



Betalingsbalans

Profiel:

MFI – Effecten voor overige monetaire
financiële instellingen

Toelichting op de maandrapportage.

DRA

Versie 3.4

© De Nederlandsche Bank NV, 2020

Belangrijke informatie:

Per rapportageperiode juli 2020 is de DRA-MFI rapportage grotendeels vervangen door de Maandeffectenrapportage. Dit betekent dat alle formulieren behalve de PEN-A, AEB-A en AEN-A formulieren zijn komen te vervallen. Daarnaast zijn de rapportagevoorschriften voor de PEN-A, AEB-A en AEN-A aangepast, zodat daar alleen niet-beursgenoteerde aandelen dienen te worden gerapporteerd (met en zonder ISIN). Deze wijzigingen zijn niet verwerkt in deze handleiding. Voor meer informatie over deze wijzigingen verwijzen wij u graag naar de circulaire *Wijzigingen van rapportageverplichtingen en instructies voor DRA-MFI rapportages* gedateerd 3-8-2020. U kunt deze vinden op de volgende webpagina: <https://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb/rapportageprofielen/mfi/index.jsp>.

Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| INLEIDING | 1 |
| DOEL VAN DE RAPPORTAGE | 2 |
| WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN | 2 |
| HERRAPPORTAGE | 2 |
| INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN | 2 |
| WIE MOET RAPPORTEREN? | 3 |
| GECENTRALISEERDE RAPPORTAGE | 3 |
| VERTEGENWOORDIGING | 3 |
| STRUCTUUR VAN HET RAPPORTAGEMODEL | 4 |
| TEKENCONVENTIE | 6 |
| SALDERING | 7 |
| WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO | 7 |
| TIJDSTIP VAN WAARNEMING VOOR EFFECTEN | 7 |
| ONDERDELEN MAANDRAPPORTAGE | 8 |
| E-LINE BETALINGSBALANS | 8 |
| NADERE INFORMATIE | 8 |
| FORMULIEREN IN DE MAANDRAPPORTAGE | 9 |
| FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN | 10 |
| FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK | 11 |
| MAANDFORMULIER PEN: PASSIVA, DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING UITGEGEVEN EFFECTEN VOOR ZOVER GEDEPONEERD BIJ EEN BUITENLANDSE (CENTRALE) EFFECTENBEWAARINSTELLING..... | 13 |
| MAANDFORMULIEREN AEB EN AEN: ACTIVA, BELEGGINGEN IN BUITENLANDSE EFFECTEN EN IN NEDERLANDSE EFFECTEN BEWAARD BIJ EEN BUITENLANDSE BEWAARINSTELLING | 19 |
| MAANDFORMULIEREN AEI EN AEU: ACTIVA, MET NIET-INGEZETENEN IN- EN UITGELEENDE NEDERLANDSE EFFECTEN..... | 26 |
| BIJLAGEN | 31 |
| BIJLAGE 1: ISO LANDCODES | 32 |
| BIJLAGE 2: IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING | 37 |

Inleiding

Doel van de rapportage

Een van de taken van De Nederlandsche Bank (DNB) is het verzamelen van statistische gegevens en het vervaardigen van statistieken op basis van de daarvoor geldende wettelijke nationale en internationale regelingen. Ter uitvoering van deze taak verzamelt DNB op maand- (per kalendermaand) gegevens over transacties en posities in buitenlandse vorderingen en verplichtingen. De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse Betalingsbalans, de Nederlandse Internationale Investeringspositie (IIP), de Financiële Rekeningen en de Sectorrekeningen van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Voorts worden deze gegevens op basis van internationale regelgeving geleverd aan de Europese Centrale Bank (ECB) en het Bureau voor de Statistiek van de Europese Gemeenschappen (Eurostat) voor de opstelling van de betalingsbalans, de internationale investeringspositie, de financiële rekeningen en de sectorrekeningen van de Economische en Monetaire Unie (EMU) en de Europese Unie (EU).

Wettelijke basis en inzendtermijn

Ingevolge artikel 7 van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) en de daaruit voortvloeiende Rapportagevoorschriften betalingsbalansrapportages 2003 zijn Nederlandse ingezetenen verplicht om aan DNB naar waarheid inlichtingen en gegevens te verstrekken die van belang zijn voor de samenstelling van de betalingsbalans van Nederland. In artikel 8 Wfbb wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld.

Ten aanzien van de rapportageverplichtingen gelden de volgende inzendtermijnen. De maandrapportages dienen uiterlijk de 15e werkdag na afloop van de kalendermaand in bezit van DNB te zijn. Mochten de definitieve cijfers op dat moment nog niet beschikbaar zijn, dan dient u voorlopige cijfers – gebaseerd op zorgvuldige schattingen – in te dienen, om overschrijding van de inzendtermijn te vermijden. Zodra de definitieve cijfers bekend zijn en deze significant afwijken van de ingediende schattingen dan dient u deze zo spoedig mogelijk aan DNB te rapporteren (zie hierover ook de in deze inleiding opgenomen rubriek Herrapportages). Mocht blijken dat binnen de gestelde termijn niet aan de rapportageverplichting kan worden voldaan dan kan incidenteel, tot uiterlijk 1 werkdag voor het verstrijken van de uiterste inzenddatum een met redenen omkleed schriftelijk verzoek tot uitstel worden ingediend bij het afdelingshoofd BFR (Betalingsbalans en Financiële Rekeningen).

Indien de rapportageverplichtingen niet worden nagekomen is het mogelijk dit uit hoofde van de Wfbb te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom.

Herrapportage

Voorzover de standen van geschatte maandcijfers niet wijzigen mogen eventuele kleine aanvullingen, in overleg met de relatiebeheerder bij DNB, in de eerstvolgende rapportage maand worden verdisconteerd. Bij omvangrijke aanvullingen en/of wijzigingen in enige gerapporteerde eindstand dient echter de rapportage over de betreffende periode opnieuw – in herziene vorm – te worden ingezonden. Ook in dit geval dient u contact op te nemen met uw relatiebeheerder bij DNB.

Aangezien een herrapportage consequenties heeft voor de standen van rapportages over daaropvolgende rapportageperiodes die eventueel al zijn ingezonden, dienen ook die opnieuw – in herziene vorm – te worden ingezonden. Voor de inzending van deze herzieningen geldt voor elke opeenvolgende rapportageperiode een termijn van 10 werkdagen. Na de herrapportage van een bepaalde periode heeft u dus telkens 10 werkdagen om de herziening van de daaropvolgende periode in te zenden.

Ingezetenen en niet-ingezetenen

In de rapportage voor de betalingsbalans wordt onderscheid gemaakt naar transacties/posities tussen ingezetenen en niet-ingezetenen. Conform definities van het Internationale Monetaire Fonds

(IMF) wordt met ingezetenen van een bepaald land de groep natuurlijke en rechtspersonen aangeduid die het centrum van hun economische belangen hebben in het betrokken land. In Nederland is dit onderscheid nader uitgewerkt in eerdergenoemde Wet financiële betrekkingen buitenland 1994.

De Wfbb 1994 (artikel 1) verstaat onder ingezetenen:

1. Natuurlijke personen, die hun woonplaats in Nederland hebben en in de bevolkingsregisters zijn opgenomen;
2. Rechtspersonen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen die in Nederland zijn gevestigd of kantoor houden, alsmede rechtspersonen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen die niet in Nederland zijn gevestigd doch wel vanuit Nederland worden bestuurd, voorzover DNB zulks bepaalt;
3. In Nederland gevestigde filialen, bijkantoren en agentschappen, voorzover niet reeds vallende onder 2;
4. Natuurlijke personen van Nederlandse nationaliteit, voor zover niet vallende onder 1, die op hun verzoek door Onze Minister (van Financiën) als ingezetene zijn aangewezen.

Onder niet-ingezetenen wordt verstaan: natuurlijke personen, rechtspersonen, vennootschappen, filialen, bijkantoren, agentschappen en bedrijven, niet vallende onder de omschrijving "ingezetenen".

