

Circulaire

Wijzigingen en verduidelijkingen van instructies voor Dra- rapportages

Datum

6 december 2016

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Inwerkingtreding en rapportage bij overgang	3
2.1	Wanneer inwerkingtreding?	3
2.2	Hoe om te gaan met de overgang in de rapportages?	3
3	Wijzigingen c.q. verduidelijkingen	3
3.1	Waardering van leningen e.d. tegen nominale waarde	3
3.2	Deelnemingen alleen als belang \geq 10% of als cross-participatie	4
3.3	Bij poolfactor bij kapitaalmarktpapier huidige waarde rapporteren	5
3.4	Bij index- of inflation-linked obligaties huidige waarde rapporteren	6
3.5	Boekwinsten- c.q. verliezen op deelnemingen rapporteren als prijsmutatie	6
3.6	Superdividend tegenboeken als prijsmutatie	8
3.7	Daadwerkelijke uitoefening ('actual delivery') van opties rapporteren als transactie	9
3.8	Sluitingstransacties van opties rapporteren onder juiste type optie	10
3.9	Bij daadwerkelijke uitoefening van opties rapportage van marktwaarde bij resulterende levering van effecten	10
3.10	Sector van tegenpartij van derivatentransacties via 'central counterparties' afhankelijk van principaal- of agentmodel	10

1 Inleiding

Deze circulaire beschrijft de wijzigingen c.q. verduidelijkingen van de toelichting met rapportage-instructies voor de Dra-rapportages voor de betalingsbalans, sectorstatistieken en sectorrekeningen. De wijzigingen zijn het gevolg van veranderde statistische definities en van verduidelijkingen over de wijze waarop over bepaalde instrumenten of transacties moet worden gerapporteerd naar aanleiding van nieuwe ontwikkelingen of gestelde vragen.¹

De wijzigingen zijn van toepassing op alle rapportageprofielen voor zover de betreffende formulieren daar onderdeel van vormen.

De wijzigingen beperken zich tot rapportage-instructies. De rapportageformulieren zijn niet aangepast en dus onveranderd gebleven.

Hierna wordt eerst ingegaan op de invoeringstermijn van de wijzigingen en de wijze waarop deze bij de overgang moeten worden gerapporteerd. Daarna volgt de beschrijving van de wijzigingen c.q. verduidelijkingen. Deze zullen in een later stadium ook verwerkt worden in de integrale toelichtingen bij de Dra-rapportages.

2 Inwerkingtreding en rapportage bij overgang

2.1 Wanneer inwerkingtreding?

De wijzigingen c.q. verduidelijkingen van de rapportage-instructies dienen **bij voorkeur** in de rapportages te worden verwerkt in rapportages over perioden **vanaf 1 januari 2017**, d.w.z. in de maandrapportage over januari 2017, kwartaal-rapportage over het eerste kwartaal van 2017 en jaarrapportage over 2017. Niet alle wijzigingen hoeven gelijktijdig te worden ingevoerd. Voor sommige aanpassingen heeft u wellicht meer tijd nodig. In dat geval dienen de rapportages **uiterlijk** over perioden **vanaf 1 juli 2017** te worden aangepast, d.w.z. met ingang van de maandrapportages over juli 2017 en kwartaalrapportages over het derde kwartaal van 2017 (als ook de jaarrapportage over 2017).

2.2 Hoe om te gaan met de overgang in de rapportages?

Wijzigingen kunnen leiden tot situaties waarin het verloop van de begin- naar de eindstand (reconciliatie) niet meer sluit (omdat de beginstand in de rapportage niet kan worden aangepast en gelijk dient te zijn aan de eindstand van de vorige periode). In dat geval dient het verschil te worden verantwoord in de kolom overige mutaties.

3 Wijzigingen c.q. verduidelijkingen

3.1 Waardering van leningen e.d. tegen nominale waarde

Huidig voorschrift

In de huidige toelichting is geen specifiek waarderingsvoorschrift opgenomen voor de waardering van alle overige vorderingen en verplichtingen, voorkomend op de AO- en PO-formulieren.

