

# CFI-Benchmark

## Handleiding 2.0

DeNederlandscheBank

EUROSYSTEM

## Inhoud

<b>1.</b>	<b>Introductie</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Algemeen</b>	<b>3</b>
2.1	Doel	3
2.2	Wettelijk kader	3
2.3	Rapportageplicht	3
2.4	Contact	4
<b>3</b>	<b>Rapporteren via dienst Rapportages</b>	<b>4</b>
3.1	Inloggen in dienst Rapportages	4
3.2	eHerkenning	4
3.3	XBRL-aanlevering	4
3.4	Excel-invoerfaciliteit	5
3.5	Rapportagestatus	5
<b>4</b>	<b>Praktische aanwijzingen</b>	<b>5</b>
4.1	Invalide XBRL-bestand	5
4.2	Hele bedragen in EUR	6
4.3	Tekenconventie	6
4.4	Marktwaarde versus kostprijs	6
4.5	Relatie tot tegenpartij	6
<b>5</b>	<b>Algemeen formulier TOC</b>	<b>6</b>
5.1	TOC (Table Of Content)	6
<b>6</b>	<b>Activaformulieren</b>	<b>7</b>
6.1	T01.01- Subsidiaries	7
6.2	T01.02- Loans granted and other receivables	8
6.3	T01.03- Securities held	8
6.4	T01.04- Derivative assets	9
<b>7</b>	<b>Passivaformulieren</b>	<b>9</b>
7.1	T02.01- Shareholders equity	9
7.2	T02.02- Loans received and other liabilities	10
7.3	T02.03- Securities issued	10
7.4	T02.04- Derivative liabilities	11
<b>8</b>	<b>Overige formulieren</b>	<b>11</b>
8.1	T00.01- General remarks	11
8.2	T03.01- Balance sheet total	12
8.3	T04.01- International Trade in services	12
8.4	T05.01- Totals CFI Benchmark	12

## 1. Introductie

De CFI-benchmarkrapportage is een jaarverplichting die De Nederlandsche Bank (DNB) oplegt aan 'Financiële Instellingen en Kredietverstrekkers binnen concernverband', ofwel 'Captive Financial Institutions and Money Lenders' (CFI's). De CFI-benchmarkrapportage (kortweg 'CFI-benchmark') is bestemd voor CFI's die met het oog op de beperktere omvang van hun financiële transacties en balans zijn vrijgesteld van de reguliere kwartaalrapportage, de Macro-Economische Statistiek Rapportage (MESRAP).

Deze handleiding voor de CFI-benchmark licht de verplichting en de aanlevering toe. Hoofdstuk 2 zet het doel uiteen, schetst het wettelijke kader, legt uit wat de rapportageplicht inhoudt en geeft aan hoe DNB contact onderhoudt. De aanlevering via dienst Rapportages komt in hoofdstuk 3 aan de orde. Praktische aanwijzingen voor het invullen van de rapportage staan in hoofdstuk 4. De resterende hoofdstukken geven een inhoudelijke toelichting op het algemene formulier TOC (hoofdstuk 5), de activaformulieren (hoofdstuk 6) de passivaformulieren (hoofdstuk 7) en de overige formulieren (hoofdstuk 8).

Een actuele lijst van veel gestelde vragen over de CFI-benchmark is te vinden op de DNB-website:

<https://www.dnb.nl/login/digitaal-loket-rapportages/statistische-rapportages/cfi-benchmark-cfi/documentatie-cfi/>. Mochten er technische vragen zijn over de aanlevering, dan kan contact worden opgenomen met de DIT-servicedesk via telefoon (020-524 6111) of e-mail ([dit-servicedesk@dnb.nl](mailto:dit-servicedesk@dnb.nl)). Bij inhoudelijke vragen over de rapportageformulieren kan een e-mail worden gestuurd aan [benchmark@dnb.nl](mailto:benchmark@dnb.nl).

## 2. Algemeen

### 2.1 Doel

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. Ter uitvoering van deze taak verzamelt DNB gegevens over transacties en posities in binnen- en buitenlandse vorderingen en verplichtingen, via rapportages door financiële instellingen. De gegevens uit de CFI-benchmark worden door DNB gecombineerd met gegevens uit de MESRAP en andere rapportages om de sectorrekeningen, de betalingsbalans en internationale investeringspositie van Nederland samen te stellen. Deze statistieken worden door DNB samen met het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) gepubliceerd, en geleverd aan de Europese Centrale Bank (ECB) en het Bureau voor de Statistiek van de Europese Gemeenschappen (Eurostat).