Wie moet rapporteren?

De Bank stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. Voor de maandrapportage wordt een specifiek hulpmiddel ter beschikking gesteld: een internet-applicatie (zie e-Line Betalingsbalans).

Gecentraliseerde rapportage

DNB wijst in beginsel individuele ondernemingen¹ aan als rapporteur. Deze ondernemingen dienen afzonderlijk aan DNB te rapporteren op basis van ongeconsolideerde gegevens. Een rapporteur kan DNB echter toestemming vragen namens meerdere rapporteurs een gecentraliseerde rapportage op te stellen en bij DNB aan te leveren. Hierbij vindt rapportage plaats voor meerdere groepsmaatschappijen onder een enkel registratienummer. In de gecentraliseerde rapportage dienen ook de eigen cijfers te zijn begrepen van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt. De rapporteur die de gecentraliseerde rapportage opstelt en aanlevert, is verantwoordelijk voor het nakomen van de rapportageverplichtingen van de rapporteurs namens wie wordt gerapporteerd. Sancties als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van de rapportageverplichtingen zullen derhalve aan deze rapporteur worden opgelegd. Correspondentie met betrekking tot de gecentraliseerde rapportage wordt verstuurd naar het correspondentieadres van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt.

De Bank zal in beginsel toestemming verlenen om gecentraliseerd te rapporteren als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a) de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage behoren tot dezelfde groep;
- b) de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage zouden als individuele rapporteur onder hetzelfde rapportageprofiel rapporteren;
- c) de buitenlandse activa en passiva van de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage worden volledig in de gecentraliseerde rapportage verwerkt.

Vertegenwoordiging

Rapporteurs rapporteren normaliter zelfstandig, dat wil zeggen zonder tussenkomst van derden, aan DNB. Een rapporteur kan echter zijn al dan niet gezamenlijke rapportage laten verzorgen door een externe partij (een vertegenwoordiger). De rapporteur blijft te allen tijde aansprakelijk voor het

¹ Met het oog op de uniformiteit in het taalgebruik wordt de betrokken rapporteur in alle toelichtingen en formulieren aangesproken met de term 'onderneming'. In de toelichting en in de formulieren voor het profiel MFI wordt met de term 'onderneming' de rapportageplichtige MFI en de in de rapportage meegeconsolideerde ingezetene dochter-MFI's bedoeld.

nakomen van de rapportageverplichtingen. Sancties als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van rapportageverplichtingen worden derhalve aan de rapporteur opgelegd.

Aan vertegenwoordiging zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- a) De rapporteur stelt DNB onverwijld op de hoogte van de aanstelling van een vertegenwoordiger en van wijzigingen ten aanzien hiervan;
- b) De vertegenwoordiger mag alleen namens een rapporteur rapporteren als de gehele rapportageplicht wordt overgenomen van de rapporteur;
- c) DNB verzendt alle correspondentie op naam van de rapporteur naar het correspondentieadres van de vertegenwoordiger. Dit betekent dat ook eventuele correspondentie in verband met het opleggen van sancties naar het adres van de vertegenwoordiger wordt verzonden.
- d) De vertegenwoordiger is ingezetene.

Structuur van het rapportagemodel

Het rapportagemodel kent een algemene structuur waarbij transacties (nodig voor de betalingsbalans) en posities van vorderingen en verplichtingen (nodig voor de Internationale Investeringspositie) in hun onderlinge samenhang moeten worden gerapporteerd. In de rapportage vindt een reconciliatie (herleiding) plaats van begin- en eindstanden van financiële activa en passiva met alle tussenliggende mutaties (zie Tabel 1). Dit houdt overigens niet in dat alle posten in de rapportageformulieren ook daadwerkelijk moeten worden ingevuld. De in het rapportagemodel grijs gemaakte cellen (in e-Line Betalingsbalans worden deze cellen niet getoond) hoeven niet te worden ingevuld, omdat de gevraagde informatie gewoonlijk niet op maandbasis beschikbaar is en/of de betreffende rubriek niet van toepassing is. Voor de goede orde wordt opgemerkt dat transacties en posities slechts op één plek in de rapportageformulieren dienen te worden verantwoord. Bij twijfel over de juiste rubricering van transacties en standen wordt geadviseerd qua definities zoveel mogelijk aan te sluiten bij hetgeen gebruikt wordt voor de externe verslaggeving of, voor zover dit niet van toepassing is, de interne concernverslaggeving.

Op basis van dit algemene rapportagemodel is een formulierenset samengesteld. Het model bestaat uit twee onderdelen: voor het actief/passief respectievelijk voor het bijbehorende inkomen. De formulieren bevatten in het algemeen kolommen voor:

Activum/Passivum:

- Land. Dit is het land van vestiging van de betrokken debiteur/crediteur (zie verder de specifieke richtlijnen per formulier: voor effectenverkeer geldt bijvoorbeeld het land van de emittent). Uitzondering hierop vormen transacties en posities met internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, BIS en IMF, welke niet moeten worden verantwoord onder de code van het land van vestiging van de betreffende instelling, maar met afzonderlijke landcodes (veelal beginnend met de letter X). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).
- Sector. Dit is de sector van de de betrokken debiteur/crediteur. Deze indeling dient gemaakt te worden volgens de in bijlage 2 vermelde definities en codering.
- Beginstand activa/passiva. Dit is de positie aan het begin van de rapportageperiode. De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige rapportageperiode. Aansluitingsverschillen in standen, bijvoorbeeld als gevolg van overgang van individuele naar centrale rapportage (of omgekeerd), zijn niet toegestaan. De in dergelijke gevallen ontstane verschillen dienen te worden verantwoord onder de kolom 'overige mutaties'.
- Mutaties gedurende de rapportageperiode, te specificeren in:
 - ♦ Transacties (toename/afname activa/passiva). De bruto transacties gedurende de rapportageperiode moeten in totalen per land worden gewaardeerd tegen marktprijzen. Bij sommige onderdelen mag worden volstaan met de netto-mutatie;
 - ♦ Wisselkoersveranderingen. Onder deze rubriek vallen waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers;
 - ♦ Prijsmutaties. Hieronder op te nemen veranderingen in de (markt-)prijs;
 - ♦ Overige mutaties. Hieronder vallen alle overige waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde gegevens. Ter voorkoming van vragen achteraf wordt aanbevolen om substantiële bedragen specifiek toe te lichten (zie: internet-applicatie).
- Eindstand activa/passiva. Dit is de positie aan het eind van de rapportageperiode.

Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

| Soort activa/ passiva | Land van vestiging emittent | Sector van de emittent | Vordering/verplichting | | | | | Rente | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|---------------------|--|--|---|--------------------|---|--|---|--|---|
| | | | Stand aan het begin van de maand (excl. aange- groei- rente) | Mutaties gedurende de maand | | | Stand aan het eind van de maand (excl. aange- groei- rente) | Stand aange- groei- rente aan het begin van de maand | Mutaties gedurende de maand | | | Stand aange- groei- rente aan het einde van de maand | | | |
| | | | | Transacties | | Overige mutaties | | | Transacties | | Waarde- rings- en andere verschillen | | | | |
| | | | | Toename activa/ passiva | Afname activa/ passiva | | | | Wissel- koers- verande- ringen | Prijs- mutaties | | | Aange- groei- rente in de loop van de maand | Ontvangen rente in de loop van de maand | Betaalde rente in de loop van de maand |
| (1) | (2a/2b) | | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

Reconciliatie vordering/verplichting: stand aan het begin van de maand (kolom 3) + mutaties gedurende de maand (kolom 4 – 5 + 6 + 7 + 8) = stand aan het einde van de maand (kolom 9)

Reconciliatie rente activa: stand aan het begin van de maand (kolom 10) + mutaties gedurende de maand (kolom 11 – 12 + 13 + 14) = stand aan het inde van de maand (kolom 15).

