CFI-Benchmark

Handleiding 3.0

DeNederlandscheBank

EUROSYSTEEM

Inhoud

1. Introductie 3

2. Algemeen 3
2.1 Doel 3
2.2 Wettelijk kader 3
2.3 Rapportageplicht 3
2.4 Contact 4

3. Rapporteren via dienst Rapportages 4
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

4. Praktische aanwijzingen 5
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
4.6 Land van tegenpartij 6
4.7 Consistentie tussen jaren 6
4.8 Volledige balans 7
4.9 Rapportage van operationele resultaten 7
4.10 Rapportage van dividenden 7

5. Algemeen formulier TOC 7
5.1 TOC (Table Of Content) 7

6. Activaformulieren 8
6.1 T01.01- Subsidiaries 8
6.2 T01.02- Loans granted and other receivables 9
6.3 T01.03- Securities held 9
6.4 T01.04- Derivative assets 10

7. Passivaformulieren 10
7.1 T02.01- Shareholders equity 10
7.2 T02.02- Loans received and other liabilities 11
7.3 T02.03- Securities issued 12
7.4 T02.04- Derivative liabilities 12

8. Overige formulieren 13
8.1 T00.01- General remarks 13
8.2 T03.01- Balance sheet total 13
8.3 T04.01- International Trade in services 13
8.4 T05.01- Totals CFI Benchmark 14

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 (DR) 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: Veelgestelde vragen CFI benchmark | De Nederlandsche Bank. Mochten er technische vragen zijn over de aanlevering, dan kan contact worden opgenomen met de DIT-servicedesk via e-mail (dit-servicedesk@dnb.nl). Bij inhoudelijke vragen over de rapportageformulieren kan een e-mail worden gestuurd aan 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 Rekeningen onder de sector S.127.[1]. Voorbeelden van CFI's zijn 'Bijzondere Financiële Instellingen' (BFI's), topholdings (soms met beursnotering) en groepsfinancieringsmaatschappijen.

[1] 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 bij DNB in te dienen. De gegevens hebben betrekking op de vennootschappelijke jaarrekening en betreffen een kalenderjaar. Indien het boekjaar afwijkt van het kalenderjaar, dan dient te worden gerapporteerd 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.

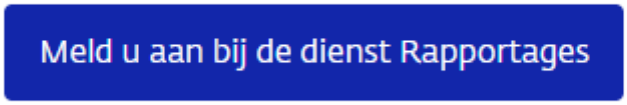
2.4 Contact

Bij de eerste aanmelding in dienst Rapportages dienen de contactgegevens te worden doorgegeven (naam, emailadres en telefoonnummer) onder het kopje 'contact details'. De correspondentie met rapporteurs verloopt in beginsel per email aan de opgegeven contactpersoon. Per mail worden contactpersonen erop geattendeerd dat er een nieuwe jaarverplichting klaar staat. Alleen entiteiten die zich nog niet bij DNB hebben aangemeld, krijgen de verplichting per brief opgelegd. 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 in dienst Rapportages 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:



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.[2] 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'.[3] 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:

[2] 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.
[3] De dienst 'DNB rapportages' is een andere dienst dan voor e-line BB, het andere rapportageportaal van DNB, wordt gebruikt.

https://www.dnb.nl/login/digitaal-loket-rapportages/statistische-rapportages/cfi-benchmark-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 'correct' 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 de correcte en tijdige aanlevering van de CFI-Benchmarkrapportage.

3.5 Rapportagestatus

In dienst Rapportages worden verschillende statussen toegekend aan de CFI-Benchmarkrapportages. Wanneer DNB een CFI-Benchmark heeft klaargezet, dan is de dienst Rapportages-status 'open', zolang deze rapportage nog niet goed is verwerkt. 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.[4] 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

De validatie start alleen wanneer 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,[5] 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 drop down 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 die foutief ingevulde rapportages tegenhouden.[6] Blokkerende validatieregels zijn:

- 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.
- Geen dubbele regels: posities met identieke 'Country of counterparty' en 'Relation to counterparty' combinaties moeten op één regel worden gerapporteerd.

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

- Totale activa en passiva mogen niet teveel uiteenlopen. Een uitzondering hierop is bij bezit/uitgifte van effecten en derivaten, omdat deze tegen marktwaarde gerapporteerd dienen te worden.
- Negatieve standen zijn uitzonderlijk.
- Zeer hoge dividenduitkeringen komen zelden voor (hoger dan EUR 1 miljard).

[4] 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.
[5] Gebruik van een oude versie van het Excel-invoerbestand leidt tot een foutmelding "Element declaration '{' not found".
[6] De lijst van validatieregels staat in het Excelbestand 'CFI-assertions' op de CFI-benchmarkpagina van de DNB-website.