### 2.2 Wettelijk kader

De CFI-benchmarkrapporteurs zijn 'ingezetenen'. Het betreft hier rechtspersonen en niet-rechtspersonen die hun statutaire zetel in Nederland hebben en/of naar Nederlands recht tot stand zijn gekomen. Het wettelijk kader voor de CFI-benchmark bestaat uit:

- Het Mandaatbesluit samenwerking DNB-CBS 2016 ex Wet op het Centraal bureau voor de statistiek (CBS-wet) jo. het Besluit gegevensverwerving CBS;
- De Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) en de daaruit voortvloeiende Rapportage Voorschriften betalingsbalansrapportages 2022 (RV 2022).

Geheimhouding van de verstrekte gegevens en van de aanvullende inlichtingen wordt geregeld in artikel 37 van de CBS-wet en in artikel 8 van de Wfbb. Voor zover van toepassing kunnen de inlichtingen en gegevens tevens worden gebruikt voor doeleinden zoals omschreven in verordening (EG) 2533/98 van de Raad van 23 november 1998 met betrekking tot het verzamelen van statistische gegevens door de Europese Centrale Bank, onder het in deze verordening geldende geheimhoudingsregime.

### 2.3 Rapportageplicht

De CFI-benchmark dient te worden ingevuld door Captive Financial Institutions and Money Lenders', in het Nederlands 'Financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband' genoemd. Deze instellingen vallen in de statistische classificatie van het Europese Stelsel van Nationale Rekening onder de sector S.127.<sup>1</sup>. Voorbeelden van CFI's zijn Bijzondere Financiële Instellingen'(BFI's), top Holdings (soms met beursnotering), groepsfinancieringsmaatschappijen en royaltymaatschappijen.

<sup>1</sup> Zie het officiële Statistische ESA2010-handboek: <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/5925693/KS-02-13-269-EN.PDF/44cd9d01-bc64-40e5-bd40-d17df0c69334>

Rapporteurs dienen hun CFI-benchmark uiterlijk 5 maanden na afloop van het kalenderjaar (1-juni) bij DNB in te dienen. De gegevens hebben in principe betrekking op een kalenderjaar. Een rapporteur met een afwijkend boekjaar dient te rapporteren over het boekjaar dat eindigt in het kalenderjaar waar de CFI-benchmark betrekking op heeft.

Aan de verplichting is 'voldaan' wanneer de rapportage in dienst Rapportages deze status heeft gekregen. Voor de CFI-benchmark wordt geen uitstel verleend. Wanneer definitieve cijfers niet op tijd beschikbaar zijn, dan dient een rapporteur voorlopige cijfers - gebaseerd op zorgvuldige schattingen - in te zetten, om overschrijding van de inzendtermijn te vermijden. Zodra de definitieve cijfers bekend zijn en significant afwijken van de ingediende schattingen, moeten die zo spoedig mogelijk met een herrapportage aan DNB worden doorgegeven. Indien de rapportageverplichting voor de CFI-benchmark niet wordt nagekomen, dan is DNB bevoegd te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom.

## 2.4 Contact

Voor alle correspondentie met de rapporteurs gebruikt DNB het actuele adres dat bekend is bij de Kamer van Koophandel (KvK). Bij de eerste aanmelding in dienst Rapportages dienen verdere contactgegevens te worden doorgegeven (naam, emailadres en telefoonnummer) onder het kopje 'contact details'. Een rapporteur kan ervoor kiezen om zijn rapportage te laten verzorgen door een 'vertegenwoordiger', zoals een andere entiteit van de ondernemingsgroep, een trustkantoor of een administratiekantoor. Om de rapportage te kunnen insturen, moet de door de rapporteur gekozen vertegenwoordiger zijn 'gemachtigd' via eHerkenning. Een rapporteur die hiervoor kiest, blijft zelf aansprakelijk voor het nakomen van de rapportageverplichting. Sancties als het gevolg van het niet (tijdig) nakomen van de rapportageverplichtingen worden aan de rapporteur zelf opgelegd.