Reconciliatie rente passiva: stand aan het begin van de maand (kolom 10) + mutaties gedurende de maand (kolom 11 + 12 – 13 + 14) = stand aan het inde van de maand (kolom 15).

Bijbehorend inkomen:

- Beginstand aangegroeide rente. Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het begin van de rapportagemaand sinds de laatste rentevergoeding. De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand.
- Mutaties gedurende de rapportageperiode, te specificeren in:
 - ♦ Aangegroeide rente in de loop van de maand. In de betalingsbalans moet de rente worden geboekt in de maand waarin deze is ontstaan. Daarom wordt in deze kolom de rente gevraagd die in de loop van de rapportagemaand is aangegroeid bij de te vorderen/verschuldigde hoofdsom.
 - ♦ Ontvangen rente in de loop van de maand. Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagemaand is ontvangen.
 - ♦ Betaalde rente in de loop van de maand. Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagemaand is betaald.
 - ♦ Waarderings- en andere verschillen. Hieronder vallen alle waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde rentegegevens.
- Eindstand aangegroeide rente. Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het eind van de rapportageperiode.
- Ontvangen/betaald dividend. Hier wordt het bruto dividend (vóór aftrek van dividendbelasting) vermeld dat in de gevraagde rapportagemaand is ontvangen c.q. betaald.

De cijfers mogen uitsluitend worden gerapporteerd in duizenden euro (EUR). De bedragen moeten daarbij worden afgerond op hele eenheden van 1.000 (bijvoorbeeld: EUR 1.250.490 wordt 1.250). Afronding dient alleen te geschieden op het niveau waarop gerapporteerd wordt. Met andere woorden, indien een te rapporteren bedrag een optelling van meerdere afzonderlijke bedragen is, dan moeten eerst de niet-afgeronde bedragen worden opgeteld waarna het afgeronde totaal wordt ingevuld.

Bij rapportage van effecten op basis van ISIN code moeten onder begin- en eindstanden activa/passiva en onder overige mutaties in plaats van marktwaarden aantallen voor aandelen en nominale waarden voor schuldpapier gerapporteerd worden. Bij de rapportage van aandelen in aantallen, dient afgerond te worden op hele eenheden. De nominale waarde van schuldpapier dient omgerekend te worden naar duizenden euro.

Tekenconventie

Begin- en eindstanden:

Algemeen geldt dat de (zonder teken) gerapporteerde begin- en eindstanden op de formulieren voor passiva als verplichtingen, en de begin- en eindstanden op de formulieren van activa als vorderingen worden beschouwd. Standen van zowel activa als passiva dienen daarom als positieve bedragen (zonder teken) te worden gemeld. Het is derhalve niet toegestaan standen met een min-teken te rapporteren, behoudens de hieronder genoemde uitzonderingen.

Uitzonderingen:

Bij een beperkt aantal (sub)formulieren is het wel mogelijk negatieve begin- en eindstanden (met min-teken) in te vullen. Dit betreft voor dit profiel beleggingen in effecten in geval van short-posities (formulieren AEB en AEN). Voor genoemde (sub)formulieren geldt dat negatieve standen met een min-teken moeten worden gemeld.

Transacties:

De in de transactiekolommen gemelde transacties dienen zonder teken te worden gerapporteerd, aangezien onderscheid wordt gemaakt tussen aan- en verkopen, ontvangsten en betalingen.

Herwaarderingen/Overige mutaties:

Bij herwaarderingen en overige mutaties kunnen mutaties worden gemeld die zowel een toename als een afname van de stand inhouden. Mutaties die tot een afname van de stand leiden dienen met min-teken te worden gemeld.

Saldering

Instellingen kunnen binnen een rapportageperiode transacties van dezelfde soort maar tegengesteld van karakter hebben. Ook kunnen zij dezelfde soort balanspost zowel aan de actiefzijde als aan de passiefzijde van de balans hebben staan. Deze transacties en posities mogen niet worden gesaldeerd. Met andere woorden, zowel posities als de mutaties daarin moeten in principe bruto worden gerapporteerd. Op deze regel mag alleen een uitzondering worden gemaakt indien dit expliciet bij een (sub)formulier is vermeld.

Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro

De te rapporteren posities (begin- en eindstanden) dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen. Voor de waardering van de eindstanden per maand dient gebruik te worden gemaakt van marktprijzen per de maandultimo, waarbij bedragen in vreemde valuta naar euro dienen te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van de betreffende maand². Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan mag u hiervan bij de omrekening gebruik maken. Voor de beginstanden per maand dient hierbij te worden uitgegaan van de ultimo marktprijzen en ultimo wisselkoersen van de voorliggende rapportageperiode. Indien actuele marktprijzen (c.q. recente transactieprijsen) niet voorhanden zijn, zoals bijvoorbeeld bij niet-beursgenoteerde effecten, zijn zorgvuldige benaderingen van de actuele waarden acceptabel. Bij transacties komt de marktprijs in vrijwel alle gevallen overeen met de feitelijk overeengekomen transactiewaarde. Omrekening van transacties in vreemde valuta naar euro dient plaats te vinden tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers van de dag waarop de transactie heeft plaatsgevonden, dan wel de bij de transactie feitelijk gehanteerde wisselkoers.

Tijdstip van waarneming voor effecten

De posities en de mutaties in effecten dienen in principe gerapporteerd te worden op basis van handelsdatum (trade date). Indien dit niet mogelijk is mogen de gegevens ook op basis van settlementdatum worden gerapporteerd. Onder handelsdatum moet verstaan worden de datum waarop de transactie tot stand komt. De settlementdatum is de datum waarop de wijziging in de effectenposities daadwerkelijk in de bewaaradministratie wordt doorgevoerd en waarop de geldelijke afwikkeling plaats vindt. In geval van rapportage op basis van handelsdatum dienen de gelden die uit hoofde van de transacties nog te vorderen c.q. nog verschuldigd zijn, onder de daarvoor bestemde posten in de SE-rapportage te worden verantwoord (06.0.0.3 Overige uitgezette gelden, <= 1 jaar, zie Handboek sociaal-economische (SE) rapportages). Indien de gegevens op basis van handelsdatum worden gerapporteerd en een transactie wordt, om welke reden dan ook, niet volgens de oorspronkelijk overeengekomen transactie-voorwaarden uitgevoerd, dan dient hiervoor in dezelfde rapportageperiode (als handels- en settlementdatum in dezelfde periode vallen) of in de daaropvolgende rapportageperiode (als handels- en settlementdatum niet in dezelfde maand vallen) voor gecorrigeerd te worden. Een rapportageperiode loopt vanaf de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand ervoor tot de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de kalendermaand. Hieronder volgt een voorbeeld ter illustratie.

Voorbeeld

Uw onderneming verkoopt op 30 januari 2001 een pakket aandelen ter waarde van EUR 20.000. De transactie wordt echter niet op 30 januari afgewikkeld, maar op 2 februari (T+3). Dat wil zeggen, de effecten worden pas op 2 februari van de effectenrekening afgeschreven. Als de rapportage op basis van handelsdatum wordt opgesteld dan dient deze transactie in de rapportage over januari gemeld te worden. Wordt de rapportage op basis van settlementdatum opgesteld, dan dient deze transactie in de rapportage over februari gemeld te worden.

