

# Maandeffectenrapportage (MER)

Handleiding versie 1.5 bij taxonomie versie  
2.0.0

**DeNederlandscheBank**

EUROSYSTEEM

**Versiebeheer**

Veranderingen versie 1.5:

Hieronder vindt u op hoofdlijnen de belangrijkste veranderingen in de nieuwe versie van de MER handleiding. Voor meer details, zie de desbetreffende hoofdstukken en paragrafen die worden genoemd.

<b>Type</b>	<b>Belangrijkste veranderingen</b>	<b>Hoofdstuk</b>
Aanpassing	Update links DLR en ECB lijst met financiële instellingen	3.1
Toevoeging	Private equity bedrijven	4.1.1
Toevoeging	Toelichting wijziging niet-ISIN code	4.1.4
Toevoeging	Inkomens uitrente of dividend rapporteren op ex dividend datum en niet op settlement datum	4.3.5 en 9
Verduidelijking	Bruto-dividend	
Aanpassing	Subscription Rights worden beschouwd als effecten	7.6
Toevoeging	Stapled shares	6.12
Toevoeging	Wijziging land van vestiging	7.3
Toevoeging	(Reverse) stock split	7.5
Aanpassing	Rapportage effecten van emittent die failliet is of in afwikkeling is	6.7
Toevoeging	ISIN verandering	8.1
Toevoeging	Effect zonder ISIN code krijgt ISIN	8.2
Toevoeging	Ontvangen inkomen uit parri passu	8.3
Aanpassing	De type security identifier "other" mag alleen in uitzonderlijke gevallen gebruikt worden.	9.1.4, 9.1.5, 9.2.4, 9.2.5

## Versiehistorie:

<b>Versie</b>	<b>Publicatiedatum</b>
<b>1.5</b>	<b>28/09/2021</b>
1.4	15/12/2020
1.3	10/08/2020
1.2	18/05/2020
1.1	27/01/2020
1.0	24/10/2019

## Inhoud

<b>1.</b>	<b>Algemeen</b>	<b>6</b>
1.1	Doel van de MER	6
1.2	Wettelijk kader	6
1.3	Leeswijzer voor handleiding	6
<b>2.</b>	<b>Rapportageplicht</b>	<b>8</b>
2.1	Rapporteur	8
2.2	Geconsolideerde rapportage	8
2.3	Vertegenwoordiging	8
2.4	Profiel	9
2.5	Inzendtermijn	11
<b>3.</b>	<b>Insturen van de rapportage</b>	<b>12</b>
3.1	Digitaal Loket Rapportages	12
3.2	XBRL-formaat	12
3.3	Invoerfunctionaliteit	12
3.4	Validatie van uw rapportage	14
<b>4.</b>	<b>Inhoud van de rapportage</b>	<b>14</b>
4.1	Te rapporteren effecten	14
4.2	Definities	16
4.3	Toelichting op te rapporteren gegevens	17
4.4	Overige attributen	19
<b>5.</b>	<b>Voorbeelden</b>	<b>22</b>
5.1	Passiva - Schuldpapier tegen disagio (discontopapier)	22
5.2	Passiva - Schuldpapier tegen par met couponrente	24
5.3	Activa - Schuldpapier tegen disagio (discontopapier)	25
5.4	Activa - Schuldpapier tegen par met couponrente	27
<b>6.</b>	<b>Atypische effecten</b>	<b>28</b>
6.1	Zero coupon obligaties (discontopapier)	28
6.2	Converteerbare obligaties	28
6.3	Obligaties op basis van een index	29
6.4	Asset backed securities met een 'poolfactor'	29
6.5	Conversie van opties naar aandelen of obligaties	30
6.6	Schuldscheine	30
6.7	Effecten van failliete entiteiten	30
6.8	Stukken met een aflossingswaarde anders dan 100%	31
6.9	American Depository Receipts (ADRs) en New York Registered shares (NYRS)	31
6.10	Perpetuals (eeuwigdurend schuldpapier)	31
6.11	Turbo's, boosters, speeders en sprinters	31
6.12	Stapled shares	31
<b>7.</b>	<b>Corporate actions</b>	<b>32</b>
7.1	Listing en de-listing van aandelen	32
7.2	Fusies/overnames	32
7.3	Splitsing van een bedrijf	34

7.4	Stock split of reverse stock split	34
7.5	Emissie van bonusaandelen	35
7.6	Uitkering van dividend in aandelen ("stock/scrip dividend")	36
7.7	Uitstel van betaling (aflossing en rente)	37
7.8	Superdividend	37
7.9	Uitgifte van nieuwe aandelen ter vervanging van bestaande aandelen	38
<b>8.</b>	<b>Bijzondere situaties</b>	<b>38</b>
8.1	ISIN verandering	38
8.2	Entiteit zonder ISIN krijgt een ISIN	38
8.3	Ontvangen inkomen uit parri passu	38
<b>9.</b>	<b>Rapportagevoorschriften per formulier</b>	<b>39</b>
9.1	Activa formulieren	39
9.2	Passiva formulieren	52
9.3	Formulieren voor groepseffecten	72
9.4	Formulieren voor bewaarbedrijven	80
9.5	Totaalformulieren	85
9.6	Omschrijving van de sectorindeling (ESR/ESA2010)	86
9.7	Classificatie van beleggingsfondsen	88

## 1. Algemeen

### 1.1 Doel van de MER

Het verzamelen van statistische gegevens en het vervaardigen van statistieken is één van de wettelijke taken van De Nederlandsche Bank (DNB), zoals is vastgelegd in de Bankwet 1998. Met ingang van 1 juli 2020 vraagt De Nederlandsche Bank (DNB) in het kader van de macro-economische statistiek met een maandelijksse rapportage gegevens uit bij Nederlandse instellingen over effecten: de Maandeffectenrapportage (MER).

Het doel van de MER is om het effectenverkeer binnen Nederland en met het buitenland beter waar te nemen. Om statistieken te maken voor de ECB, het IMF, het CBS en DNB zelf, zijn gegevens nodig over door Nederlandse instellingen aangehouden en uitgegeven effecten. Het gaat om gegevens over het type effect, de posities, de aankopen en verkopen en de prijs- en wisselkoersmutaties. Deze gegevens gebruikt DNB om de betalingsbalans en de sectorrekeningen op te stellen, om financiële kwetsbaarheden in beeld te krijgen en om de kwaliteit van de Europese database met effectenreferentiegegevens te vergroten.

Voor veel instellingen die de MER dienen in te sturen ('rapporteurs') is de MER rapportage een voortzetting van het effectendeel van de 'Directe Rapportage' (DRA). In inhoudelijk opzicht verandert er daarom weinig aan de rapportagewijze. De posities, transacties en mutaties moeten grotendeels op dezelfde wijze worden gerapporteerd. Wel is de scope iets anders en wordt op onderdelen meer detail uitgevraagd omdat effecten niet meer geaggregeerd als één post worden uitgevraagd.<sup>1</sup>

### 1.2 Wettelijk kader

Het wettelijk kader voor de MER wordt gevormd door artikel 7 van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) en de daaruit voortvloeiende Rapportagevoorschriften betalingsbalansrapportages 2003. Uit hoofde van deze wet- en regelgeving 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. Hieronder vallen gegevens over de effectenuitgiften en het effectenhouderschap door Nederlandse instellingen en huishoudens.

De verzameling van gegevens over het effectenhouderschap van Nederlandse ingezetenen gebeurt tevens uit hoofde van de EU Verordening Nr. 1011/2012 van de Europese Centrale Bank van 17 oktober 2012 betreffende statistieken inzake aangehouden effecten (ECB/2012/24).

### 1.3 Leeswijzer voor handleiding

Deze handleiding geeft een nadere toelichting voor rapporteurs. Het gaat dan om de betekenis van de rapportageplicht (hoofdstuk 2), het insturen van de rapportage (hoofdstuk 3) en de inhoud van de rapportage (hoofdstuk 4- 8). Wie specifieke vragen

---

<sup>1</sup> Op de MER-pagina van de DNB-website staat apart beschreven hoe de nieuwe rapportage zich tot de oude DRA-rapportage verhoudt. De precieze veranderingen zijn afhankelijk van het DRA-rapportageprofiel. Na de start van de MER vervalt het overeenkomstige effectendeel uit de DRA-rapportage, ter voorkoming van dubbele rapportage. De inhoudelijke toelichting in deze handleiding is volledig consistent met de effectentoeelichting voor de DRA-rapportage.

over formulieren heeft, kan in hoofdstuk 9 terecht waar per formulier alle in te vullen begrippen nader staan uitgewerkt.

Waarom is een rapportageplicht aan een rapporteur opgelegd, en wat houdt die plicht in? De rapporteurs voor de MER zijn instellingen die van belang zijn om het Nederlandse effectenverkeer goed waar te nemen. Dit kan zijn omdat zij een grote hoeveelheid effecten in het bezit hebben, of een grote hoeveelheid hebben uitgegeven. De informatie over effecten wordt ook gebruikt voor statistieken over financiële sectoren waarvoor DNB een wettelijke taak heeft deze op te stellen en voor de sectorrekeningen die het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en DNB gezamenlijk opstellen.

Rapporteurs dienen de maandelijkse rapportage uiterlijk op de 15e werkdag na het ultimo van de maand in te sturen. De rapportageplicht kan worden vervuld door een vertegenwoordiger. Hoofdstuk 2 geeft een nadere uitleg over de rapportageplicht.

Hoe moet een rapporteur de MER bij DNB indienen? Hiervoor wordt het Digitaal Loket Rapportages (DLR) gebruikt. Dit is het nieuwe rapportageportaal van DNB. In het DLR kunt u de rapportage indienen via een zelf opgesteld XBRL-bestand, of door een Excel-invoerfunctionaliteit te gebruiken. Inloggen in het DLR gaat met het identificatiemiddel eHerkenning. Bepalend voor welke formulieren ingevuld moeten worden is het 'entry point' (hierna profiel genoemd) van de rapporteur. Dit profiel wordt kenbaar gemaakt aan de rapporteur bij oplegging van de rapportageplicht. Hoofdstuk 3 gaat in op de praktische aspecten omtrent het insturen van de rapportage.

Welke effecten moeten in de rapportage worden opgenomen? De MER is een uitvraag van uitgegeven effecten ('passiva') en aangehouden effecten ('activa') op een effect-per-effect basis. Onder 'effecten' worden hier verstaan: schuldpapier, beursgenoteerde aandelen en participaties (inclusief niet-beursgenoteerde participaties) in beleggingsfondsen. U rapporteert op basis van de ISIN-code of ander effectnummer, de 'reconciliatie' tussen de stand aan het begin van de maand, de transacties en mutaties, en de stand aan het einde van de maand, alsmede het ontvangen of uitgekeerde inkomen. In bepaalde gevallen dient u ook informatie in te sturen over het type effect. Hoofdstuk 4 omschrijft alle begrippen die van belang zijn voor de inhoud, hoofdstuk 5 geeft concrete voorbeelden.<sup>2</sup>

In de praktijk worden met 'atypische effecten' en 'corporate actions' soms rapportagefouten gemaakt. Hoofdstuk 6 geeft extra aanwijzingen voor een goede rapportage van minder gebruikelijke effecten. Dit zijn onder andere effecten met een pool-factor, converteerbare obligaties en obligaties die zijn gelinkt aan een index. Hoofdstuk 7 beschrijft de rapportage van een aantal gebruikelijke 'corporate actions': acties van een emittent die resulteren in een verandering van de uitstaande effecten. Hoofdstuk 8 beschrijft rapportage voorschriften bij uitzonderingssituaties. Hoofdstuk 9 gaat per formulier in op de verschillende onderdelen die moeten worden gerapporteerd. De rapportagevoorschriften zijn onderverdeeld naar activaformulieren, passivaformulieren, formulieren voor groepseffecten en formulieren voor bewaarbedrijven.

---

<sup>2</sup> De inhoudelijke aanwijzingen zijn gebaseerd op het statistische handboek over ESA2010 en het Handbook of securities.

## 2. Rapportageplicht

### 2.1 Rapporteur

DNB vraagt gegevens uit bij instellingen die van belang zijn om het Nederlandse effectenverkeer goed waar te nemen. De bewaarbedrijven zijn 'indirecte rapporteurs'; zij rapporteren namens de klanten voor wie zij effecten bewaren (ingezetenen in specifieke sectoren, en niet ingezetenen). Alle andere rapporteurs zijn 'directe rapporteurs'; zij rapporteren alleen over de eigen aangehouden of uitgegeven effecten.

De rapporteurs zijn 'ingezetenen': natuurlijke of rechtspersonen die het centrum van hun economische belangen hebben in Nederland. U rapporteert namens uw instelling en, in het geval van een geconsolideerde opgave, ook de inbegrepen ingezetenen (hierna: 'uw instelling'). Buitenlandse branches zijn geen ingezetenen en vallen dus buiten de rapportage.

Bij de eerste aanmelding voor de MER dienen de contactgegevens te worden doorgegeven, voor zover die nog niet bekend zijn uit andere rapportages van de instelling aan DNB. Correspondentie met betrekking tot de MER wordt naar dat adres gestuurd. Bij een gecentraliseerde rapportage wordt de correspondentie verstuurd naar het adres van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt.

### 2.2 Geconsolideerde rapportage

De hoofdrapporteur en de bijbehorende ondernemingen (de zogenaamde Inbegrepen Ingezetenen) dienen in de MER dezelfde ondernemingen te betreffen als in de zogeheten DRA-rapportage.

In een eventuele groepsrapportage, bestaande uit een hoofdrapporteur en inbegrepen ingezetenen, dienen de daarin inbegrepen ingezetene groepsmaatschappijen te worden geconsolideerd. Daarbij geldt dat alleen binnenlandse dochterondernemingen die actief zijn in *dezelfde sector* moeten worden meegeconsolideerd (tenzij zij in commercieel opzicht ook *extern gericht* zijn). Bij wijziging van de consolidatiekring (bijvoorbeeld door fusies en/of overnames) dient de relatiebeheerder bij DNB op de hoogte te worden gesteld.

### 2.3 Vertegenwoordiging

Indien u een vertegenwoordiger aanstelt om uw rapportage in te sturen, dan dient u een ketenmachtiging aan te vragen voor eHerkenning (zie paragraaf 3.1).<sup>3</sup> Houd er rekening mee dat de rapporteur te allen tijde aansprakelijk blijft 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.

---

<sup>3</sup> Zie: [www.eherkenning.nl](http://www.eherkenning.nl)



Een vertegenwoordiger dient in het DLR voor iedere instelling waarvoor hij/zij gemachtigd is apart in te loggen.

## 2.4 Profiel

Uw instelling heeft in een brief van DNB het 'profiel' ontvangen waaronder het dient te rapporteren. De MER onderscheidt vier profielen: Holdings (MSR-HOLD), Securities holdings and securities issued (MSR-SHSI), Custodians (MSR-CUST) en Securitisation Vehicles (MSR-SV). MSR is de Engelse afkorting voor de MER: Monthly Securities Reporting.

In de MER bestaan aparte formulieren voor houderschap en uitgifte van schuldpapier, beursgenoteerde aandelen en participaties (inclusief niet-beursgenoteerde participaties) in beleggingsinstellingen en geldmarktfondsen. Daarnaast wordt er ook een onderscheid gemaakt tussen de rapportage van effecten met een ISIN-code en effecten zonder ISIN-code. Op formulieren voor effecten zonder ISIN-code wordt meer informatie uitgevraagd dan op formulieren voor effecten met een ISIN-code.

In de volgende paragrafen vindt u voor ieder profiel een tabel met daarin de voor dat profiel relevante formulieren. Door op de titel van het formulier te klikken, komt u gelijk in de relevante paragraaf van hoofdstuk 8.

### MSR-SHSI

Dit profiel wordt toegewezen aan instellingen die effecten houden en/of uitgeven. De afkorting 'SHSI' staat voor 'Securities Holdings and Securities Issued' (gehouden en uitgegeven effecten). Indien uw instelling dit profiel heeft toegewezen gekregen, dient u de door uw instelling gehouden en uitgegeven effecten te rapporteren.

Formulier	Omschrijving
T00.01	General information
T01.01	<a href="#">Holdings in listed shares, investment fund shares or units (ISIN)</a>
T01.02	<a href="#">Holdings in debt securities (ISIN)</a>
T01.03	<a href="#">Holdings in securities denominated in units but paying interest (ISIN)</a>
T02.01	<a href="#">Holdings in debt securities (NON ISIN)</a>
T02.02	<a href="#">Holdings in investment fund shares or units (NON ISIN)</a>
T03.01	<a href="#">Issued listed shares and investment fund shares or units (ISIN)</a>
T03.02	<a href="#">Issued debt securities (ISIN)</a>
T04.01	<a href="#">Issued debt securities (NON ISIN)</a>
T04.04	<a href="#">Issued Investment Fund shares or units (NON ISIN) no LEI</a>
T05.01	<a href="#">Direct investment and own holdership equities (ISIN, assets)</a>
T05.02	<a href="#">Direct investment and own holdership debt securities (ISIN, assets)</a>
T05.03	<a href="#">Direct investment Equities (ISIN, liabilities)</a>
T05.04	<a href="#">Direct investment debt securities (ISIN, liabilities)</a>
T07.01	<a href="#">Totals SHSI</a>

### MSR-HOLD

Dit profiel wordt toegewezen aan instellingen die alleen effecten houden, maar geen effecten uitgeven. De afkorting 'HOLD' staat voor 'holdings' (houderschap). Indien uw

instelling dit profiel heeft toegewezen gekregen, dient u over de door uw instelling gehouden effecten te rapporteren.

Formulier	Omschrijving
<b>T00.01</b>	General information
<b>T01.01</b>	<a href="#">Holdings in listed shares, investment fund shares or units (ISIN)</a>
<b>T01.02</b>	<a href="#">Holdings in debt securities (ISIN)</a>
<b>T01.03</b>	<a href="#">Holdings in securities denominated in units but paying interest (ISIN)</a>
<b>T02.01</b>	<a href="#">Holdings in debt securities (NON ISIN)</a>
<b>T02.02</b>	<a href="#">Holdings in investment fund shares or units (NON ISIN)</a>
<b>T05.01</b>	<a href="#">Direct investment and own holdership equities (ISIN, assets)</a>
<b>T05.02</b>	<a href="#">Direct investment and own holdership debt securities (ISIN, assets)</a>
<b>T07.02</b>	<a href="#">Totals HOLD</a>

#### MSR-SV

Dit profiel wordt toegewezen aan instellingen van wie de primaire activiteit bestaat uit securitisatietransacties en de uitgifte van schuldpapier, in overeenstemming met de Verordening ECB/2013/40 betreffende de activa en passiva van lege financiële instellingen die securitisatietransacties verrichten. De afkorting 'SV' staat voor 'Securitisation Vehicle'. Over gesecuritiseerde obligaties worden aanvullende gegevens uitgevraagd ten opzichte van niet-gesecuritiseerde obligaties.

Formulier	Omschrijving
<b>T00.01</b>	General information
<b>T01.01</b>	<a href="#">Holdings in listed shares, investment fund shares or units (ISIN)</a>
<b>T01.02</b>	<a href="#">Holdings in debt securities (ISIN)</a>
<b>T01.03</b>	<a href="#">Holdings in securities denominated in units but paying interest (ISIN)</a>
<b>T02.01</b>	<a href="#">Holdings in debt securities (NON ISIN)</a>
<b>T02.02</b>	<a href="#">Holdings in investment fund shares or units (NON ISIN)</a>
<b>T03.03</b>	<a href="#">Issued securities by securitisation vehicles (ISIN)</a>
<b>T04.02</b>	<a href="#">Issued securities by securitisation vehicles (NON ISIN)</a>
<b>T07.03</b>	<a href="#">Totals SV</a>

#### MSR-CUST: Custodians

Dit profiel wordt toegewezen aan instellingen die rechtstreeks aan Nederlandse particulieren en/of buitenlandse klanten effectendiensten aanbieden, waaronder het bewaren van effecten en de afwikkeling van transacties<sup>4</sup>. De afkorting CUST staat voor 'Custodians'. De rapportage van bewaarbedrijven is een indirecte rapportage, niet over het eigen houderschap, maar over het houderschap van de klanten, beperkt tot huishoudens, instellingen zonder winstoogmerk met betrekking op huishoudens en buitenlandse 'third parties'. Waar in deze rapportage-instructies naar 'het houderschap van uw instelling' wordt verwezen, dienen bewaarbedrijven 'het houderschap van uw klanten bewaard bij uw instelling' te lezen.

<sup>4</sup> Dit hoeft niet te betekenen dat het bewaren van de effecten en de afwikkeling van effectentransacties door de instelling zelf wordt gedaan.

Formulier	Omschrijving
<b>T00.01</b>	General information
<b>T06.01</b>	<a href="#">Custodian holdings in listed shares, money market funds and investment funds (ISIN)</a>
<b>T06.02</b>	<a href="#">Custodian holdings in debt securities (ISIN)</a>
<b>T06.03</b>	<a href="#">Custodian emigrants holdings in listed shares and investment fund shares or units (ISIN)</a>
<b>T06.04</b>	<a href="#">Custodian emigrants holdings in debt securities (ISIN)</a>
<b>T06.05</b>	<a href="#">Custodian immigrants holdings in listed shares and investment fund shares or units (ISIN)</a>
<b>T06.06</b>	<a href="#">Custodian immigrants holdings in debt securities (ISIN)</a>
<b>T07.04</b>	<a href="#">Totals CUST</a>

### 2.5 Inzendtermijn

De rapportage dient uiterlijk de 15<sup>e</sup> werkdag na afloop van de kalendermaand door DNB te zijn ontvangen. Op de eigen website publiceert DNB een specifieke kalender waarop per maand de precieze inzenddatum staat vermeld. Daarnaast wordt op de eerste werkdag van de maand volgend op de rapportagemaand de rapportageverplichting zichtbaar, waarbij tevens de deadline voor inzending wordt vermeld. Een rapportage is pas door DNB ontvangen als in het Digitaal Loket Rapportages de status van de betreffende rapportageverplichting op 'voldaan' staat (zie paragraaf 3.1).

Mochten de definitieve cijfers op de 15<sup>e</sup> werkdag na afloop van de kalendermaand nog niet beschikbaar zijn, dan dient u voorlopige cijfers – gebaseerd op zorgvuldige schattingen – te rapporteren, om overschrijding van de inzendtermijn te vermijden.

Zodra de definitieve cijfers bekend zijn en deze afwijken van de ingediende schattingen, dan dient u de definitieve cijfers zo spoedig mogelijk aan DNB te rapporteren door middel van een her-rapportage. Dat geldt ook indien u een onjuiste opgave hebt gedaan in de huidige of een voorgaande rapportage. Gerapporteerde gegevens dienen een weergave te zijn van de werkelijke stand, mutaties en transacties. In het geval van aanzienlijke wijzigingen dient u contact op te nemen met uw relatiebeheerder bij DNB.

Mocht blijken dat binnen de gestelde termijn niet aan de rapportageverplichting kan worden voldaan dan kan bij hoge uitzondering, tot uiterlijk één werkdag voor het verstrijken van de uiterste inzenddatum een schriftelijk verzoek tot uitstel worden ingediend via [uitstel@dnb.nl](mailto:uitstel@dnb.nl), waarin u de reden(en) voor de aanvraag tot uitstel duidelijk uiteenzet. Bij het niet nakomen van de rapportageplicht kan DNB overgaan tot het opleggen van sancties.

### 3. Insturen van de rapportage

Onderstaand volgt een korte toelichting op het insturen van uw rapportage via het Digitaal Loket Rapportages (DLR). Voor een uitgebreide beschrijving verwijzen wij u naar het document 'MSR reporting via DLR' dat is gepubliceerd op de MER-pagina.