## 3 Rapporteren via dienst Rapportages

### 3.1 Inloggen in dienst Rapportages

Voor de aanlevering van de CFI-benchmark gebruikt DNB dienst Rapportages. Rapporteurs kunnen inloggen via de DNB-webpagina van CFI benchmark: <https://www.dnb.nl/login/dienst-rapportages/statistische-rapportages/cfi-benchmark-cfi/> via volgende button:

Meld u aan bij de dienst Rapportages

Een handleiding voor het gebruik van dienst Rapportages staat op de volgende webpagina voor informatie en documentatie: <https://www.dnb.nl/login/dienst-rapportages/informatie-en-documentatie/>

### 3.2 eHerkenning

Inloggen in de dienst Rapportages vereist eHerkenning.<sup>2</sup> Dit is de Nederlandse standaard voor authenticatie en machtiging bij overheidsorganisaties. Door het gebruik van eHerkenning weet DNB met welke instelling er contact is, en of medewerkers gemachtigd zijn om namens die instelling te handelen. Voor toegang tot dienst Rapportages met eHerkenning is minimaal beveiligingsniveau '3' vereist. Om de CFI-benchmark te kunnen insturen dient een rapporteur bij de eigen eHerkenning-provider de betrokken medewerkers te machtigen voor de dienst 'DNB rapportages'.<sup>3</sup> Het opzetten van eHerkenning kost enige doorlooptijd. Vraag daarom eHerkenning aan ruim voor de inzenddatum van de CFI-benchmark, en machtig tijdig de betrokken medewerkers.

### 3.3 XBRL-aanlevering

Voor de aanlevering van de CFI-benchmark hanteert DNB het 'XBRL-formaat'. De 'CFI-benchmark-taxonomie' met de specificaties voor de XBRL-aanlevering is gepubliceerd op de DNB-website: <https://www.dnb.nl/login/digitaal-loket-rapportages/statistische-rapportages/cfi-benchmark->

<sup>2</sup> Op de website van eHerkenning (<https://www.eherkenning.nl/>) staan links naar relevante partijen (zoals bijv. de leveranciers van deze dienst), algemene informatie over inloggen, een stappenplan voor het aanvragen van eHerkenning en veel gestelde vragen.

<sup>3</sup> De dienst 'DNB rapportages' is een andere dienst dan voor e-line BB, het andere rapportageportaal van DNB, wordt gebruikt.

[cfi/documentatie-cfi/](#). De 'data dictionary' voor de CFI-benchmark is onderdeel van de algemene data dictionary van DNB. De taxonomie luidt in het Engels.

### 3.4 Excel-invoerfaciliteit

Rapporteurs met beperkte kennis van XBRL kunnen hun CFI-benchmark met behulp van een Excel-invoerfaciliteit in het gewenste XBRL-formaat aanleveren. Daartoe zet DNB in dienst Rapportages een Excel-invoerbestand klaar dat – mits goed ingevuld – wordt omgezet in een valide XBRL-bestand. Rapporteurs dienen dit Excel-invoerbestand te downloaden op een lokale schijf, handmatig in te vullen en vervolgens weer te uploaden in dienst Rapportages. Een rapporteur die deze invoerfaciliteit gebruikt, blijft zelf verantwoordelijk voor een correcte en tijdige aanlevering van de CFI-benchmark.

### 3.5 Rapportagestatus

In dienst Rapportages worden verschillende statussen toegekend aan de CFI-benchmarkrapportages. Wanneer DNB een CFI-benchmark heeft klaargezet, maar deze nog niet goed is verwerkt, dan is de dienst Rapportages-status 'open'. Het kan zijn dat de rapporteur de CFI-benchmark nog niet in dienst Rapportages heeft aangeleverd, of dat de validatie daarvan nog gaande is. Zodra de rapporteur de rapportage heeft geüpload in dienst Rapportages, start automatisch een 'validatie' die controleert of het XBRL-bestand aan de voor de CFI-benchmark opgestelde validatieregels voldoet.<sup>4</sup> Tijdens de validatie heeft de CFI-Benchmark de status 'In behandeling'. De verwerking van een valide XBRL-bestand resulteert in de dienst Rapportages-status 'voldaan'. Indien de rapportage niet aan blokkerende validatieregels voldoet, dan wordt de dienst Rapportages-status 'niet-geaccepteerd' toegekend. Iedere validatie resulteert in een (nieuw) validatierapport in dienst Rapportages waarin staat aan welke validatieregels niet wordt voldaan.

## 4 Praktische aanwijzingen

### 4.1 Invalide XBRL-bestand

Noodzakelijk om de validatie te starten is dat het TOC-formulier goed is ingevuld (zie hoofdstuk 5). Als dat niet het geval is, dan breekt de verwerking gelijk af en is er ook geen validatierapport beschikbaar. Dat een XBRL-bestand invalide is en de rapportage de status 'niet-geaccepteerd' krijgt, kent twee hoofdoorzaken.