² Voor informatie over wisselkoersen kunt u terecht op de website van DNB (<http://www.statistics.dnb.nl>)

Onderdelen maandrapportage

De maandrapportage betalingsbalans bestaat uit de volgende formulieren:

Onderdelen maandrapportage

| Formulier | Inhoud |
|----------------------|--|
| Formulier 1 | Registergegevens algemeen |
| Formulier 2 | Registergegevens specifiek |
| Formulier PEN | Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voorzover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling |
| Formulier AEB | Activa: beleggingen in buitenlandse effecten |
| Formulier AEN | Activa: beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling |
| Formulier AEI | Activa: van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten uit hoofde van reverse repo's, buy-sell-backs en securities borrowing |
| Formulier AEU | Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en securities lending |

e-Line Betalingsbalans

Ter ondersteuning van de rapportage heeft DNB een elektronisch hulpmiddel ontwikkeld (e-Line Betalingsbalans) waarbij gebruik wordt gemaakt van het internet. De basisgedachte hierbij is dat via een specifieke website standaardsoftware ter beschikking wordt gesteld aan de rapporteur. Door deze aanpak hoeft geen locale installatie bij de rapporteurs plaats te vinden. De beoogde applicatie is uiteraard adequaat beveiligd.

Via deze internetapplicatie wordt onder meer de mogelijkheid geboden om op een centrale plaats commentaar en/of toelichtende tekst aan de rapportage toe te voegen. Voor separate richtlijnen voor het gebruik van e-Line Betalingsbalans verwijzen wij u naar de website <http://bb.dnb.nl>.

Nadere informatie

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

De Nederlandsche Bank NV
Divisie Statistiek en Informatie
Afdeling Betalingsbalans en Financiële Rekeningen
Postbus 98
1000 AB Amsterdam
Telefoon: 020 – 524 6111
e-mail: sir.dra@dnb.nl

Formulieren in de maandrapportage

Formulier 1: Registergegevens algemeen

Op formulier 1 (Registergegevens algemeen) wordt algemene registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd op basis van een door de rapporteur ingevuld registratieformulier. Het gaat hier om:

- **Gegevens van de rapporteur:** naam, correspondentie- en bezoekadres;
- **Gegevens van diens vertegenwoordiger** (voorzover van toepassing): naam, correspondentie- en bezoekadres;
- **Overige gegevens:** registratienummer DNB en inschrijvingsnummer bij Kamer van Koophandel.

NB

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail (sir.dra@dnb.nl) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, afdeling BFR, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

Formulier 2: Registergegevens specifiek

Op formulier 2 (Registergegevens specifiek) wordt specifieke registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd. Het gaat hier om:

- **Rapportageprofiel:** DNB wijst op basis van de bedrijfsactiviteiten van een rapporteur één of meer rapportageprofielen toe. Het profiel bepaalt de inhoud van de rapportage. De volgende rapportageprofielen worden onderscheiden:
 - ♦ NFV (Niet-Financiële Vennootschappen);
 - ♦ VRM/VRK (Verzekeringsinstellingen);
 - ♦ PNM/PNK (Pensioenfondsen);
 - ♦ BLG (Beleggingsinstellingen);
 - ♦ BFI (Bijzondere Financiële Instellingen);
 - ♦ OFI (Overige Financiële Instellingen);
 - ♦ DNB (De Nederlandsche Bank);
 - ♦ MFI (overige Monetaire Financiële Instellingen);
 - ♦ BWB (Bewaarbedrijven);
 - ♦ CLM (Banken en clearing members);
 - ♦ OVH (Overheidsinstellingen);
 - ♦ CSD (Centrale Effectendepotinstelling);
 - ♦ SLB (Syndicaatsleningen Buitenland);
 - ♦ SLN (Syndicaatsleningen Nederland).

Aan één en dezelfde rapporteur kan meer dan één profiel worden toegekend.

- **Boekjaar van de rapporteur:** jaarrapportages dienen betrekking te hebben op het (soms van het kalenderjaar afwijkende) boekjaar van de rapporteur. Om dit te kunnen bepalen wordt in het DNB-register de laatste maand van het boekjaar van de rapporteur vastgelegd.
- **Contactperso(n)en:** hier wordt getoond welke gegevens over contactpersonen in verband met de DNB-rapportage in het register zijn vastgelegd. Het gaat hier om naam, geslacht, telefoonnummer en e-mail-adres.
- **Overzicht Nederlandse ingezetenen die in de rapportage zijn inbegrepen (100% geconsolideerd):** hier wordt een overzicht gegeven van alle tot de rapporterende onderneming behorende Nederlandse bedrijven (inclusief de rapporteur zelf) waarvoor – conform afspraak met DNB – vanuit één centraal punt wordt gerapporteerd. Dit wordt uitsluitend toegestaan voor dochterbedrijven waarvan de cijfers voor 100% geconsolideerd zijn opgenomen in de cijfers van de rapporterende onderneming. In beginsel wordt geconsolideerde rapportage alleen toegestaan voorzover de betrokken bedrijfsonderdelen grosso modo tot dezelfde binnenlandse sector behoren. Daartoe worden de volgende sectoren onderscheiden:
 - ♦ Monetaire autoriteit (DNB);
 - ♦ Overheid;
 - ♦ Monetaire Financiële Instellingen (banken);
 - ♦ Verzekeringsinstellingen;
 - ♦ Pensioenfondsen;
 - ♦ Beleggingsinstellingen;
 - ♦ Overige Financiële Instellingen³;
 - ♦ Niet-Financiële Vennootschappen.

Alle overige ingezetene deelnemingen dienen – voorzover als rapporteur aangewezen – zelfstandig aan DNB te rapporteren.

- **Te rapporteren periode:** hier wordt de periode vermeld waarover gegevens moeten worden gerapporteerd. In geval van de maandrapportage staan hier kalenderjaar en –maand; bij de jaarrapportage worden de begin- en eindmaand van het betreffende boekjaar getoond. Mocht de te rapporteren kalendermaand niet aansluiten op de in uw boeken gevoerde boekmaand, dan kunt u (overigens wel met de voorgeschreven frequentie) rapporteren over de boekmaand, waarvan het einde het dichtst ligt bij het eind van de betreffende kalendermaand. Ondernemingen met een 4-wekelijkse afsluiting van de boekhouding dienen de cijfers per boekperiode (als ware het een kalendermaand) te rapporteren. Over de kalendermaand december

³ Uitgezonderd zijn Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's); deze worden door de Bank separaat geregistreerd, hebben een eigen rapportagekader en mogen derhalve niet in de rapportage worden geconsolideerd.

dienen de cijfers over de 12e en 13e boekperiode in één rapportage getotaliseerd te worden opgenomen.

- **Nihil-opgave:** hier kan worden aangegeven dat er geen enkele transactie, stand én mutatie in een stand te melden is.

NB

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail (sir.dra@dnb.nl) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, afdeling BFR, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

Maandformulier PEN: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling

Begrippen en definities

Op de formulieren PEN dienen door uw onderneming uitgegeven effecten in girale vorm te worden gerapporteerd, voor zover deze zijn gedeponeed bij een (centrale) bewaarinstelling **buiten** Nederland. Tevens dienen hier – indien bij de rapporteur bekend – niet-girale effecten (zogenaamde K-stukken) in directe handen van niet-ingezetene beleggers en aandelen die middels een aandelenregister worden geregistreerd te worden gerapporteerd. Op deze formulieren moeten ook alle in het buitenland uitgegeven certificaten van aandelen (zoals 'American Depository Receipts' of ADR's) worden gerapporteerd, echter alleen voorzover hiermee nieuw kapitaal is aangetrokken (bijvoorbeeld ADR's in de vorm van New York Registered Shares).

NB

- In de maandrapportage dienen door uw onderneming in Nederland uitgegeven en gedeponeede effecten **niet** te worden gerapporteerd;
- In geval van deponering deels in Nederland en deels in het buitenland in de maandrapportage uitsluitend het buitenlandse deel rapporteren.

Het formulier PEN bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PEN naar subformulier

| Subformulier | Inhoud |
|---------------------|---|
| PEN-A | Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – aandelen (zonder ISIN) |
| PEN-K | Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – kapitaalmarktpapier (zonder ISIN) |
| PEN-G | Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – geldmarktpapier (zonder ISIN) |
| PEN-AI | Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – aandelen (met ISIN) |
| PEN-KGI | Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeed bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling – geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN) |

Indien effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect ofwel mét ISIN code danwel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts'). Aandelen van de rapporterende onderneming die door een niet-ingezetene als deelneming worden aangehouden dienen op formulier PD te worden verantwoord. Op dit formulier mogen dus alleen uitgegeven aandelen worden gemeld die vrij verhandelbaar zijn. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen en niet-beursgenoteerde aandelen;
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN-code

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord, omgerekend naar duizenden euro's.

Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder

Onder land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling of land van de geregistreerde houder wordt het land ingevuld waar de instelling is gevestigd, waarbij de global note of een ander vergelijkbaar verzamelbewijs van de uitstaande effecten van uw onderneming is gedeponneerd. Voor in het buitenland uitgegeven certificaten (zoals ADR's) dient het land van vestiging van het administratiekantoor te worden vermeld. Bij de melding van niet-girale effecten moet hier het land van vestiging van de belegger worden ingevuld (indien bekend). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Stand aan het begin/eind van de maand

De beginstand onder verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De eindstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) van de laatste handelsdag van de maand waarover wordt gerapporteerd.

Transacties

Onder transacties dienen enerzijds emissies en verkopen en anderzijds terugkopen en aflossingen van effecten afzonderlijk te worden vermeld tegen de voor de transactie overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente). Een terugkoop van eigen aandelen dient altijd op dit formulier gerapporteerd te worden onder terugkopen, als de aandelen worden ingetrokken. Indien de aandelen op een later tijdstip zullen worden doorverkocht moet de aankoop gerapporteerd worden op formulier AEN als een aankoop.

Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden. Voor discountpapier moeten alle mutaties in de marktprijs gedurende de rapportagemaand, hetzij ten gevolge van het verstrijken van de looptijd van het papier (aangegroeide rente) hetzij ten gevolge van veranderingen in de marktrente, dienen te worden verantwoord in de kolom prijsmutaties.

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentekosten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de looptijd dat de schuld uitstaat aangroeit. Voor door de rapporterende onderneming zelf uitgegeven schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de betaalde en meegekochte en de ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is uitbetaald en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discountpapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon dient onder betaalde en meegekochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode (heruitgifte, inkoop of vervroegde aflossing) moet bij de transactie meegekochte of meeverkochte couponrente onder de betaalde respectievelijk ontvangen rente worden gemeld. Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd. Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand uitbetaalde dividenden worden gemeld onder betaald dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen alleen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

Voorbeeld 1: Schuldpapier met vaste of variabele couponrente

Een onderneming emitteert op 13 januari tegen een koers van 100% duizend obligaties, met een nominale waarde van EUR 10.000 en een 6% coupon die elk half jaar wordt uitbetaald op 13 juli en 13 januari. De rapportages van de rente over de maanden mei tot en met juli dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's) (voor de eenvoud is het deel met betrekking tot de verplichting weggelaten):

Subformulier PEN-K

Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponeerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling - kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

| Maand | Rente | | | | | | |
|-------|---|--|---|---|---|------------------------------------|--|
| | Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand | Mutaties gedurende de maand | | | | Waarderings- en andere verschillen | Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand |
| | | Transacties | | | | | |
| | | Aangegroeide rente in de loop van de maand | Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand | Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand | | | |
| Mei | 180 | 50 | 0 | 0 | 0 | 230 | |
| Juni | 230 | 50 | 0 | 0 | 0 | 280 | |
| Juli | 280 | 50 | 0 | 300 | 0 | 30 | |

Voorbeeld 2: Schuldpapier zonder couponrente

Een onderneming emitteert op 15 januari voor EUR 10.000.000 aan discontopapier tegen een koers van 98,2%, dat zal worden afgelost op 15 juli van het hetzelfde jaar tegen een aflossingswaarde van 100%. Bij emissie heeft het schuldpapier een rendement van 3,6%. Op 30 juni stijgt het rendement van het papier naar 4,2% en blijft daarna gelijk. De rapportages over de maanden mei tot en met juli dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's).

Subformulier PEN-G

Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten voor zover gedeponereerd bij een buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstantie - geldmarktpapier (zonder ISIN)

| Maand | Verplichting | | | | | | Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente) |
|-------|---|-----------------------------------|--|--------------------------|---------------|---|--|
| | Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | Mutaties gedurende de maand | | | | | |
| | | Transacties | | Herwaardering | | Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | |
| | | Emissie-opbrengsten (marktwaarde) | Terugkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente) | Wisselkoersveranderingen | Prijsmutaties | | |
| Mei | 9.925 | 0 | 0 | 0 | 30 | 0 | 9.955 |
| Juni | 9.955 | 0 | 0 | 0 | 28 | 0 | 9.983 |
| Juli | 9.983 | 0 | 10.000 | 0 | 17 | 0 | 0 |

| Maand | Rente | | | | | Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand |
|-------|---|--|--|---|------------------------------------|--|
| | Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand | Mutaties gedurende de maand | | | | |
| | | Transacties | | | Waarderings- en andere verschillen | |
| | | Aangegroeide rente in de loop van de maand | Ontvangen en meegekochte rente in de loop van de maand | Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand | | |
| Mei | 0 | 30 | 0 | 0 | -30 | 0 |
| Juni | 0 | 30 | 0 | 0 | -30 | 0 |
| Juli | 0 | 17 | 0 | 0 | -17 | 0 |

In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van in het buitenland uitgegeven effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeven een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

Bij overgang van rapportage zonder ISIN code op rapportage met ISIN code en vice versa dienen de standen van de rapportage met behulp van de kolom overige mutaties (onder verplichting) en met

behulp van de kolom waarderings- en andere verschillen (voor het rentedeel) naar eindstand nul te worden geleid. De nieuwe rapportage wordt vervolgens ook opgestart met behulp van de kolommen overige mutaties (verplichting) en waarderings- en andere verschillen (rente). Als beginstanden worden dan nullen gerapporteerd.

Land van vestiging van de (centrale) bewaarinstantie of land van de geregistreerde houder
Zie rapportage zonder ISIN code.

Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In **geen** geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (PEN-KGI) gerapporteerd worden en in **geen** geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (PEN-AI) gerapporteerd worden.

Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal uitstaande effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie hieronder bij de behandeling van corporate actions). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier.

Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van het maand gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

Splitsing of samenvoeging van aandelen

Indien, om de verhandelbaarheid van een aandeel te verbeteren, beslist wordt om twee of meer van de uitstaande aandelen samen te voegen dan wel één aandeel te splitsen in twee of meerdere aandelen, dan vergt dit geen andere behandeling van de rapportage. Er hoeft geen transactie te worden gemeld. Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen dan dienen de hiervoor ontvangen gelden gemeld te worden als emissieopbrengsten. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als terugkopen.

Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktcoers van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als geschreven opties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden op de rapportage over derivaten (profiel CLM) indien ze op een buitenlandse beurs of direct met een niet-

ingezetenen worden verhandeld (indien van toepassing op de rapporterende instelling).. Indien de onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als ontvangen premies op geschreven opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moet de opbrengst ervan onder emissieopbrengsten gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de emissieopbrengst en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de marktcoers plus eventueel overige prijsmutaties) moet gemeld worden onder herwaardering (prijsmutaties). Bij rapportage op basis van ISIN code moet de verwisseling van de claims in nieuwe aandelen onder overige mutaties gemeld worden.

Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een emissieopbrengst gemeld te worden als de uitbetaling van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal uitgegeven aandelen maal de marktcoers per aandeel op de datum van de betaalbaar stelling van het dividend. Bij rapportage met ISIN codes mogen de stockdividenden als aparte aandelen op- en afgevoerd worden onder overige mutaties evenals de verwisseling van de stockdividenden in nieuwe aandelen. Er mag dan geen emissie gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder betaald dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

Uitstel van betaling (aflossing en rente)

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

Conversie van schuldpapier in aandelen

Bij conversie van schuldpapier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuldpapier gemeld te worden, anderzijds de emissie van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de emissie dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

Maandformulieren AEB en AEN: Activa, beleggingen in buitenlandse effecten en in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling

Begrippen en definities

Op formulier AEB dient te worden gerapporteerd over beleggingen in effecten uitgegeven door niet-ingezetenen (buitenlandse effecten) en op formulier AEN over beleggingen in effecten uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten) voorzover deze direct (dat wil zeggen zonder tussenkomst van een Nederlandse bewaarinstelling, zelfs wanneer het een bewaarinstelling betreft die onderdeel is van uw eigen concern) bij een niet-ingezetenewaarinstelling worden bewaard.