¹ Sommige van de hier opgenomen instructies zijn ook wel al eerder aan bepaalde rapporteursgroepen gecommuniceerd.

Nieuw voorschrift

Alle uitstaande vorderingen (waaronder leningen zoals ook woninghypotheken) en verplichtingen voorkomend op de subformulieren van AO en PO dienen te worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Dit geldt ook voor transacties waarbij nieuwe vorderingen of verplichtingen ontstaan.

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulieren PO en AO

In de standenkolommen van deze formulieren dient de huidige nominale waarde van de instrumenten gerapporteerd.

Bij transacties waarbij nieuwe vorderingen of verplichtingen ontstaan, dient de waardering plaats te vinden tegen nominale waarde.

Bij transacties waarbij een bestaande vordering van een andere eenheid wordt gekocht (c.q. aan een andere eenheid wordt verkocht), dient deze aankoop (c.q. verkoop) tegen transactiewaarde te worden gerapporteerd. Indien deze afwijkt van de nominale waarde, dient het verschil als prijsmutatie te worden verantwoord. Eventuele mutaties als gevolg van wisselkoersveranderingen bij leningen in vreemde valuta dienen als wisselkoersmutaties te worden opgenomen.

3.2 Deelnemingen alleen als belang \geq 10% of als cross-participatie

Huidig voorschrift

Voor de vaststelling of een bepaald belang als deelneming moet worden gekwalificeerd wordt vooral naar het doel van de deelneming gekeken (blijvend belang en zeggenschap c.q. aanzienlijke mate van invloed, relatie voor langere termijn). Deelnemingen moeten worden gerapporteerd met een verbijzondering naar:

- deelnemingen in c.q. door uw onderneming van groter dan of gelijk aan 10%²;
- deelnemingen in c.q. door uw onderneming kleiner dan 10%;
- deelnemingen in uw onderneming door uw dochterondernemingen c.q. uw deelnemingen in uw aandeelhouders (uw dochterondernemingen), beide cross-participaties genoemd.

Zodra een dochteronderneming een belang van groter dan of gelijk aan 10% heeft in een moederonderneming, wordt dit een deelneming op zichzelf en is er geen sprake van een cross-participatie.

Nieuw voorschrift

Voor de kwalificatie van een deelneming dient puur gekeken te worden naar de relatieve omvang en is sprake van een deelneming als het belang ten minste 10% is. Zij vallen daarmee binnen het statistische begrip 'directe investeringen'. Cross-participaties (door of in uw dochterondernemingen) van kleiner dan 10% vallen ook onder de 'directe investeringen' en dienen daarom ook nog op het deelnemingenformulier te worden verantwoord. (Indien deze groter dan of gelijk

² Voor sommige rapportageprofielen dient alleen over posities met niet-ingezetenen te worden gerapporteerd, voor een aantal andere profielen ook over posities met ingezetenen (op verschillende rapportageformulieren). Als het gaat om het belang door niet-ingezetenen behoort ook het werkkapitaal van juridisch niet-zelfstandige in Nederland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van in het buitenland gevestigde ondernemingen daartoe. Tot het belang in niet-ingezetenen behoren ook alle juridisch niet-zelfstandige in het buitenland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van de rapporterende instelling en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen.

worden aan 10%, moeten zij worden gemeld onder deelnemingen groter dan of gelijk aan 10%).

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier PD-C (en PD-A)

Er wordt van een deelneming gesproken als een niet-ingezetene, of - voor zover van toepassing - ingezetene onderneming ten minste 10% van het aandelenkapitaal van de Nederlandse rapporterende onderneming bezit. Dit betekent dat op formulier PD-C de regel "Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders kleiner dan 10%" niet meer mag worden ingevuld. Deze gegevens dienen op het formulier over effecten te worden gemeld (met een volledige reconciliatie). (Nb: cross-participaties kleiner dan 10% moeten nog wel worden verantwoord.)