#### 3.1 Digitaal Loket Rapportages

Het DLR is het rapportageportaal dat DNB voor de MER gebruikt. Aan de rechterzijde op de DNB-webpagina van het DLR kunt u inloggen. Op die pagina staat ook de handleiding voor het DLR.

Informatie over inloggen in het DLR: [Digitaal Loket Rapportages \(dnb.nl\)](https://www.dnb.nl/inloggen)

Inloggen in het DLR doet u met eHerkenning. Dit is de Nederlandse standaard voor authenticatie en machtiging. Voor toegang tot het DLR is het nodig dat u eHerkenning heeft geactiveerd. eHerkenning kent diverse beveiligingsniveaus en u dient minimaal beveiligingsniveau "3" aan te vragen. Indien u al eHerkenning heeft, dan hoeft u alleen bij uw aanbieder van eHerkenning de medewerkers die de rapportages indienen te machtigen voor de dienst 'DNB rapportages'. De dienst 'DNB rapportages' is een andere dienst dan voor e-line BB, het andere rapportageportaal van DNB, wordt gebruikt. Vraag eHerkenning aan ruim voordat de rapportageplicht van kracht wordt en machtig tijdig de betrokken medewerkers.

Op de website van eHerkenning is veel informatie beschikbaar en staan links naar relevante partijen (zoals bijv. de leveranciers van deze dienst).

- Algemene informatie over inloggen: [www.eherkenning.nl/inloggen](https://www.eherkenning.nl/inloggen)
- Stappenplan aanvragen eHerkenningsmiddel: [www.eherkenning.nl/aansluiten-op-eherkenning](https://www.eherkenning.nl/aansluiten-op-eherkenning)
- Veel gestelde vragen: [www.eherkenning.nl/vraag-antwoord](https://www.eherkenning.nl/vraag-antwoord)

Nadat u een rapportage heeft aangeleverd, ontvangt u een validatierapport. U heeft pas aan uw rapportageverplichting in het DLR voldaan, wanneer deze de status 'Voldaan' heeft.

#### 3.2 XBRL-formaat

DNB heeft gekozen voor de aanlevering van de MER op basis van het XBRL-formaat. Dit is een standaard voor gegevensuitwisseling die in veel geautomatiseerde rapportages aan DNB en andere instellingen wordt gebruikt. De specificatie voor de aanlevering per XBRL, de 'taxonomie' voor de MER, is gepubliceerd op de MER-pagina van het DLR op de DNB website. In de taxonomie wordt van Engelse begrippen gebruik gemaakt, zoals MSR: 'Monthly Securities Reporting'. In lijn hiermee wordt in een XBRL-bestand als decimaalteken een punt gebruikt. De 'data dictionary' voor de MER is onderdeel van de algemene data dictionary die door DNB wordt gebruikt. In de XBRL-taxonomie van de formulieren zijn zowel blokkerende als signalerende regels opgenomen (zie paragraaf 3.4).

#### 3.3 Invoerfunctionaliteit

Voor de instellingen die niet zelfstandig gemakkelijk een XBRL-bestand kunnen aanmaken, heeft DNB een invoerfaciliteit ontwikkeld. Dit is een door DNB in het DLR ter beschikking gesteld Excel-bestand, waarmee het XBRL-bestand wordt gegenereerd. Dit Excel-bestand kunt u na het openen van de rapportage verplichting downloaden, handmatig invullen en inzenden. U opent uw rapportageverplichting in het DLR en kunt daarna een Excel-invoerbestand downloaden. Sla dit bestand vervolgens op voor verdere bewerking op uw lokale schijf.

Let op: de invoerfunctionaliteit is gemaakt voor Excel-aanleveringen met minder dan 10.000 rijen. Rapporteurs die over veel effecten rapporteren, zoals bewaarbedrijven, dienen hun rapportage bij voorkeur in XBRL-format aan te leveren.

Na ontvangst door DNB wordt dit bestand, indien het correct is ingevuld, automatisch omgezet naar het vereiste XBRL-formaat. Voor een goede conversie is het belangrijk dat u altijd de meest actuele versie van de invoertemplate uit het DLR gebruikt. Indien u een oude versie gebruikt dan kunt u de foutmelding "Element declaration '{' not found" krijgen. Ook als u de invoerfunctionaliteit gebruikt, blijft u zelf verantwoordelijk voor een correcte en tijdige aanlevering van uw rapportage.

Op het tabblad TOC (Table of Content) dient u diverse algemene informatie mee te geven.

Default Aspect		
category	value	
Period Start		yyyy-mm-dd, first day of the month
Period End		yyyy-mm-dd, last day of the month
Identifier		Provide LEI if available, otherwise KvK/RIAD/MDM
Scheme		Choose Scheme from drop down list that matches Identifier
Currency	EUR	
Language	en	

U identificeert uw instelling met een identifier die door DNB aan u is gecommuniceerd. Er zijn vier identifiers mogelijk. Bij iedere identifier hoort een ander 'scheme'; dit scheme verwijst naar de DNB-database waarin de betreffende identifier is opgeslagen. De volgende combinaties zijn mogelijk:

Identifier	Scheme
LEI	<a href="http://standards.iso.org/iso/17442">http://standards.iso.org/iso/17442</a>
Kvk	<a href="http://www.dnb.nl/kvk">http://www.dnb.nl/kvk</a>
RIAD	<a href="http://www.dnb.nl/riad">http://www.dnb.nl/riad</a>
MDM	<a href="http://www.dnb.nl/mdm">http://www.dnb.nl/mdm</a>

Let op:

- Voor de juiste rapportageperiode dient u voor de eindperiode de laatste dag van de rapportageperiode in te vullen.
- Het invoerveld 'Currency' moet altijd 'EUR' luiden.
- Het invoerveld 'Language' moet altijd 'en' luiden.

Op het TOC-tabblad (onderste deel), dient u ook aan te geven welke formulieren door u wel of niet zijn ingevuld. Hiertoe vult u in de kolom 'required' de waarden 'positive' of 'negative' in. Voor formulieren waarin u gegevens rapporteert, kiest u de waarde 'positive'. Voor formulieren waar u geen gegevens rapporteert, kiest u de waarde 'negative'. De formulieren waarachter 'negative' is ingevuld, worden niet meegenomen bij het valideren van uw rapportage. Indien u het bovenstaande niet opvolgt, dan krijgt u de foutmelding 'filing indicator'.

Vervolgens vult u alle relevante gegevens in op de formulieren waarachter op het TOC-tabblad 'positive' heeft ingevuld. Het decimaalteken (punt of komma) is afhankelijk van de conventie van uw versie van Excel. Het is belangrijk dat de structuur van het bestand niet wordt aangepast, d.w.z. geen kolommen of cellen verwijderen, toevoegen of verbergen. Wanneer u meerdere regels invult, is het belangrijk om de bovenste regel eerst te kopiëren, zodat de juiste cel-opmaak en validatielijsten worden meegenomen. Het Excelbestand zal anders niet vertaald kunnen worden naar het XBRL-formaat.

### 3.4 Validatie van uw rapportage

Wanneer u uw rapportage heeft geüpload in DLR, wordt deze gevalideerd. Dit betekent dat er wordt gecontroleerd of aan de validatieregels in de taxonomie is voldaan. Deze validatie kan enkele minuten tot uren duren, afhankelijk van de grootte van uw rapportage en de belasting van de tool. Als de validatie is afgerond, ziet u in uw verplichting of de aanlevering is 'voldaan' of 'niet geaccepteerd'. In beide gevallen verschijnt er een validatierapport in uw aanlevering. In dit rapport is aangegeven welke validatieregels zijn afgegaan. Voor meer informatie over het uploaden van een rapportage in het DLR en de interpretatie van uw validatierapport verwijzen wij u naar het document 'MSR reporting via DLR', op de MER-pagina. Voor een lijst met alle validatieregels verwijzen wij u naar het document 'MSR v.2.0.0 – Monthly Securitites Reporting Annotated templates and assertions (XLSX , 299,2 kb)', welke u ook vindt op de MER-pagina.

## 4. Inhoud van de rapportage

### 4.1 Te rapporteren effecten

#### 4.1.1 Schuldpapier, aandelen en participaties

Voor de invulling van het begrip 'effecten' volgt DNB in de MER de statistische classificatie die (inter-)nationaal gangbaar is.<sup>5</sup> De volgende categorieën dienen in uw effectenrapportage te worden opgenomen (met de officiële statistische classificatie tussen haakjes):

- Beursgenoteerde aandelen (F.511)<sup>6</sup>
- Participaties (inclusief niet-beursgenoteerde participaties) in geldmarktfondsen (F.521)
- Participaties (inclusief niet-beursgenoteerde participaties) in beleggingsinstellingen met uitzondering van geldmarktfondsen (F.522)
- Kortlopend schuldpapier (F.31)
- Langlopend schuldpapier (F.32)

Instrumenten met de instrumentclassificatie F.512 (niet-beursgenoteerde aandelen) en F.519 (overig eigen vermogen) vallen volgens internationale richtlijnen met betrekking tot effectenstatistiek niet onder effecten.<sup>7</sup> U rapporteert instrumenten met deze classificatie daarom niet in de MER. Dit geldt ook voor deelnemingen met deze instrumentclassificatie (en ook voor alle overige activa niet-zijnde effecten).

Onder F.512 en F.519 vallen ook directe beleggingen in private equity welke niet in de MER moeten worden gerapporteerd, maar in MESRAP. Beleggingen in zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde private equity beleggingsinstellingen dienen wel als participaties (F.522) in de MER te worden gerapporteerd.

#### 4.1.2 Eigendom

Het houderschap moet worden gerapporteerd op basis van economisch eigendom. Een effect is in het economische eigendom van uw instelling wanneer de baten (of kosten) van het stuk aan uw instelling ten goede komen. Het gebruik van effecten voor *repurchase agreements* (repo) verandert niets aan het economische houderschap van effecten. Dit betekent dat u obligaties die uw instelling uitleent als onderpand voor de koop van een repo noteert onder het houderschap van uw

<sup>5</sup> European System of Accounts 2010.

<sup>6</sup> Onder beursgenoteerde aandelen vallen ook certificaten van beursgenoteerde aandelen ('depository receipts').

<sup>7</sup> Zie bijvoorbeeld: <https://www.bis.org/publ/othp23.htm>

instelling. Obligaties waar uw instelling aanspraak op maakt ('inleent') uit hoofde van een verkochte repo, noteert u niet onder het houderschap van uw instelling.

Effecten die u inleent en vervolgens doorverkoopt (het 'shorten' van een effect) rapporteert u als een negatief houderschap van het stuk.

#### 4.1.3 Bewaring en deponering

Alle aangehouden effecten dienen in uw maandrapportage te worden opgenomen ongeacht of ze in het binnenland of buitenland worden bewaard. En alle uitgegeven effecten moeten worden gerapporteerd, ongeacht of ze in het binnenland of het buitenland zijn gedeponerd.

#### 4.1.4 ISIN en andere effectnummers

Uw rapportageplicht omvat zowel effecten met een 'ISIN-code' (ISIN-effecten), als effecten met een ander effectnummer (niet-ISIN-effecten). Het effectnummer is de code die wordt gebruikt om het effect op de markt te identificeren. Bij ieder effectnummer of 'identificer' hoort een 'type identificer'. In veel Europese landen wordt ISIN (International Securities Identification Number) als de standaard identificer gebruikt. Alternatieve identificers zijn onder andere CUSIP en SEDOL. Als een effect onder meerdere effectnummers voorkomt, dan dient de volgende prioriteit te worden aangehouden: 1. ISIN 2. CUSIP 3. SEDOL 4. Andere nummers.

Indien uw instelling een effect uitgeeft met zowel een SEC Rule 144a ISIN, als wel een Regulation S ISIN, dan dient het effect gerapporteerd te worden onder het Regulation S ISIN. In de praktijk betekent dit dat als er een "duplicaat" wordt uitgegeven met ISIN-prefix US deze niet gerapporteerd hoeft te worden en enkel de ISIN met prefix "XS". Soms komt het voor dat een niet-beursgenoteerd aandeel een ISIN-nummer heeft. Dit effect valt buiten de scope van de rapportage (uitgezonderd niet beursgenoteerde participaties in beleggingsfondsen, deze vallen wel onder de rapportageplicht<sup>8</sup>). Sommige beleggingsfondsen hebben meerdere ISIN's uitstaan. Die rapporteren dan meerdere regels in het ISIN-participatie-passiva formulier. In uitzonderlijke gevallen komt het voor dat effecten geen effectnummer hebben. In dat geval kan DNB de rapporteur vragen wat voor instrument dit betreft, en of dit daadwerkelijk onder de hier genoemde definitie van 'effecten' valt.

Het kan voorkomen dat voor de identificatie van niet-ISIN effecten (waarvan het 'type identificer' OTHER is), voornamelijk binnen de sector S.124 (beleggingsinstellingen), een interne code wordt gehanteerd en dat de code om administratieve redenen wijzigt. In dit geval dient het effect met de oude code te worden afgeboekt met overige mutaties en de nieuwe code te worden opgeboekt bij overige mutaties. U kunt hiervoor de kolom "other changes (market value)" of "other changes (face value)" gebruiken, afhankelijk van het formulier waarop het niet-ISIN effect wordt gerapporteerd.

#### 4.1.5 Derivaten versus effecten

Derivaten worden niet in de MER gerapporteerd, ongeacht of deze een ISIN-code hebben of niet. Opties en warrants zijn voorbeelden van derivaten. Deze worden dus niet gerapporteerd. 'To-be-announced' obligaties worden pas gerapporteerd op het moment dat deze naar een effect worden omgezet.

---

<sup>8</sup> Voor beleggingsfondsen uitgegeven in Europa die in de MER moeten worden gerapporteerd, kunt u de lijst met beleggingsfondsen raadplegen die de ECB publiceert op haar website: [https://www.ecb.europa.eu/stats/financial\\_corporations/list\\_of\\_financial\\_institutions/html/index.en.html](https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/list_of_financial_institutions/html/index.en.html)

#### 4.1.6 Leningen versus effecten

Leningen worden niet in de MER gerapporteerd, maar wel in MESRAP. Het belangrijkste verschil tussen een obligatie en een lening is verhandelbaarheid. Waar een obligatie verhandelbaar is, is een lening dat niet. Syndicaatsleningen – een lening aangeboden door een groep van leners – kunnen een ISIN-code hebben, maar zijn geen effecten, aangezien de leningen in principe niet worden verhandeld. Ook zogenaamde 'schuldschein' – Duitse schuldinstrumenten – vallen in de categorie 'leningen'.

### 4.2 Definities

#### 4.2.1 Eenheid en tekenconventie

Bedragen worden uitsluitend als hele bedragen in EUR gerapporteerd. Dit betekent dat gerapporteerde bedragen moeten worden afgerond. Afronden doet u alleen met cijfers die u rapporteert en niet van cijfers die u als input gebruikt voor berekeningen.

De tekenconventie is als volgt:

- De begin- en eindposities zijn normaal gesproken positief. In het geval van een short positie op een effect, dient u voor de begin- en/of eindstand een minusteken te plaatsen.
- Transacties dienen zonder teken te worden gerapporteerd. Dit betekent dat ook verkopen en aflossingen zonder minusteken worden opgegeven.
- 'Other changes' (overige mutaties) en 'Rectifications' (herstel) dienen wel met een minusteken ('-') te worden gerapporteerd in het geval van een afname.
- Ook bij het rapporteren van een negatieve rente gebruikt u een minusteken.

#### 4.2.2 Tijdstip van waarneming

Het tijdstip van waarneming hangt af van de kolom op het formulier (reconciliatiepost). Hierbij wordt aangesloten bij de standaard die in de financiële wereld gangbaar is:

- De beginstand en eindstand worden gerapporteerd op de ultimo van de (voorgaande) rapportagemaand.
- Transacties worden meegenomen als de 'trade date', de datum waarop een transactie wordt uitgevoerd op de beurs/markt, binnen de rapportagemaand valt.
- Aflossingen worden gerapporteerd in de maand van de 'redemption date' van de obligatie. De 'redemption date' is de datum waarop (een deel van) de aflossing van de face value van een obligatie wordt uitbetaald.
- Inkomen uit rente of dividend dienen gerapporteerd te worden op basis van de ex-dividend/coupondatum, de datum waarop het aandeel/obligatie exclusief dividend/rente wordt verhandeld. Indien de rapporteur de ex-dividend/coupondatum niet tot haar beschikking heeft, is het rapporteren van het ontvangen inkomen op de settlement date ook toegestaan.

#### 4.2.3 Face value en marktwaarde

De 'face value', ofwel nominale waarde, is de referentiewaarde van het stuk zoals vastgelegd in de bijbehorende prospectus. Vaak komt dit bedrag overeen met het bedrag dat op de aflossingsdatum van het schuldpapier wordt uitgekeerd, exclusief rente. Voor de berekening van de marktwaarde van schuldpapier wordt de 'clean price' genomen, zonder opgelopen rente.

DNB kan de marktwaarde uitvragen van een effect met ISIN-code indien deze noodzakelijk wordt geacht voor de kwaliteit van de gerapporteerde gegevens. Voor effecten zonder ISIN-code moet altijd de marktwaarde worden opgegeven. De marktwaarde van een positie is gelijk aan de stand of de uitstaande waarde



vermenigvuldigd met de 'mid-price' (het marktgemiddelde) van het effect. Indien uw instelling geen informatie heeft over de mid-price is een andere (slot)prijs toegestaan, mits het een goede weerspiegeling is van de geldende marktprijs. In het geval van een aandeel dat op meerdere beurzen noteert, rapporteert u het gemiddelde van de beschikbare marktprijzen. Indien er geen marktprijs voor het effect beschikbaar is, dan rapporteert u op basis van uw beste schatting van de prijs van het effect wanneer het beschikbaar zou zijn op de markt. Deze schatting maakt u op basis van de marktprijs van gelijksoortige instrumenten.

In het geval van een transactie, gebruikt u de marktprijs zoals vastgesteld in de transactie.

#### **4.2.4 Issuance price / Partial/early redemption price**

Op passivaformulieren (formulieren waarop emissies van stukken worden gerapporteerd) wordt gevraagd naar de emissieprijs in het geval van een emissie, en de afbetalingsprijs in het geval van vervroegde of gedeeltelijke afbetaling. U dient de issuance/partial/early redemption prijs zonder het percentage teken te rapporteren. Bijvoorbeeld: Indien het schuldpapier wordt uitgegeven tegen een prijs van 95,44%, dan rapporteert u in de kolom 'Issuance price' een getal van 95,44. Indien een schuldpapier vervroegd wordt afgelost tegen 99,3%, dan rapporteert u in de kolom 'Partial/early redemption price' een getal van 99,3.

### **4.3 Toelichting op te rapporteren gegevens**

#### **4.3.1 Positions**

De 'position' is de stand aan het begin en het eind van de maand, in stuks ('units'), in nominale waarde ('face value') of in marktwaarde ('market value'). De beginstand van de huidige rapportageperiode dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande rapportageperiode.

De eenheid waarin de standen gerapporteerd worden, is afhankelijk van het specifieke formulier. Voor ISIN-effecten zijn stuks en face value doorgaans voldoende, tenzij DNB niet over informatie over de marktprijs beschikt. In dat geval wordt ook de marktwaarde uitgevraagd. De niet ISIN-effecten moeten vaak op basis van marktwaarde worden gerapporteerd omdat een marktprijs ontbreekt. Posities in face value zijn exclusief aangegroeide rente. De aangegroeide rente wordt apart gerapporteerd (zie paragraaf 4.2.5).

De basis voor uw effectenrapportage is een reconciliatie tussen de begin- en eindstand van het effect. Het kan zijn dat u transacties in een andere eenheid dient te rapporteren dan de begin- en eindstand, waardoor de som van de beginstand- en transactiekolommen niet altijd resulteert in 'kloppende' eindstand. Of dat u niet alle posten uit de reconciliatie hoeft te rapporteren, om de rapportage eenvoudiger te maken. De reconciliatie is dus niet altijd op het formulier zichtbaar, maar ligt wel ten grondslag aan de gerapporteerde bedragen/eenheden.

#### **4.3.2 Transactions**

U rapporteert transacties altijd tegen de transactiewaarde. Het gaat hier om aan- en verkopen, aflossingen en emissies die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. Saldering is hierbij niet toegestaan. Als u bijvoorbeeld 2000 stuks aandelen koopt en later in de maand van dat zelfde aandeel weer 1500 stuks verkoopt meldt u onder 'Purchases': 2000 en onder 'Sales': 1500. Dit geldt voor instrumenten die een instelling zowel actief als passief op zijn balans heeft staan.

Aflossingen van schuldpapier worden als transactie geboekt (niet als overige mutaties). Een terugkoop van eigen aandelen dient als een transactie te worden

gerapporteerd als de aandelen ook daadwerkelijk worden ingetrokken. Indien de aandelen op een later tijdstip zullen worden doorverkocht moet de aankoop worden gerapporteerd op het formulier voor deelnemingen en eigen houderschap (T05.01 en T05.02).

De 'transaction value' (transactiewaarde) is het afgesproken bedrag voor een transactie tussen twee partijen, exclusief de transactiekosten en de eventueel verschuldigde belastingen. In het geval van een obligatie is de transactiewaarde exclusief mee-verkochte of mee-gekochte rente.

#### 4.3.3 Revaluations

Herwaarderingen van een stuk kunnen ten gevolge zijn van veranderingen in de marktprijs van een effect. Dit resulteert in een prijsmutatie ('price change'). Omdat er in euro's moet worden gerapporteerd, kunnen herwaarderingen ook een consequentie zijn van een verandering in de wisselkoers ('exchange rate changes'), indien het stuk in een andere valuta dan de euro is gedenomineerd.

#### Exchange rate changes

Als u over een effect rapporteert dat in een andere valuta dan de euro is gedenomineerd, dan gebruikt u de ultimo wisselkoers van de huidige en vorige rapportagem maand om de standen om te rekenen naar euro's. Voor transacties gebruikt u de wisselkoers zoals op de dag van de transactie.

U berekent de wisselkoersmutatie (in euro) als volgt:

$$\text{Wisselkoersmutatie in euro} = [\text{ultimo wisselkoers (t)} - \text{ultimo wisselkoers (t-1)}] * [\text{beginstand in marktwaarde gesaldeerd met transacties}]$$

Hoewel u effecten gedenomineerd in een andere valuta dan de euro altijd in euro rapporteert, zijn er enkele formulieren waarop u geen 'exchange rate changes' (wisselkoersmutaties) hoeft op te geven. Dit geldt voor alle formulieren waarop u het houderschap van effecten met ISIN opgeeft en enkele niet-ISIN formulieren (T02.01 en T04.02).

#### Price changes

Veranderingen in de uitstaande marktwaarde van een effect ten gevolge van een verandering in de prijs rapporteert u in de kolom 'price changes'. Deze kolom wordt gebruikt als sluitpost om de begin- en eindstand in marktwaarde met elkaar te reconciliëren. 'Price changes' worden alleen uitgevraagd voor niet-ISIN effecten.

#### 4.3.4 Other changes / rectifications

In principe worden de kolommen 'other changes' en 'rectifications' niet gebruikt. Uitzondering hierop vormen de formulieren onder het profiel MSR-CUST en bepaalde corporate actions (zie hoofdstuk 7), welke soms vragen om de rapportage van een mutatie in de kolom 'other changes'.

Het corrigeren van effectposities (in stuks of face value) door het gebruik van de kolom 'other changes' of rectifications kolom kan alleen in overleg met de eigen rapportagebehandelaar. Geef bij gebruik van deze post aan waarom deze is gebruikt, door een bijlage bij de rapportage te uploaden.

#### 4.3.5 Income

Tijdens de rapportagem maand uitbetaald of ontvangen inkomen op effecten dient te worden gerapporteerd. Voor aandelen bestaat dit inkomen uit dividenden, voor obligaties gaat het om zowel de opgelopen als uitbetaalde rente.