- Rente moet in relatie staan tot de standen.

Ook de uitkomsten van de signalerende validatieregels zijn in het validatierapport te vinden. Negatieve uitkomsten staan op zichzelf een succesvolle dienst Rapportages-ontvangst niet in de weg. Niettemin is het belangrijk om ook goed naar deze uitkomsten te kijken omdat die tot aanvullende vragen van DNB kunnen leiden.

4.2 Hele bedragen in EUR

Rapporteurs dienen bedragen in de CFI-Benchmark uitsluitend in gehele euro's op te geven, en niet in duizenden. Bedragen uit de eigen boekhouding 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 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. 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 kapitaaldeelnemingen of eigen-vermogensposten met een negatieve waarde; die posten moeten met een minusteken 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, en een negatief teken hebben.

4.4 Marktwaarde versus kostprijs

Begin- en eindstanden van de balansposten voor deelnemingen (T01.01 en T02.01), effecten (T01.03 en T02.03) en derivaten (T01.04 en T02.04) dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen actuele marktprijzen per jaarultimo: de 'marktwaarde' (ook wel 'fair value' genoemd). Bij deelnemingen zijn actuele marktprijzen vaak niet voorhanden. In dat geval zijn benaderingen acceptabel, zoals de nettovermogenswaarde. Alleen bij het ontbreken van de marktwaarde en de nettovermogenswaarde 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. Het gaat hierbij om de relatievorm van de gerapporteerde tegenpartij, en niet die van de (eigen) rapporterende entiteit.

- Als de tegenpartij wel tot de ondernemingsgroep behoort, dan moet de rapporteur invullen of de gerapporteerde tegenpartij de 'Parent' (moeder) is, een 'Fellow' (zuster met dezelfde moeder) of een 'Subsidiary' (dochter).
- Een rapporteur dient alleen de keuze 'Non-affiliates' (derden) te selecteren als de tegenpartij geen deel uitmaakt van de ondernemingsgroep.

4.6 Land van tegenpartij

Op de activaformulieren (T01.01-T01.04), de passivaformulieren (T02.01-T02.04) en het dienstenformulier (T04.01) vraagt DNB ook naar geografische informatie middels de dimensies 'Country of counterparty'. De rapporteur dient via een drop down menu in de cel het juiste land selecteren. Bij de selectie van deze landen, geldt het vestigingsland van de gerapporteerde tegenpartij als uitgangspunt, en niet het vestigingsland van de rapporterende entiteit zelf.

4.7 Consistentie tussen jaren

De CFI-Benchmark voor het huidige jaar moet consistent zijn met de CFI-Benchmark van het voorgaande jaar. Op de activaformulieren T01.01-T01.04 en passivaformulieren T02.01-T02.04 moeten alle gerapporteerde beginstanden aansluiten op de eindstanden van het voorgaande jaar. Dat geldt voor elke afzonderlijke regel (combinatie 'Country of counterparty' en 'Relation to counterparty'). De gerapporteerde eindstanden van het voorgaande jaar zijn terug te vinden in het portal Dienst Rapportages, waar alle eerder aangeleverde CFI-Benchmarkrapportages worden bewaard.

4.8 Volledige balans

Het totaal van alle posten op de activaformulieren T01.01- T01.04 is in beginsel gelijk aan het totaal op de passivaformulieren T02.01-T02.04. Als er verschillen zijn, dan zijn meestal specifieke balansposten vergeten. Vaak worden overige activa (te rapporteren op T01.02) en overige passiva (te rapporteren op T02.02) ten onrechte niet in de CFI-Benchmark opgenomen. Een uitzondering hierop is bij bezit/uitgifte van effecten en derivaten, omdat deze tegen marktwaarde gerapporteerd dienen te worden.

4.9 Rapportage van operationele resultaten

Op de rapportageformulieren voor deelnemingen (T01.01 en T02.01) vraagt DNB naar de operationele resultaten van de deelnemingen over de betreffende periode. De kolom 040, "Result from operational management (net)" betreft het resultaat van de gerapporteerde deelneming na belastingen, exclusief buitengewone baten en lasten. Het komt regelmatig voor dat incidentele baten ten onrechte in kolom 40 worden meegenomen, zoals de opbrengsten uit de verkoop van een dochteronderneming. Een dergelijke verkoop is volgens de statistische definities geen onderdeel van het operationeel resultaat, maar gewoon een transactie die tot een verandering van de eindstand leidt.
Soms worden waardeveranderingen in de deelnemingen door prijs- en/of wisselkoersmutaties gerapporteerd in kolom 040 op T01.01 en T02.01 als operationele resultaten geboekt. Volgens de statistische definities is dat onjuist. Deze waardeveranderingen komen al tot uitdrukking in gerapporteerde eindstanden.
Het operationele resultaat in kolom 040 op formulier T02.01 aan de passivazijde moet ook de operationele resultaten aan de activazijde op T01.01 weerspiegelen. Soms wordt een operationeel resultaat uit een deelneming op T01.01 gerapporteerd, maar wordt deze kolom op T02.01 ten onrechte leeggelaten.