Formulier AD-C (en AD-A)

Er wordt van een deelneming gesproken als de Nederlandse rapporterende onderneming ten minste 10% van het aandelenkapitaal van een niet-ingezetene, of - voor zover van toepassing - ingezetene onderneming bezit. Dit betekent dat op formulier AD-C de regel "Uw deelnemingen kleiner dan 10% in ondernemingen" niet meer mag worden ingevuld. Deze gegevens dienen op het formulier over effecten te worden gemeld (met een volledige reconciliatie). (Nb: cross-participaties kleiner dan 10% moeten nog wel worden verantwoord.)

3.3 Bij poolfactor bij kapitaalmarktpapier huidige waarde rapporteren

Huidig voorschrift

De standen van kapitaalmarktpapier met ISIN-code moeten in nominale waarde worden gerapporteerd. De standen van kapitaalmarktpapier zonder ISIN-code moeten worden gewaardeerd op basis van de slotkoers op de laatste handelsdag van de rapportageperiode waarover wordt gerapporteerd. Voor de kapitaalmarktpapier met een zogenoemde 'poolfactor' is geen nadere toelichting gegeven.

Nieuw voorschrift

Bij de rapportage van kapitaalmarktpapier waarop een zogenaamde 'poolfactor' van toepassing is, dient hiermee rekening te worden gehouden. Bij dit schuld papier komt een gedeeltelijke aflossing op de totale uitstaande hoofdsom niet tot uiting in de gehele aflossing van één of meerdere stukken, maar leidt tot een gelijkelijke waardevermindering van alle uitstaande obligaties van dezelfde tranche. De hierbij gebruikte reductiefactor staat ook wel bekend als 'pool factor', 'bond factor' of 'pdi factor'. De huidige nominale waarde is dan de originele waarde maal de 'pool factor' op het moment van de rapportage. Voorbeelden zijn: 'asset backed securities', 'mortgage backed securities', 'collateralized debt obligations' en 'collateralized mortgage obligations'.

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier AEB-KGI en AEN-KGI (met ISIN-code)

In de standenkolommen dient de huidige (actuele) nominale waarden en derhalve niet de originele nominale waarden te worden gerapporteerd. De aflossingen (en eventuele aan- en verkopen) moeten tegen de transactiewaarde als transactie worden verantwoord.

Formulieren AEB-K en AEN-K (zonder ISIN-code)

In de standenkolommen dient wordt uitgegaan van de huidige nominale waarden omgerekend naar marktwaarde. De aflossingen (en eventuele aan- en verkopen) moeten tegen transactiewaarde als transactie worden verantwoord.

3.4 Bij index- of inflation-linked obligaties huidige waarde rapporteren

Huidig voorschrift

De standen van kapitaalmarktpapier met ISIN-code moeten in nominale waarde worden gerapporteerd. De standen van kapitaalmarktpapier zonder ISIN-code moeten worden gewaardeerd op basis van de slotkoers op de laatste handelsdag van de rapportageperiode waarover wordt gerapporteerd. Voor de "index- of inflation-linked bonds" is geen nadere toelichting gegeven.

Nieuw voorschrift

Voor zogenoemde 'index-linked' of 'inflation-linked' obligaties geldt dat de huidige nominale waarde moet worden gerapporteerd en niet de originele nominale waarde. Het gaat hierbij om schuldpapier waarbij de uitstaande nominale waarde wijzigt in lijn met de verandering van een afgesproken index. De wijze waarop indexfactor of indexcomponent moeten worden gerapporteerd is afhankelijk van of met of zonder ISIN-code wordt gerapporteerd. Deze factor of component dient in ieder geval als een prijsmutatie in de statistieken tot uiting te komen. Zij mogen in ieder geval niet als transactie te worden verantwoord.