**Dividend**

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagem maand uitbetaalde en ontvangen dividenden worden gemeld onder betaald of ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen alleen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting, transactie- en commissiekosten).

**Opgelopen en uitgekeerde rente**

Bij schuld papier is de opgelopen rente ('accrued income') de aangegroeide rente op een obligatie of ander effect sinds de laatste couponbetaling of sinds de uitgifte van het stuk. De beginstand voor de opgelopen rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand.

- De stand aan het begin van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is uitbetaald en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagem maand opgelopen rente. De beginstand aan opgelopen rente is daarom altijd gelijk aan de eindstand van de vorige rapportagem maand.
- De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagem maand opgelopen rente. Voor het berekenen van de opgelopen rente gebuikt u de 'day count convention' zoals vermeld in de prospectus van het effect.

Indien er tijdens de rapportagem maand een rentebetaling plaatsvindt, geldt die als de laatste rentebetaling. De begin- en eindstand van de aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" zonder couponrente altijd als nul te worden gerapporteerd. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De begin- en eindstand van opgelopen rente dienen met elkaar te worden gereconcilieerd. Daarom wordt de kolom 'Revaluation and other changes' gebruikt als sluitpost. Ook wanneer 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 ('revaluation and other changes') te worden vermeld.

**Opgelopen rente in het geval van (dis)agio schuld papier**

Bij schuld papier zonder coupon vormt het (dis)agio waartegen het stuk in de markt noteert het rendement. Ook schuld papier met couponrente kan tegen (dis)agio in de markt noteren. Omdat het (dis)agio (onderdeel van) het rendement op het schuld papier vormt, dient dit te worden gereflecteerd in de opgelopen rente op het schuld papier.

De afgeleide opgelopen rente op basis van het (dis)agio wordt vastgesteld door de prijsmutatie tussen het begin en eind van de rapportagem maand te berekenen op basis van het rendement ('YTM') zoals vastgesteld bij uitgifte of aankoop. Tevens wordt er een negatieve prijsmutatie als tegenpost gerapporteerd waardoor de stand van de afgeleide opgelopen rente aan het eind van de maand nul is. Dit betekent dat, in het geval van schuld papier zonder couponrente, de opgelopen rente aan het eind van de rapportagem maand altijd op nul staat. In het geval van schuld papier met couponrente is de opgelopen rente aan het eind van de maand gelijk aan de opgelopen couponrente.

**4.4 Overige attributen****4.4.1 Deelnemingen**

Voor betalingsbalansstatistieken is het belangrijk dat DNB het onderscheid kan maken tussen beleggingen binnen de internationale ondernemingsgroep en beleggingen

buiten groepsverband. Aan de activakant en passivakant rapporteert u internationale deelnemingen op aparte formulieren voor aandelen en schuldpapier. Het gaat hier uitsluitend om beursgenoteerde effecten. Niet-beursgenoteerde effecten vallen niet binnen de scope van de MER.

Onder 'deelnemingen' verstaan we in de MER het houderschap door ingezetenen van beursgenoteerde aandelen in buitenlandse partijen van waarbij de investerende partij meer dan 10% van het stemrecht bezit, in het geval van houderschap. Voor de uitgiftenkant geldt het omgekeerde, waarbij buitenlandse partijen in ingezetene instellingen aandelen aanhouden die hen aanspreek geeft op meer dan 10% van het stemrecht.

Onder 'cross-participaties' verstaan we het houderschap door ingezetenen van beursgenoteerde aandelen of schuld in buitenlandse partijen in een eigen moederbedrijf of in een zusterbedrijf als het gaat om het rapporteren van houderschap. Ook hierbij geldt dat voor de uitgiftenkant het gaat om buitenlandse partijen met aandelen of schuld in ingezetenen.

Een zusterbedrijf ('fellow enterprise') is een buitenlandse instelling met dezelfde moeder als de rapporterende instelling.

- Aan de activakant rapporteert u deelnemingen in beursgenoteerde effecten van buitenlandse partijen op het formulier T5.01. Als uw instelling tevens schuldpapier houdt in de deelneming, dan rapporteert u dit schuldpapier op formulier T05.02.
- Aan de passivakant rapporteert u op formulier T05.03 deelnemingen in beursgenoteerde aandelen van uw instelling door deelnemende instellingen gevestigd in het buitenland. Op formulier T05.04 rapporteert u door uw instelling uitgegeven schuldpapier in handen van deelnemende/cross-participerende instellingen.

Door uw instelling gehouden effecten rapporteert u in totaal maar één keer in de rapportage over een bepaalde periode. Als u bijvoorbeeld een gehouden effect op formulier T05.01 (*Direct investment and own holdership equities (ISIN, assets)*) rapporteert, dan dient u dit effect niet óók op formulier T01.01 (*Holdings in listed shares, investment fund shares or units (ISIN)*) te rapporteren. Dit geldt echter niet voor de rapportage van effecten aan de uitgiftekant: deze effecten rapporteert u zowel op een uitgiftenformulier (T03.01 of T03.02) als op de formulieren voor deelnemingen (T05.03 en T05.04). Op deze formulieren rapporteert u immers het houderschap van instellingen met een deelname of cross-participatie in door u uitgegeven effecten.

Houderschap in binnenlandse partijen (ingezetenen), ongeacht de omvang, rapporteert u niet op de formulieren voor deelnemingen, maar op de standaardformulieren voor het houderschap van aandelen en schuldpapier. Participaties in beleggingsinstellingen worden nooit onder deelnemingen gerapporteerd, ongeacht de omvang van het aandeel in de participaties.

#### **4.4.2 Eigen houderschap**

Onder eigen houderschap wordt verstaan: het aanhouden van de door de rapportage plichtige instelling zelf uitgegeven beursgenoteerde aandelen ('treasury shares') en/of schuldpapier. Indien er sprake is van een geconsolideerde rapportage omvat het eigen houderschap tevens het bezit van effecten uitgegeven door inbegrepen ingezetenen. Buiten de definitie van eigen houderschap valt het bezit van effecten van buitenlandse groepsentiteiten, zoals branches.

Eigen houderschap wordt alleen gerapporteerd aan de activakant op de formulieren T05.01 en T05.02, in combinatie met deelnemingen in buitenlandse ondernemingen.

U rapporteert eigen houderschap alleen voor zover het houderschap van beursgenoteerde aandelen en schuldpapier betreft. Eigen houderschap van niet-beursgenoteerde aandelen rapporteert u niet in de MER.

In het geval van inkoop en/of intrekking van eigen effecten rapporteert u het volgende: wanneer eigen effecten worden ingekocht, dient dit als aankoop op één van de houderschapsformulieren onder eigen houderschap te worden gerapporteerd. Indien effecten worden ingetrokken, dan moeten deze zowel als verkoop op één van de houderschapsformulieren onder eigen houderschap te worden gerapporteerd als op één van de uitgifte formulieren als verkoop/aflossing.

## 5. Voorbeelden

### 5.1 Passiva - Schuldpapier tegen disagio (discontopapier)

Veranderingen in de koers van schuldpapier dat in de markt is gezet tegen (dis)agio worden geboekt als prijsmutaties. Het verloop van het (dis)agio bij uitgifte wordt gereflecteerd in de opgelopen rente ('accrued interest'). Deze (afgeleide) opgelopen rente wordt vastgesteld door de prijsmutatie over de rapportagemaand te berekenen op basis van het rendement ('YTM') bij uitgifte. De opgelopen rente wordt gecompenseerd door een negatieve prijsmutatie, waardoor de stand van de afgeleide opgelopen rente aan het eind van de maand nul is. Dit betekent dat - in het geval van schuldpapier zonder couponrente - de opgelopen rente aan het eind van de rapportagemaand altijd op nul staat. In het geval van schuldpapier met couponrente, is de opgelopen rente aan het eind van de periode gelijk aan de aangegroeide (dus: nog niet uitgekeerde) couponrente.

Het aantal dagen waarover u de opgelopen rente per maand berekent, hangt af van de 'day count conventie' op het stuk. In dit voorbeeld wordt een *actual/actual* conventie gebruikt.

Een onderneming emiteert op 15 januari 2018 voor EUR 10.000 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 3,73%. 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:

Positions and transactions												
	Position at the beginning of the month (face value)	Changes during the month									Position at the end of the month (face value)	Position at the end of the month (market value)
		Transactions					Revaluation		Other changes (face value)	Rectifications (face value)		
		Issuance (face value)	Issuance price	Partial/early redemption (face value)	Partial/early redemption price	Redemption (face value)	Exchange rate changes	Price changes				
010	020	030	040	050	060	070	080	090	100	110	120	
Mei	10000							31			10000	9955
Juni	10000							28			10000	9983
Juli	10000					10000		17			0	0

	Income						
	Position of accrued interest at the beginning of the month	Changes during the month					Position of accrued interest at the end of the month
		Accrued interest during the month	Sold interest (issuance)	Purchased interest (early redemption)	Coupon amount paid during the month	Revaluation and other changes	
	130	140	150	160	170	180	190
Mei		31				-31	0
Juni		30				-30	0
Juli		15				-15	0

Nadere toelichting:

Positions and transactions:

- Rendement april/mei =  $(10000/9820)^{(365/181)} - 1 = 3.73\%$
- Rendement juni/juli = 4.2%
- Marktwaaarde eind april =  $10000 / (1 + 3.7\%)^{(75/365)} = 9924$
- Marktwaaarde eind mei =  $10000 / (1 + 3.7\%)^{(45/365)} = 9955$
- Marktwaaarde eind juni =  $10000 / (1 + 4.2\%)^{(15/365)} = 9983$
- Prijsmutatie(t) = marktwaarde(t) - marktwaarde(t-1)

Income:

- Opgelopen rente is gelijk aan de verandering in de waarde berekend met het rendement (YTM) bij aankoop.
- Opgelopen rente mei:  $10000 * ( (1.0373)^{(-76/365)} - (1.0373)^{(-45/365)} ) = 31$  (gelijk aan prijsmutatie mei).
- Opgelopen rente juni:  $10000 * ( (1.0373)^{(-45/365)} - (1.0373)^{(-15/365)} ) = 30$
- Opgelopen rente juli:  $10000 * ( (1.0373)^{(-15/365)} - 1 ) = 15$ .

## 5.2 Passiva - Schuldpapier tegen par met couponrente

U boekt opgelopen rente op schuldpapier met couponrente (vast of variabel) onder inkomen. Het aantal dagen waarover u de opgelopen rente per maand berekent hangt af van de 'day count conventie' op het stuk. In dit voorbeeld wordt een *actual/actual* conventie gebruikt.

Een onderneming emitteert op 13 januari 2018 tegen een koers van 100% honderd obligaties, met een face value van EUR 100 en een 6% coupon die elk half jaar wordt uitbetaald op 13 juli en 13 januari. De rente over de maanden mei tot en met juli dient als volgt te worden gerapporteerd:

Maand	Income						
	Position of accrued interest at the beginning of the month	Changes during the month					Position of accrued interest at the end of the month
		Accrued interest during the month	Sold interest (issuance)	Purchased interest (early redemption)	Coupon amount paid during the month	Revaluation and other changes	
	130	140	150	160	170	180	190
Mei	178	51					229
Juni	229	49					278
Juli	278	51			300		29

Nadere toelichting:

- 13 januari – 31 april = 109 dagen; mei begin positie:  $(109/365) * .06 * 10.000 = 177.5$
- Mei (31 dagen) opgelopen rente:  $(31/365) * 0.06 * 10.000 = 51.0$
- Juni (30 dagen) opgelopen rente:  $(30/365) * 0.06 * 10.000 = 49.3$
- Juli (31 dagen) opgelopen rente:  $(31/365) * 0.06 * 10.000 = 51.0$
- Juli uitgekeerde coupon:  $(0.06/2) * 10.000 = 300$



### 5.3 Activa - Schuldpapier tegen disagio (discontopapier)

U boekt veranderingen in het rendement op discontopapier als prijsmutatie onder 'Other changes' in de reconciliatie. De opgelopen rente op het stuk boekt u onder 'income'. Hierbij spiegelt u de opgelopen rente over de maand ('Accrued interest during the month') in de kolom 'Revaluation and other changes', zodat de positie van opgelopen rente aan het eind van de maand nul blijft. Het aantal dagen waarover u de opgelopen rente per maand berekent hangt af van de 'day count conventie' op het stuk. In dit voorbeeld wordt een *actual/actual* conventie aangehouden. Dit betekent dat - in het geval van schuldpapier zonder couponrente - de opgelopen rente aan het eind van de rapportagem maand altijd op nul staat. In het geval van schuldpapier met couponrente, is de opgelopen rente aan het eind van de periode gelijk aan de aangegroeide (dus: nog niet uitgekeerde) couponrente.

Een onderneming belegt op 15 februari 2018 voor EUR 10.000 in discontopapier zonder ISIN-code 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:

	Positions and transactions					
	Position at the beginning of the month (market value)	Changes during the month				Position at the end of the month (market value)
		Transactions		Other changes (market value)	Rectifications (market value)	
		Purchases (transaction value, excluding interest)	Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)			
010	020	030	040	050	070	
Februari	0	9320		16		9336
Maart	9336			77		9413
April	9413			34		9447

	Income						
	Position of accrued interest at the beginning of the month	Changes during the month					Position of accrued interest at the end of the month
		Accrued interest during the month	Sold interest during the month	Purchased interest during the month	Coupon amount received during the month	Revaluation and other changes	
	120	130	140	150	160	170	180
Februari		16				-16	0
Maart		37				-37	0
April		36				-36	0

Nadere toelichting:

#### Positions and transactions

- Rendement februari:  $(10000/9320)^{(546/365)} = 4.82\%$
- Rendement maart/april: 4.5%
- Marktwaaarde eind februari:  $10000 / (1.0482)^{(533/365)} = 9326$
- Marktwaaarde eind maart:  $10000 / (1.045)^{(502/365)} = 9413$
- Marktwaaarde eind april:  $10000 / (1.045)^{(472/365)} = 9447$

#### Income:

- Opgelopen rente is gelijk aan de verandering in de waarde berekend met het rendement bij aankoop.
- Opgelopen rente februari:  $10000 * ( (1.0482)^{(-546/365)} - (1.0482)^{(-533/365)} ) = 16$  (gelijk aan prijsmutatie mei).
- Opgelopen rente juni:  $10000 * ( (1.0482)^{(-533/365)} - (1.0482)^{(-502/365)} ) = 37$
- Opgelopen rente juli:  $10000 * ( (1.0482)^{(-502/365)} - (1.0482)^{(-472/365)} ) = 36$

#### 5.4 Activa - Schuldpapier tegen par met couponrente

U boekt opgelopen rente op schuldpapier met couponrente onder 'income'. Het aantal dagen waarover u de opgelopen rente per maand berekent hangt af van de 'day count conventie' op het stuk. In dit voorbeeld wordt een *actual/actual* conventie aangehouden.

Een onderneming koopt op 1 april 2018 tegen een koers van 100% honderd obligaties, met een face value van EUR 100 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):

	Income						
	Position of accrued interest at the beginning of the month	Changes during the month					Position of accrued interest at the end of the month
		Accrued interest during the month	Sold interest during the month	Purchased interest during the month	Coupon amount received during the month	Revaluation and other changes	
	120	130	140	150	160	170	180
April	0	62		563			625
Mei	625	64					688
Juni	688	62			750		0

Nadere toelichting:

- 31 juni – 1 april = 274 dagen; Mee-gekochte rente:  $(274/365) * 0.075 * 10.000 = 563$
- 1 april – 31 april = 30 dagen; Opgelopen rente:  $(30/365) * 0.075 * 10.000 = 62$
- 31 april – 31 mei = 31 dagen; opgelopen rente:  $(31/365) * 0.075 * 10.000 = 64$
- 31 mei – 30 juni = 30 dagen; opgelopen rente:  $(30/365) * 0.075 * 10.000 = 62$
- Uitbetaalde coupon op 30 juni:  $0.075 * 10.000 = 750$ .

## 6. Atypische effecten

### 6.1 Zero coupon obligaties (discontopapier)

Discontopapier is schuld papier waarop geen coupon wordt uitgekeerd. Dergelijke effecten worden tegen (dis)agio uitgegeven en a pari terugbetaald. Ondanks dat deze stukken geen coupon uitkeren, boekt u op deze obligaties wel opgelopen rente. De opgelopen rente die u op het stuk boekt is de zogenaamde 'imputed interest', welke wordt afgeleid uit het verschil tussen de face value van de obligatie en de prijs waarvoor het is aangekocht of waartegen het is uitgegeven. U boekt de toegerekende opgelopen rente over de rapportagemaand in de kolom 'Accrued interest'. Tevens boekt u een negatieve mutatie (in het geval van disagio) of positieve mutatie (in het geval van agio) in de kolom 'revaluation and other changes', zodat de positie van de opgelopen rente aan het eind van de maand ('Position of accrued interest at the end of the month') nul is. Dit geldt voor zowel emittenten van discontopapier (ISIN en niet-ISIN) als houders van discontopapier (alleen niet-ISIN). Indien uw instelling houder is van (dis)contopapier met een ISIN code, dan hoeft u geen opgelopen rente te rapporteren.

Voor discontopapier met ISIN dat uitgegeven is tegen 100% van de face value, maar waarvan de aflossingswaarde boven de 100% van de face value ligt, blijft de begin- en eindstand in face value van elke maand gelijk aan de originele uitgifteprijs. Deze vertegenwoordigt immers 100% van de face value.

Ook schuld papier met couponrente kan worden uitgegeven tegen (dis)agio. Het rapporteren van de 'imputed interest' werkt hierbij precies hetzelfde: de opgelopen rente ten gevolge van het (dis)agio wordt gespiegeld als prijsmutatie. Het verschil is echter dat bij de afgeleide opgelopen rente ten gevolge van het (dis)agio ook de opgelopen rente van de coupon moet worden opgeteld. De stand van de opgelopen rente is in dit geval niet nul aan het eind van de maand, maar gelijk aan de opgelopen couponrente.

### 6.2 Converteerbare obligaties

Een converteerbare obligatie is een obligatie die omgezet kan worden in een specifiek aantal aandelen. Houderschap van een converteerbare obligatie wordt op een activaformulier voor schuld papier gerapporteerd (T01.02 in het geval van een ISIN effect, T02.01 als het niet-ISIN papier betreft) en uitgifte van een converteerbare obligatie op een passivaformulier voor schuld papier (T03.02 obligaties met ISIN, of T04.01 obligaties zonder ISIN).

#### *Houderschap*

Indien het effect wordt omgezet in aandelen, dan boekt een houder van een converteerbare obligatie in de kolom 'sales/redemptions' de openstaande face value van de obligatie op het moment van conversie in het geval van een ISIN-effect. Indien het gaat om een niet-ISIN-effect, dan boekt u in dezelfde kolom de totale marktwaarde van de obligatie op het moment van conversie. Tevens boekt de houder een aankoop in de kolom 'purchases (transaction value)' ter waarde van de marktwaarde van het aandeel op het moment van conversie.

#### *Uitgifte*

Indien de obligatie wordt omgezet in aandelen, boekt de emittent de uitstaande face value van de obligatie van vóór de conversie als transactie in de kolom 'Partial/early redemption(face value)'. Als 'Partial/early redemption price' boekt de emittent de prijs die vermenigvuldigd met de face value van de obligatie gelijk is aan de marktwaarde van de aandelen op het moment van conversie. Tevens boekt hij/zij op het formulier T03.01 een uitgifte op het aandeel ter waarde van de marktwaarde van

de aandelen op het moment van conversie in de kolom 'Issuance or inflow (amount raised)'.

### 6.3 Obligaties op basis van een index

Voor zogenoemde 'index-linked' of 'inflation-linked' obligaties geldt dat de huidige face value moet worden gerapporteerd en niet de originele face value. Het gaat hierbij om schuld papier waarbij de uitstaande face value wijzigt in lijn met de verandering van een afgesproken index. Schuld papier waarbij alleen de coupon is verbonden aan een index, vereist geen speciale behandeling (dit zijn obligaties met een 'floating' coupontype).

#### *Houderschap*

In het geval van houderschap van bovengenoemd type obligaties, rapporteert u het verschil tussen de face value aan het begin en eind van de maand ten gevolge van een verandering in de relevante index onder 'other changes'.

In het geval van niet-ISIN schuld papier wordt u gevraagd om de marktwaarde in plaats van nominale waarde te rapporteren. U dient het verschillen tussen de marktprijs aan het begin en eind van de maand, dat ten gevolge is van de verandering in de nominale waarde, in de kolom 'other changes (market value)' te rapporteren.

#### *Uitgifte*

Indien u uitgever bent van obligaties waarvan de nominale waarde gelinkt is aan een index, dan rapporteert u het verschil in face value tussen het begin en eind van de maand dat te wijten is aan een verandering in de betreffende index onder 'other changes (face value)'.

### 6.4 Asset backed securities met een 'poolfactor'

Als uw instelling asset backed securities (inclusief mortgage backed securities) uitgeeft of bezit dan kan het zijn dat er sprake is van een 'poolfactor' op het stuk. De poolfactor is de ratio tussen de uitstaande face value van het stuk en de face value bij uitgifte.

Als uw instelling asset backed securities houdt, dan boekt u deze op het formulier T01.02 - *Holdings in debt securities (ISIN)* of T02.01 - *Holdings in debt securities (NON ISIN)*.

Op formulier T01.02 moet u in de kolommen 010 'Position at the beginning of the month (face value)' en 060 'Position at the end of the month (face value)' de uitstaande face value rapporteren (en niet face value). De uitstaande face value kunt u afleiden op basis van de poolfactor:

$$\text{Uitstaande face value} = \text{originele face value} * \text{poolfactor}$$

Op formulier T02.01 moet u in de kolommen 060 'Position at the beginning of the month (market value)' en 110 'Position at the end of the month (market value)' de uitstaande face value rapporteren vermenigvuldigd met de marktprijs van de rapportagemaand.

#### *Waar moet verandering in poolfactor worden geboekt?*

Een verandering in de poolfactor tussen begin en eind van de rapportagemaand wordt gereflecteerd in de transactiewaarde van de afbetaling in kolom 030 in T01.02 (ISIN papier) of 080 in T02.01 (niet-ISIN papier). De transactiewaarde komt overeen met

de verandering in de poolfactor maal de originele face value en de prijs waartegen de afbetaling plaatsvindt:

$$\text{Transactiewaarde} = [ \text{Poolfactor}(\text{einde rapportagemaand}) - \text{Poolfactor}(\text{begin rapportagemaand}) ] * \text{originele face value} * \text{transactieprijs}$$

Als de afbetaling tegen een prijs van 100% (i.e. a pari) gebeurt, dan is de waarde van de afbetaling gelijk aan het verschil in de poolfactor vermenigvuldigd met de face value.

Indien uw instelling een MSR-SV profiel heeft toegewezen gekregen, dan dient u de uitstaande face value van de door uw instelling uitgegeven asset backed securities op dezelfde wijze te rapporteren als hierboven beschreven. U vindt een toelichting op het boeken van uitgegeven asset backed securities op de formulieren T03.03 en T04.02.

### **6.5 Conversie van opties naar aandelen of obligaties**

Opties op effecten zijn derivaten die het recht geven tot het kopen of verkopen van een effect. Indien een optie op een effect wordt uitgeoefend, rapporteert u een aankoop of verkoop tegen de transactiewaarde (uitoefenprijs maal het aantal stuks/face value).

### **6.6 Schuldscheine**

'Schuldscheine' zijn Duitse instrumenten die gelijkenissen vertonen met zowel leningen als met effecten. Voor de MER zijn deze instrumenten echter gedefinieerd als lening, en niet als effect. Er is gekozen voor deze classificatie omdat deze stukken op het moment van uitgifte grotere overeenkomsten hebben met leningen dan met effecten. Om gedefinieerd te worden als effect is onder andere bewijs nodig van handel op secundaire markten, inclusief het bestaan van market makers en frequente quotaties van het instrument, zoals bewijzen van het bestaan van een bid-ask spread op instrument. Ondanks dat de stukken verhandelbaar zijn, bestaan er vaak restricties op hoe vaak een stuk verhandeld mag worden, en bestaat er geen bid-ask spread.

