**Explanatory notes changes BSI-taxonomy version 2.0.0 (reporting from 2022)**

Naar aanleiding van de update met betrekking tot de BSI-verordening wordt de huidige taxonomie aangepast. Dit bestand in combinatie met het Excel bestand ‘Changes BSI taxonomy version 2.0.0’ (zie voor een toelichting van het Excel bestand het eerste tabblad ‘Readme’ aldaar) geven de definitieve veranderingen aan.

De aanpassingen hebben betrekking op de volgende onderdelen:

1. Wijzigingen in bestaande formulieren
2. Toevoeging van nieuwe formulieren
3. Wijzigingen in validatieregels
4. Wijzigingen in de landenlijst

Appendix. Nieuwe samenhang Tabel groep 5: TG9013

Het rapporteren op basis van de nieuwe taxonomie versie 2.0.0 zal voor het eerst voor maandrapporteurs plaatsvinden over de rapportageperiode januari 2022 en voor kwartaalrapporteurs over de rapportageperiode kwartaal I 2022.

**1. Wijzigingen in bestaande formulieren**

**1.1 Formulier T9001HK1 - Debt positions owned by Dutch MFIs to counterparties in MFIs, government and private sector**

Op formulier T9001HK1 moeten de standen per land, uitgesplitst naar tegensector, looptijd en valuta gerapporteerd worden.

Tegensector Other financial institutions (‘OFIs’) krijgt de volgende tegensectoruitsplitsing:

• Investment funds

• Other financial intermediaries

- Financial vehicle corporations

- Central counterparties (CCP)

- Remaining other financial intermediaries

• Financial auxiliaries

• Captive financial institutions and money lenders

Participations wordt extra uitgevraagd naar tegensectoren Central Bank en Government.

Loans granted and deposits placed heeft nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

Notional cash pooling krijgt extra tegensectoruitsplitsingen naar MFIs, Government en Non-bank within own group.

**1.2 Formulier T9001HK2 - Securities held by Dutch MFIs**

Op formulier 9001HK2 moeten de aangehouden effecten gerapporteerd worden, gespecificeerd naar land, tegensector, valuta en looptijd.

Tegensector MFIs krijgt de volgende tegensectoruitsplitsing:

• Central bank

• Deposit-taking corporations

- Credit institutions within own group

- Credit institutions outside own group

- Deposit-taking corporations other than credit institutions

• Money market funds

Tegensector Other financial institutions (‘OFIs’) krijgt de volgende tegensectoruitsplitsing:

• Investment funds

• Other financial intermediaries

- Financial vehicle corporations

- Central counterparties (CCP)

- Remaining other financial intermediaries

• Financial auxiliaries

• Captive financial institutions and money lenders

Shares held wordt extra uitgevraagd naar tegensectoren Central bank, Credit institutions within own group, Government en Non-financial public corporations.

**1.3 Formulier T9001HK3 - Loans granted and deposits placed with over-coverage of real estate as collateral (LTV ratio <= 1)**

Op formulier 9001HK3 moeten alleen de verstrekte leningen en deposito´s worden gerapporteerd waarbij de lening wordt gegarandeerd door een overdekking aan een onroerend goed onderpand.

Loans for house purchases, Loans for consumption (personal) en Other loans hebben nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

**1.4 Formulier T9001HK6 - Total overview of the balance sheet items of Dutch MFIs**

Non-financial assets (including fixed assets) krijgt een extra uitsplitsing naar Real estate holdings.

Nieuwe extra uitvraag naar Holdings of own securities:

• Own holdings of debt securities (market value)

• Own holdings of equity issued (market value)

**1.5 Formulier T9007HK1 - Write-downs and other price revaluations, additional information for sector MFIs, government and private sector**

Op formulier 9007HK1 moet aanvullende informatie over prijsherwaarderingen en overige mutaties gerapporteerd worden.

Tegensector MFIs krijgt de volgende tegensectoruitsplitsing:

• Central bank

• Deposit-taking corporations

- Credit institutions within own group

- Credit institutions outside own group

- Deposit-taking corporations other than credit institutions

• Money market funds

Tegensector Other financial institutions (‘OFIs’) krijgt de volgende tegensectoruitsplitsing:

• Investment funds

• Other financial intermediaries

- Financial vehicle corporations

- Central counterparties (CCP)

- Remaining other financial intermediaries

• Financial auxiliaries

• Captive financial institutions and money lenders

Shares held is verder uitgesplitst naar Listed en Non-listed, met extra tegensectorenuitsplitsing.

Toevoeging van het instrument Shares/units, welke alleen voor tegensectoren Money market funds en Investment funds uitgevraagd wordt.