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier AEB-KGI en AEN-KGI (met ISIN-code)

De waardeverandering als gevolg van de indexfactor dient uitsluitend in de standenkolommen te worden meegenomen. De waardeverandering als gevolg van de aanpassing van de indexfactor mag niet in de andere kolommen worden gerapporteerd. (Ter informatie: na verwerking in het DNB-systeem zal deze aanpassing als prijsmutatie naar voren komen).

Formulieren AEB-K en AEN-K (zonder ISIN-code)

In de standenkolommen dient te worden uitgegaan van de huidige nominale waarden omgerekend naar marktwaarde. De aankopen, verkopen en aflossingen moeten tegen transactiewaarde als transactie worden verantwoord. De wijziging in de indexcomponent moet als prijsmutatie worden gerapporteerd.

3.5 Boekwinsten- c.q. verliezen op deelnemingen rapporteren als prijsmutatie

Huidig voorschrift

Bij de verkoop van deelnemingen worden boekwinsten of -verliezen gerealiseerd. Deze verkoop dient als transactie te worden geboekt tegen de verkoopprijs. Wanneer de verkoopprijs afwijkt van waardering van de beginstand – bijvoorbeeld omdat betreffende deelneming tegen historische kostprijs gewaardeerd is - dient de reconciliatie sluitend te worden gemaakt middels een overige mutatie.

Nieuw voorschrift

Boekwinsten of – verliezen op de verkoop van deelnemingen moeten als prijsmutatie worden gerapporteerd.

Voor de rapportage wordt dit hieronder geïllustreerd met een voorbeeld.

Formulier AD-C (jaar)

Stel dat entiteit A twee deelnemingen heeft: B en C. Beide staan voor EUR 100 mln op de balans. In periode 1 verkoopt entiteit A deelneming B voor EUR 150 mln. Omdat deze deelneming slechts voor EUR 100 mln in de boeken staat, moet de waardering naar EUR 150 mln gebracht worden door middel van een prijsmutatie van EUR 50 mln. Tabel 1 geeft deze boeking weer voor de activa.

Tabel 1: rapportage boekwinst bij verkoop deelneming

Subformulier AD-C							
Stand aan het begin van het jaar	Mutaties gedurende het jaar						Stand aan het eind van het jaar
	Transacties			Herwaardering		Overige mutaties	
	Aankopen	Verkopen	Gedeclareerd dividend	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
200.000	0	150.000	0	0	50.000	0	100.000

Formulier PD-C (jaar) / PEN-A

Aan de passiefzijde zal door de verkoop van deelnemingen – ongeacht de aanwending van de verkoopopbrengst – een vergelijkbare prijsmutatie moeten worden gerapporteerd om de balans in evenwicht te houden. Het formulier waarop dit moet worden geboekt is afhankelijk van de aard en passiva van de onderneming.

Indien een onderneming bijvoorbeeld deelnemingen van een moedermaatschappij als vorm van eigen vermogen heeft, zal een vergelijkbare prijsmutatie moeten worden geboekt op formulier PD-C. In dat geval geeft tabel 2 de rapportage weer als de opbrengst van de verkoop doorgegeven wordt aan de moeder in de vorm van (super-) dividend (dat als kapitaalonttrekking dient te worden geboekt).

Wanneer een onderneming aandelen of participaties (zoals bijvoorbeeld een private equity fonds of vastgoedfonds) als eigen vermogen heeft, dient de vergelijkbare prijsmutatie te worden geboekt op het PEN-A (zonder ISIN) formulier. In die situatie geeft tabel 2 de rapportage weer als de verkoopopbrengst aan de aandeelhouders/participanten wordt uitgekeerd. Indien de aandelen/participaties met ISIN-code worden gerapporteerd (formulier PEN-AI), dient alleen de verkoop te worden gemeld. (Ter informatie: na verwerking in het DNB-systeem zal de tegenboeking als prijsmutatie naar voren komen.)