### **6.7 Effecten van entiteiten in afwikkeling van faillissement**

Investerings in effecten van entiteiten die (bijna) failliet zijn verklaard, maar waarvan de waarde van de bezittingen en uitkeringen aan schuldeisers nog moet worden bepaald, en de effecten dus nog een waarde vertegenwoordigen, en verhandelbaar zijn, moeten gerapporteerd worden in de MER. Indien het effect niet meer verhandelbaar is en geen marktprijs kent, maar nog wel een boekwaarde heeft, kan het worden beschouwd als een openstaande lening. In dat geval dient het dan niet meer in de MER gerapporteerd te worden, maar wel in MESRAP. In het geval dat het effect geen marktwaarde en geen boekwaarde meer heeft, dient het zowel in de MER als in MESRAP niet meer gerapporteerd te worden. Onder boekwaarde wordt hier verstaan de uitstaande nominale waarde (waarbij eerdere aflossingen en afschrijvingen in mindering zijn gebracht), omdat leningen tegen deze waarde in MESRAP moeten worden gerapporteerd.

### 6.8 Stukken met een aflossingswaarde anders dan 100%

Meestal is de aflossingswaarde ('redemption value') bij verval van een obligatie gelijk aan de referentiewaarde. In dat geval komt de face value van het stuk overeen met de aflossingswaarde van het stuk. Echter komt het ook voor dat de aflossingswaarde afwijkt van de referentiewaarde. Wanneer dat het geval is, is de face value van het stuk gelijk aan de referentiewaarde zoals vastgelegd in de prospectus van het stuk, en dus niet aan de aflossingswaarde.

### 6.9 American Depository Receipts (ADRs) en New York Registered shares (NYRS)

American Depository Receipts (ADRs) dienen per ISIN code te worden gerapporteerd onder bepaalde omstandigheden. ADRs zijn beursgenoteerde aandelen die in de Verenigde Staten in Amerikaanse dollars worden verhandeld. Aan de passivazijde worden deze instrumenten alleen gerapporteerd als de rapporterende instelling hiermee extra kapitaal ophaalt middels registratie van extra aandelen en de bijbehorende overdracht van eigendom (sponsored). Een bekend voorbeeld van ADRs zijn de New York Registered Shares (NYRSs) waarbij extra kapitaal wordt opgehaald en dus moeten worden gerapporteerd in de MER aanvullend op andere uitgegeven aandelen. NYRS kennen altijd een "SEC filing" bij de Amerikaanse beurstoezichthouder. De prefix van deze ISIN codes start altijd met "US". In de rapportage dienen de dividenden op NYRSs te worden omgerekend naar Euro. In de MER moeten NYRS apart worden gerapporteerd, echter hoeven geen certificaten van het onderliggende beursgenoteerde aandeel te worden gerapporteerd (bijvoorbeeld onder Rule 144A en Reg-S en unsponsored instrumenten).

### 6.10 Perpetuals (eeuwigdurend schuldpapier)

Één van de kenmerken van een perpetual is een oneindige looptijd van het schuldpapier. Als uitgevende instelling kan de oneindige looptijd bij het invullen van de kolom 'Maturity date' in formulier T04.01 - Issued debt securities (NON ISIN) voor onduidelijkheid zorgen. U dient in het geval van een perpetual een vervaldatum te rapporteren van 31-12-2099.

Indien een perpetual (gedeeltelijk) vervroegd wordt afgelost, moet u als uitgevende instelling de face value van de (gedeeltelijke) aflossing rapporteren in de kolom 'Partial/early redemption (face value)' en verplicht de transactieprijs rapporteren in de kolom 'Partial/early redemption price'

### 6.11 Turbo's, boosters, speeders en sprinters

In de statistiek worden turbo's, boosters, speeders en sprinters niet geassocieerd als effecten, maar als derivaten. Deze instrumenten moeten dan ook niet in de MER worden gerapporteerd.

### 6.12 Stapled shares

Stapled shares zijn aandelen van twee of meer verschillende entiteiten die contractueel gebonden zijn om één verkoopbare eenheid te vormen. Stapled shares dienen op het ISIN formulier gerapporteerd te worden. Echter, de rapportagebehandelaar kan de rapporteur verzoeken stapled shares op het niet-ISIN formulier te melden met daarbij de instructie bepaalde land- en sector emittent informatie te rapporteren.

## 7. Corporate actions

### 7.1 Listing en de-listing van aandelen

#### *Houderschap*

Indien uw instelling houder is van aandelen in een niet-beursgenoteerde instelling die publiek gaat, dan rapporteert u in de MER een aankoop van beursgenoteerde aandelen ter waarde van de marktwaarde waarop de aandelen noteren op het moment van de beursgang.

In het geval dat beursgenoteerde aandelen in het eigendom van uw instelling van de beurs worden gehaald, rapporteert u een verkoop van de beursgenoteerde aandelen ter omvang van de marktwaarde waarop de aandelen noteerden op de beurs voor verwijdering. Impliciet is er tevens een aankoop van niet-beursgenoteerde aandelen tegen een gelijke waarde, maar dit valt buiten de reikwijdte van de MER.

#### *Uitgifte*

Op het moment dat een instelling een beursgang maakt door middel van een IPO, is dit een uitgifte ('issuance') van aandelen. Het kan ook zijn dat niet-beursgenoteerde aandelen worden omgezet in beursgenoteerde aandelen. Dit wordt genoteerd als een terugkoop van de niet-beursgenoteerde aandelen (dit wordt niet in de MER gerapporteerd) en een uitgifte van beursgenoteerde aandelen (dit wordt wel in de MER gerapporteerd).

Wanneer een beursgenoteerde instelling van de beurs wordt gehaald ('de-listing'), dan betekent dit dat de beursgenoteerde aandelen worden omgezet in niet-beursgenoteerde aandelen. In de MER rapporteert u daarom een terugkoop ('buyback') ter omvang van de marktwaarde van de uitstaande aandelen op het moment waarop uw instelling van de beurs is verwijderd. Impliciet is er tevens een uitgifte van niet-beursgenoteerde aandelen – dit valt echter buiten de reikwijdte van de MER.

### 7.2 Fusies/overnames

Fusies en overnames resulteren in veranderingen in uitstaande aandelen. Er is sprake van een fusie wanneer twee of meerdere partijen besluiten om één entiteit te vormen. We spreken van een overname wanneer een partij een andere partij opkoopt (i.e. absorbeert). In beide gevallen dient er een transactie te worden geboekt aan zowel de houderschaps- als uitgifte kant van de aandelen die verdwijnen of ontstaan door de corporate action.

#### *Houderschap*

De aandelen die ophouden te bestaan ten gevolge van de fusie of overname moeten worden afgeboekt als verkoop ('Sales (transaction value)') tegen de marktwaarde van het aandeel op het moment dat de conversie plaatsvindt. Tevens dienen aandelen in de nieuwe entiteit te worden geboekt als aankoop ('Purchase (transaction value)') tegen dezelfde transactiewaarde.

Bij fusies en overnames waarbij een nieuwe ISIN ontstaat en in uw bezit komt, moet doorgaans het bezit in de voormalige ISIN met een verkoop transactie in de kolom 'Sales (transaction value)' worden afgeboekt tegen de laatste slotkoers van vóór de fusie of overname. Het nieuw verkregen bezit wordt met een aankoop transactie in de kolom 'Purchases (transaction value)' tegen diezelfde transactiewaarde opgeboekt op een nieuwe regel voor de nieuwe ISIN.



Ter illustratie: Als bedrijf A bedrijf B overneemt dan moet het bezit in bedrijf B via transactie worden omgeboekt, ongeacht land. Idem als bedrijven A en B fuseren tot bedrijf C, dan dient het bezit in zowel A als B via transactie te worden afgeboekt

#### *Uitgifte*

De aandelen die ophouden te bestaan ten gevolge van de fusie of overname moeten worden afgeboekt als terugkoop ('buyback') tegen de marktwaarde van de uitstaande aandelen op het moment van conversie, of tegen de transactiewaarde van de overname. Een extra uitgifte op een bestaand aandeel ten gevolge van een overname, of de uitgifte van aandelen door een nieuw gevormde entiteit, moet als uitgifte ('issuance') worden gerapporteerd tegen dezelfde transactiewaarde als de gerapporteerde terugkoop door de entiteit(en) die verdwijnt(en).

Bij fusies en overnames waarbij de ISIN code van het aandeel van uw instelling ophoudt te bestaan, moet u een verkoop transactie boeken in de kolom 'Buyback or outflow (amount paid)' tegen de laatste slotkoers van vóór de fusie of overname. Indien uw instelling het nieuwe aandeel uitgeeft, moet u een aankoop transactie boeken in de kolom 'Issuance or inflow (amount raised)' tegen de laatste slotkoers van vóór de fusie of overname.

#### *Onderling houderschap*

Indien de twee partijen betrokken bij de fusie/overname effecten van de ander op hun balans hebben staan, verdwijnen deze na de voltooiing van de fusie/overname (deze worden tegen elkaar weggestreept). Zowel passiva als activa moeten in dit geval worden afgeboekt in de kolom 'other changes'.

### **7.3 Verplaatsing entiteit naar een ander land**

Bij een zetelverplaatsing naar een ander land dienen de onderstaande instructies te worden gevolgd:

#### **7.3.1 Houderschap**

##### *Wijziging ISIN*

Indien een entiteit naar een ander land verplaatst en hierbij een nieuwe ISIN code krijgt, dan dienen de posities die zijn gerapporteerd op de oude ISIN overgeboekt te worden via een verkooptransactie en de posities op de nieuwe ISIN code dienen geboekt te worden via een aankooptransactie.

Voor de houderschapsformulieren kunt u bij de verkooptransactie de kolom "sales (transaction value)" of "sales/redemptions (transaction value excluding interest)" gebruiken en voor de aankooptransactie kolom "purchases (transaction value)" of "purchases (transaction value excluding interest)" gebruiken.

##### *Wijziging Niet-ISIN*

Indien een entiteit naar een ander land verplaatst en hierbij een nieuwe SecurityID krijgt, dan dienen de posities die zijn gerapporteerd op de oude SecurityID overgeboekt te worden via een verkooptransactie bij de oude landcode (issuer country) en de posities op de nieuwe SecurityID dienen geboekt te worden via een aankooptransactie met de nieuwe landcode.

Voor de houderschapsformulieren kunt u bij de verkooptransactie de kolom "sales (transaction value)" of "sales/redemptions (transaction value excluding interest)"

gebruiken en voor de aankooptransactie kolom "purchases (transaction value)" of "purchases (transaction value excluding interest)" gebruiken. De oude en nieuwe landcode kunt u wijzigen in de kolom "issuer country".

#### *Geen wijziging in ISIN*

Indien de ISIN code niet wijzigt, dient u geen aan-of verkopen te boeken als gevolg van de zetelverplaatsing.

#### *Geen wijziging in niet-ISIN*

Indien de niet-ISIN code onveranderd blijft, dient u op de niet-ISIN houderschapsformulieren een verkooptransactie te doen in de kolom "sales (transaction value)" of "sales/redemptions (transaction value excluding interest)" met de oude "issuer country" code om de eindstand naar nul te brengen. Vervolgens moet in een nieuwe rapportagereguleer met de "issuer country" code van het land waar de entiteit naartoe is verplaatst een aankooptransactie in de kolom "purchases (transaction value)" of "purchases (transaction value excluding interest)" te worden gerapporteerd.

### **7.3.2 Uitgifte**

Indien u als uitgevende instelling naar het buitenland bent verplaatst, moet u in alle gevallen (wijziging (niet-) ISIN, geen wijziging (niet-) ISIN) een verkooptransactie rapporteren in de kolom "buy back or outflow (amount paid)", "redemption (face value)" of "net outflow (market value)" om de eindstand van de betreffende (niet-) ISIN code naar nul te brengen.

Indien u als uitgevende instelling naar Nederland bent verplaatst, moet u in alle gevallen (wijziging (niet-) ISIN, geen wijziging (niet-) ISIN) een aankooptransactie rapporteren in de kolom "issuance or inflow (amount raised)" of "issuance (face value)" in combinatie met "issuance price" of "net inflow (market value)" voor de desbetreffende (niet-) ISIN code.

### **7.4 Splitsing van een bedrijf**

Als een bedrijf wordt opgesplitst in meerdere nieuwe entiteiten, dan is er sprake van een splitsing. Dit moet worden geboekt als 'other changes'.

#### *Houderschap*

De aandelen die ophouden te bestaan moeten worden afgeboekt als 'overige mutatie' ten omvang van het op dat moment gehouden aantal stuks. Ook de nieuw verkregen aandelen dienen als 'overige mutatie' te worden opgeboekt (in stuks).

#### *Uitgifte*

Het totaal aantal uitstaande aandelen die ophouden te bestaan moeten worden afgeboekt als 'overige mutatie'. Tevens dienen de nieuw gevormde entiteiten het totaal aantal nieuw uitgegeven aandelen als 'overige mutatie' te boeken.

### **7.5 Stock split of reverse stock split**

Indien 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. Zowel aan de activa- als passivakant hoeft dus geen transactie te worden gerapporteerd. Het verschil in de begin- en eindstand

wordt gecompenseerd door de verandering in de marktprijs waardoor de marktkapitalisatie constant blijft. Dit betekent dat de begin- en eindstand in stuks in het geval van een stocksplijt nooit gelijk aan elkaar zijn.

### **Fracties**

Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Houders van bestaande aandelen kunnen een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen worden als transacties geboekt.

#### *Houderschap*

Indien er een vergoeding wordt aangeboden voor de terugkoop van resterende fracties van aandelen, dient de transactiewaarde in de kolom 'Sales (transaction value)' te worden gerapporteerd. Indien u bij betaalt om een fractie van aandelen aan te vullen tot hele aandelen, dan rapporteert u de prijs van de aankoop onder 'Purchases (transaction value)'.

#### *Uitgifte*

Indien u een vergoeding aanbiedt voor de terugkoop van resterende fracties aandelen van aandeelhouders, dan rapporteert u het hiervoor betaalde bedrag onder 'buyback or outflow (amount paid)'. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen, dan dient het hiervoor ontvangen bedrag gemeld te worden onder de kolom 'Issuance or inflow (amount raised)'.

### **Nieuwe ISIN**

Indien er bij een samenvoeging van twee of meer aandelen dan wel een splitsing van twee of meerdere aandelen, een nieuwe ISIN code wordt gecreëerd dan dient het afboeken van de oude ISIN en het opboeken van de nieuwe ISIN in de kolom overige mutaties te worden gedaan. U kunt hiervoor de kolom "other changes (units)" gebruiken. Een uitzondering hierbij is een verplaatsing van een entiteit naar een ander land (zie paragraaf 7.3)

## **7.6 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. Ondanks dat 'subscription rights' initieel niet zijn omgezet naar aandelen worden ze in de MER rapportage beschouwd als effecten. Dus zowel de 'subscription right' zelf als de aandelen verkregen uit de 'subscription right' moeten in de MER worden gerapporteerd.

#### *Houderschap*

Indien u een 'subscription right' ontvangt of een 'subscription right' omzet in aandelen, dan rapporteert u dit als een aankooptransactie de in de kolom 'Purchases (transaction value)' voor een bedrag dat gelijk is aan de transactiewaarde (dus niet de marktwaarde).

#### *Uitgifte*

Zowel bij het uitgeven van de 'subscription right' als bij het uitgeven van de aandelen na de omzetting in nieuwe aandelen moet de opbrengst ervan onder 'Issuance or inflow (amount raised)' gemeld worden.

### **Via uitgifte van nieuwe aandelen ten laste van de reserves**

Bij een bonusaandeel keert het bedrijf aandelen aan zijn aandeelhouders uit ten laste van de reserves. Deze aandelen worden veelal gratis aan aandeelhouders verstrekt naar rato van hun aandelenbezit. In beginsel doet deze vorm van uitgifte van bonusaandelen niet het eigen vermogen van het bedrijf veranderen. Ook de marktwaarde van de belegging verandert in beginsel niet. Rapporteurs melden daarom geen financiële transactie en ook geen overige mutatie. Omdat uitgifte van bonusaandelen vaak bedoeld zijn om de liquiditeit van de aandelen op de markt te verhogen kan de marktwaarde van de uitgegeven aandelen toch toenemen. In dat geval wordt een verschil tussen de marktwaarde van de begin- en eindstand van het bezit geregistreerd als positieve herwaardering.

### 7.7 Uitkering van dividend in aandelen ("stock/scrip dividend")

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een emissie/aankoop 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.

#### Houderschap

Indien u dividend ontvangt in de vorm van aandelen, dient u de marktwaarde van de aandelen te boeken in de kolom 'Dividend amount received during the month'. Tevens boekt u de aandelen als aankoop onder 'Purchases (transaction value)'. De transactiewaarde is in dit geval gelijk aan de marktwaarde van de ontvangen aandelen. U berekent de marktwaarde van het dividend door het aantal uitgegeven aandelen te vermenigvuldigen met de prijs waarop het aandeel noteerde op het moment van uitkering van het dividend.

*Bijvoorbeeld, uw instelling heeft een houderschap van 1000 aandelen met een bepaalde ISIN. Op het aandeel wordt 20% aan stock dividend uitgekeerd. In totaal ontvangt uw instelling een dividend van 200 additionele aandelen. Op het moment van uitkering van het dividend noteert het aandeel in de markt op 10 EUR. Aan het eind van de maand noteert het aandeel op 15 EUR. Op formulier T01.01 rapporteert u de ontvangst van het dividend als volgt:*

#### T01.01- Holdings in listed shares, investment fund shares or units (ISIN)

Positions and transactions						Income	
Position at the beginning of the month (units)	Changes during the month				Position at the end of the month (units)	Position at the end of the month (market value)	Dividend amount received during the month
	Transactions		Other changes (units)	Rectifications (units)			
	Purchases (transaction value)	Sales (transaction value)					
010	020	030	040	050	060	070	080
1000	2000				1200	18000	2000

#### Uitgifte

Indien uw instelling dividend uitkeert in de vorm van aandelen, dient u de marktwaarde van de aandelen te boeken in de kolom 'Dividend amount paid during the month'. Tevens boekt u de aandelen op onder 'Issuance or inflow (amount raised)'. De transactiewaarde stelt u gelijk aan de marktwaarde van de ontvangen aandelen. U berekent de marktwaarde van het dividend door het aantal uitgegeven aandelen te vermenigvuldigen met de prijs waarop het aandeel noteerde op het moment van uitkering van het dividend.

*Bijvoorbeeld, uw instelling heeft 1000 aandelen uitstaan. Uw instelling heeft besloten om 20% aan stock dividend uit te keren, gelijk aan 200 aandelen.*

Op het moment van uitkering van het dividend noteert het aandeel in de markt op 10 EUR. Aan het eind van de maand noteert het aandeel op 15 EUR. Op formulier T03.01 rapporteert u de ontvangst van het dividend als volgt:

**T03.01 – Issued listed shares and investment fund shares or units (ISIN)**

Positions and transactions						Income	
Position at the beginning of the month (units)	Changes during the month				Position at the end of the month (units)	Position at the end of the month (market value)	Dividend amount paid during the month
	Transactions		Other changes (units)	Rectifications (units)			
	Issuance or inflow (amount raised)	Buyback or outflow (amount paid)					
010	020	030	040	050	060	070	080
1000	2000				1200	18000	2000

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

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

#### Houderschap

Indien u houder bent van een stuk waarvoor de betaling wordt uitgesteld, blijft u aangegroeide rente rapporteren tot het moment dat de uitbetaling plaatsvindt. Wanneer er tot een afschrijving van de schuld overeen wordt gekomen, dan boekt u dit onder 'Other changes (face value)'. Tevens vragen wij u de afschrijving toe te lichten in een bijlage bij uw rapportage.

#### Uitgifte

Indien uw instelling de betaling op een obligatie uitstelt, blijft u aangegroeide rente rapporteren tot het moment dat de uitbetaling plaatsvindt. Wanneer er tot een afschrijving van de schuld overeen wordt gekomen, dan boekt u dit onder 'Other changes (face value)'. Tevens vragen wij u de afschrijving toe te lichten in een bijlage bij uw rapportage.

### 7.9 Superdividend

Superdividend is een niet-terugkerende uitgifte van dividend aan aandeelhouders, los van of bovenop het normale dividend. Een superdividend hangt samen met een éénmalige winst, de verkoop van activa of de uitkering van reserves. U rapporteert het superdividend als transactie in plaats van uitgekeerd of ontvangen dividend. Indien uw instelling een superdividend uitkeert, boekt u dit als 'buyback or outflow (amount paid)'. Indien u superdividend ontvangt, boekt u dit als 'purchase (transaction value)'. In beide gevallen heeft dit geen gevolgen voor de eindpositie in stuks.

NB: een hogere dividend uitkering door duurzame groei van de entiteit is geen superdividend.

### **7.10 Uitgifte van nieuwe aandelen ter vervanging van bestaande aandelen**

Indien een instelling besluit tot het vervangen van bestaande aandelen voor nieuwe aandelen, dan dient dit als een transactie tegen de marktwaarde te worden gerapporteerd.

#### *Houderschap*

Als houder van een aandeel dat wordt vervangen, boekt u een verkoop ('sale') van uw positie met een transactiewaarde gelijk aan de marktwaarde op het moment van omzetting. Tevens boekt u een aankoop ('purchase') op het nieuwe aandeel met een gelijke transactiewaarde.

#### *Uitgifte*

Aan de uitgiftekant betekent de vervanging van een aandeel dat er een terugkoop ('buyback') wordt gerapporteerd, waarbij de transactiewaarde gelijk is aan de totale uitstaande marktwaarde op het bestaande aandeel. Daarnaast wordt er een uitgifte ('issuance or inflow') op het nieuwe aandeel gerapporteerd met dezelfde transactiewaarde.

## **8. Bijzondere situaties**

### **8.1 ISIN verandering**

Indien een effect van ISIN code verandert dan moet het effect met de oude ISIN worden afgeboekt en met de nieuwe ISIN worden opgeboekt bij overige mutaties. U kunt hiervoor de kolom "other changes (units)" of "other changes (face value)" gebruiken. Een uitzondering hierbij is een verplaatsing van een entiteit naar een ander land (zie paragraaf 7.3).

### **8.2 Effect zonder ISIN code krijgt een ISIN**

Indien een effect zonder ISIN code een ISIN code krijgt dan dient het effect op het niet-ISIN formulier te worden afgeboekt bij overige mutaties. U kunt hiervoor de kolom "other changes (market value)" of "other changes (face value)" gebruiken, afhankelijk van het formulier waarop het niet-ISIN effect wordt gerapporteerd.

Op het ISIN formulier wordt dan de nieuwe ISIN code gerapporteerd als opboeking bij overige mutaties in de kolom "other changes (units)" of "other changes (face value)".

### **8.3 Ontvangen of betaalde inkomen uit pari passu**

Indien schulden pari passu rechten hebben, worden de uitkeringen na betaling aan derden en achterstallige leningen gelijkelijk verdeeld over de gewone aandeelhouders. Ontvangen en betaalde bedragen uit pari passu dienen als transacties te worden gerapporteerd, voor zowel ISIN, als niet-ISIN effecten.

Voor de houdersformulieren kunt u bij de aankooptransactie de kolom "purchases (transaction value)" of "purchases (transaction value excluding interest)" gebruiken.

Voor de uitgifteformulieren kunt u bij de verkooptransactie de kolom "buy back or outflow (amount paid)", "redemption (face value)" of "net outflow (market value)" gebruiken.