Met beleggingen in effecten wordt bedoeld de verwerving van een vordering op de emittent in de vorm van een verhandelbaar waardepapier in ruil voor de verschaffing van financiële of andere middelen tegen een bepaald inkomen. Voor de rapportage op formulieren AEB en AEN over het bezit of eigendom van effecten moet worden uitgegaan van het **economisch eigendom**. Mutaties in het bezit van effecten uit hoofde van (reverse) repurchase agreements, sell-buy-backs (buy-sell-backs) en securities lending (borrowing) mogen op deze formulieren niet als aan- en verkopen onder transacties gerapporteerd worden. Ingeleende effecten worden dus niet als het eigendom van de rapporteur beschouwd. Uitgeleende effecten moeten wel als het eigendom van de rapporteur worden blijven beschouwd.

De formulieren AEB en AEN bestaan uit de volgende subformulieren (naar keuze van toepassing afhankelijk of wordt gerapporteerd op basis van ISIN code of zonder ISIN code):

Onderverdeling formulieren AEB en AEN (beleggingen in effecten)

| Subformulier | Inhoud |
|--------------|---|
| A | Aandelen (zonder ISIN) |
| K | Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN) |
| G | Geldmarktpapier (zonder ISIN) |
| AI | Aandelen (met ISIN) |
| KGI | Kapitaal- en geldmarktpapier (met ISIN) |

Indien effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van vestiging van de bewaarinstelling of land van de emittent en sector van de emittent. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect of wel mét ISIN code dan wel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts') en participaties in beleggingsinstellingen. Aandelen die als deelneming worden aangehouden dienen op formulier AD te worden verantwoord. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen, niet-beursgenoteerde aandelen, participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen. Participaties in Nederlandse beleggingsinstellingen en geldmarktfondsen dienen ook te worden verbijzonderd naar instellingen/fondsen die onder de Wet toezicht beleggingsinstellingen (Wtb) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wtb vallen. De groep Wtb-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder de afdelingen IA, IE en II. Voor het officiële register van beleggingsinstellingen die onder de Wtb vallen, verwijzen we u naar de internet-site van de Autoriteit Financiële Markten (AFM): <http://www.afm.nl>. Indien onbekend is of een beleggingsinstelling of een geldmarktfonds een Wtb-instelling is, dient het als Wtb-instelling te worden gerapporteerd;
- **Participaties in beleggingsinstellingen:** hiermee worden rechten van deelneming bedoeld in instellingen voor collectieve belegging in effecten. Het begrip beleggingsinstelling omvat binnen het kader van deze rapportage zowel instellingen met als zonder rechtspersoon. Fondsen voor

gemene rekening vallen dus ook onder het begrip beleggingsinstelling. Buitenlandse vormen die bekend staan als “investment fund”, “unit trust” en “SICAV/SICAF” (Société d’Investissement à Capital Variable/Ferme)” vallen ook onder het begrip beleggingsinstelling;

- **Geldmarktfondsen:** dit type beleggingsinstelling moet apart worden gerapporteerd. Geldmarktfondsen zijn gedefinieerd als beleggingsinstellingen waarvan, in termen van liquiditeit, de participaties nauwe substituten voor deposito's vormen en die voornamelijk beleggen in geldmarktinstrumenten en/of in aandelen/participaties van geldmarktfondsen en/of in andere overdraagbare schuldinstrumenten met een resterende looptijd tot en met één jaar en/of in bankdeposito's, en/of die een rendementsniveau nastreven dat dicht bij de geldende rente op geldmarktinstrumenten ligt. Voor een lijst van in de EU gevestigde geldmarktfondsen kunt u de zogenaamde MFI-lijst raadplegen (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html>);
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuldpapier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuldpapier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN-code

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord. Tot de commissies worden tevens gerekend vergoedingen (fees) voor securities lending/borrowing.

Land van vestiging emittent (formulier AEB)

In formulier AEB wordt een uitsplitsing gevraagd naar het land van vestiging van de emittent van de buitenlandse effecten. Dit land komt niet noodzakelijkerwijs overeen met het land waar het effect is uitgegeven. Voor effecten uitgegeven door internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, EIB, BIS en IMF, dient niet de code van het land van vestiging van de betreffende internationale instelling te worden gemeld, maar een afzonderlijke landcode (veelal beginnend met de letter X). Zo dient als land van vestiging emittent voor effecten uitgegeven door de EIB niet de code voor Luxemburg te worden vermeld maar XF. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de stand aan het eind van de voorgaande rapportagem maand. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige rapportagem maand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagem maand waarover wordt gerapporteerd.

Transacties

Onder transacties dienen de aan- en verkopen (inclusief aflossingen) afzonderlijk te worden gerapporteerd tegen de voor de transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier exclusief aangegroeide rente).

Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering. Hieronder vallen bijvoorbeeld afschrijvingen op schuldpapier. Voor formulier AEN geldt dat wanneer de bewaring van Nederlandse effecten van het ene land naar het andere land wordt overgebracht, dit ook onder overige mutaties moet worden gerapporteerd. Wanneer bijvoorbeeld de bewaring van Nederlandse effecten naar Nederland wordt overgebracht, moet de overdracht met negatieve overige mutaties worden gerapporteerd.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de tijd dat de schuld aangehouden wordt aangroeit. Voor beleggingen in schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de ontvangen en meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is ontvangen en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon dient onder ontvangen en meeverkochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet bij de transactie meeverkochte of meegekochte couponrente onder de ontvangen respectievelijk betaalde rente worden gemeld. Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd. Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand uitbetaalde dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

Voorbeeld 1: Schuldpapier met vaste of variabele couponrente

Een onderneming koopt op 1 april tegen een koers van 100% honderd Nederlandse obligaties, met een nominale waarde van EUR 100.000 en een 7,5% coupon die elk jaar wordt uitbetaald op 30 juni.

De rapportages van de rente over de maanden april tot en met juni dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's) (voor de eenvoud is het deel met betrekking tot de vordering weggelaten).

Subformulier AEN-K

*Activa: beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling-
Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN):*

| Maand | Rente | | | | | |
|-------|---|--|---|---|------------------------------------|--|
| | Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand | Mutaties gedurende de maand | | | | Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand |
| | | Transacties | | | Waarderings- en andere verschillen | |
| | | Aangegroeide rente in de loop van de maand | Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand | Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand | | |
| April | 0 | 60 | 0 | 565 | 0 | 625 |
| Mei | 625 | 64 | 0 | 0 | 0 | 688 |
| Juni | 688 | 62 | 750 | 0 | 0 | 0 |

Voorbeeld 2: Schuldpapier zonder couponrente

Een onderneming belegt op 15 februari voor EUR 1.000.000 in Duits discountpapier tegen een koers van 93,2%, dat zal worden afgelost op 15 augustus van het jaar daarop tegen een aflossingswaarde van 100%. Bij aankoop heeft het schuldpapier een rendement van 4,8%. Op 15 maart daalt het rendement van het papier naar 4,5% en blijft daarna gelijk. De rapportages over de maanden februari tot en met april dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's):