Loans granted and deposits placed heeft nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

Loans granted and deposits placed (some ‘of which’ positions) heeft de volgende extra uitsplitsing:

• Of which: notional cash pooling

- Of which in: euro

- Of which in: US dollars

**1.6 Formulier T9007HK4 - Total overview of write-downs and other price revaluations, additional information for total all sectors, not-allocated and grand total**

Op formulier 9007HK4 dienen posten te worden opgenomen, die niet naar land of sector zijn toe te rekenen: niet financiële vaste activa, bepaalde overige activa/passiva, kapitaal en reserves alsmede een uitsplitsing op uitgegeven schuldpapier.

Non-financial assets (including fixed assets) krijgt een extra uitsplitsing naar Real estate holdings.

**1.7 Formulier T9013HK1 - Gross flows (sold vs. repurchased) of securitised loans transferred to FVCs - Transactions with effect on reported position of loans in MFI balance sheet (‘derecognised’)**

Op formulier 9013HK1 dienen bruto stromen met effect op de MFI balans gerapporteerd te worden.

Loans granted and deposits placed heeft nu vier looptijd uitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

Daarnaast is op de z-as de optie ‘Servicer’ toegevoegd. De rapporteur kan op deze manier aangeven of het de Loan servicing-werkzaamheden verricht voor de gesecuritiseerde leningen.

**1.8 Formulier T9013HK2 - Net flows (sales less repurchases) of securitised loans to FVCs - Transactions without effect on reported position of loans in MFI balance sheet (‘not derecognised’)**

Op formulier 9013HK2 dienen netto stromen zonder effect op de MFI balans gerapporteerd te worden.

Loans granted and deposits places heeft nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

**1.9 Formulier T9013HK3 - Outstanding amounts of securitised loans transferred to FVCs (‘derecognised’) serviced by reporting agent**

Op formulier 9013HK3 dienen de uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s gesecuritiseerde leningen bij FVC’s te worden gerapporteerd.

Loans granted and deposits places heeft nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

**1.10 Formulier T9013HK4 - Outstanding amounts of securitised loans not tranferred to FVCs ('not derecognised')**

Op formulier 9013HK4 dienen de standen van gesecuritiseerde leningen, die niet van de MFI-balans zijn verwijderd, te worden gerapporteerd.

Loans granted and deposits places heeft nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

**1.11 Formulier T9013HK5 - Gross flows (sales/repurchases) of loans transferred to non-FVCs. With impact on reported stock**

Op formulier 9013HK5 dienen bruto stromen van overdrachten met effect op de MFI-balans aan niet-SPV’s gerapporteerd te worden.

Loans granted and deposits places heeft nu vier looptijduitsplitsingen:

• Maturity <= 1 year

• > 1 year maturity <= 2 year

• > 2 year maturity <= 5 year

• Maturity > 5 year

Variant ‘Counter country/group of transfer’ wordt uitgebreid naar Netherlands, rest of euro area (U5) en rest of the world [outside EMU area] (U4).

Daarnaast is op de z-as de optie ‘Servicer’ toegevoegd. De rapporteur kan op deze manier aangeven of het de Loan servicing-werkzaamheden verricht voor de overgedragen leningen.

**2. Toevoeging van nieuwe formulieren**

**2.1 Formulier T9013HK6 - Outstanding amount of loans transferred to non-FVCs and serviced by reporting agent. With impact on reported stock**

Op formulier 9013HK6 dienen de uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s overgedragen leningen aan niet-FVC’s, waarvoor de rapporterende MFI als Servicer acteert, gerapporteerd te worden. Met effect op de MFI balans.

**2.2 Formulier T9013HK7 - Net flows (sales less repurchases) of loans transferred to non-FVCs. Without impact on reported stock**

Op formulier 9013HK7 dienen netto stromen van overgedragen leningen aan niet-FVC’s gerapporteerd te worden. Zonder effect op de MFI balans.

**2.3 Formulier T9013HK8 - Outstanding amount of loans transferred to non-FVCs and serviced by reporting agent. Without impact on reported stock**

Op formulier 9013HK8 dienen de uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s overgedragen leningen aan niet-FVC’s, waarvoor de rapporterende MFI als Servicer acteert, gerapporteerd te worden. Zonder effect op de MFI balans.

**2.4 Formulier T9017HK1 - Write-downs and other price revaluations on outstanding amounts of securitised loans to FVC ('derecognised') and serviced by reporting agent**

Op formulier 9017HK1 moet aanvullende informatie over prijsherwaarderingen en overige mutaties over uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s in gesecuritiseerde leningen bij FVC’s gerapporteerd worden. Met effect op de MFI balans.