## 9. Rapportagevoorschriften per formulier

### 9.1 Activa formulieren

#### 9.1.1 T01.01 Holdings in listed shares, investment fund shares or units (ISIN)

Op dit formulier rapporteert u de reconciliatie van het houderschap van uw instelling van beursgenoteerde aandelen en participaties in belegginginstellingen per ISIN-code. Niet beursgenoteerde participaties in beleggingsinstellingen moeten ook in de MER worden gerapporteerd. Voor een overzicht van alle beleggingsfondsen die zijn uitgegeven in Europa kunt u de lijst met beleggingsfondsen raadplegen die de ECB publiceert op haar website:

[https://www.ecb.europa.eu/stats/financial\\_corporations/list\\_of\\_financial\\_institutions/html/index.en.html](https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/list_of_financial_institutions/html/index.en.html).

De volgende conventies zijn hierbij van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen
- U rapporteert inkomen (ontvangen dividend) waarvan de *ex-dividenddatum* binnen de rapportagemaand valt. Indien u de *ex-dividenddatum* niet tot uw beschikking heeft, is de *settlement datum* ook toegestaan.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en ontvangen dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### **Position at the beginning of the month (units)**

Hier rapporteert u het aantal stuks dat uw instelling als eindpositie in de vorige rapportagemaand had opgegeven.

#### **Purchases (transaction value)**

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van alle aankopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat voor de aankoop is betaald. Hierbij gaat het om aankopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### **Sales (transaction value)**

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van alle verkopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat voor de verkoop is ontvangen. Hierbij gaat het om verkopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### **Other change (units)**

Met uitzondering van bepaalde corporate actions (een overname of splitsing van een instelling) wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in stuks) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

#### **Rectifications (units)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (units)**

Hier rapporteert u het aantal stuks dat aan het eind van de rapportagemaand op de balans van uw instelling stond.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de totale marktwaarde van de uitstaande aandelen of participaties. Hiervoor gebruikt u de marktprijs ('mid-price') van het aandeel of de participatie zoals het noteerde op de laatste dag van de rapportageperiode.

**Dividend amount received during the month**

Hier rapporteert u het totale bruto bedrag in EUR aan dividend dat tijdens de rapportagemaand aan uw instelling is uitgekeerd. Het gaat hierbij om al het dividend waarvan de settlement date in de rapportagemaand valt.



### 9.1.2 T01.02 Holdings in debt securities (ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over het houderschap van uw instelling in schuldpapier, per ISIN-code. De volgende conventies zijn hierbij van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum* binnen de *rapportagemaand* valt. *Indien u de ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.*
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month', 'other changes' en 'rectifications' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en rente gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Position at the beginning of the month (face value)

Hier rapporteert u de face value (exclusief rente) van de obligatie die uw instelling als eindpositie in de vorige rapportagemaand had opgegeven.

#### Purchases (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van alle aankopen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan. U noteert de transactiewaarde, exclusief de meegekochte rente. Meegekochte rente wordt in kolom 'Purchased interest during the month' gerapporteerd.

#### Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van alle verkopen of aflossingen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan. U noteert de transactiewaarde exclusief de meeverkochte rente. Meeverkochte rente wordt in kolom 'Sold interest during the month' gerapporteerd.

#### Other changes (face value)

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (face value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

#### Rectifications (face value)

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

#### Position at the end of the month (face value)

Hier rapporteert u face value (exclusief rente) van de obligatie op uw balans aan het eind van de rapportageperiode.

#### Position at the end of the month (market value)

Hier rapporteert u de marktwaarde van de obligatie aan het eind van de rapportageperiode. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale gehouden waarde met de

prijs ('mid-price') waarop de obligatie noteert op de markt aan het eind van de rapportageperiode.

**Sold interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meeverkocht met transacties die gedurende de maand zijn verhandeld. U moet de meeverkochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meegekocht met transacties die gedurende de maand zijn verhandeld. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount received during the month**

Hier rapporteert u het couponbedrag dat tijdens de rapportagemaand is uitgekeerd. U rapporteert alleen wanneer de coupon settlement date binnen de rapportageperiode valt.

### 9.1.3 T01.03 Holdings in securities denominated in units but paying interest

Op dit formulier rapporteert u gegevens over het houderschap van effecten die in stuks zijn gedenomineerd en tevens rente betalen (bijvoorbeeld bepaalde Mexicaanse en Braziliaanse staatsobligaties) per ISIN-code. De volgende conventies zijn hierbij van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum* binnen de *rapportagemaand* valt. Indien u de *ex-coupondatum* niet tot uw beschikking heeft, is de *settlement datum* ook toegestaan.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en rente gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Position at the beginning of the month (units)

Hier rapporteert u het aantal stuks dat uw instelling als eindpositie in de vorige rapportagemaand had opgegeven.

#### Purchases (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van alle aankopen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan. U noteert de transactiewaarde, exclusief de meegekochte rente. Meegekochte rente wordt in kolom 'Purchased interest during the month' gerapporteerd.

#### Sales/Redemptions (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van alle verkopen of aflossingen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan. U noteert de transactiewaarde exclusief de meeverkochte rente. Meeverkochte rente wordt in kolom 'Sold interest during the month' gerapporteerd.

#### Other change (units)

Met uitzondering van bepaalde corporate actions (een overname of splitsing van een instelling) wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in stuks) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

#### Rectifications (units)

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

#### Position at the end of the month (units)

Hier rapporteert u het aantal stuks dat aan het eind van de rapportagemaand op de balans van uw instelling stond.

#### Position at the end of the month (market value)

Hier rapporteert u de totale marktwaarde van het aangehouden effect aan het eind van de maand. Hiervoor gebruikt u de marktprijs ('mid-price') van het effect zoals het noteerde op de ultimo van de rapportageperiode.

**Sold interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meeverkocht met transacties die gedurende de maand hebben plaatsgevonden. U moet de meeverkochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meegekocht met transacties die gedurende de maand hebben plaatsgevonden. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount received during the month**

Hier rapporteert u het couponbedrag dat tijdens de rapportagemaand is uitgekeerd. U rapporteert alleen wanneer de coupon settlement datum binnen de rapportageperiode valt.

### 9.1.4 T02.01 Holdings in debt securities (NON ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over het houderschap van uw instelling in schuldpapier zonder ISIN-code, effect per effect. Omdat effecten zonder ISIN-code niet of minder goed waarneembaar zijn, vragen wij hier meer gegevens over uit dan effecten met ISIN-code.

De volgende conventies zijn bij het rapporteren van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert de standen en mutaties in marktwaarde. Als er geen marktprijs ('mid-price') beschikbaar is, dan maakt u een inschatting op basis van historische marktwaarde of de waarde van gelijksoortige stukken uitgegeven door dezelfde instelling.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- Rente dient op 'accrual' basis te worden gerapporteerd. Dit betekent dat de verschuldigde rente iedere dag 'aangroeit' tot aan de coupon settlement datum.
- U rapporteert couponontvangsten waarvan de ex-coupondatum binnen de rapportageperiode valt. Indien u de ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de kolommen 'other changes', 'rectifications', 'position at the end of the month' en de rentecomponenten: 'accrued interest during the month', 'reevaluation and other changes' en 'position of accrued interest at the end of the month' gebruikt u de **wisselkoers aan het eind van de maand**.
  - Voor transacties ('purchases' en 'sales'), meegekochte en verkochte rente ('sold interest during the month' en 'purchased interest during the month') en couponontvangsten ('coupon amount received during the month') gebruikt u de einde-dag **wisselkoers op de handelsdatum**.
- U rapporteert de standen en mutaties in marktwaarde. Hiertoe gebruikt u de marktprijs ('mid-price'). Als er geen marktprijs beschikbaar is, dan maakt u een inschatting op basis van historische marktwaarde of de waarde van gelijksoortige stukken uitgegeven door dezelfde instelling.

NB: Op dit formulier is geen kolom opgenomen voor wisselkoersenmutaties op transacties en posities, maar wel voor wisselkoersmutaties op de eindpositie in aangegroeide rente.

#### Type of security identifier

Hier selecteert u het type 'identificer' van het effect. Er zijn acht opties, namelijk: *CUSIP, SEDOL, WKN, BT, BBGID, RIC, FIGI* en *other*. Een verhandelbaar effect heeft in principe altijd een security identifier. De type security identifier "other" mag alleen in uitzonderlijke gevallen gebruikt worden en moet u toelichten aan uw relatiebeheerder van DNB. Indien u niet zeker weet of een effect in de MER moet worden gerapporteerd, kunt u contact opnemen met de relatiebeheerder van DNB. Indien is overeengekomen om een effect onder type 'other' te rapporteren, dient de omschrijving van de security identifier maximaal 32 tekens bevatten.

#### Security identifier

Hier vult u de identificer (code) van het effect in.

#### Type of instrument

Hier selecteert u het type obligatie op basis van de oorspronkelijke looptijd. De selectiemogelijkheden zijn:

- short-term debt securities (original maturity < 1 y)
- long-term debt securities (original maturity >= 1 y)

**LEI**

Hier vult u de legal entity identifier (LEI) in van de emittent van de obligatie. Ondernemers of rechtspersonen die aan- en verkooptransacties doen op de beurs moeten vanaf 3 januari 2018 in het bezit zijn van een LEI.

Indien er geen LEI beschikbaar is, bent u verplicht om de kolommen 'Issuer country', 'Issuer sector' en 'Issuer name' in te vullen.

**Issuer country**

Hier rapporteert u het land van de emittent van de obligatie. Het gaat hierbij om het land waar de emittent officieel staat geregistreerd. U hoeft deze kolom alleen in te vullen indien er geen LEI beschikbaar is. Indien u effecten in het bezit heeft die zijn uitgegeven door een internationale organisatie die niet in de keuzelijst van 'issuer country' voorkomt, kunt u kiezen voor 'Other regional and international organisations'.

**Issuer sector**

Hier rapporteert u de sector van de emittent. U dient hierbij de sectorclassificatie van de European System of Accounts (ESA) 2010 te volgen, zie paragraaf 8.5. U hoeft deze kolom alleen in te vullen indien er geen LEI beschikbaar is.

**Issuer name**

Hier rapporteert u de naam van de emittent, zoals bekend bij de kamer van koophandel of een buitenlandse equivalent hiervan. U hoeft deze kolom alleen in te vullen indien er geen LEI beschikbaar is.

Voor Pensioenfondsen en Verzekeraars geldt dat indien gewenst ook de naamgeving kan worden gebruikt die in de FTK rapportages wordt toegepast bij 'naam van emittent'.

**Position at the beginning of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van het schuldpapier. Dit dient overeen te komen met de marktwaarde van de eindpositie zoals gerapporteerd in de voorgaande maandrapportage.

**Purchases (transaction value, excluding interest)**

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van aankopen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan. U noteert de transactiewaarde exclusief de meegekochte rente. Meegekochte rente rapporteert u in de kolom 'Purchased interest during the month'.

**Sales/Redemptions (transaction value, excluding interest)**

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de verkopen en aflossingen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan, exclusief meeverkochte rente. Meeverkochte rente rapporteert u in de kolom 'Sold interest during the month'.

**Other changes (market value)**

Deze kolom wordt gebruikt als sluitpost om de begin- en eindstand in marktwaarde met elkaar te reconciliëren. Deze post bevat daarom prijs- en eventuele wisselkoersmutaties. Daarnaast wordt de kolom gebruikt in het geval van bepaalde corporate actions (zie hoofdstuk 7).

**Rectifications (market value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de totale marktwaarde van de aangehouden obligatie aan het eind van de maand. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale gehouden waarde met de prijs ('mid-price') waarop de obligatie noteert op de markt aan het eind van de rapportageperiode.

**Position of Accrued interest at the beginning of the month**

De opgelopen rente aan het begin van de maand is gelijk aan de opgelopen rente aan het eind van de voorgaande rapportageperiode.

**Accrued interest during the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente over de rapportageperiode. De opgelopen rente berekent u door het aantal dagen in de maand te delen door het aantal dagen in het jaar en het resultaat te vermenigvuldigen met de jaarlijkse rente. Het aantal dagen in de maand en het jaar dat wordt aangehouden is afhankelijk van de day-count convention verbonden aan het stuk.

In het geval dat de obligatie gedurende de rapportage maand deels wordt afbetaald, berekent u de opgelopen rente van het begin van de rapportageperiode tot aan de aflossingsdatum ('redemption date') over de initiële nominale uitstaande waarde en de opgelopen rente van de aflossingsdatum van gedeeltelijke aflossing tot aan het einde van de rapportage maand over het uitstaande nominale bedrag na de terugbetaling. Vervolgens telt u deze bedragen bij elkaar op.

Indien uw instelling discountpapier houdt, rapporteert u hier de zogeheten 'imputed interest'. De toegerekende rente per maand berekent u op basis van de disconto op het discountpapier. Hierbij wordt het totale discontobedrag over de resterende looptijd op het moment van aankoop verdeeld. Let op: u dient tevens een tegenpost van de imputed interest te rapporteren in de kolom 'Revaluation and other changes', zodat de stand van aangegroeide rente aan het eind van de rapportage maand nul blijft in het geval van een zero-coupon obligatie. Zie hoofdstuk 5 paragraaf 4.

**Sold interest during the month**

Hier rapporteert u de waarde van eventuele rente die u heeft meeverkocht in transacties die hebben plaatsgevonden gedurende de rapportageperiode. U moet de meeverkochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest during the month**

Hier rapporteert u de waarde van eventuele rente die u heeft aangekocht in transacties die hebben plaatsgevonden gedurende de rapportageperiode. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount received during the month**

Hier rapporteert u het ontvangen bedrag aan coupon (rente) gedurende de rapportageperiode. U rapporteert alleen couponbetalingen waarvan de settlement datum binnen de rapportageperiode valt.

**Revaluation and other changes**

Dit veld dient als sluitpost om de begin- en eindstand van de opgelopen rente met elkaar te reconciliëren. Hierin worden onder andere wisselkoersmutaties gevangen.

*Revaluation and other changes =*

- Position of accrued interest at the end of the month*
- Position of accrued interest at the beginning of the month*
- Accrued interest during the month*
- + Sold interest during the month*
- Purchased interest during the month*
- + Coupon amount received during the month*

**Position of accrued interest at the end of the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente op het stuk aan het eind van de periode. Voor obligaties gedenomineerd in EUR dient deze post overeen te komen met de opgelopen rente aan het begin van de periode plus de opgelopen en aangekochte rente gedurende de maand, min de verkochte rente en ontvangen coupon gedurende de rapportageperiode, plus eventuele revaluaties.



### 9.1.5 T02.02 Holdings in investment fund shares or units (NON ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over het houderschap van uw instelling van participaties in beleggingsinstellingen zonder ISIN-code. Niet beursgenoteerde participaties in beleggingsinstellingen moeten ook in de MER worden gerapporteerd. Voor een overzicht van alle beleggingsfondsen die zijn uitgegeven in Europa kunt u de lijst met beleggingsfondsen raadplegen die de ECB publiceert op haar website: [https://www.ecb.europa.eu/stats/financial\\_corporations/list\\_of\\_financial\\_institutions/html/index.en.html](https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/list_of_financial_institutions/html/index.en.html)

U rapporteert het houderschap effect per effect. Het effect identificeert u op basis van een security identifier, zoals een CUSIP of SEDOL.

Bij het rapporteren zijn de volgende conventies van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen  
U rapporteert de standen en mutaties in marktwaarde. Als er geen marktprijs ('mid-price') beschikbaar is, dan gebruikt u de netto vermogenswaarde die de beleggingsinstelling heeft gepubliceerd. Alleen als die ook ontbreekt, maakt u een inschatting op basis van historische marktwaarde of de waarde van gelijksoortige stukken uitgegeven door dezelfde instelling.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- U rapporteert inkomen (ontvangen dividend) waarvan de *ex-dividenddatum* binnen de rapportageperiode valt. *Indien u de ex-dividenddatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.*
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn genomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month', 'price changes', 'other changes' en 'rectifications' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en ontvangen dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Type of security identifier

Hier selecteert u het type 'identifier' van het effect. Er zijn acht opties, namelijk: CUSIP, SEDOL, WKN, BT, BBGID, RIC, FIGI en other. Een verhandelbaar effect heeft in principe altijd een security identifier. De type security identifier "other" mag alleen in uitzonderlijke gevallen gebruikt worden en moet u toelichten aan uw relatiebeheerder van DNB. Indien u niet zeker weet of een effect in de MER moet worden gerapporteerd, kunt u contact opnemen met de relatiebeheerder van DNB. Indien is overeengekomen om een effect onder type 'other' te rapporteren, mag de omschrijving van de security identifier maximaal 32 tekens bevatten.

Indien u bij 'Issuer country' het land 'Netherlands' rapporteert, dan bent u verplicht om bij 'Type of security identifier' te kiezen voor 'RIAD'. De RIAD-codes van Europese fondsen zijn beschikbaar op de ECB-website.<sup>9</sup> Op de MER-webpagina vindt u een document met instructies voor het opzoeken van de RIAD-code van een fonds. Kunt u de RIAD-code van een Nederlandse instelling niet vinden, neem dan contact op met uw relatiebeheerder.

Let op: alleen Europese fondsen hebben een RIAD-code. Niet-Europese fondsen dienen met een ander type 'identifier' te worden gerapporteerd.

<sup>9</sup>[https://www.ecb.europa.eu/stats/financial\\_corporations/list\\_of\\_financial\\_institutions/html/index.en.html](https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/list_of_financial_institutions/html/index.en.html)

**Security identifier**

Hier vult u de identifier (code) van het effect in.

**Type of instrument**

Hier selecteert u het type instrument:

- *Money market fund shares/units* – deze optie kiest u als het een participatie in een geldmarktfonds betreft.
- *Non-MMF investment fund shares/units* – deze optie kiest u als het een beleggingsinstelling, anders dan een geldmarktfonds betreft.

**Type of investment fund**

Hier selecteert u het type investment fund. U hebt de keuze tussen *equities, debt, mixed, Real estate, Hedge, Other*. Als u bij 'Type of instrument' gekozen heeft voor *Money market fund shares/units* dan dient u 'Other' in te vullen. Voor een toelichting op de classificatie van fondsen, zie paragraaf 8.6.

**LEI**

Hier vult u de legal entity identifier (LEI) in van de emittent van de obligatie. Ondernemers of rechtspersonen die aan- en verkooptransacties doen op de beurs moeten vanaf 3 januari 2018 in het bezit zijn van een LEI.

Indien er geen LEI beschikbaar is, bent u verplicht om de kolommen 'Issuer country' en 'Issuer sector' in te vullen.

**Issuer country**

Hier rapporteert u het land van de emittent van de obligatie. Het gaat hierbij om het land waar de emittent officieel staat geregistreerd. U hoeft deze kolom alleen in te vullen indien er geen LEI beschikbaar is.

**Issuer sector**

Hier rapporteert u de sector van de emittent. U dient hierbij de sectorclassificatie van de European System of Accounts (ESA) 2010 te volgen, zie paragraaf 8.5. U hoeft deze kolom alleen in te vullen indien er geen LEI beschikbaar is.

**Issuer name**

Hier kunt u de naam van de emittent rapporteren, zoals bekend bij de kamer van koophandel of een buitenlandse equivalent hiervan.

Voor Pensioenfondsen en Verzekeraars geldt dat indien gewenst ook de naamgeving kan worden gebruikt die in de FTK rapportages wordt toegepast bij 'naam van emittent'.

**Position at the beginning of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van participaties aan het begin van de maand. Dit dient overeen te komen met de marktwaarde van de eindpositie zoals gerapporteerd in de voorgaande maandrapportage.

**Purchases (transaction value)**

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de aankopen die binnen de rapportagem maand hebben plaatsgevonden.

**Sales (transaction value)**

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de verkopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden.

**Exchange rate changes**

Indien de gehouden participatie in een andere valuta is gedenomineerd dan de euro, dan rapporteert u hier een eventueel verschil tussen de marktwaarde van de begin- en eindpositie ten gevolge van veranderingen in de wisselkoers. U berekent de

wisselkoersmutatie over de beginstand in marktwaarde genetteerd met de transacties gedurende de maand:

$$\begin{aligned}
 & \textbf{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\text{Opening balance at Market Value in original currency}_t) \\
 & \quad + (FX Rate_{t\_issuedate} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \text{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - (FX Rate_{t\_redemptiondate} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \text{Redemptions at Market Value in original Currency}_t
 \end{aligned}$$

Als u in de praktijk niet beschikt over de dagelijkse wisselkoers op het moment van uitgifte of aflossing dan volstaat onderstaande benadering

$$\begin{aligned}
 & \textbf{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\text{Opening balance at Market Value in original currency}_t \\
 & \quad + \text{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - \text{Redemptions at Market Value in original Currency}_t)
 \end{aligned}$$

### Price changes

Hier rapporteert u het verschil tussen de marktwaarde van de positie aan het begin van de rapportage periode en de marktwaarde van de positie aan het eind van de periode dat te wijten is aan een verandering in de marktprijs van het stuk. Deze post vormt de sluitpost om de begin- en eindstand in marktwaarde met elkaar te reconciliëren.

### Other change (market value)

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in marktwaarde) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

### Rectifications (market value)

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

### Position at the end of the month (market value)

Hier rapporteert u de totale marktwaarde van de gehouden participaties. Hiervoor gebruikt u de marktprijs ('mid-price') van de participatie zoals het noteerde op de laatste dag van de rapportageperiode.

### Dividend amount received during the month

Hier rapporteert u het totale bruto bedrag in EUR aan dividend dat tijdens de rapportagem maand aan uw instelling is uitgekeerd. Het gaat hierbij om al het dividend waarvan de settlement datum in de rapportagem maand valt.

## 9.2 Passiva formulieren

### 9.2.1 T03.01 Issued listed shares and investment fund shares or units (ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over door uw instelling geëmitteerde beursgenoteerde aandelen of participaties (inclusief niet beursgenoteerde participaties) per ISIN-code.

Daarbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen
- U rapporteert uitgekeerd dividend waarvan de *ex-dividenddatum binnen de rapportage maand valt*. Indien u de *ex-dividenddatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan*.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- Indien uw instelling stukken uitgeeft die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en uitgekeerd dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Position at the beginning of the month (units)

Hier rapporteert u het aantal stuks (aandelen of participaties). Dit dient overeen te komen met de eindpositie van de vorige rapportage maand.

#### Issuance or inflow (amount raised)

Hier rapporteert u het totale bedrag dat u heeft opgehaald met aandelen/participaties geëmitteerd gedurende de rapportageperiode.

#### Buyback or outflow (amount paid)

Hier rapporteert u het totale bedrag waarvoor uw instelling haar participaties/aandelen heeft teruggekocht.

#### Other changes (units)

Met uitzondering van bepaalde corporate actions (een overname of splitsing van een instelling) wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in stuks) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

#### Rectifications (units)

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

#### Position at the end of the month (units)

Hier rapporteert het totale aantal aan uitstaande aandelen/participaties aan het eind van de rapportageperiode.

#### Position at the end of the month (market value)

Hier rapporteert de totale marktwaarde van de uitstaande aandelen/participaties aan het eind van de rapportageperiode. Hiertoe vermenigvuldigt u het aantal uitstaande stuks met de marktprijs ('mid-price') waarop het aandeel/de participatie noteerde op de ultimo van de maand.

**Dividend amount paid at the end of the month**

Hier rapporteert u het totale bedrag aan dividend dat tijdens de rapportageperiode is uitgekeerd (dividend waarvan de settlement datum binnen de rapportagem maand valt).