Subformulier AEB-K

Activa: beleggingen in Buitenlandse effecten - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

| Maand | Vordering | | | | | | |
|----------|---|---|--|--------------------------|---------------|---|--|
| | Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | Mutaties gedurende de maand | | | | | Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente) |
| | | Transacties | | Herwaardering | | Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | |
| | | Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente) | Wisselkoersveranderingen | Prijsmutaties | | |
| Februari | 0 | 932 | 0 | 0 | 2 | 0 | 934 |
| Maart | 934 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 941 |
| April | 941 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 945 |

| Maand | Rente | | | | | |
|----------|---|--|---|---|------------------------------------|--|
| | Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand | Mutaties gedurende de maand | | | | Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand |
| | | Transacties | | | Waarderings- en andere verschillen | |
| | | Aangegroeide rente in de loop van de maand | Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand | Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand | | |
| Februari | 0 | 2 | 0 | 0 | -2 | 0 |
| Maart | 0 | 4 | 0 | 0 | -4 | 0 |
| April | 0 | 4 | 0 | 0 | -4 | 0 |

In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van uitgegeven effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeft een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

Bij overgang van rapportage zonder ISIN code op rapportage met ISIN code en vice versa dienen de standen van de rapportage met behulp van de kolom overige mutaties (onder vordering) en met behulp van de kolom waarderings- en andere verschillen (voor het rentedeel) naar eindstand nul te worden geleid. De nieuwe rapportage wordt vervolgens ook opgestart met behulp van de kolommen overige mutaties (vordering) en waarderings- en andere verschillen (rente). Als beginstanden worden dan nullen gerapporteerd.

Land van vestiging emittent (formulier AEB)

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

Sector emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In **geen** geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in **geen** geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal aangehouden effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie hieronder bij de behandeling van corporate actions). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier.

Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van het maand gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

Splitsing of samenvoeging van aandelen

Indien, om de verhandelbaarheid van een aandeel te verbeteren, beslist wordt om twee of meer van de uitstaande aandelen samen te voegen dan wel één aandeel te splitsen in twee of meerdere aandelen, dan vergt dit geen andere behandeling van de rapportage. Er hoeft geen transactie te worden gemeld. Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen dan dienen de hiervoor betaalde gelden gemeld te worden als aankopen. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als verkopen.

Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktcoers van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als gekochte callopties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden onder derivaten op formulier D. Indien de uitgevende onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als betaalde premies op gekochte opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moeten deze onder aankopen gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de aankopen en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de marktcoers plus eventueel overige prijsmutaties) moet gemeld worden onder herwaardering (prijsmutaties). Bij rapportage op basis van ISIN code moet de verwisseling van de claims in nieuwe aandelen onder overige mutaties gemeld worden.

Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een aankoop gemeld te worden als de ontvangst van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal toegewezen aandelen maal de marktcoers per aandeel op de datum van de betaalbaar stelling van het dividend. Bij rapportage met ISIN codes mogen de stockdividenden als aparte (onder de eigen ISIN code) aandelen op-/ en afgevoerd worden onder overige mutaties evenals de verwisseling van de stockdividenden in nieuwe aandelen. Er mag dan geen aankoop gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder ontvangen dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

Uitstel van betaling (aflossing en rente)

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

Conversie van schuldpapier in aandelen

Bij conversie van schuldpapier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuldpapier gemeld te worden, anderzijds de aankoop van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de aankoop dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

Maandformulieren AEI en AEU: Activa, met niet-ingezetenen in- en uitgeleende Nederlandse effecten

Begrippen en definities

Naast de rapportage over beleggingen in effecten (formulieren AEB en AEN) wordt op deze formulieren afzonderlijk informatie gevraagd over van en aan niet-ingezetenen in- en uitgeleende Nederlandse effecten, uit hoofde van (reverse) repurchase agreements, sell-buy-backs (buy-sell-backs) en securities lending (borrowing). Het betreft hier op beide formulieren dus uitsluitend effecten uitgegeven door ingezetenen. Op de formulieren AEI en AEU is de plaats van bewaring voor de rapportage van in- en uitgeleende Nederlandse effecten niet van belang.

De indelingen naar subformulier en naar soort effect zijn identiek aan de indelingen voor formulieren AEB en AEN. Voor deze indelingen wordt dan ook verwezen naar het vorige hoofdstuk.

In te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord. Tot de commissies worden tevens gerekend vergoedingen (fees) voor securities lending/borrowing.

Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2a vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de stand aan het eind van de voorgaande rapportagemaand. De beginstand en de eindstand in formulier AEI vertegenwoordigen de marktwaarde van alle van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten aan het eind van de vorige resp. de huidige rapportagemaand. De standen in formulier AEU vertegenwoordigen de marktwaarde van alle aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten. De beginstand moeten worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige maand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand waarover wordt gerapporteerd.

Transacties

Onder transacties in formulier AEI dient de marktwaarde van de tijdens de maand ingeleende effecten (hetgeen leidt tot een toename van de stand) en teruggeleverde effecten (afname van de stand) afzonderlijk te worden gerapporteerd tegen de voor die transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente). Onder transacties in formulier AEU dient de marktwaarde van de tijdens de maand uitgeleende effecten (hetgeen leidt tot een toename van de stand) en terugontvangen effecten (afname van de stand) afzonderlijk te worden gerapporteerd tegen de voor die transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente). Als er bij de transactie geen geldelijke afwikkeling plaats vindt (zoals bij securities lending en borrowing), dan moet de mutatie in de stand onder overige mutaties worden opgenomen gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand.

Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle (waarde-)veranderingen in uitstaande bedragen die niet te verklaren zijn door transacties en/of herwaardering. Hieronder vallen bijvoorbeeld afschrijvingen op schuldpapier. Hier moet ook de mutatie in de stand gerapporteerd worden als er bij de transactie geen

geldelijke afwikkeling plaats vindt (zoals bij securities lending en borrowing), gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden gemaakt als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de tijd dat de schuld aangehouden wordt aangroeit. De hier te rapporteren rente heeft betrekking op de rente van het schuldpapier, niet van de repo-lening. Voor in- en uitgeleend schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de ontvangen en meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is ontvangen en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon gedurende de periode dat een effect is in- of uitgeleend dient onder ontvangen en meeverkochte rente gerapporteerd te worden op het moment dat de coupon door de emittent wordt uitbetaald. De vergoeding voor de ontvangen coupon aan de oorspronkelijke eigenaar van het effect (direct, zoals bij klassieke reverse repurchase agreements, of bij afloop, zoals bij buy-sell-backs) mag niet (bijvoorbeeld als betaalde rente) worden gerapporteerd.

Bij het inlenen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meegekochte couponrente onder betaalde en meegekochte rente worden gemeld. Bij het terugleveren van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meeverkochte couponrente onder ontvangen en meeverkochte rente worden gemeld.

Bij het uitlenen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meeverkochte couponrente onder betaalde en meegekochte rente worden gemeld. Bij het terugontvangen van schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet de in de transactie meegekochte couponrente onder ontvangen en meeverkochte rente worden gemeld.

Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd.

Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagem maand uitbetaalde (en aan de oorspronkelijke eigenaar van het effect doorvergoede) dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

Voorbeeld 1: repurchase agreement

De onderneming uit voorbeeld 1 van het vorige hoofdstuk sluit met een bank in het Verenigd Koninkrijk op 15 juni een repurchase agreement af voor alle 100 in bezit zijnde Nederlandse obligaties, ieder EUR 100.000 nominaal. Het repo-contract loopt 1 maand. De verkoopprijs op 15 juni wordt gesteld op 100% (exclusief de meeverkochte opgelopen rente van 7,2%), de terugkoopprijs op 100% (exclusief de meegekochte opgelopen rente van 0,3%) plus 4% repo-rente. (Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele "haircut".) De op 30 juni uitgekeerde coupon wordt door de Britse bank direct aan de onderneming doorvergoed. De onderneming rapporteert als volgt over de maanden juni en juli (afgerond op duizenden euro's).

Aangezien formulier AEN op basis van economisch eigendom dient te worden ingevuld, mag er op formulier AEN geen transactie worden gerapporteerd. Dit repurchase contract leidt alleen tot rapportage op formulier AEU-K.