In veel gevallen is er een probleem met de opmaak van het gebruikte Excel-invoerbestand. Het is voor een goede XBRL-conversie belangrijk dat de rapporteur een 'actueel' Excel-invoerbestand gebruikt,<sup>5</sup> en de opmaak niet aanpast. De conversie luistert nauw. De rapporteur mag geen kolommen, cellen of werkbladen verwijderen, toevoegen, verplaatsen of van naam veranderen. Op de activaformulieren (T01.01-T01.04), de passivaformulieren (T02.01-T02.04) en het dienstenformulier (T04.01) dient de rapporteur de dimensies 'Country of counterparty' en 'Relation to counterparty' via een dropdown menu in de cel te selecteren. Wanneer de rapporteur meerdere regels moet invullen, dan is het van belang om steeds de bovenste regel te kopiëren, opdat de juiste cel-opmaak en validatielijsten in alle nieuwe regels worden meegenomen.

Soms ligt het probleem niet aan het Excel-invoerbestand, maar aan de inhoud van de rapportageformulieren. DNB heeft in de taxonomie enkele blokkerende validatieregels opgesteld.<sup>6</sup>

- De standen dienen 'valide' bedragen te zijn.
- Als een eindstand is ingevuld, dan dient ook een beginstand te zijn ingevuld, en vice versa.
- Een dividendbetaling of -ontvangst kan niet negatief zijn.

In aanvulling op deze blokkerende validatieregels zijn er diverse signalerende validatieregels:

- Totale activa en passiva mogen niet teveel uiteenlopen.
- Negatieve standen zijn uitzonderlijk.
- Zeer hoge dividenuitkeringen komen zelden voor (hoger dan EUR 1 miljard).
- Rente moet in relatie staan tot de standen.

De uitkomsten van deze signalerende validatieregels zijn in het validatierapport opgenomen. Negatieve uitkomsten staan op zichzelf een succesvolle dienst Rapportages-ontvangst niet in de weg. Aan

<sup>4</sup> Die validatie duurt enkele minuten tot uren, afhankelijk van de omvang van de CFI-benchmark en het aantal andere DNB-rapportages dat tegelijkertijd wordt gevalideerd.

<sup>5</sup> Gebruik van een oude versie van het Excel-invoerbestand leidt tot een foutmelding "Element declaration '{' not found".

<sup>6</sup> De lijst van validatieregels staat in het Excelbestand 'CFI-assertions' op de CFI-benchmarkpagina van de DNB-website.

rapporteurs wordt wel gevraagd om ook goed naar de signalerende bevindingen uit het validatierapport te kijken; die bevindingen kunnen immers tot aanvullende vragen van DNB leiden.

#### 4.2 Hele bedragen in EUR

Rapporteurs dienen bedragen in de CFI-benchmark uitsluitend in hele bedragen in euro's op te geven. Bedragen in vreemde valuta dienen naar eurobedragen te worden omgerekend, en te worden afgerond. Voor die omrekening kunnen de wisselkoersen uit de eigen bedrijfsadministratie worden gebruikt, mits die marktconform zijn. Als de wisselkoersen niet al intern beschikbaar zijn, dan moeten de vastgestelde referentie(midden-)koersen worden genomen. Voor de beginstanden is dat de ultimo wisselkoers van het voorgaande boekjaar; voor de eindstanden en voor het operationeel resultaat de ultimo wisselkoers van het huidige boekjaar; en voor het dividend en rente is dat de vastgestelde referentie(midden-)koers van de dag waarop de betaling/ontvangst heeft plaatsgevonden, dan wel de bij de betaling/ontvangst feitelijk gehanteerde wisselkoers.

#### 4.3 Tekenconventie

De tekenconventie voor de te rapporteren bedragen is afhankelijk van de kolom en het formulier. De meeste bedragen worden doorgaans met een positief teken gerapporteerd. Begin- en eindstanden zijn normaal gesproken positief voor zowel de activa als de passivaformulieren en dienen daarom in beginsel zonder teken te worden gerapporteerd. Uitzonderingen vormen eventuele kapitaaldeelnames of eigen-vermogensposten met een negatieve waarde; die posten moeten met een minusteken te worden gerapporteerd. Inkomen op financiële activa en passiva (rente en dividend) dient over het algemeen zonder teken gerapporteerd te worden, tenzij sprake is van negatieve inkomens, zoals bij negatieve betaalde rente op activa. Ook het operationeel resultaat kan negatief zijn.