4.10 Rapportage van dividenden

In kolom 030, "Dividend amount paid/received during the book year", van formulieren T01.01 en T02.01 vraagt DNB de rapporteur tevens het ontvangen/betaalde dividend over het boekjaar vermelden. Het gaat uitsluitend om gerapporteerde dividenden uit operationele resultaten van het huidige rapportagejaar of van eerdere jaren. Incidentele baten zoals verkoopopbrengsten uit de verkoop van dochterondernemingen dienen niet als dividend te worden gerapporteerd. Dit zijn transacties die in andere einstanden tot uitdrukking komen.

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	Check website for manual
Period Start	2022-01-01	Period Start' is first day of reporting year
Period End	2022-12-31	Period End' is last day of reporting year
Identifier	Enter KvK-number	Provide Kamer van Koophandel-number
Scheme	http://www.dnb.nl/kvk	
Currency	EUR	All amounts should be reported in actual Euros
Language	en	

In elke CFI-Benchmark loopt de 'Period' van 1 januari tot 31 december (ongeacht of het boekjaar afwijkt van het kalenderjaar). 'Period Start' en 'Period End' dienen elk jaar handmatig aangepast te worden naar het kalenderjaar waar de rapportage betrekking op heeft. Datums worden genoteerd als 'jjjj-mm-dd'.[7] Voor 'jjjj' dient het kalenderjaar ingevoerd te worden waar de CFI-Benchmark betrekking op heeft. In het veld 'Identifier' moet de rapporteur het KvK-nummer gebruiken van de instelling waarvoor gerapporteerd wordt. Het veld 'Currency' luidt altijd 'EUR' en het veld 'Language' altijd 'en'.

In de tweede tabel van het formulier TOC (zie hieronder) staan alle formulieren behalve 'T00.01 - General remarks' standaard op 'positive'.

[7] Ter illustratie, voor de CFI-benchmark over 2021 is 2021-01-01 de 'Period Start' en 2021-12-31 de 'Period End'.

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

6. Activaformulieren

6.1 T01.01 - Subsidiaries

TOC	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

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 directe '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 ('Securities held') 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 nettovermogenswaarde 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. Van belang is dat gerapporteerde dividenden uitsluitend afkomstig zijn uit operationele resultaten van het huidige of eerdere rapportagejaren. Incidentele posten, zoals de inkomsten uit de verkoop van een (dochter)deelneming, dienen niet als dividend te worden gerapporteerd.

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 inkomsten uit de verkoop van de deelneming) en voor winstverdeling. Veranderingen in de waarde van deelnemingen vallen niet onder het operationele resultaat (volgens de statistische definitie). Deze waardeveranderingen komen tot uitdrukking in de eindposities en dienen daarom niet in de kolom voor operationele resultaten te worden gerapporteerd. 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.
Bij deelnemingen die op basis van historische kostprijs zijn gewaardeerd, is vaak geen informatie bekend over de operationele resultaten van betreffende periode. Indien er wel ontvangen dividenden worden

gerapporteerd in kolom 30 op formulier T01.01, dan dient voor hetzelfde bedrag een operationeel resultaat in kolom 40 te worden geboekt op dezelfde regel(s).

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'. Hierbij geldt het vestigingsland van de gerapporteerde tegenpartijpositie als uitgangspunt, en niet het vestigingsland van de rapporterende entiteit zelf. Bij het gebruik van het Excel-invoerbestand dient de eerste regel te worden gekopieerd voor elk opgevoerde positie.

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 alle leningen te vermelden die zijn verstrekt aan Nederlandse en buitenlandse tegenpartijen, aan het begin en het einde van het boekjaar, uitgesplitst naar type tegenpartij.

- Bij groepsmaatschappijen (Parent, Fellow, Subsidiary) gaat het om verstrekte leningen, vorderingen in rekening-courant, overige vorderingen en transitoria.
- De leningen aan derden '(Non affliates') 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. Tot slot, overige activa die niet op de andere activa-formulieren zijn vermeld, dienen ook op dit formulier te worden gerapporteerd.

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'. Hierbij geldt het vestigingsland en de relatievorm van de gerapporteerde tegenpartij als uitgangspunt, en niet het vestigingsland en de relatievorm van de rapporterende entiteit zelf.