**9.2.2 T03.02 Issued debt securities (ISIN)**

Op dit formulier rapporteert u gegevens over door uw instelling geëmitteerd schuld papier per ISIN-code. Daarbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum binnen de rapportagem maand valt. Indien u de ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.*
- Rente dient op 'accrual' basis te worden gerapporteerd. Dit betekent dat de verschuldigde rente iedere dag 'aangroeit' tot aan de coupon settlement datum.
- Indien uw instelling obligaties uitgeeft die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de kolommen 'price changes', 'other changes;', 'rectifications' en 'position at the end of the month', 'market value at the end of the month' en de rente componenten: 'accrued interest during the month', 'revaluation and other changes' en 'position of accrued interest at the end of the month' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en de rentecomponenten: 'sold interest', 'purchased interest' en 'coupon amount paid during the month' gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

**Position at the beginning of the month (face value)**

Hier rapporteert u de face value van het uitstaande schuld papier. Dit bedrag dient overeen te komen met de eindstand zoals gerapporteerd in de voorgaande rapportagem maand.

**Issuance (face value)**

Hier rapporteert u de face value van het in de betreffende maand uitgegeven schuld papier, exclusief rente.

**Issuance price**

Hier rapporteert u de prijs (niet de face value/nominale waarde) waartegen de effecten in de rapportagem maand zijn uitgegeven. De prijs van schuld papier noteert in %, maar de opgave van de uitgifte prijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de uitgifteprijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is de uitgifteprijs 95,44% dan 95,44..

**Partial/early redemption (face value)**

In het geval van een gedeeltelijke of gehele terugkoop van uitgegeven obligaties tijdens de rapportagem maand, rapporteert u hier de face value van de teruggekochte schuld.

**Partial/early redemption price**

Hier rapporteert u de bruto transactieprijs (niet de face value/nominale waarde) waarvoor de obligatie is teruggekocht. De prijs van schuld papier noteert in %, maar de opgave van de partial/early redemption prijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de partial/early redemption prijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is deze 95,44% dan 95,44.

**Redemption (face value)**

Hier rapporteert u de face value van obligatie die tijdens de rapportagemaand geheel is afbetaald.

**Exchange rate changes**

Als de uitgegeven obligatie in een andere valuta is gedenomineerd dan de euro, dan rapporteert u hier verschillen tussen de begin- en eindpositie die worden verklaard door veranderingen in de wisselkoers tussen de euro en de valuta waarin de obligatie is gedenomineerd. Met onderstaande formule kunt u de wisselkoersmutaties gedurende de maand benaderen.

$$\begin{aligned}
 & \textit{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\textit{Opening balance at Market Value in original currency}_t) \\
 & \quad + (FX Rate_{t_{issuedate}} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \textit{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - (FX Rate_{t_{redemptiondate}} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \textit{Redemptions at Market Value in original Currency}_t
 \end{aligned}$$

Als u in de praktijk niet beschikt over de dagelijkse wisselkoers op het moment van uitgifte of aflossing dan volstaat onderstaande benadering

$$\begin{aligned}
 & \textit{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\textit{Opening balance at Market Value in original currency}_t \\
 & \quad + \textit{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - \textit{Redemptions at Market Value in original Currency}_t)
 \end{aligned}$$

**Price changes**

Hier rapporteert u eventuele veranderingen in de marktwaarde van het totale bedrag van de uitstaande schuld ten opzichte van de marktwaarde van de eindpositie in de voorgaande rapportageperiode ten gevolge van veranderingen in de marktprijs. Deze post vormt de sluitpost om de eindstand in marktwaarde in de voorgaande rapportagemaand en de eindstand in marktwaarde in de huidige rapportagemaand met elkaar te reconciliëren.

**Other changes (face value)**

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in face value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

**Rectifications (face value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u face value van de uitgegeven obligatie aan het eind van de rapportageperiode.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van de uitgegeven obligatie aan het eind van de rapportageperiode. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale uitstaande waarde met de koers van het stuk ('mid-price') op de ultimo van de rapportagemaand.

**Position of accrued interest at the beginning of the month**

De opgelopen rente aan het begin van de maand is gelijk aan de opgelopen rente aan het eind van de voorgaande maand, zoals gerapporteerd in de voorgaande rapportage.

**Accrued interest during the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente over de rapportageperiode. De opgelopen rente berekent u door het aantal dagen in de maand te delen door het aantal dagen in het jaar en het resultaat te vermenigvuldigen met de jaarlijkse rente. Het aantal dagen in de maand en het jaar dat wordt aangehouden is afhankelijk van de day-count convention verbonden aan het stuk.

In het geval dat de obligatie gedurende de rapportageperiode deels wordt afbetaald, berekent u de opgelopen rente van het begin van de rapportageperiode tot aan de aflossingsdatum over de initiële nominale uitstaande waarde en de opgelopen rente van de aflossingsdatum tot aan het einde van de rapportageperiode over het uitstaande nominale bedrag na te terugbetaling. Vervolgens telt u deze bedragen bij elkaar op.

Indien uw instelling discontopapier uitgeeft, rapporteert u hier de zogeheten 'imputed interest'. De toegerekende rente per maand berent u op basis van de disconto op het discontopapier. Hierbij wordt het totale discontobedrag over de looptijd verdeeld. Let op: u dient tevens een tegenpost van de imputed interest te rapporteren in de kolom 'Revaluation and other changes', zodat de stand van aangegroeide rente aan het eind van de rapportageperiode voor een zero-couponbond altijd nul blijft (zie paragraaf 6.1).

**Sold interest (issuance)**

Hier rapporteert u de waarde van de rente die u heeft 'meeverkocht' bij de tussentijdse extra uitgifte van schuld papier gedurende de rapportageperiode. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest (early redemption)**

Hier rapporteert u de rente die u als onderdeel van een vroegtijdige afbetaling heeft ingekocht. U moet de ingekochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount paid during the month**

Hier rapporteert u het bruto bedrag aan uitgekeerde coupon gedurende de rapportageperiode. U rapporteert alleen couponbetalingen waarvan de *settlement datum* binnen de rapportageperiode valt.

**Revaluation and other changes**

Dit veld dient als sluitpost om de begin- en eindstand van de opgelopen rente met elkaar te reconciliëren. Hierin worden onder andere wisselkoersmutaties gevangen.

*Revaluation and other changes =*

*Position of accrued interest at the end of the month*  
 - *Position of accrued interest at the beginning of the month*  
 - *Accrued interest during the month*  
 - *Sold interest (issuance)*  
 + *Purchased interest (early redemption)*  
 + *Coupon amount paid during the month*

**Position of accrued interest at the end of the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente op het stuk aan het eind van de periode. Voor obligaties gedenomineerd in EUR dient deze post overeen te komen met de opgelopen rente aan het begin van de periode plus de opgelopen en aangekochte rente gedurende maand, min de verkochte rente en ontvangen coupon gedurende de rapportageperiode, plus eventuele revaluaties.

**Coupon type**

Hier rapporteert u het coupon type van de obligatie, zoals beschreven in de bijbehorende prospectus. De opties zijn:

- *floater*
- *fixed*
- *zero coupon*; en
- *other*.

Indien u de optie "other" kiest, vragen wij u om bij de toelichting op uw rapportage aan te geven om wat voor type obligatie het gaat.

**Coupon percentage**

Hier vult u het coupon percentage in. In het geval van een floating rate, vult u hier het percentage in waarop de laatste gesetelde couponbetaling was vastgesteld.

**Coupon frequency**

Hier vult u de frequentie van couponbetalingen in. U kunt kiezen tussen *monthly*, *quarterly*, *semi-annual*, *annual* en *other*. Indien u voor de optie 'other' kiest, vragen wij u om in de toelichting bij de rapportage aan te geven om welke frequentie het gaat.



### 9.2.3 T03.03 Issued securities by securitisation vehicles (ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over door uw instelling geëmitteerde securitisaties met ISIN-code. Daarbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- Als face value van een uitgegeven asset backed security (ABS) rapporteert u de uitstaande face value. De uitstaande face value is de originele face value (face value bij uitgifte) vermenigvuldigd met de poolfactor van het stuk. Hierbij wordt de poolfactor genoteerd als een waarde tussen 0 en 1.

$$\text{Nominale uitstaande waarde}(t) = \text{originele uitstaande waarde}(t=0) * \text{poolfactor}(t)$$

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum* binnen de rapportagem maand valt. *Indien u de ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* Rente dient op 'accrual' basis te worden gerapporteerd. Dit betekent dat de verschuldigde rente iedere dag 'aangroeit' tot aan de coupon settlement datum.
- Indien uw instelling obligaties uitgeeft die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de drie kolommen onder 'outstanding amount by holder', 'other changes', 'rectifications' en 'position at the end of the month' (face value en market value) en de rente componenten: 'accrued interest during the month', 'revaluation and other changes' en 'position of accrued interest at the end of the month' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor de vijf kolommen onder transacties en de rentecomponenten: 'sold interest', 'purchased interest' en 'coupon amount paid during the month' gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Fully retained securitisation (face value)

Hier rapporteert u de uitstaande face value van een ABS die volledig aan de activakant van de balans staat van verbonden financiële instellingen, zoals de originator. Zij zijn derhalve (nog) niet in de markt bij externe investeerders (d.w.z. buiten de groep van verbonden financiële instellingen) geplaatst, maar zelf binnen de groep gehouden. Wanneer een deel van de ABS wordt afbetaald, dan moet ook het bedrag dat hier is gerapporteerd naar verhouding worden verminderd.

Onder een ABS wordt hier verstaan het totaal van schuld papier uitgegeven door een securitisatievehikel, dus geen individuele tranches of ISIN codes binnen een ABS.

Let op: als u dit veld invult, dan dienen op dezelfde regel de kolommen 'Retained part of externally placed securitisation (face value)' en 'Non-retained part of securitisation (face value)' leeg te blijven.

#### Retained part of externally placed securitisation (face value)

Hier rapporteert u het deel van de uitstaande face value van ABS dat binnen de groep van verbonden financiële instellingen is gehouden (bijvoorbeeld uit hoofde van retentieverplichtingen) en aan de actiefzijde van de balans daarvan staat, terwijl een ander deel van deze ABS bij externe beleggers (d.w.z. buiten deze groep) is geplaatst. Wanneer een deel van de ABS wordt afbetaald, dan moet ook het bedrag dat hier is gerapporteerd naar verhouding worden verminderd.

Let op: als u dit veld invult, dan dient u tevens kolom 'Non-retained part of securitisation (face value)' in te vullen.

**Non-retained part of securitisation (face value)**

Hier rapporteert u het deel van de uitstaande face value van ABS dat bij externe beleggers is geplaatst (buiten de groep van verbonden financiële instellingen) en dus in de markt is gezet.

Wanneer een deel van de ABS wordt afbetaald, dan moet ook het bedrag dat hier is gerapporteerd naar verhouding worden verminderd.

Het gaat hierbij niet alleen om de situatie op het moment van plaatsing/uitgifte, maar ook om transacties die daarna worden uitgevoerd. Als ABS bijvoorbeeld eerst zelf worden gehouden en later worden verkocht aan externe investeerders (of vice versa), dan dient dit in de desbetreffende kolommen te worden verwerkt. In dit geval treedt dan een verschuiving op van 'Fully retained securitisation (face value)' of 'Retained part of externally placed securitisation (face value)' naar 'Non-retained part of securitisation (face value)' .

De som van de bedragen gerapporteerd op 'Fully retained securitisation (face value)', 'Retained part of externally placed securitization (face value)' en 'Non-retained part of securitisation (face value)' dient overeen te komen met de Position at the end of the month (face value).

**Position at the beginning of the month (face value)**

Hier rapporteert u de nominale uitstaande waarde van de ABS aan het begin van de rapportagemaand. Dit dient gelijk te zijn aan de positie aan het eind van de vorige rapportagemaand.

**Issuance (face value)**

Hier rapporteert u de face value van effecten die in de rapportagemaand zijn uitgegeven.

**Issuance price**

Hier rapporteert u de prijs (niet de face value/nominale waarde) waartegen de effecten in de rapportagemaand zijn uitgegeven. De prijs van schuldpapier noteert in %, maar de opgave van de uitgifteprijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de uitgifteprijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is de uitgifteprijs 95,44% dan 95,44..

**Partial/early redemption (face value)**

Als de poolfactor van het stuk verandert ten gevolge van een gedeeltelijke afbetaling of vervroegde aflossing van het nominale bedrag aan de houders van de ABS, dan rapporteert u hier de verandering in nominale uitstaande waarde.

$$\text{gedeeltelijke/vervroegde afbetaling (face value)} = [\text{poolfactor (einde maand)} - \text{poolfactor (begin van maand)}] * \text{oorspronkelijke face value}$$

**Partial/early redemption price**

Hier rapporteert u de bruto transactieprijs (niet de face value/nominale waarde) waarvoor de obligatie is teruggekocht. De prijs van schuldpapier noteert in %, maar de opgave van de partial/early redemption prijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de partial/early redemption prijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is deze 95,44% dan 95,44.

**Redemption (face value)**

Indien u de uitstaande waarde van de ABS volledig afbetaald in de rapportagemaand - zodat de nominale positie aan het eind van de maand gelijk is aan nul - rapporteert u hier de face value van de afbetaling. Indien de volledige afbetaling tegen een discount of premium gebeurt, dan rapporteert u het bedrag in kolom 'Partial/early redemption' en de bijbehorende prijs in de kolom 'Partial/Early Redemption price'.

**Other changes (face value)**

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in face value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

**Rectifications (face value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u nominale uitstaande waarde van de uitgegeven obligatie op uw balans aan het eind van de rapportageperiode. Als het stuk een poolfactor heeft, dan is de nominale uitstaande waarde gelijk aan de originele uitstaande waarde bij uitgifte maal de poolfactor aan het eind van de rapportagem maand.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van de uitgegeven obligatie op uw balans. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale uitstaande waarde met de koers van het stuk op de ultimo van de rapportagem maand.

**Position of accrued interest at the beginning of the month**

De opgelopen rente aan het begin van de maand is gelijk aan de opgelopen rente aan het eind van de voorgaande rapportageperiode.

**Accrued interest during the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente over de rapportageperiode. De opgelopen rente berekent u door het aantal dagen tussen de laatste couponbetaling en het begin van de rapportageperiode te berekenen, en deze te delen door het aantal dagen in het jaar (volgens de day-count convention verbonden aan het stuk) en het resultaat te vermenigvuldigen met de rente.

In het geval dat de obligatie gedurende de rapportagem maand deels wordt afbetaald, berekent u de opgelopen rente van het begin van de rapportageperiode tot aan de aflossingsdatum over de initiële nominale uitstaande waarde en de opgelopen rente van de aflossingsdatum tot aan het einde van de rapportagem maand over het uitstaande nominale bedrag na de terugbetaling. Vervolgens telt u deze bedragen bij elkaar op.

Indien het discontopapier betreft, rapporteert u hier de zogeheten 'imputed interest'. De toegerekende rente per maand berent u op basis van de disconto op het stuk. Hierbij wordt het totale discontobedrag over de resterende looptijd verdeeld. Let op: u dient tevens een tegenpost van de imputed interest te rapporteren in de kolom 'Revaluation and other changes', zodat de stand van aangegroeide rente aan het eind van de rapportagem maand nul blijft (zie paragraaf 6.1).

**Sold interest (issuance)**

Hier rapporteert u de waarde van de rente die u heeft 'meeverkocht' bij de tussentijdse extra uitgifte van schuld papier gedurende de rapportageperiode. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest (early redemption)**

Hier rapporteert u de rente die u als onderdeel van vroegtijdige afbetaling heeft ingekocht. U moet de ingekochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount paid during the month**

Hier rapporteert u het bruto bedrag aan uitgekeerde coupon gedurende de rapportageperiode. U rapporteert alleen couponbetalingen waarvan de settlement datum binnen de rapportageperiode valt.

**Revaluation and other changes**

Dit veld dient als sluitpost om de begin- en eindstand van de opgelopen rente met elkaar te reconciliëren. Hierin worden onder andere wisselkoersmutaties gevangen.

*Revaluation and other changes =*

- Position of accrued interest at the end of the month*
- Position of accrued interest at the beginning of the month*
- Accrued interest during the month*
- Sold interest (issuance)*
- + Purchased interest (early redemption)*
- + Coupon amount paid during the month*

Naast wisselkoersmutaties, rapporteert u hier ook de tegenpost voor de 'imputed accrued interest' van discontopapier.

**Position of accrued interest at the end of the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente op het stuk aan het eind van de periode. Indien het stuk is gedenomineerd in EUR, dient deze post gelijk te zijn aan de opgelopen rente aan het begin van de periode, plus de opgelopen en verkochte rente gedurende maand, min de ingekochte en betaalde rente gedurende de rapportageperiode plus eventuele revaluaties.

**Issuance date**

Dit is de datum waarop het stuk is uitgegeven.

**Maturity date**

Dit is de vervaldatum van het stuk.

**Coupon type**

Hier rapporteert u het coupon type van de obligatie, zoals beschreven in de bijbehorende prospectus. De opties zijn:

- *floater*
- *fixed*
- *zero coupon*; en
- *other*.

Indien u de optie "other" kiest, vragen wij u om bij de toelichting op uw rapportage aan te geven om wat voor type obligatie het gaat.

**Coupon percentage**

Hier vult u het coupon percentage in. In het geval van een floating rate, vult u hier het percentage in dat zoals vastgesteld op de voorgaande coupondatum.

**Coupon frequency**

Hier vult u de frequentie van couponbetalingen in. U kunt kiezen tussen:

- *monthly*;
- *Quarterly*;
- *semi-annual*;
- *annual*; en
- *other*.

Indien u voor de optie 'other' kiest, vragen wij u om in de toelichting bij de rapportage aan te geven om welke frequentie het gaat.

### 9.2.4 T04.01 Issued debt securities (NON-ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over door uw instelling geëmitteerd schuld papier zonder ISIN-code, per effect. Daarbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum* binnen de *rapportagem maand* valt. *Indien u de ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* Rente dient op 'accrual' basis te worden gerapporteerd. Dit betekent dat de verschuldigde rente iedere dag 'aangroeit' tot aan de coupon settlement datum.
- Indien uw instelling obligaties uitgeeft die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de kolommen 'price changes', 'other changes', 'rectifications' en 'position at the end of the month', 'market value at the end of the month' en de rente componenten: 'accrued interest during the month', 'revaluation and other changes' en 'position of accrued interest at the end of the month' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en de rentecomponenten: 'sold interest', 'purchased interest' en 'coupon amount paid during the month' gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Type of security identifier

Hier selecteert u het type 'identificer' van het effect. Er zijn acht opties, namelijk: *CUSIP, SEDOL, WKN, BT, BBGID, RIC, FIGI* en *other*. *Een verhandelbaar effect heeft in principe altijd een security identifier.* De type security identifier "other" mag alleen in uitzonderlijke gevallen gebruikt worden en moet u toelichten aan uw relatiebeheerder van DNB. Indien u niet zeker weet of een effect in de MER moet worden gerapporteerd, kunt u contact opnemen met de relatiebeheerder van DNB. Indien is overeengekomen om een effect onder type 'other' te rapporteren, mag de omschrijving van de security identifier maximaal 32 tekens bevatten.

#### Security identifier

Hier vult u de identificer (code) van het effect in.

#### Type of instrument

Hier selecteert u het type instrument naar oorspronkelijke looptijd. Er zijn twee opties mogelijk:

- *Short term debt securities (original maturity < 1yr)*
- *Long-term debt securities (original maturity >= 1yr)*

#### Position at the beginning of the month (face value)

Hier rapporteert u de face value van het uitstaande schuld papier aan het begin van de maand. Deze positie dient overeen te komen met de gerapporteerde eindstand (face value) van de vorige rapportagem maand.

#### Issuance (face value)

Hier rapporteert u de face value van de in de betreffende rapportagem maand uitgegeven obligaties.

#### Issuance price

Hier rapporteert u de prijs (niet de face value/nominale waarde) waartegen de effecten in de rapportagem maand zijn uitgegeven. De prijs van schuld papier noteert in %, maar de opgave van uitgifteprijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de uitgifteprijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is de uitgifteprijs 95,44%, dan 95,44.

**Partial/early redemption (face value)**

In het geval van een gedeeltelijke of gehele terugkoop van uitgegeven obligaties tijdens de rapportagem maand, rapporteert u hier de face value van de teruggekochte schuld.

**Partial/early redemption price**

Hier rapporteert u de bruto transactieprijs (niet de face value/nominale waarde) waarvoor de obligatie is teruggekocht. De prijs van schuld papier noteert in %, maar de opgave van de partial/early redemption prijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de partial/early redemption prijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is de uitgifteprijs 95,44%, dan 95,44.

**Redemption (face value)**

Hier rapporteert u de face value van obligaties die tijdens de rapportagem maand geheel zijn afbetaald.

**Exchange rate changes**

Als de uitgegeven obligatie in een andere valuta is gedenomineerd dan de euro, dan rapporteert u hier verschillen tussen de begin- en eindpositie die worden verklaard door veranderingen in de wisselkoers tussen de euro en de valuta waarin de obligatie is gedenomineerd. Met onderstaande formule kunt u de wisselkoersmutaties gedurende de maand benaderen.

$$\begin{aligned}
 & \textit{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\textit{Opening balance at Market Value in original currency}_t) \\
 & \quad + (FX Rate_{t, issuedate} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \textit{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - (FX Rate_{t, redemptiondate} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \textit{Redemptions at Market Value in original Currency}_t
 \end{aligned}$$

Als u in de praktijk niet beschikt over de dagelijkse wisselkoers op het moment van uitgifte of aflossing dan volstaat onderstaande benadering

$$\begin{aligned}
 & \textit{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\textit{Opening balance at Market Value in original currency}_t \\
 & \quad + \textit{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - \textit{Redemptions at Market Value in original Currency}_t)
 \end{aligned}$$

**Price changes**

Hier rapporteert u eventuele veranderingen in de marktwaarde van het totale bedrag van de uitstaande schuld ten opzichte van de marktwaarde van de eindpositie in de voorgaande rapportageperiode ten gevolge van veranderingen in de marktprijs. Deze post vormt de sluitpost om de eindstand in marktwaarde in de voorgaande rapportagem maand en de eindstand in marktwaarde in de huidige rapportagem maand met elkaar te reconciliëren.

**Other changes (face value)**

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in face value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

**Rectifications (face value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u face value van de uitgegeven schuld aan het eind van de rapportageperiode.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van de uitgegeven schuld. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale uitstaande waarde met de koers van het stuk op de ultimo van de rapportagem maand.

**Position of accrued interest at the beginning of the month**

De opgelopen rente aan het begin van de maand is gelijk aan de opgelopen rente aan het eind van de voorgaande rapportageperiode.

**Accrued interest during the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente over de rapportageperiode. De opgelopen rente berekent u door het aantal dagen in de maand te delen door het aantal dagen in het jaar en het resultaat te vermenigvuldigen met de jaarlijkse rente. Het aantal dagen in de maand en het jaar dat wordt aangehouden is afhankelijk van de day-count convention verbonden aan het stuk.

In het geval dat de obligatie gedurende de rapportagem maand deels wordt afbetaald, berekent u de opgelopen rente van het begin van de rapportageperiode tot aan de aflossingsdatum over de initiële nominale uitstaande waarde en de opgelopen rente van de aflossingsdatum tot aan het einde van de rapportagem maand over het uitstaande nominale bedrag na te terugbetaling. Vervolgens telt u deze bedragen bij elkaar op.

Indien uw instelling discontopapier uitgeeft, rapporteert u hier de zogeheten 'imputed interest'. De toegerekende rente per maand berent u op basis van de disconto op het discontopapier. Hierbij wordt het totale discontobedrag over de looptijd verdeeld. Let op: u dient tevens een tegenpost van de imputed interest te rapporteren in de kolom 'Revaluation and other changes', zodat de stand van aangegroeide rente aan het eind van de rapportagem maand nul blijft (zie paragraaf 6.1).