#### 4.4 Marktwaaarde versus kostprijs

Begin- en eindstanden van de balansposten voor deelnemingen (T01.01 en T02.01), effecten (T01.3 en T02.03) en derivaten (T01.04 en T02.4) dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen actuele marktprijzen per jaarultimo: de 'marktwaaarde' (ook wel 'fair value' genoemd). Bij deelnemingen zijn actuele marktprijzen vaak niet voorhanden. In dat geval zijn benaderingen acceptabel, zoals de netto vermogenswaarde. Alleen bij het ontbreken van de marktwaaarde en de netto vermogenswaarde mag de boekwaarde van de deelneming worden gebruikt. Voor de waardering van leningen (T01.02, T02.02) kan worden aangesloten bij de eigen boekhouding.

#### 4.5 Relatie tot tegenpartij

Op de rapportageformulieren voor leningen (T01.02 en T02.02) vraagt DNB naar de eventuele directe investeringsrelatie tot de tegenpartij. Een rapporteur dient de keuze 'Non-affiliates' (derden) te selecteren als de tegenpartij geen deel uitmaakt van de ondernemingsgroep. Als de tegenpartij wel tot de ondernemingsgroep behoort, dan moet de rapporteur invullen of het de 'Parent' (moeder) betreft, een 'Fellow' (zuster met dezelfde moeder) of een 'Subsidiary' (dochter).

## 5 Algemeen formulier TOC

### 5.1 TOC (Table Of Content)

Het TOC-formulier is bedoeld voor algemene informatie over de rapportage. In de eerste tabel van het formulier staat een aantal aspecten dat elke keer moet worden ingevuld (zie tabel). Als formulier TOC niet of onjuist wordt ingevuld, wordt de rapportage geweigerd.

Default Aspect	
category	value
Period Start	2021-12-31
Period End	2021-12-31
Identifier	12345678
Scheme	<a href="http://www.dnb.nl/kvk">http://www.dnb.nl/kvk</a>
Currency	EUR
Language	en

In elke CFI-benchmark loopt de 'Period' van 1 januari tot 31 december (ongeacht of het boekjaar afwijkt van het kalenderjaar). Datums worden genoteerd als 'yyyy-mm-dd'.<sup>7</sup> Voor het veld 'Identifier' moet de rapporteur het KvK-nummer gebruiken van de instelling waarvoor gerapporteerd wordt. In het veld 'Scheme' dient 'http://www.dnb.nl/kvk' te worden ingevuld.<sup>8</sup> Het veld 'Currency' luidt altijd 'EUR' en het veld 'Language' altijd 'en'.

In de tweede tabel van het formulier TOC (zie hieronder) dient te worden aangegeven of formulier T00.01 is ingevuld ('positive') of niet ('negative'). Vul in het blok van T01.01 tot en met T05.01 (cel D15 tot en met cel D25) altijd 'positive' in en splits dit blok niet naar separate regels.

Table of Contents			
No.	table	description	required
1	<a href="#">T00.01</a>	T 00.01 - General remarks - optional template	Enter 'positive' or 'negative'
2	<a href="#">T01.01</a>	T 01.01 - Subsidiaries	Enter 'positive' or 'negative'
3	<a href="#">T01.02</a>	T 01.02 - Loans granted	
4	<a href="#">T01.03</a>	T 01.03 - Securities held	
5	<a href="#">T01.04</a>	T 01.04 - Derivative assets	
6	<a href="#">T02.01</a>	T 02.01 - Shareholders equity	
7	<a href="#">T02.02</a>	T 02.02 - Loans received	
8	<a href="#">T02.03</a>	T 02.03 - Securities issued	
9	<a href="#">T02.04</a>	T 02.04 - Derivative liabilities	
10	<a href="#">T03.01</a>	T 03.01 - Balance sheet total	
11	<a href="#">T04.01</a>	T 04.01 - International trade in services: royalties and licence fees	
12	<a href="#">T05.01</a>	T 05.01 - Totals CFI Benchmark	

## 6 Activaformulieren

### 6.1 T01.01- Subsidiaries

<a href="#">TOC</a>	T 01.01 - Subsidiaries			
	Assets		Dividend amount received during the book year	Result from operational management (net)
	Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year		
Country of counterparty	010	020	030	040
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Op formulier T01.01 dient een rapporteur te vermelden wat de totale stand aan het begin en aan het einde van het boekjaar is met betrekking tot 'deelnemingen' en het 'directe bezit' (niet via buitenlandse dochterondernemingen of branches) aan onroerend goed, zowel in Nederland als in het buitenland. Het doel van een deelneming is een blijvend belang waarmee zeggenschap in het beheer wordt verkregen. Als grens voor wat een deelneming is, wordt een (groeps-)belang van 10% gehanteerd. Belangen onder de 10%-grens dienen op formulier T01.03 te worden gerapporteerd. Bij de deelnemingen gaat het zowel om niet-beursgenoteerde aandelen als om beursgenoteerde aandelen. De branches die een rapporteur bezit worden statistisch als deelnemingen beschouwd. Zowel Nederlandse als buitenlandse branches moeten op dit formulier worden vermeld. Voor de waarde van de branche kan de netto vermogenswaarde worden genomen.