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 participaties en schuldpapier (obligaties), alsook om beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde aandelen onder de 10%-grens (grotere belangen moeten op T01.01 - Subsidiaries worden gerapporteerd). 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

TOC	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

Op formulier T01.04 dient de rapporteur te vermelden wat 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

TOC	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

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 groepsgrens van 10% dienen op formulier T02.03 – Securities issued 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 nettovermogenswaarde 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. Van belang is dat gerapporteerde dividenden uitsluitend afkomstig zijn uit operationele resultaten van het huidige rapportagejaar, of van eerdere jaren. Incidentele posten, zoals de inkomsten uit de verkoop van een deelneming, dienen niet als dividend te worden gerapporteerd.

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. Veranderingen in de waarde van deelnemingen vallen niet onder het operationele resultaat (volgens de statistische definitie). Deze waardeveranderingen komen tot uitdrukking in de eindposities en dienen daarom niet in de kolom voor operationele resultaten te worden gerapporteerd.
Indien op basis van historische kostprijs wordt gerapporteerd dient het operationeel resultaat gelijkgesteld worden aan het betaalde dividend op dezelfde regel(s)

De rapporteur moet de deelnemingen per land uitsplitsen, door het juiste land te kiezen in de kolom 'Country of counterparty'. Hierbij geldt het vestigingsland van de gerapporteerde tegenpartij als uitgangspunt, en niet het vestigingsland van de rapporterende entiteit zelf.

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
	ent company			

Op formulier T02.02 dient de rapporteur alle ontvangen leningen te vermelden die van Nederlandse en buitenlandse tegenpartijen zijn ontvangen, aan het begin en het einde van het boekjaar, uitgesplitst naar type tegenpartij.

- Bij groepsmaatschappijen (Parent, Fellow, Subsidiary) gaat het om ontvangen leningen, verplichtingen in rekening-courant, overige verplichtingen en transitoria.
- De leningen van derden '(Non affliates') 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. Tot slot, overige passiva die niet op de andere passiva-formulieren zijn vermeld, dienen ook op dit formulier te worden gerapporteerd.

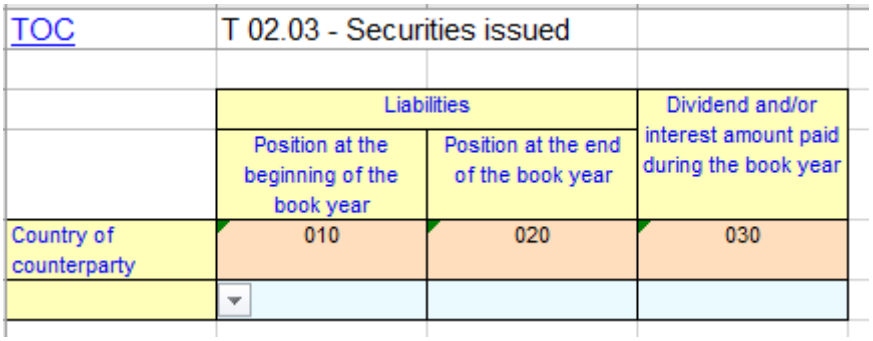
In kolom 030 'Received Interest' dient alleen de daadwerkelijk betaalde rente te worden gerapporteerd (en niet de opgelopen rente).

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'. Het gaat om het vestigingsland en de relatievorm van de gerapporteerde tegenpartij (en niet om die van de rapporterende entiteit zelf).

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

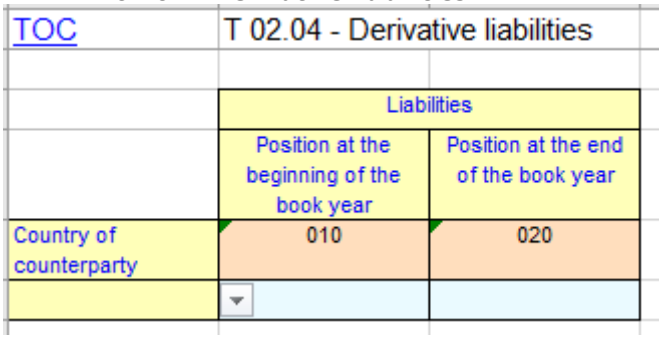
Op formulier T02.03 dient de rapporteur te vermelden wat de totale omvang was van de zelf uitgegeven effecten, aan het begin en het einde van het boekjaar. Het gaat daarbij om beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde aandelen en om schuldpapier (obligaties), ongeacht of de effecten in Nederland zijn geëmitteerd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



TOC	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 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

TOC	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). Als u op T00.01 een toelichting opneemt, dient u 'enter negative or positive' via het drop down menu te wijzigen in 'positive' op het TOC-formulier.

8.2 T03.01 - Balance sheet total

TOC	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 vennootschappelijke 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 - General remarks 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

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

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 niet handmatig ingevuld te worden. Dit formulier vult automatisch 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.