**Sold interest (issuance)**

Hier rapporteert u de waarde van de rente die u heeft 'meeverkocht' bij de tussentijdse extra uitgifte van schuld papier gedurende de rapportageperiode. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest (early redemption)**

Hier rapporteert u de rente die u als onderdeel van vroegtijdige afbetaling heeft ingekocht. U moet de ingekochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount paid during the month**

Hier rapporteert u het bedrag aan uitgekeerde coupon gedurende de rapportageperiode. U rapporteert alleen couponbetalingen waarvan de settlement datum binnen de rapportageperiode valt.

**Revaluation and other changes**

Dit veld dient als sluitpost om de begin- en eindstand van de opgelopen rente met elkaar te reconciliëren. Hierin worden onder andere wisselkoersmutaties gevangen.

*Revaluation and other changes =*

- Position of accrued interest at the end of the month*
- Position of accrued interest at the beginning of the month*
- Accrued interest during the month*
- Sold interest (issuance)*
- + Purchased interest (early redemption)*

+ *Coupon amount paid during the month*

**Position of accrued interest at the end of the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente op het stuk aan het eind van de periode. Voor effecten gedenomineerd in EUR dient deze post gelijk te zijn aan de opgelopen rente aan het begin van de periode, plus de opgelopen en verkochte rente gedurende maand, min de ingekochte en betaalde rente gedurende de rapportageperiode plus eventuele revaluaties.

**Issuance date**

Dit is de datum waarop het stuk is uitgegeven. Het gaat hierbij om de originele datum van uitgifte.

**Maturity date**

Hier rapporteert u de vervaldatum van de obligatie.

**Coupon type**

Hier rapporteert u het coupon type van de obligatie, zoals beschreven in de bijbehorende prospectus. De opties zijn:

- *floater*
- *fixed*
- *zero coupon*; en
- *other*.

Indien u de optie "other" kiest, vragen wij u om bij de toelichting op uw rapportage aan te geven om wat voor type obligatie het gaat.

**Coupon percentage**

Hier vult u het coupon percentage in. In het geval van een floating rate, vult u hier het percentage waarop de laatste gesettlede couponbetaling was vastgesteld.

**Coupon frequency**

Hier vult u de frequentie van couponbetalingen in. U kunt kiezen tussen:

- *monthly*
- *quarterly*;
- *semi-annual*;
- *annual*; en
- *other*.

Indien u voor de optie 'other' kiest, vragen wij u om in de toelichting bij de rapportage aan te geven om welke frequentie het gaat.

**Currency (original issue)**

Hier selecteert u de valuta waarin het stuk is gedenomineerd op moment van uitgifte.



### 9.2.5 T04.02 Issued securities by securisation vehicles (NON ISIN)

Op dit formulier rapporteert u gegevens over door uw instelling geëmitteerde securitisaties, zonder ISIN-code. Daarbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- Als face value van een uitgegeven asset backed security (ABS) rapporteert u de uitstaande face value. De uitstaande face value is de originele face value (face value bij uitgifte) vermenigvuldigd met de poolfactor van het stuk. Hierbij wordt de poolfactor genoteerd als een waarde tussen 0 en 1.

$$\text{Nominale uitstaande waarde}(t) = \text{originele uitstaande waarde}(t=0) * \text{poolfactor}(t)$$

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum* binnen de rapportageperiode valt. Indien u de *ex-coupondatum* niet tot uw beschikking heeft, is de *settlement datum* ook toegestaan. Rente dient op 'accrual' basis te worden gerapporteerd. Dit betekent dat de verschuldigde rente iedere dag 'aangroeit' tot aan de coupon settlement datum.
- Indien uw instelling obligaties uitgeeft die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de drie kolommen onder 'outstanding amount by holder', 'other changes', 'rectifications' en 'position at the end of the month' (face value en market value) en de rente componenten: 'accrued interest during the month', 'revaluation and other changes' en 'position of accrued interest at the end of the month' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en de rentecomponenten: 'sold interest', 'purchased interest' en 'coupon amount paid during the month' gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Type of security identifier

Hier selecteert u het type 'identifier' van het effect. Er zijn acht opties, namelijk: CUSIP, SEDOL, WKN, BT, BBGID, RIC, FIGI en other. Een verhandelbaar effect heeft in principe altijd een security identifier. De type security identifier "other" mag alleen in uitzonderlijke gevallen gebruikt worden en moet u toelichten aan uw relatiebeheerder van DNB. Indien u niet zeker weet of een effect in de MER moet worden gerapporteerd, kunt u contact opnemen met de relatiebeheerder van DNB. Indien is overeengekomen om een effectonder type 'other' te rapporteren, mag de omschrijving van de security identifier maximaal 32 tekens bevatten.

#### Security identifier

Hier vult u de *identifier* (code) van het effect in.

#### Type of instrument

Hier selecteert u het type obligatie op basis van de oorspronkelijke looptijd. De selectiemogelijkheden zijn:

- *short-term debt securities (original maturity < 1 y)*
- *long-term debt securities (original maturity >= 1 y)*

#### Fully retained securitisation (face value)

Hier rapporteert u de uitstaande face value van een ABS die volledig aan de activakant van de balans staat van verbonden financiële instellingen, zoals de originator. Zij zijn derhalve (nog) niet in de markt bij externe investeerders (d.w.z. buiten de groep van verbonden financiële instellingen) geplaatst, maar zelf binnen de groep gehouden.

Onder een ABS wordt hier verstaan het totaal van schuldpapier uitgegeven door een securitisatievehikel, dus geen individuele tranches of ISIN codes binnen een ABS.

Let op: als u dit veld invult, dan dienen op dezelfde regel de kolommen 'Retained part of externally placed securitisation (face value)' en 'Non-retained part of securitisation (face value)' leeg te blijven.

#### **Retained part of externally placed securitisation (face value)**

Hier rapporteert u het deel van de uitstaande face value van ABS dat binnen de groep van verbonden financiële instellingen is gehouden (bijvoorbeeld uit hoofde van retentieverplichtingen) en aan de actiefzijde van de balans daarvan staat, terwijl een ander deel van deze ABS bij externe beleggers (d.w.z. buiten deze groep) is geplaatst.

Let op: als u dit veld invult, dan dient u tevens kolom 'Non-retained part of securitisation (face value)' in te vullen.

#### **Non-retained part of securitisation (face value)**

Hier rapporteert u het deel van de uitstaande face value van ABS dat bij externe beleggers is geplaatst (buiten de groep van verbonden financiële instellingen) en dus in de markt is gezet.

Het gaat hierbij niet alleen om de situatie op het moment van plaatsing/uitgifte, maar ook om transacties die daarna worden uitgevoerd. Als ABS bijvoorbeeld eerst zelf worden gehouden en later worden verkocht aan externe investeerders (of vice versa), dan dient dit in de betreffende kolommen te worden verwerkt. In dit geval treedt dan een verschuiving op van 'Fully retained securitisation (face value)' of 'Retained part of externally placed securitization (face value)' naar 'Non-retained part of securitisation (face value)'.

De som van de bedragen gerapporteerd op 'Fully retained securitisation (face value)', 'Retained part of externally placed securitization (face value)' en 'Non-retained part of securitisation (face value)' dient overeen te komen met de Position at the end of the month (face value).

#### **Position at the beginning of the month (face value)**

Hier rapporteert u de nominale uitstaande waarde van de ABS aan het begin van de rapportagemaand. Dit dient gelijk te zijn aan de positie aan het eind van de vorige rapportagemaand.

#### **Issuance (face value)**

Hier rapporteert u de face value van effecten die in de rapportagemaand zijn uitgegeven.

#### **Issuance price**

Hier rapporteert u de prijs (niet de face value/nominale waarde) waartegen de effecten in de rapportagemaand zijn uitgegeven. De prijs van schuldpapier noteert in %, maar de opgave van de uitgifteprijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de uitgifteprijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is de uitgifteprijs 95,44%, dan 95,44.

#### **Partial/early redemption (face value)**

Als de poolfactor van het stuk verandert ten gevolge van een gedeeltelijke afbetaling of vervroegde aflossing van het nominale bedrag aan de houders van de ABS, dan rapporteert u hier de verandering in nominale uitstaande waarde.

$$\text{gedeeltelijke/vervroegde afbetaling (face value)} = [\text{poolfactor (einde maand)} - \text{poolfactor (begin van maand)}] * \text{oorspronkelijke face value}$$

**Partial/early redemption price**

Hier rapporteert u de bruto transactieprijs (niet de face value/nominale waarde) waarvoor de obligatie is teruggekocht. De prijs van schuldpapier noteert in %, maar de opgave van de partial/early redemption prijs moet in de MER-rapportage zonder het %-teken worden gerapporteerd. Voorbeeld: indien de partial/early redemption prijs 100% is, dan moet u 100 rapporteren, is de uitgifteprijs 95,44%, dan 95,44.

**Redemption (face value)**

Indien u de uitstaande waarde van de ABS volledig afbetaald in de rapportagemaand - zodat de nominale positie aan het eind van de maand gelijk is aan nul - rapporteert u hier de face value van de afbetaling. Indien de volledige afbetaling tegen een discount of premium gebeurt, dan rapporteert u het bedrag in face value in kolom 'Partial/early redemption' en de totale transactiewaarde in de kolom 'Partial/Early Redemption price'.

**Other changes (face value)**

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in face value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

**Rectifications (face value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u nominale uitstaande waarde van de uitgegeven obligatie op uw balans aan het eind van de rapportageperiode. Als het stuk een poolfactor heeft, dan is de nominale uitstaande waarde gelijk aan de originele uitstaande waarde bij uitgifte maal de poolfactor aan het eind van de rapportagemaand.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van de uitgegeven obligatie op uw balans. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale uitstaande waarde met de koers van het stuk op de ultimo van de rapportagemaand.

**Position of accrued interest at the beginning of the month**

De opgelopen rente aan het begin van de maand is gelijk aan de opgelopen rente aan het eind van de voorgaande rapportageperiode.

**Accrued interest during the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente over de rapportageperiode. De opgelopen rente berekent u door het aantal dagen tussen de laatste couponbetaling en het begin van de rapportageperiode te berekenen, en deze te delen door het aantal dagen in het jaar (volgens de day-count convention verbonden aan het stuk) en het resultaat te vermenigvuldigen met de rente.

In het geval dat de obligatie gedurende de rapportagemaand deels wordt afbetaald, berekent u de opgelopen rente van het begin van de rapportageperiode tot aan de aflossingsdatum over de initiële nominale uitstaande waarde en de opgelopen rente van de aflossingsdatum tot aan het einde van de rapportagemaand over het uitstaande nominale bedrag na te terugbetaling. Vervolgens telt u deze bedragen bij elkaar op.

Indien het discontopapier betreft, rapporteert u hier de zogeheten 'imputed interest'. De toegerekende rente per maand berent u op basis van de disconto op het stuk. Hierbij wordt het totale discontobedrag over de resterende looptijd verdeeld. Let op: u dient tevens een tegenpost van de imputed interest te rapporteren in de kolom

'Revaluation and other changes', zodat de stand van aangegroeide rente aan het eind van de rapportagem maand nul blijft (zie paragraaf 6.1).

**Sold interest (issuance)**

Hier rapporteert u de waarde van de rente die u heeft 'meeverkocht' bij de tussentijdse extra uitgifte van schuld papier gedurende de rapportageperiode. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest (early redemption)**

Hier rapporteert u de rente die u als onderdeel van vroegtijdige afbetaling heeft ingekocht. U moet de ingekochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount paid during the month**

Hier rapporteert u het bruto bedrag aan uitgekeerde coupon gedurende de rapportageperiode. U rapporteert alleen couponbetalingen waarvan de settlement datum binnen de rapportageperiode valt.

**Revaluation and other changes**

Dit veld dient als sluitpost om de begin- en eindstand van de opgelopen rente met elkaar te reconciliëren. Hierin worden onder andere wisselkoersmutaties gevangen.

*Revaluation and other changes =*

- Position of accrued interest at the end of the month*
- Position of accrued interest at the beginning of the month*
- Accrued interest during the month*
- Sold interest (issuance)*
- + Purchased interest (early redemption)*
- + Coupon amount paid during the month*

**Position of accrued interest at the end of the month**

Hier rapporteert u de opgelopen rente op het stuk aan het eind van de periode. Indien het stuk is gedenomineerd in EUR, dient deze post gelijk te zijn aan de opgelopen rente aan het begin van de periode, plus de opgelopen en verkochte rente gedurende maand, min de ingekochte en betaalde rente gedurende de rapportageperiode plus eventuele revaluaties.

**Issuance date**

Dit is de datum waarop het stuk is uitgegeven.

**Maturity date**

Dit is de vervaldatum van het stuk.

**Coupon type**

Hier rapporteert u het coupon type van de obligatie, zoals beschreven in de bijbehorende prospectus. De opties zijn:

- *floater*
- *fixed*
- *zero coupon*; en
- *other*.

Indien u de optie "other" kiest, vragen wij u om bij de toelichting op uw rapportage aan te geven om wat voor type obligatie het gaat.

**Coupon percentage**

Hier vult u het coupon percentage in. In het geval van een floating rate, vult u hier het percentage in dat zoals vastgesteld op de voorgaande coupon datum. Als het een zero coupon obligatie betreft, mag u dit veld leeg laten.

**Coupon frequency**

Hier vult u de frequentie van couponbetalingen in. U kunt kiezen tussen:

- *monthly*;
- *Quarterly*;
- *semi-annual*;
- *annual*; en
- *other*.

Indien u voor de optie 'other' kiest, vragen wij u om in de toelichting bij de rapportage aan te geven om welke frequentie het gaat. Indien u in de kolom 'coupon type' voor de optie 'zero coupon' hebt gekozen, mag u dit veld leeg laten.

**Currency (original issue)**

Hier selecteert u de valuta waarin het stuk is gedenomineerd op moment van uitgifte.

### 9.2.6 T04.04 Issued investment fund shares or units (NON ISIN) no LEI

Op dit formulier rapporteert u gegevens **van de houders** in de door uw instelling uitgeven participaties zonder ISIN code (inclusief niet-beursgenoteerde beleggingsfondsen , ongeacht of de houder een LEI-code bezit of niet. De volgende conventies zijn hierbij van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert op basis van de marktwaarde van de participatie of, wanneer er geen marktwaarde bestaat, de netto vermogenswaarde. Hiervoor gebruikt u de marktprijs of de netto vermogenswaarde op de ultimo van de rapportagem maand, tenzij anders aangegeven.
- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen
- U rapporteert uitgekeerd dividend waarvan de *ex-dividenddatum binnen de rapportagem maand valt. Indien u de ex-dividenddatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- Indien uw instelling stukken uitgeeft die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de kolommen 'price changes', 'other changes (market value)', 'Rectifications (market value)' en 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties gedurende de maand uitgekeerd dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Country of holder

Hier rapporteert u het land van de houder van de participatie. In het geval van een instelling gaat het om het land waar het bedrijf wettelijk gezien is geregistreerd. In het geval van een particulier gaat het om het land waar de persoon ingezetene is.

#### Sector of the holder

Hier selecteert u de sector van de houder van de participatie. Hierbij volgt u de sectorclassificatie volgens de European System of Accounts (ESA) 2010, zie paragraaf 8.5.

#### Name of holder

Hier rapporteert u de naam van de houder, zoals bekend bij de Kamer van Koophandel of een buitenlands equivalent hiervan. Indien de houders van de participaties in uw instelling particulieren betreft, dan mag u het totale houderschap aggregeren en kunt u bij de naam van de houder 'Households' invullen.

#### Position at the beginning of the month (market value)

Hier rapporteert u de totale marktwaarde van de uitstaande participaties aan het begin van de maand. De positie dient overeen te komen met de positie zoals gerapporteerd aan het eind van de vorige rapportagem maand.

#### Net inflow (market value)

Hier rapporteert u de marktwaarde van gedurende de maand verkochte participaties.

#### Net outflow (market value)

Hier rapporteert u de marktwaarde van de gedurende de maand teruggekochte participaties.

#### Exchange rate changes

Als de uitgegeven participatie in een andere valuta is gedenomineerd dan de euro, dan rapporteert u hier verschillen tussen de begin- en eindpositie die worden verklaard door veranderingen in de wisselkoers tussen de euro en de valuta waarin de participatie is gedenomineerd. Met onderstaande formule kunt u de wisselkoersmutaties gedurende de maand benaderen.

$$\begin{aligned}
 & \textbf{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\text{Opening balance at Market Value in original currency}_t) \\
 & \quad + (FX Rate_{t,issuedate} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \text{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - (FX Rate_{t,redemptiondate} - FX Rate_{t-1}) \\
 & \quad \cdot \text{Redemptions at Market Value in original Currency}_t
 \end{aligned}$$

Als u in de praktijk niet beschikt over de dagelijkse wisselkoers op het moment van uitgifte of aflossing dan volstaat onderstaande benadering

$$\begin{aligned}
 & \textbf{Exchange rate change at market Value}_t \\
 & = (FX Rate_t - FX Rate_{t-1}) \cdot (\text{Opening balance at Market Value in original currency}_t \\
 & \quad + \text{Gross Issues at Market Value in original Currency}_t \\
 & \quad - \text{Redemptions at Market Value in original Currency}_t)
 \end{aligned}$$

### Price changes

Hier rapporteert u eventuele veranderingen in de marktwaarde van het totale bedrag van de uitstaande schuld ten opzichte van de marktwaarde van de eindpositie in de voorgaande rapportageperiode ten gevolge van veranderingen in de marktprijs. Deze post vormt de sluitpost om beginstand en de eindstand in marktwaarde met elkaar te reconciliëren.

### Other changes (market value)

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in market value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

### Rectifications (market value)

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

### Position at the end of the month (market value)

Hier rapporteert u de totale waarde van de uitstaande participaties aan het einde van de rapportagem maand in marktwaarde. Hiertoe vermenigvuldigt u het aantal uitstaande participaties met de marktprijs. Indien er geen marktprijs beschikbaar is, rapporteert u de netto vermogenswaarde van de participaties.

### Dividend amount paid during the month

Hier rapporteert u het totale bruto bedrag aan uitgekeerd dividend.

### 9.3 Formulieren voor groepseffecten

#### 9.3.1 T05.01 Direct investment and own holdership equities (ISIN, assets)

Op dit formulier rapporteert u uw deelnemingen in buitenlandse instellingen, cross-participaties en het houderschap van aandelen uitgegeven door de eigen instelling (eigen houderschap), per ISIN-code. De volgende conventies zijn hierbij van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert inkomen (ontvangen dividend) waarvan de *ex-dividenddatum binnen de rapportage maand valt. Indien u de ex-dividenddatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en ontvangen dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Group relationship

Hier rapporteert u de relatie van de wederpartij waarin uw instelling deelneemt tot uw instelling. De keuzemogelijkheden zijn:

- *Subsidiary*; Aanspraak op 10% of meer van het totale stemrecht in een instelling.
- *Parent company*; Cross-participaties: het bezit van aandelen in uw moederbedrijf, ten omvang van minder dan 10% van het totale stemrecht
- *Fellow enterprise*; Cross-participaties: het bezit van aandelen in een instelling die hetzelfde moederbedrijf als uw instelling heeft, ten omvang van minder dan 10% van het totale stemrecht.
- *Own holdership*; Het houderschap van uw instelling in aandelen uitgegeven door uw eigen instelling.

#### Position at the beginning of the month (units)

Hier rapporteert u het aantal stuks dat u aan het begin van de rapportageperiode op uw balans had staan. Dit dient overeen te komen met de opgegeven positie aan het eind van de voorgaande rapportage maand.

#### Purchases (transaction value)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de aankopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de aankoop is betaald. Hierbij gaat het om aankopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### Sales (transaction value)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de verkopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de verkoop is ontvangen. Hierbij gaat het om verkopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### Other change (units)

Met uitzondering van bepaalde corporate actions (een overname of splitsing van een instelling) wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in stuks) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.



**Rectifications (units)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (units)**

Hier rapporteert u het totale aantal aandelen aan het eind van de rapportageperiode.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de totale marktwaarde van de uitstaande aandelen. Hiervoor gebruikt u de marktprijs van het aandeel zoals het noteerde op de laatste dag van de rapportageperiode.

**Dividend amount received during the month**

Hier rapporteert u het totale bruto bedrag aan dividend dat tijdens de rapportagem maand aan uw instelling is uitgekeerd. Het gaat hierbij om al het dividend waarvan de settlement date in de rapportagem maand valt.

### 9.3.2 T05.02 Direct investment and own holdership debt securities (ISIN, assets)

Indien uw instelling een of meerdere deelnemingen of cross-participaties in een buitenlandse instelling heeft, dient u op dit formulier het houderschap van uw instelling van obligaties uitgegeven door deelnemingen te rapporteren. Tevens rapporteert u op dit formulier houderschap van door de eigen instelling uitgegeven obligaties (eigen houderschap). De volgende conventies zijn hierbij van toepassing, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- Alle gerapporteerde bedragen zijn bruto bedragen (i.e. voor aftrek van contributies en belasting).
- U rapporteert inkomen (ontvangen rente) waarvan de *ex-coupondatum binnen de rapportagemaand valt*. Indien u de *ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan*. U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de wisselkoers van laatste dag van de rapportagemaand om de bedragen om te rekenen naar EUR.

#### Group relationship

Hier rapporteert u de relatie van de wederpartij waarin uw instelling deelneemt tot uw instelling. De keuzemogelijkheden zijn:

- *Subsidiary*; Het bezit van obligaties van een instelling waarin u 10% of meer van het stemrecht bezit.
- *Parent company*; Cross-participaties: het bezit van obligaties in uw moederbedrijf.
- *Fellow enterprise*; Cross-participaties: het bezit van obligaties in een instelling die hetzelfde moederbedrijf als uw instelling heeft.
- *Own holdership*; Het houderschap van uw instelling in obligaties uitgegeven door uw eigen instelling.

#### Position at the beginning of the month (face value)

Hier rapporteert u de face value van de obligatie die uw instelling aan het begin van de rapportageperiode op haar balans had staan.

#### Purchases (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van aankopen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan op de betreffende ISIN-code. U noteert de transactiewaarde exclusief de meegekochte rente. Meegekochte rente wordt in de kolom 'Purchased interest during the month' gerapporteerd.

#### Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de verkopen die uw instelling gedurende de rapportagemaand heeft gedaan. Meeverkochte rente wordt in de kolom 'Sold interest during the month' gerapporteerd.

#### Other changes (face value)

Hier rapporteert u veranderingen in de face value van de gehouden obligatie die niet het gevolg zijn van aan- of verkopen. Indien de verandering een gevolg is van een corporate action door de emittent van de obligatie, zie dan hoofdstuk 7 voor de conventies rond het rapporteren van specifieke corporate actions.

#### Rectifications (face value)

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u face value van de gehouden obligatie aan het eind van de rapportageperiode.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van de obligatie aan het eind van de rapportageperiode. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale gehouden waarde met de prijs waarop de obligatie noteert op de markt op de ultimo van de maand.

**Sold interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meeverkocht met transacties die gedurende de maand hebben plaatsgevonden. U moet de meeverkochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meegekocht met transacties die gedurende de maand hebben plaatsgevonden. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount received during the month**

Hier rapporteert u het couponbedrag dat tijdens de rapportagemaand is uitgekeerd. U rapporteert alleen wanneer de coupon settlement datum binnen de rapportageperiode valt.

### 9.3.3 T05.03 Direct investment equities (ISIN, liabilities)

Op dit formulier rapporteert u de door uw instelling uitgegeven aandelen die gehouden worden door een buitenlandse instelling met een deelneming of cross-participatie in uw instelling, per ISIN-code. Hierbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert inkomen (uitgekeerd dividend) waarvan de *ex-dividenddatum binnen de rapportagemaand valt. Indien u de ex-dividenddatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en ontvangen dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Group relationship

Hier rapporteert u de relatie van de wederpartij (deelnemende instelling) tot uw instelling.