In kolom 030 'Dividend amount received during the book year' moet de rapporteur het ontvangen dividend over het boekjaar vermelden. Het betreft het bruto dividend (voor aftrek van eventuele dividendbelasting) van de gerapporteerde deelnemingen. Incidentele posten (zoals de verkoop van een deelneming of een uitkering van ingehouden winsten over eerdere boekjaren) dienen niet als dividend te worden gerapporteerd.

<sup>7</sup> Ter illustratie, voor de CFI-benchmark over 2021 is 2021-01-01 de 'Period Start' en 2021-12-31 de 'Period End'.

<sup>8</sup> Dit is geen bestaande webpagina, maar een verwijzing naar de interne DNB-database waarin de betreffende identifier is opgeslagen.

In kolom 040 'Result from operational management (net)' moet de rapporteur voor elke post het resultaat (winst/verlies) over het desbetreffende boekjaar vermelden. Het betreft het resultaat van de gerapporteerde deelneming na belastingen, exclusief buitengewone baten en lasten (zoals de verkoop van de deelneming) en voor winstverdeling. In geval van direct bezit aan onroerend goed dient het behaalde exploitatieresultaat te worden gerapporteerd. Indien er geen gegevens beschikbaar zijn, dan dient de rapporteur een schatting te maken van het operationeel resultaat; dat resultaat dient in verhouding te staan tot het in kolom 30 gerapporteerde dividend.

De rapporteur moet de totale deelnemingen en onroerend goed-bezittingen per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

## 6.2 T01.02- Loans granted and other receivables

TOC		T 01.02 - Loans granted and other receivables		
		Assets		Received Interest
		Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year	
Country of counterparty	Relation to counterparty	010	020	030
	Parent company			

Op formulier T01.02 dient de rapporteur de totale stand van aan Nederlandse en buitenlandse tegenpartijen verstrekte leningen te vermelden, aan het begin en het einde van het boekjaar. Bij groepsmaatschappijen (Parent, Fellow, Subsidiary) gaat het om verstrekte leningen, vorderingen in rekening-courant, overige vorderingen en transitoria. De leningen aan derden '(Non affiliates)' betreffen daarnaast ook de saldi van deposito's en rekeningen bij banken in binnen- en buitenland. De begin- en eindstanden moeten worden gerapporteerd inclusief de opgelopen rente.

In kolom 030 'Received Interest' dient alleen de daadwerkelijk ontvangen rente te worden gerapporteerd (en niet de opgelopen rente).

De rapporteur moet de totale stand aan verstrekte leningen per land en type tegenpartij uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty', en de juiste tegenpartij in de kolom 'Relation to counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

## 6.3 T01.03- Securities held

TOC		T 01.03 - Securities held		
		Assets		Dividend and/or interest amount received during the book year
		Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year	
Country of counterparty		010	020	030

Op formulier T01.03 dient de rapporteur te vermelden wat het totale bezit aan Nederlandse en buitenlandse effecten was, aan het begin en het einde van het boekjaar. Het gaat daarbij om beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde aandelen onder de 10%-grens (grotere belangen moeten op T01.01 worden gerapporteerd), alsook om participaties en schuldpapier (obligaties). Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient op T01.02 te worden verantwoord als leningen. De effecten moeten op marktwaarde worden gewaardeerd. Voor schuldpapier met rentevergoeding dient de 'opgelopen rente' in de standen te worden opgenomen.



In de kolom 030 'Dividend and/or interest amount received during the book year' dient de rapporteur het ontvangen inkomen op effecten te vermelden. Bij de rente gaat het om de uitgekeerde rente (niet om de opgelopen rente).

De rapporteur moet de effectenposities per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

#### 6.4 T01.04- Derivative assets

<a href="#">TOC</a>	T 01.04 - Derivative assets	
	Assets	
	Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year
Country of counterparty	010	020
	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Op formulier T01.04 dient de rapporteur te vermelden wat in de eigen boekhouding aan de activakant van de balans het totale bezit aan derivaten was aan het begin en het einde van het boekjaar. Het gaat om alle soorten derivaten: opties, kredietderivaten, futures, swaps en forwards. Voor de waardering van deze derivaten dient de marktwaarde gebruikt te worden. Indien er geen actuele marktprijzen zijn, dan mag de rapporteur gebruik maken van een gangbaar waarderingsmodel.