Tabel 2: rapportage bij uitkering van verkoopopbrengst van deelneming aan moedermaatschappij c.q. aandeelhouders/participanten

Subformulier PD-C of PEN-A							
Stand aan het begin van de periode	Mutaties gedurende de periode						Stand aan het eind van de periode
	Transacties			Herwaardering		Overige mutaties	
	Aankopen	Verkopen	Gedeclareerd dividend	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
200.000	0	150.000	0	0	50.000	0	100.000

Indien de winst niet wordt uitgekeerd maar wordt geherinvesteerd, dient op het formulier PD-C of PEN-A nog steeds de prijsmutatie te worden gerapporteerd maar niet de verkoop. In plaats daarvan zal aan de actiefzijde een aankoop voor een bepaald instrument worden gemeld.

3.6 Superdividend tegenboeken als prijsmutatie

Huidig voorschrift

De statistische definitie van dividend betreft enkel dividend voortkomend uit operationeel resultaat. Dividenduitkeringen en –ontvangsten voortkomend uit waardeveranderingen en/of opgebouwde reserves (in statistische termen superdividend genoemd) dienen niet als dividend te worden gerapporteerd, maar als kapitaalonttrekking of kapitaalrugstorting. Bij rapporteurs die niet tegen marktwaarde (maar bijvoorbeeld tegen historische kostprijs) rapporteren, dient het effect hiervan gecompenseerd te worden, zodat de waarde van de deelneming onveranderd blijft. Op dit moment is het voorschrift deze compensatie als een overige mutatie te boeken.

Nieuw voorschrift

Uitkering van superdividend (te rapporteren als kapitaalonttrekking) dient te worden tegengeboekt als prijsmutatie.

Voor de rapportage wordt dit hieronder geïllustreerd met een voorbeeld.

Formulier AD-C (jaar)

Stel entiteit A (de rapporterende onderneming) heeft een deelneming B. Entiteit B staat voor EUR 100 mln op de balans. In periode 1 verkoopt entiteit B een deelneming waarop een boekwinst van EUR 50 mln wordt gerealiseerd, en keert deze boekwinst in de vorm van dividend uit aan entiteit A. Omdat dit dividend resulteert uit de verkoop van een deelneming wordt het als superdividend beschouwd en geboekt als kapitaalonttrekking. Het effect van deze kapitaalonttrekking op de waardering van deelneming B op de balans van A dient een prijsmutatie van EUR 50 mln te worden gerapporteerd (tabel 3).

Tabel 3: rapportage ontvangen superdividend

Subformulier AD-C							
Stand aan het begin van het jaar	Mutaties gedurende het jaar						Stand aan het eind van het jaar
	Transacties			Herwaardering		Overige mutaties	
	Aankopen	Verkopen	Gedeclareerd dividend	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
100.000	0	50.000	0	0	50.000	0	100.000

Formulier PD-C (jaar) / PEN-A

Aan de passiefzijde moet door het ontvangen superdividend – ongeacht de aanwending hiervan – een vergelijkbare prijsmutatie worden gerapporteerd om de balans in evenwicht te houden. Het formulier waarop dit moet worden geboekt is afhankelijk van de aard en passiva van de onderneming.

Indien een onderneming bijvoorbeeld deelnemingen van een moedermaatschappij als vorm van eigen vermogen heeft, zal een vergelijkbare prijsmutatie moeten

worden geboekt op formulier PD-C. In dat geval geeft tabel 4 de rapportage weer als de opbrengst van het superdividend doorgegeven wordt aan de moeder in de vorm van (super-) dividend (dat als kapitaalrugstorting dient te worden geboekt). Wanneer een onderneming aandelen of participaties (zoals bijvoorbeeld een private equity fonds of vastgoedfonds) als eigen vermogen heeft, dient de vergelijkbare prijsmutatie te worden geboekt op het PEN-A (zonder ISIN) formulier. In die situatie geeft tabel 4 de rapportage weer als de ontvangst van het superdividend aan de aandeelhouders/participanten wordt uitgekeerd. Indien de aandelen/participaties met ISIN-code worden gerapporteerd (formulier PEN-AI), dient alleen de verkoop te worden gemeld. (Ter informatie: na verwerking in het DNB-systeem zal de tegenboeking als prijsmutatie naar voren komen.)