De keuzemogelijkheden zijn:

- *Parent company*; Dit zijn instellingen die direct of indirect voor meer dan 10 procent zeggenschap hebben in uw instelling
- *Subsidiary*; Cross-participaties: het bezit van minder dan 10% van de stemrechten in uw instelling door een instelling waarvan u de moeder bent.
- *Fellow enterprise*; Cross-participaties: een instelling met hetzelfde moederbedrijf als uw instelling, met een bezit van minder dan 10% van het zeggenschap in uw bedrijf.

#### ISIN-code

Hier rapporteert u de ISIN-code van het aandeel in uw instelling die wordt gehouden door de betreffende deelneming.

#### Country of investor

Hier rapporteert u het land waar de houder van de aandelen in uw instelling is gevestigd.

#### Position at the beginning of the month (units)

Hier rapporteert u het aantal aandelen in uw instelling dat door de betreffende investeerder als deelneming wordt gehouden. Dit dient overeen te komen met de positie aan het eind van de vorige rapportagemaand.

#### Purchases (transaction value)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de aankopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de aankoop is betaald. Hierbij gaat het om aankopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### Sales (transaction value)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van verkopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de aankoop is ontvangen. Hierbij gaat het om verkopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### Other changes (units)

Met uitzondering van bepaalde corporate actions (een overname of splitsing van een instelling) wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met

uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in stuks) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

**Rectifications (units)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (units)**

Hier rapporteert u het totale aantal aandelen aan het eind van de rapportageperiode van de deelneming.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van de aandelen aan het eind van de rapportageperiode. Hiertoe vermenigvuldigt u het aantal uitstaande aandelen met de marktprijs waarop het stuk noteerde op de ultimo van de maand.

**Dividend amount paid at the end of the month**

Hier rapporteert u het totale bedrag aan dividend dat tijdens de rapportageperiode is uitgekeerd.

### 9.3.4 T05.04 Direct investment debt securities (ISIN, liabilities)

Indien er instellingen zijn met een deelneming in uw instelling, dan rapporteert u op dit formulier eventuele obligaties - uitgegeven door uw instelling - die door de deelnemende instelling worden gehouden, per ISIN-code. Hierbij gelden de volgende conventies, tenzij anders aangegeven:

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen
- Alle gerapporteerde bedragen zijn bruto bedragen (i.e. voor aftrek van contributies en belasting)
- U rapporteert inkomen (uitgekeerde rente) waarvan de *ex-coupondatum binnen de rapportagemaand valt*. Indien u de *ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan*. U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- Indien uw instelling schuld papier heeft uitgegeven die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de wisselkoers op de ultimo van de rapportagemaand om de bedragen (transacties) om te rekenen naar euro. Om uitgekeerde rente om te rekenen gebruikt u de wisselkoers zoals op de settlement datum.

#### Group relationship

Hier rapporteert u de relatie van de wederpartij (deelnemende instelling) tot uw instelling.

De keuzemogelijkheden zijn:

- *Parent company*; Dit zijn instellingen die direct of indirect voor meer dan 10 procent zeggenschap hebben in uw instelling
- *Subsidiary*; Cross-participaties: het bezit van obligaties uitgegeven door uw instelling door een instelling waarvan u de moeder bent.
- *Fellow enterprise*; Cross-participaties: het bezit van obligaties uitgegeven door uw instelling door een instelling met hetzelfde moederbedrijf als uw instelling.

#### ISIN-code

Hier rapporteert u de ISIN-code van het schuld papier uitgegeven door uw instelling dat wordt gehouden door de betreffende deelneming.

#### Country of investor

Hier rapporteert u het land waar de investeerder van de deelneming in het uitgegeven schuld papier van uw instelling is gevestigd.

#### Position at the beginning of the month (face value)

Hier rapporteert u de face value van het uitstaande schuld papier.

#### Purchases (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de aankopen door de deelnemende instelling in door uw instelling uitgegeven obligaties, die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de aankoop is betaald. Hierbij gaat het om aankopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### Sales/redemptions (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van verkopen door de deelnemende instelling in door uw instelling uitgegeven obligaties, die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de aankoop is ontvangen. Hierbij gaat het om verkopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

**Other changes (face value)**

In principe wordt de kolom 'other changes' niet gebruikt. Alleen in overleg met uw rapportagebehandelaar kunnen posities (in face value) in deze kolom worden gecorrigeerd. Geef bij gebruik van deze post graag ten tijde van de rapportage aan waarom deze is gebruikt.

**Rectifications (face value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u de face value van het door u uitgegeven schuld papier in handen van de instelling die een deelneming heeft in uw instelling.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van het door u uitgegeven schuld papier in handen van de instelling die een deelneming heeft in uw instelling.. Hiertoe vermenigvuldigt u de nominale uitstaande waarde met de koers van het stuk op de ultimo van de rapportagem maand.

**Sold interest (issuance)**

Hier rapporteert u de waarde van de rente die is verkocht gedurende de rapportageperiode door de deelnemende instelling. U moet de meeverkochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest (early redemption)**

Hier rapporteert u de waarde van de rente die als onderdeel van vroegtijdige afbetaling door uw instelling is ingekocht van de deelnemende instelling. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount received during the month**

Hier rapporteert u het couponbedrag dat tijdens de rapportagem maand aan de deelneming is uitgekeerd. U rapporteert alleen wanneer de coupon settlement date binnen de rapportageperiode valt.

## 9.4 Formulieren voor bewaarbedrijven

### 9.4.1 T06.01 Custodian holdings in listed shares, money market funds and investment funds (ISIN)

Op dit formulier rapporteert u het houderschap van aandelen of participaties van in Nederland ingezetene huishoudens, instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van Nederlandse huishoudens en instellingen en huishoudens die geen ingezetenen van Nederland zijn, waaraan u effectendiensten verleent, waaronder het bewaren van effecten. U rapporteert per ISIN-code met land en sector van de klant (houder). Per ISIN mag het houderschap van de klanten die hetzelfde land en dezelfde sector hebben geaggregeerd worden gerapporteerd.

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen
- U rapporteert inkomen (ontvangen dividend) waarvan de *ex-dividenddatum binnen de rapportage maand valt. Indien u de ex-dividenddatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt
- Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month (market value)' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en ontvangen dividend gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

#### Country of holder

Hier rapporteert u het land van de klant die de houder is van het ISIN-effect. In het geval van een instelling gaat het om het land waar het bedrijf wettelijk gezien is geregistreerd.

#### Sector of holder

Hier rapporteert u de sector van de klant die de houder is van het ISIN-effect. Hierbij volgt u de sectorclassificatie volgens de European System of Accounts (ESA) 2010, zie paragraaf 8.5. In het geval van een particulier, selecteert u de sector 'households', voor instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens, selecteert u de sector 'Non-profit institutions serving households'.

#### Position at the beginning of the month (units)

Hier rapporteert u het aantal stuks dat uw instelling aan het begin van de rapportageperiode voor de klant (instelling/particulier) aanhoudt. Dit dient overeen te komen met de gerapporteerde stand aan het eind van de voorgaande rapportage maand.

#### Purchases (transaction value)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van de aankopen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de aankoop is betaald. Hierbij gaat het om aankopen waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.

#### Sales/Redemptions (transaction value)

Hier rapporteert u de totale transactiewaarde van verkopen of aflossingen die tijdens de rapportageperiode hebben plaatsgevonden. De transactiewaarde is het werkelijke bedrag dat er voor de verkoop (of aflossing) is ontvangen. Hierbij gaat het om transacties waarvan de handelsdatum binnen de rapportageperiode valt.



**Other change (units)**

Hier rapporteert u zogenaamde 'free-of-payment' transacties en bepaalde corporate actions (een overname of splitsing van een instelling). Voor het gebruik van de kolom in andere gevallen dient u contact op te nemen met uw rapportagebehandelaar.

**Rectifications (units)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (units)**

Hier rapporteert u het aantal stuks dat uw instelling aan het einde van de rapportageperiode voor de klant (instelling/particulier) aanhoudt.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van het aantal stuks dat uw instelling aan het einde van de rapportageperiode voor de klant (instelling/particulier) aanhoudt. Hiervoor gebruikt u de marktprijs van het aandeel of de participatie zoals het noteerde op de laatste dag van de rapportageperiode.

**Dividend amount received during the month**

Hier rapporteert u het totale bedrag aan dividend dat tijdens de rapportagem maand aan de klant is uitgekeerd. Het gaat hierbij om al het dividend waarvan de settlement date in de rapportagem maand valt.

#### 9.4.2 T06.02 Custodian holdings in debt securities (ISIN)

Op dit formulier rapporteert u het houderschap in obligaties van in Nederland ingezetene huishoudens, instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van Nederlandse huishoudens en instellingen en huishoudens die geen ingezetenen van Nederland zijn, waaraan u effectendiensten verleent, waaronder het bewaren van effecten. U rapporteert per ISIN-code met land en sector van de klant (houder). Per ISIN mag het houderschap van de klanten die hetzelfde land en dezelfde sector hebben geaggregeerd worden gerapporteerd.

- U rapporteert bedragen in EUR, afgerond op hele bedragen.
- U rapporteert transacties waarvan de *handelsdatum* binnen de rapportageperiode valt.
- U rapporteert rente waarvan de *ex-coupondatum* binnen de rapportagemaand valt. *Indien u de ex-coupondatum niet tot uw beschikking heeft, is de settlement datum ook toegestaan.* Indien het houderschap van uw instelling stukken bevat die zijn gedenomineerd in een andere valuta dan de euro, dan gebruikt u de volgende wisselkoersen:
  - Voor de 'position at the end of the month', 'other changes' en 'rectifications' gebruikt u de wisselkoers aan het eind van de maand.
  - Voor transacties en rente gebruikt u de einde-dag wisselkoers op de handelsdatum.

##### Country of holder

Hier rapporteert u het land van de klant die de houder is van het ISIN-effect. In het geval van een instelling gaat het om het land waar het bedrijf wettelijk gezien is geregistreerd.

##### Sector of holder

Hier selecteert u de sector van de houder van het ISIN-effect. Hierbij volgt u de sectorclassificatie volgens de European System of Accounts (ESA) 2010, zie paragraaf 8.5. In het geval van een particulier, selecteert u de sector 'households', voor instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens, selecteert u de sector 'Non-profit institutions serving households'.

##### Position at the beginning of the month (face value)

Hier rapporteert u de face value van het schuldpapier dat uw instelling aan het begin van de rapportageperiode voor de klant (instelling/particulier) aanhoudt. Dit dient overeen te komen met de gerapporteerde waarde aan het eind van de voorgaande rapportagemaand.

##### Purchases (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de transactiewaarde van aankopen die de klant(en) gedurende de rapportagemaand heeft gedaan op de betreffende ISIN-code. U noteert de transactiewaarde, exclusief de meegekochte rente. Meegekochte rente wordt in kolom 'Purchased interest during the month' gerapporteerd.

##### Sales/Redemptions (transaction value, excluding interest)

Hier rapporteert u de transactiewaarde van de verkopen (of de face value van de aflossing) die de klant gedurende de rapportagemaand heeft gedaan van de betreffende ISIN-code. U noteert de transactiewaarde exclusief de meeverkochte

rente. Meeverkochte rente wordt in kolom 'Sold interest during the month' gerapporteerd.

**Other changes (face value)**

Hier rapporteert u zogenaamde 'free-of-payment' transacties. Voor het gebruik van de kolom in andere gevallen dient u contact op te nemen met uw rapportagebehandelaar.

**Rectifications (face value)**

De kolom 'Rectifications' wordt in principe niet gebruikt. Deze kolom mag alleen in uitzonderlijke gevallen en in overleg met de DNB relatiebeheerder worden gebruikt om correcties in posities te rapporteren.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u face value van het schuldpapier dat uw instelling aan het eind van de rapportageperiode voor de klant (instelling/particulier) aanhoudt.

**Position at the end of the month (market value)**

Hier rapporteert u de marktwaarde van het schuldpapier dat uw instelling aan het eind van de rapportageperiode voor de klant (instelling/particulier) aanhoudt. Hiertoe vermenigvuldigt u de face value met de prijs waarop de obligatie noteert in de markt aan het eind van de rapportageperiode.

**Sold interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meeverkocht met transacties die gedurende de maand hebben plaatsgevonden. U moet de meeverkochte rente als een positief bedrag rapporteren, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Purchased interest during the month**

Hier rapporteert u de rente die is meegekocht met transacties die gedurende de maand hebben plaatsgevonden. Het gerapporteerde bedrag is positief, tenzij het een obligatie met negatieve rente betreft.

**Coupon amount received during the month**

Hier rapporteert u het couponbedrag dat tijdens de rapportagem maand aan de houder is uitgekeerd. U rapporteert alleen wanneer de coupon settlement date binnen de rapportageperiode valt.

**9.4.3 T06.03 - Custodian emigrants holdings in listed shares and investment fund shares or units (ISIN)**

Op dit formulier rapporteert u het aantal aandelen of participaties dat door uw instelling wordt bewaard voor particulieren die gedurende de rapportagemaand de status van niet-ingezetenen hebben gekregen (bijvoorbeeld door verhuizing). U rapporteert de verandering alleen in de rapportagemaand, daarna niet meer. Het houderschap van de particulieren waarvan het land van bestemming hetzelfde is, mag per ISIN geaggregeerd worden gerapporteerd.

**Country of destination**

Hier rapporteert u het land van bestemming van de particulier(en), die niet meer als ingezetene(n) wordt beschouwd.

**Position at the end of the month (units)**

Hier rapporteert u het aantal stuks dat bij uw bewaarbedrijf wordt aangehouden voor de particulier(en) die in de rapportagemaand niet meer als ingezetene(n) wordt beschouwd.

**9.4.4 T06.04 - Custodian emigrants holdings in debt securities (ISIN)**

Op dit formulier rapporteert u de face value van het schuldpapier dat door uw instelling wordt bewaard voor particulieren die gedurende de rapportagemaand de status van naar niet-ingezetenen hebben gekregen (bijvoorbeeld door verhuizing). U rapporteert de verandering alleen in de rapportagemaand, daarna niet meer. Het houderschap van de particulieren waarvan het land van bestemming hetzelfde is, mag per ISIN geaggregeerd worden gerapporteerd.

**Country of destination**

Hier rapporteert u het land van bestemming van de particulier(en), die niet meer als ingezetene(n) wordt beschouwd.

**Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u de face value van het schuldpapier dat bij uw bewaarbedrijf wordt aangehouden voor de particulier(en) die in de rapportagemaand niet meer als ingezetene(n) wordt beschouwd. De opgave moet worden gedaan in EUR, afgerond op hele bedragen.

**9.4.5 T06.05 Custodian immigrants holdings in listed shares and investment fund shares or units (ISIN)**

Op dit formulier rapporteert u het aantal aandelen of participaties dat door uw instelling wordt bewaard voor particulieren waarvan de status van niet-ingezetene naar ingezetene is veranderd gedurende de rapportagemaand. U rapporteert de verandering alleen in de rapportagemaand, daarna niet meer. Het houderschap van de particulieren waarvan het land van herkomst hetzelfde is, mag per ISIN geaggregeerd worden gerapporteerd.

**Country of origin**

Hier rapporteert u het land van herkomst van de particulier(en), die als ingezetene(n) wordt beschouwd.

**Position at the end of the month (units)**

Hier rapporteert u het aantal stuks aandelen en/of participaties dat bij uw bewaarbedrijf wordt aangehouden voor de particulier(en) die in de rapportagemaand voor de eerste keer als ingezetene(n) wordt beschouwd.

#### **9.4.6 T06.06 Custodian immigrants holdings in debt securities (ISIN)**

Op dit formulier rapporteert u de face value van het schuldpapier dat door uw instelling wordt bewaard voor particulieren waarvan de status van niet-ingezetene naar ingezetene is veranderd gedurende de rapportagemaand. U rapporteert de verandering alleen in de rapportagemaand, daarna niet meer. Het houderschap van de particulieren waarvan het land van herkomst hetzelfde is, mag per ISIN geaggregeerd worden gerapporteerd.

##### **Country of origin**

Hier rapporteert u het land van herkomst van de particulier(en), die als ingezetene(n) wordt beschouwd.

##### **Position at the end of the month (face value)**

Hier rapporteert u de face value van het schuldpapier dat bij uw bewaarbedrijf wordt aangehouden voor de particulier(en) die in de rapportagemaand voor de eerste keer als ingezetene(n) wordt beschouwd. De opgave moet worden gedaan in EUR, afgerond op hele bedragen.

### **9.5 Totaalformulieren**

Op de totaalformulieren rapporteert u het totaal van de eindposities die u op andere formulieren in uw entrypoint heeft gerapporteerd. Dit formulier is een controleformulier. Indien u door middel van het Excel invoertemplate instuurt hoeft u niets op dit formulier te rapporteren – het totaal van de eindstanden wordt automatisch berekend.

#### **9.5.1 T07.01 Totals SHSI**

Op dit formulier rapporteert u het totaal van de eindstanden die u op formulier T01.01, T01.02, T01.03, T02.01, T02.02, T03.01, T03.02, T04.01, T04.02, T05.01, T05.02, T05.03 en T05.04 heeft gerapporteerd. Indien u door middel van het Excel invoertemplate instuurt hoeft u niets op dit formulier te rapporteren – het totaal van de eindstanden wordt automatisch berekend.

#### **9.5.2 T07.02 Totals HOLD**

Op dit formulier rapporteert u het totaal van de eindstanden die u op formulier T01.01, T01.02, T01.03, T02.01, T02.02, T05.01 en T05.02 heeft gerapporteerd. Indien u door middel van het Excel invoertemplate instuurt hoeft u niets op dit formulier te rapporteren – het totaal van de eindstanden wordt automatisch berekend.

#### **9.5.3 T07.03 Totals SV**

Op dit formulier rapporteert u het totaal van de eindstanden die u op formulier T01.01, T01.02, T01.03, T02.01, T02.02, T03.03 en T04.02 heeft gerapporteerd. Indien u door middel van het Excel invoertemplate instuurt hoeft u niets op dit formulier te rapporteren – het totaal van de eindstanden wordt automatisch berekend.

#### **9.5.4 T07.04 Totals CUST**

Op dit formulier rapporteert u het totaal van de eindstanden die u op formulier T06.01-6 heeft gerapporteerd. Indien u door middel van het Excel invoertemplate instuurt hoeft u niets op dit formulier te rapporteren – het totaal van de eindstanden wordt automatisch berekend.

## 9.6 Omschrijving van de sectorindeling (ESR/ESA2010)

In een aantal formulieren moet een sectorhouder of sectoremittent worden opgegeven. Voor het invullen van deze velden moet de sectorclassificatie van de European System of Accounts (ESA) 2010 worden gevolgd<sup>10</sup>. In hoofdstuk 2 van ESA2010 wordt onder de paragraaf 'The institutional sectors' elke sector apart beschreven. Hieronder volgt een korte uitleg van de indeling van de sectoren. De sectorclassificatie van de ESA 2010 blijft altijd leidend.

### Non-financial corporations (S.11)

Niet-financiële instellingen zijn vennootschappen met rechtspersoonlijkheid van wie de hoofdactiviteit bestaat uit de productie van goederen en niet financiële diensten.

### Financial corporations (S.12)

De financiële instellingen worden in meerdere subsectoren onderverdeeld die hieronder worden uitgelegd.

### Central bank (S.121)

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).

### Deposit taking corporations (S.122)

Hieronder vallen handels- en algemene banken, spaarbanken (inclusief spaar- en kredietverenigingen), postcheque- en girodiensten, postbanken, girobanken, landbouwkredietinstellingen, coöperatieve kredietinstellingen, gespecialiseerde banken en geldmarktfondsen. Voor binnen het eurogebied gevestigde MFI's kan de zogenaamde MFI-lijst worden geraadpleegd (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: [https://www.ecb.europa.eu/stats/financial\\_corporations/list\\_of\\_financial\\_institutions/html/index.en.html](https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/list_of_financial_institutions/html/index.en.html))

### Money market funds (S.123)

Deze sector bevat financiële instellingen die (participaties in) geldmarktfondsen uitgeven.

### Non MMF investment funds (S.124)

Deze sector bevat beleggingsinstellingen die participaties in beleggingsfondsen uitgeven anders dan geldmarktfondsen.

Financial vehicle corporations engaged in securitisation en Other financial corporations excluding financial vehicle corporations (S.125), Financial auxiliaries (S.126), Captive financial institutions and money lenders (S.127). Voor een indeling van deze sectoren verwijzen wij u naar de ESA 2010 of uw contactpersoon bij DNB.

### Insurance corporations (S.128)

Onder toezicht van DNB staande levens- en schadeverzekeringsmaatschappijen, spaar- en jaarkassen en niet onder toezicht van DNB staande verzekeringsmaatschappijen, zoals herverzekeringsmaatschappijen. Tevens omvat deze sector particulier georganiseerde sociale verzekeringsinstellingen. Deze voeren sociale verzekeringsregelingen uit die buiten de invloedssfeer van de overheid vallen, zoals de VUT-fondsen, het Risicofonds voor de bouwnijverheid en diverse ziektekostenregelingen voor specifieke beroepsgroepen. Holdings van

<sup>10</sup> <https://ec.europa.eu/eurostat/web/esa-2010>

verzekeringsinstellingen die zelf geen verzekeringsactiviteiten uitvoeren vallen onder de sector overige financiële instellingen ('Other financial corporations excluding financial vehicle corporations').

#### Pension funds (S.129)

Deze sector omvat zowel pensioenfondsen die onder toezicht staan van DNB als pensioenfondsen die niet onder toezicht staan.

#### General government (S.13)

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.

#### Households (S.14)

Deze sector omvat de particulieren.

#### Non-profit institutions serving households (S.15)

Hieronder zijn begrepen alle instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens (IZWh).

Indien ESA 2010 niet duidelijk genoeg is, mag uw instelling de indeling van het CBS hanteren op basis van de volgende Standaard bedrijfsindeling (SBI) codes:

Omschrijving	SBI
Gezelligheidsverenigingen en hobbyclubs	94.99.1 en 94.99.2
Vriendenkringen op het gebied van cultuur, fanclubs en overige kunstbevordering	94.99.4
Steunfondsen (niet op het gebied van welzijnszorg)	94.99.3 en 89.99.9
Politieke organisaties	94.92
Kerkgenootschappen en religieuze organisaties	94.91.1
Werknemersorganisaties	94.20
Overige ideële organisaties (niet elders genoemd)	94.99.6
Overige belangenbehartiging (niet elders genoemd)	94.99.5 en 94.99.7
Sociale, culturele, recreatieve en sportverenigingen	60.10, 60.20 en 93.12.2

Indien uw instelling gebruikt maakt van de Europese NACE rev.2 code of de wereldwijd gehanteerde ISIC rev.4 code dan kunt u de sector indelen naar deze coderingen.

### 9.7 Classificatie van beleggingsfondsen

Het is gebleken dat de classificatie van beleggingsfondsen niet altijd vanzelfsprekend is. In principe bepaalt het type effect/activa waarin hoofdzakelijk wordt belegd de classificatie van het fonds. 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 'aandelenfondsen' vermeld.

Gemengde fondsen beleggen zowel in aandelen als in obligaties zonder dat het beleid in overheersende mate op een van de twee soorten instrumenten is gericht.

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).

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 echter wel een expliciete voorkeur voor een activacategorie is vastgesteld – bv. aandelen onder normale marktomstandigheden – dan wordt de onderneming geclassificeerd overeenkomstig dit primaire doel (in het vorige getallenvoorbeeld wordt het fonds dan als aandelenfonds ingedeeld).

Hedgfondsen omvatten elke collectieve beleggingsinstelling, ongeacht de juridische structuur ervan onder nationaal recht, die relatief onbeperkte beleggingsstrategieën toepast om positieve absolute rendementen te behalen, en waarvan de managers, naast een beheersvergoeding, worden beloond in verhouding tot de prestaties van het fonds.

Overige fondsen betreft alle overige fondsen behalve aandelen-, obligatie-, vastgoed-, gemengde en hedgfondsen.