De rapporteur moet de totale derivatenposities per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

## 7 Passivaformulieren

#### 7.1 T02.01- Shareholders equity

<a href="#">TOC</a>	T 02.01 - Shareholders equity			
	Liabilities		Dividend amount paid during the book year	Result from operational management (net)
	Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year		
Country of counterparty	010	020	030	040
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Op formulier T02.01 dient de rapporteur te vermelden wat de totale stand aan het begin en aan het einde van het boekjaar is met betrekking tot 'deelnemingen' in de eigen instelling, zowel van Nederlandse als van buitenlandse partijen. Het doel van een deelneming is een blijvend belang waarmee zeggenschap in het beheer wordt verkregen, Als grens voor wat een deelneming is, wordt een groepsbelang van 10% gehanteerd. Belangen onder de groeps grens van 10% dienen op formulier T02.03 te worden gerapporteerd. Deelnemingen betreffen beursgenoteerde en niet beursgenoteerde aandelen. Als stand deelnemingen dient, naar rato van het % van de deelneming, te worden gemeld de waarde van het eigen vermogen dat toekomt aan de Nederlandse en buitenlandse aandeelhouders aan het begin respectievelijk het eind van het boekjaar. Ook een eventueel negatief eigen vermogen (als gevolg van een sterke waardedaling van de activa) moet naar rato worden toegerekend aan de diverse aandeelhouders. Indien de rapporteur een branch is van een buitenlandse moeder, dan dient uitsluitend over het Nederlandse deel te worden gerapporteerd. Voor de waarde van de branche kan de netto vermogenswaarde worden genomen.

In kolom 030 'Dividend amount paid during the book year' moet de rapporteur het betaalde dividend over het boekjaar vermelden. Het betreft het bruto dividend (voor aftrek van eventuele dividendbelasting) dat toekomt aan alle opgevoerde deelnemingen.

In kolom 040 'Result from operational management (net)' moet de rapporteur voor elke deelneming het resultaat (winst/verlies) na belastingen over het boekjaar vermelden, naar rato van het totaal aan deelnemingen.

De rapporteur moet de deelnemingen per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

## 7.2 T02.02- Loans received and other liabilities

TOC		T 02.02 - Loans received and other liabilities		
		Liabilities		Paid Interest
		Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year	
Country of counterparty	Relation to counterparty	010	020	030
	▼ Parent company			

Op formulier T02.02 dient de rapporteur de totale stand aan van Nederlandse en buitenlandse tegenpartijen ontvangen leningen te vermelden, aan het begin en het einde van het boekjaar. Bij groepsmaatschappijen (Parent, Fellow, Subsidiary) gaat het om ontvangen leningen, verplichtingen in rekening-courant, overige verplichtingen en transitoria. De leningen van derden '(Non affiliates)' betreffen daarnaast ook de verplichtingen in rekening courant bij banken in binnen- en buitenland. De begin- en eindstanden moeten worden gerapporteerd inclusief de opgelopen rente.

In kolom 030 'Received Interest' dient alleen de daadwerkelijk betaalde rente te worden gerapporteerd (en niet de opgelopen rente).

De rapporteur moet de totale stand aan ontvangen leningen per land en type tegenpartij uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty', en de juiste tegenpartij in de kolom 'Relation to counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

Syndicaatsleningen dienen als buitenlandse leningen te worden beschouwd indien de syndicaatsleider een niet-ingezetene is en als binnenlandse lening indien de syndicaatsleider een ingezetene is. Met de term 'syndicaatsleider' wordt bedoeld de entiteit die als (back-office van de) administratieve agent voor het syndicaat optreedt en via welke de geldstromen met betrekking tot de geldverstrekking, aflossing en rentebetaling lopen.

## 7.3 T02.03- Securities issued

TOC		T 02.03 - Securities issued		
		Liabilities		Dividend and/or interest amount paid during the book year
		Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year	
Country of counterparty		010	020	030
	▼			

Op formulier T02.03 dient de rapporteur te vermelden wat de totale omvang was van de zelf uitgegeven effecten, aan het begin en het einde van het boekjaar. Het gaat daarbij om beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde aandelen en om schuldpapier (obligaties), ongeacht of de effecten in Nederland zijn

geëmitteerd of in het buitenland. Deelnemingen in de rapporteur in de vorm van (niet-)beursgenoteerde aandelen van meer dan 10% dienen niet op dit formulier maar op T02.01 te worden gerapporteerd. Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als leningen op T02.02. De effecten moeten op marktwaarde worden gewaardeerd.