Tabel 4: rapportage bij uitkering van de opbrengst van het superdividend aan de moedermaatschappij c.q. aandeelhouders/participanten

Subformulier PD-C of PEN-A							
Stand aan het begin de periode	Mutaties gedurende de periode						Stand aan het eind van de periode
	Transacties			Herwaardering		Overige mutaties	
	Aankopen	Verkopen	Gedeclareerd dividend	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
100.000	0	50.000	0	0	50.000	0	100.000

Indien het superdividend niet wordt uitgekeerd maar wordt geherinvesteerd, dient op het formulier PD-C of PEN-A nog steeds de prijsmutatie te worden gerapporteerd maar uiteraard niet de verkoop. In plaats daarvan zal aan de actiefzijde een aankoop voor een bepaald instrument worden gemeld.

3.7 Daadwerkelijke uitoefening ('actual delivery') van opties rapporteren als transactie

Huidig voorschrift

In het geval dat een gekochte of geschreven optie daadwerkelijk wordt uitgeoefend ('actual delivery') en er dus geen sprake is van geldelijke afwikkeling ('cash-settlement'), mag tot op heden de waarde op de expiratiedatum als overige mutatie worden gemeld.

Nieuw voorschrift

Bij daadwerkelijke uitoefening van opties dient de waarde van de optie op het moment van expiratie als transactie te worden verantwoord.

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier D-OK

In geval van een gekochte optie dient bij daadwerkelijke uitoefening de waarde van de optie onder 'ontvangen premies' te worden gerapporteerd.

Formulier D-OS

In geval van een geschreven optie dient bij daadwerkelijke uitoefening de waarde van de optie onder 'betaalde premies' te worden gerapporteerd.

3.8 Sluitingstransacties van opties rapporteren onder juiste type optie

Huidig voorschrift

Indien afzonderlijk te onderscheiden dient de ontvangen premie bij een sluitingsverkoop van een gekochte optie als een ontvangst onder gekochte opties gemeld te worden en de betaalde premie bij een sluitingsaankoop van een geschreven optie als een betaling onder geschreven opties te worden gemeld.

Nieuw voorschrift

Rapportage van sluitingstransacties dient onder het juiste type optie te geschieden.

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier D-OK

Op dit formulier dient een sluitingsverkoop van een gekochte optie als 'ontvangen premies' onder gekochte opties te worden gerapporteerd.

Formulier D-OS

Op dit formulier dient een sluitingsaankoop van een geschreven optie als 'betaalde premies' onder geschreven opties te worden gerapporteerd.

3.9 Bij daadwerkelijke uitoefening van opties rapportage van marktwaarde bij resulterende levering van effecten

Huidig voorschrift

Transacties in effecten dienen te worden gerapporteerd tegen de voor de transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier exclusief aangegroeide rente). Er worden geen nadere bijzonderheden gegeven. Dit impliceert bij daadwerkelijke uitoefening van opties (of warrants) dat de resulterende levering, die als aan- of verkoop van effecten moet worden gemeld, tegen de uitoefenprijs zou moeten worden gerapporteerd.

Nieuw voorschrift

Bij de daadwerkelijke uitoefening van opties (waaronder ook warrants) dient de resulterende levering van de effecten, in de vorm van een aan- of verkoop, tegen marktwaarde van deze effecten te worden gerapporteerd (op het effectenformulier).