**2.5 Formulier T9017HK2 - Write-downs and other price revaluations on outstanding amounts of securitised loans not transferred to FVC ('not derecognised')**

Op formulier 9017HK2 moet aanvullende informatie over prijsherwaarderingen en overige mutaties over uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s beheerde leningen gerapporteerd worden. Zonder effect op de MFI balans.

**2.6 Formulier T9017HK3 - Write-downs and other price revaluations on outstanding amounts of loans transferred to non-FVCs. With impact on reported stock**

Op formulier 9017HK3 moet aanvullende informatie over prijsherwaarderingen en overige mutaties over uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s in overgedragen leningen bij niet-FVC’s gerapporteerd worden. Met effect op de MFI balans.

**2.7 Formulier T9017HK4 - Write-downs and other price revaluations on outstanding amounts of loans transferred to non-FVCs. Without impact on reported stock**

Op formulier 9017HK4 moet aanvullende informatie over prijsherwaarderingen en overige mutaties over uitstaande bedragen van door Nederlandse MFI’s in overgedragen leningen bij niet-FVC’s gerapporteerd worden. Zonder effect op de MFI balans.

**3. Wijzigingen in validatieregels**

De geüpdatete BSI taxonomie heeft een lijst van 315 validatieregels (zie tabblad ‘Assertions’). Voor de nieuwe 9013 en 9017 formulieren zijn validatieregels toegevoegd in lijn met de bestaande 9013 serie. Voor alle validatieregels geldt in principe dat deze niet-blokkerend zijn. Validatieregels worden door DNB echter wel meegenomen in het beoordelingsproces en kunnen leiden tot vervolgvragen.

**4. Wijzigingen in de landenlijst**

De landenlijst is te vinden in het tabblad ‘Hierarchies’ van de Annotated Templates. In de landenlijst zijn enkele wijzigingen doorgevoerd. Zo zijn verschillende internationale organisaties toegevoegd (BIS, EBRD, ECB, EFSF, IMF, OECD, UN, Worldbank, other regional and international organisations) en zijn twee verzamelbegrippen verwijderd (International organisations in European Union excluding ECB en International organisations excluding institutions in the European Union).

Belangrijk bijvoorbeeld is, dat u posities op de ECB dus niet meer op Duitsland rapporteert vanaf deze versie, maar op het ‘land’ ECB. In de nog te verschijnen update van het Manual zullen wij u meer guidance geven omtrent dit onderwerp.

**Appendix. Nieuwe samenhang Tabel groep 5: TG9013**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Interactie tussen de formulieren** | **Wel/geen impact MFI balans?** | **Securitisatie of other loan transfer** | **Servicer?** |
| T9013HK1 - Gross flows (sold vs. repurchased) of securitised loans transferred to FVCs - Transactions with effect on reported position of loans in MFI balance sheet (‘derecognised’) | Flow (9013HK1) - Stock (9013HK3) | impact | securitsatie | Servicer / not servicer, derec |
| T9013HK2 - Net flows (sales less repurchases) of securitised loans to FVCs - Transactions without effect on reported position of loans in MFI balance sheet (‘not derecognised’) | Flow (9013HK2) - Stock (9013HK4) | geen impact | securitsatie | MFI is servicer, not derec |
| T9013HK3 - Outstanding amounts of securitised loans transferred to FVCs (‘derecognised’) serviced by reporting agent | Stock (9013HK3) - Flow (9013HK1) | impact | securitsatie | MFI is servicer, derec |
| T9013HK4 - Outstanding amounts of securitised loans not tranferred to FVCs ('not derecognised') | Stock (9013HK4) - Flow (9013HK2) | geen impact | securitsatie | MFI is servicer, not derec |
| T9013HK5 - Gross flows (sales/repurchases) of loans transferred to non-FVCs. With impact on reported stock | Flow (9013HK5) - Stock (9013HK6) | impact | other loan transfer | Servicer / not servicer, derec |
| T9013HK6 - Outstanding amount of loans transferred to non-FVCs and serviced by reporting agent. With impact on reported stock | Stock (9013HK6) - Flow (9013HK5) | impact | other loan transfer | MFI is servicer, derec |
| T9013HK7 - Net flows (sales less repurchases) of loans transferred to non-FVCs. Without impact on reported stock | Flow (9013HK7) - Stock (9013HK8) | geen impact | other loan transfer | MFI is servicer, not derec |
| T9013HK8 - Outstanding amount of loans transferred to non-FVCs and serviced by reporting agent. Without impact on reported stock | Stock (9013HK8) - Flow (9013HK7) | geen impact | other loan transfer | MFI is servicer, not derec |