In kolom 030 'Dividend and/or interest amount paid during the book year' dient een rapporteur het uitgekeerde inkomen op effecten te vermelden. Voor schuldpapier zonder rentevergoeding (discontopapier) moet in het jaar waarin het schuldpapier wordt afgelost het oorspronkelijke disconto (ten tijde van de emissie) als betaalde rente te worden gerapporteerd.

Doorgaans is er geen informatie beschikbaar over het houderschap van de geëmitteerde effecten en kan op formulier T02.03 worden volstaan met één positie op land 'NAP-ALL-TOT' (onbekend). Is er wel informatie aanwezig, dan kan de rapporteur het land van de tegenpartij opvoeren, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

**7.4 T02.04- Derivative liabilities**

<a href="#">TOC</a>	T 02.04 - Derivative liabilities	
	Liabilities	
	Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year
Country of counterparty	010	020
	▼	

Op formulier T02.04 dient de rapporteur te vermelden wat in de eigen boekhouding aan de passivakant van de balans de totale verplichting aan derivaten was, aan het begin en het einde van het boekjaar. Het gaat om alle soorten derivaten: opties, kredietderivaten, futures, swaps en forwards. Voor de waardering van deze derivaten dient de marktwaarde gebruikt te worden. Indien er geen actuele marktprijzen zijn, dan mag de rapporteur gebruik maken van een gangbaar waarderingsmodel.

De rapporteur moet de totale derivatenposities per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

**8 Overige formulieren**

**8.1 T00.01- General remarks**

<a href="#">TOC</a>	T 00.01 - General remarks - optional template		
		Alphanumeric	
		010	
Clarification for the reported figures	010		

Op formulier T00.01 kan een rapporteur uit eigen beweging de rapportage toelichten. Kolom 010 bevat een optioneel veld van 4000 karakters. Dit veld is bedoeld voor de toelichting op de gerapporteerde cijfers, en niet voor het doorgeven van contactgegevens (dat kan in dienst Rapportages onder 'contact details') of het stellen van vragen (mail aan benchmark@dnb.nl).

**8.2 T03.01- Balance sheet total**

<u>TOC</u>		T 03.01 - Balance sheet total	
		Position at the beginning of the book year	Position at the end of the book year
		010	020
Balance sheet total	010		

Op formulier T03.01 dient de rapporteur de totale balansomvang uit de jaarrekening op te geven, aan het begin en het einde van het boekjaar. De totale balansomvang dient in lijn te zijn met de bedragen die de rapporteur op de activaformulieren heeft ingevuld, en met de bedragen die op de passivaformulieren zijn ingevuld. Formulier T03.01 dient altijd ingevuld te worden. Als er geen balanswaarde is, vul dan 0 in. Als op T03.01 niets is ingevuld dan wordt de rapportage niet geaccepteerd. Grote verschillen met de gerapporteerde activa en passiva kunnen op het formulier T00.01 worden verklaard. De totalen in T03.01 kunnen niet lager zijn dan de som van de afzonderlijke formulieren.

**8.3 T04.01- International Trade in services**

<u>TOC</u>		T 04.01 - International trade in services: royalties and licence fees			
		Receipts during book year	Payments during book year		
		010	020		
Country of counterparty					
Afghanistan					

Op formulier T04.01 dient de rapporteur de grensoverschrijdende ontvangsten en betalingen voor royalty's en licenties gedurende het boekjaar te rapporteren. Het gaat hier om vergoedingen voor het geautoriseerde gebruik van niet-financiële immateriële activa (zoals patenten, auteursrechten, handelsrechten en industriële processen en ontwerpen), het gebruik door middel van licentieovereenkomsten van geproduceerde originelen of prototypen (zoals manuscripten, computerprogramma's, film- en muziekrechten) en franchises en soortgelijke rechten.

Dit formulier betreft alleen de ontvangsten van en betalingen aan buitenlandse tegenpartijen. De rapporteur moet de dienstenhandel per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom "country of counterparty". Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

**8.4 T05.01- Totals CFI Benchmark**

Dit formulier hoeft een rapporteur niet in te vullen. Dit formulier vult geautomatiseerd zodra formulier TOC correct is ingevuld. Het formulier wordt alleen gebruikt in de validatiechecks; de activa- en passivatotalen worden automatisch berekend en vergeleken met de totaalbalans op T03.01.