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier AEB / AEN / PEN

Onder transacties dient bij de uitoefening van opties de resulterende levering als aan- of verkoop van deze effecten tegen marktwaarde te worden gerapporteerd. (Het verschil tussen de marktwaarde en uitoefenprijs, zijnde de waarde van de optie, dient op formulier D-OK of D-OS te worden gerapporteerd onder ontvangen c.q. betaalde premies, zie paragraaf 3.7)

3.10 Sector van tegenpartij van derivatentransacties via 'central counterparties' afhankelijk van principaal- of agentmodel

Huidig voorschrift

Voor de rapportage van het land en de sector van de tegenpartij bij derivatencontracten dient voor beursverhandelde contracten het land van de beurs

en de tegensector overige financiële instellingen (OFI) te worden ingevuld en voor Over the Counter (OTC) derivaten het land en de sector van de directe tegenpartij. Momenteel zijn er geen specifieke voorschriften voor het rapporteren van de sector van de tegenpartij van derivatencontracten die via een centrale tegenpartij, 'central counterparty' (CCP), worden afgewikkeld.

Nieuw voorschrift

Bij beursverhandelde derivatencontracten is voor de rapportage van het land en sector van de tegenpartij de beurs niet langer relevant.

Voorts geldt met de invoering van European Market Infrastructure Regulation (EMIR) gefaseerd voor bepaalde OTC-contracten een clearingplicht, waarbij deze contracten via een CCP worden afgewikkeld. Dit betekent dat in de rapportage van derivaten mogelijk de sector van een nieuw soort tegenpartij, een CCP, moet worden gemeld. Daarbij is het essentieel of uw financiële intermediair voor deze contracten als principaal of agent optreedt. In het geval van de principaal sluit de cliënt een contract af met een clearing member, waarop de clearing member een contract afsluit ('back-to-back') met de CCP. In het geval van de agent fungeert de clearing member alleen als bemiddelaar bij het afsluiten van het contract tussen de cliënt en de CCP. In het eerste geval – dat van principaal – is uw clearing member de tegenpartij. In het tweede geval – dat van agent – is de CCP uw tegenpartij. Het onderpand in de vorm van in geld aangehouden margerekeningen ('initial' en 'variation margin') moet worden geboekt op het formulier AO-RC met als tegenpartij daar waar het onderpand is gestort.

Voor de rapportage houdt dit het volgende in:

Formulier D

Voor het land van vestiging van de tegenpartij en voor de sector daarvan dient zowel voor OTC-contracten als voor beursverhandelde contracten de directe tegenpartij te worden aangehouden.

Bij een derivatencontract dat via een CCP wordt afgewikkeld is de tegenpartij in het principaalmodel de clearing member en in het agentmodel de CCP. Indien de clearing member of CCP een bank/MFI is (zie voor het eurogebied de MFI- lijst op de website van de ECB), dient als tegensector MFI (Overige Monetaire Financiële Instelling) te worden gerapporteerd behoort. Zo niet, dan moet als tegensector OFI (Overige financiële instelling) worden gemeld.

Voor CCP's in Europa wordt hieronder een niet-limitatief overzicht gegeven met land en sectorclassificatie.

Central Counterparties (CCP)		
Naam	Land van vestiging (ISO)	Sectorcode
CCP Austria Abwicklungsstelle für Börsengeschäfte GmbH	AT	OFI
EUREX Clearing Aktiengesellschaft	DE	MFI
European Commodity Clearing AG	DE	OFI
BME Clearing	ES	OFI
Banque centrale de compensation (LCH.Clearnet SA)	FR	MFI
LCH Clearnet Group Ltd	GB	OFI
CME Clearing Europe Ltd	GB	OFI
LME Clear Ltd	GB	OFI

ICE Clear Europe Ltd	GB	OFI
Athens Exchange Clearing House (AthexClear)	GR	OFI
KELER KSZF	HU	OFI
CASSA DI COMPENSAZIONE E GARANZIA S.P.A.	IT	OFI
European Central Counterparty N.V. (EuroCCP)	NL	OFI
ICE Clear Netherlands B.V.	NL	OFI
KDPW CCP S.A.	PL	OFI
OMICLEAR, C.C. S.A.	PT	OFI
Nasdaq Clearing Aktiebolag	SE	OFI