden, volledig aansluiten op wat er in de maandrapportages is gerapporteerd.

Winst/verlies

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

Gedeclareerd dividend

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

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

NB

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

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

Begrippen en definities

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

In te vullen gegevens subformulier AD-A

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

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

In te vullen gegevens subformulier AD-C

Land waarin is geïnvesteerd

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

Sector waarin geïnvesteerd is

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

Stand aan het begin/eind van het jaar

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

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

Aan-/verkopen door ingezete(n)

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

Een eventueel verschil met de boekwaarde van de deelneming dient onder 'overige mutaties' gerapporteerd te worden.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

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

In principe moeten de aan- en verkopen die in de jaarrapportage verantwoord worden volledig aansluiten op wat er in de maandrapportages is gerapporteerd.

Winst/verlies

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

Gedeclareerd dividend

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

Herwaardering

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

Overige mutaties

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

NB

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

Formulieren in de rapportage voor profiel 'beperkt' (BIB)

Kwartaalformulieren in de rapportage voor profiel 'beperkt' (BIB)

Kwartaalformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven aandelen/participaties

Begrippen en definities

Dit kwartaalformulier dient alleen te worden ingevuld door beleggingsinstellingen met het profiel 'beperkt'. Op het formulier PEN-A of PEN-AI dienen door uw onderneming uitgegeven aandelen/participaties in girale vorm te worden gerapporteerd, Tevens dienen hier niet-girale effecten (zogenaamde K-stukken) in directe handen van beleggers en aandelen die middels een aandelenregister worden geregistreerd te worden gerapporteerd. Op deze formulieren moeten ook alle in het buitenland uitgegeven certificaten van aandelen (zoals 'American Depository Receipts' of ADR's) worden gerapporteerd, echter alleen voorzover hiermee nieuw kapitaal is aangetrokken (bijvoorbeeld ADR's in de vorm van New York Registered Shares).

Het formulier PEN bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PEN naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PEN-A	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – aandelen (zonder ISIN)
PEN-AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten – aandelen (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.

- **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. Daarnaast dient een onderscheid gemaakt te worden naar instellingen/fondsen die onder de Wet financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder het deelregister beleggingsinstellingen.¹³ Voor het officiële register van beleggingsinstellingen die onder de Wft only vallen, verwijzen we u naar de internet-site van de Autoriteit Financiële Markten (AFM): <http://www.afm.nl>;

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.

¹³ Hiermee worden de beleggingsinstellingen bedoeld die voorheen werden aangeduid met Wtb-instellingen onder de oude Wet toezicht beleggingsinstellingen.

Stand aan het begin/eind van het kwartaal

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

Transacties

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

Herwaardering

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

Jaarformulieren in de rapportage voor profiel 'beperkt' (BIB)

Jaarformulier BT: Balanstotaal

Begrippen en definities

Dit jaarformulier dient alleen te worden ingevuld door beleggingsinstellingen met het profiel 'beperkt'. Gevraagd wordt naar het balanstotaal. Deze informatie is nodig te bepalen welke ondernemingen relevant zijn voor de statistiek en welke gegevens zij moeten rapporteren, alsmede voor de ophoging van de gerapporteerde data.

In te vullen gegevens

Bij het balanstotaal moet het bedrag worden vermeld overeenkomstig de wettelijke bepalingen en richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Formulieren in de rapportage voor profiel 'minimaal' (BIM)

Jaarformulier in de rapportage voor profiel 'minimaal' (BIM)

Jaarformulier IWB: Intrinsieke waarde en balanstotaal

Begrippen en definities

Deze informatie is nodig om deze aan de ECB te verstrekken en om te bepalen welke ondernemingen relevant zijn voor de statistiek.

In te vullen gegevens

De intrinsieke waarde (net asset value (NAV)) van een beleggingsfonds is de waarde van de activa min de passiva ervan, m.u.v. de door het fonds uitgegeven participatiebewijzen. Hier moet de jaarultimo stand inzake de intrinsieke waarde van de beleggingsinstelling worden ingevuld. Het gaat hierbij niet om de intrinsieke waarde per participatie, maar om het totaal van de intrinsieke waarde (derhalve van de beleggingsinstelling als geheel).

Bij het balanstotaal moet het bedrag worden vermeld overeenkomstig de wettelijke bepalingen en richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 (BIS)	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 de 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-Europa Bank)	XH
Europese Centrale Bank	XL
Europese Investeringsbank	XF
Faeröer	FO
Falklandeilanden	FK
Fiji	FJ
Filipijnen	PH
Finland	FI
Frankrijk	FR
Franse Zuidelijke- en Zuidpoolgebieden	TF
Frans-Guyana	GF
Frans-Polynesië	PF
Gabon	GA
Gambia	GM
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 (IMF)	XI
Irak	IQ
Iran	IR
Israël	IL

Italië	IT
Ivoorkust	CI
Jamaica	JM
Japan	JP
Jemen	YE
Jersey	JE
Jordanië	JO
Kaapverdië	CV
Kameroen	CM
Kazachstan	KZ
Kenia	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
Montenegro	ME
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
Oezbekistan	UZ
Oman	OM
Oostenrijk	AT
Oost-Timor	TL
Organen OESO (OECD)	XO
Organen Verenigde Naties	XU
Overige organen en instellingen EU	XE
Overige regionale en internationale organen	XR
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
Reunion	RE
Roemenië	RO
Rusland	RU
Rwanda	RW
Saint Kitts en Nevis	KN
Saint Lucia	LC
Saint Vincent en de Grenadines	VC
Saint-Pierre en Miquelon	PM
Salomonseilanden	SB
Samoa	WS
San Marino	SM
Sao Tomé en Príncipe	ST
Saudi-Arabië	SA
Senegal	SN
Servië	RS
Seychellen	SC
Sierra Leone	SL
Singapore	SG
Sint-Bartholomeus	BL
Sint-Maarten	MF
Slovenië	SI
Slowakije	SK
Soedan	SD
Somalië	SO
Spanje	ES
Spitsbergen en Jan Mayeneiland	SJ
Sri Lanka	LK
St. Helena	SH
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 Staten van Amerika	US
Vietnam	VN
Wallis en Futuna	WF
Wereldbank (IBDR)	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 lijst van 'Monetary financial institutions' worden geraadpleegd op de website van de ECB: http://www.ecb.int/stats/money/mfi/general/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. Voor binnen het eurogebied gevestigde beleggingsinstellingen kan de lijst van 'Investment funds' worden geraadpleegd op de website van de ECB: http://www.ecb.int/stats/money/mfi/funds/html/index.en.html
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-

Sector (code)	Omschrijving
	verordening (EG) Nr. 24/2009). Voor binnen het eurogebied gevestigde SPV's kan vanaf februari 2010 de lijst van 'Financial vehicle corporations' worden geraadpleegd op de website van de ECB: http://www.ecb.int/stats/money/mfi/corporation/html/index.en.html
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 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.