Subformulier AEU-K

Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en securities lending - Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

| Maand | Vordering | | | | | | Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente) |
|-------|---|--|--|--------------------------|---------------|---|--|
| | Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | Mutaties gedurende de maand | | | | | |
| | | Transacties | | Herwaardering | | Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente) | |
| | | Uitgeleende effecten (marktwaarde excl. meegekochte rente) | Terugontvangen effecten (marktwaarde of aflossingswaarde excl. meeverkochte rente) | Wisselkoersveranderingen | Prijsmutaties | | |
| Juni | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 |
| Juli | 10.000 | 0 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Maand | Rente | | | | | Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand |
|-------|---|--|---|---|------------------------------------|--|
| | Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand | Mutaties gedurende de maand | | | | |
| | | Transacties | | | Waarderings- en andere verschillen | |
| | | Aangegroeide rente in de loop van de maand | Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand | Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand | | |
| Juni | 0 | 31 | 750 | 719 | 0 | 0 |
| Juli | 0 | 31 | 31 | 0 | 0 | 0 |

Daarnaast dient in juni de ontvangen geldsom onder de daarvoor bestemde post in de SE-rapportage (24.6.0.0 Repo's, zie Handboek sociaal-economische (SE) rapportages) te worden gemeld met de aangegroeide repo-rente (4% op jaarbasis) van 15 juni tm eind juni, en in juli de aflossing van de

lening, de aangegroeide rente van 1 juli tot 15 juli en de betaling van de rente over de periode 15 juni tot 15 juli.

NB. Indien de onderneming het repo-contract met een Nederlandse bank had afgesloten dan zou rapportage op formulier AEU achterwege blijven.

In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN-code

De algemene richtlijnen voor rapportage met ISIN code zijn dezelfde als voor formulieren AEB en AEN. Voor deze richtlijnen wordt dan ook verwezen naar het vorige hoofdstuk. Voor die kolommen waarbij ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie moet worden verschaft, worden hieronder per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Sector van de emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal aangehouden effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie de behandeling van corporate actions in het vorige hoofdstuk). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. Hier moet ook de mutatie in de stand gerapporteerd worden als er bij de transactie geen geldelijke afwikkeling plaats vindt (zoals bij securities lending en borrowing).

Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van het maand gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

Bijlagen

Bijlage 1: ISO landcodes

| | |
|--------------------------------------|----|
| Afghanistan | AF |
| Albanië | AL |
| Algerije | DZ |
| Amerikaanse afgelegen eilanden | UM |
| Amerikaanse Maagdeneilanden | VI |
| Amerikaans Samoa | AS |
| Andorra | AD |
| Angola | AO |
| Anguilla | AI |
| Antarctica | AQ |
| Antigua en Barbuda | AG |
| Argentinië | AR |
| Armenië | AM |
| Aruba | AW |
| Australië | AU |
| Azerbeidzjan | AZ |
| Bahama's | BS |
| Bahrein | BH |
| Bangladesh | BD |
| Bank for International Settlements | XB |
| Barbados | BB |
| Belau | PW |
| België | BE |
| Belize | BZ |
| Benin | BJ |
| Bermuda | BM |
| Bhutan | BT |
| Bolivia | BO |
| Bosnië-Herzegovina | BA |
| Botswana | BW |
| Bouveteiland | BV |
| Brazilië | BR |
| Brits Territorium in Indische Oceaan | IO |
| Britse Maagdeneilanden | VG |
| Brunei | BN |
| Bulgarije | BG |
| Burkina Faso | BF |
| Burundi | BI |
| Cambodja | KH |
| Canada | CA |
| Caymaneilanden | KY |
| Centraal-Afrikaanse Republiek | CF |
| Chili | CL |
| China | CN |
| Christmaseiland | CX |
| Cocos- of Keelingeilanden | CC |
| Colombia | CO |
| Comoren | KM |
| Congo-Brazzaville | CG |
| Congo-Kinshasa | CD |
| Cookeilanden | CK |
| Costa Rica | CR |
| Cuba | CU |
| Cyprus | CY |

| | |
|--|----|
| Denemarken | DK |
| Djibouti | DJ |
| Dominica | DM |
| Dominicaanse Republiek | DO |
| Duitsland | DE |
| Ecuador | EC |
| Egypte | EG |
| El Salvador | SV |
| Equatoriaal-Guinea | GQ |
| Eritrea | ER |
| Estland | EE |
| Ethiopië | ET |
| Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (Oost-Europabank) | XH |
| Europese Centrale Bank | XL |
| Europese Investeringsbank | XF |
| Europese Unie | XE |
| Faeröer | FO |
| Falklandeilanden | FK |
| Fiji | FJ |
| Filipijnen | PH |
| Finland | FI |
| Frankrijk | FR |
| Frans Zuidelijke- en Zuidpoolgebieden | TF |
| Frans-Guyana | GF |
| Frans-Polynesië | PF |
| Gabon | GA |
| Gambia | GM |
| Gaza | GZ |
| Georgië | GE |
| Ghana | GH |
| Gibraltar | GI |
| Grenada | GD |
| Griekenland | GR |
| Groenland | GL |
| Guadeloupe | GP |
| Guam | GU |
| Guatemala | GT |
| Guernsey | GG |
| Guinee | GN |
| Guinee-Bissau | GW |
| Guyana | GY |
| Haïti | HT |
| Heardeiland en McDonaldeilanden | HM |
| Honduras | HN |
| Hongarije | HU |
| Hongkong | HK |
| Ierland | IE |
| IJsland | IS |
| India | IN |
| Indonesië | ID |
| Internationaal Monetair Fonds | XI |
| Irak | IQ |
| Iran | IR |
| Israël | IL |
| Italië | IT |
| Ivoorkust | CI |
| Jamaica | JM |
| Japan | JP |

| | |
|----------------------|----|
| Jemen | YE |
| Jericho | JR |
| Jersey | JE |
| Jordanië | JO |
| Kaapverdië | CV |
| Kameroen | CM |
| Kazachstan | KZ |
| Kenya | KE |
| Kirgizië | KG |
| Kiribati | KI |
| Koeweit | KW |
| Kroatië | HR |
| Laos | LA |
| Lesotho | LS |
| Letland | LV |
| Libanon | LB |
| Liberia | LR |
| Libië | LY |
| Liechtenstein | LI |
| Litouwen | LT |
| Luxemburg | LU |
| Macau | MO |
| Macedonië | MK |
| Madagaskar | MG |
| Malawi | MW |
| Maldiven | MV |
| Maleisië | MY |
| Mali | ML |
| Malta | MT |
| Man | IM |
| Marokko | MA |
| Marshalleilanden | MH |
| Martinique | MQ |
| Mauritanië | MR |
| Mauritius | MU |
| Mayotte | YT |
| Mexico | MX |
| Micronesië | FM |
| Moldavië | MD |
| Monaco | MC |
| Mongolië | MN |
| Montserrat | MS |
| Mozambique | MZ |
| Myanmar | MM |
| Namibië | NA |
| Nauru | NR |
| Nederland | NL |
| Nederlandse Antillen | AN |
| Nepal | NP |
| Nicaragua | NI |
| Nieuw-Caledonië | NC |
| Nieuw-Zeeland | NZ |
| Niger | NE |
| Nigeria | NG |
| Niue | NU |
| Noordelijke Marianen | MP |
| Noord-Korea | KP |
| Noorwegen | NO |

| | |
|--|----|
| Norfolk | NF |
| Oekraïne | UA |
| OESO | XO |
| Oezbekistan | UZ |
| Oman | OM |
| Oostenrijk | AT |
| Oost-Timor | TL |
| Overige organen en instellingen van de Europese Unie | XE |
| Pakistan | PK |
| Palestijnse gebieden | PS |
| Panama | PA |
| Papoea-Nieuw-Guinea | PG |
| Paraguay | PY |
| Peru | PE |
| Pitcairneilanden | PN |
| Polen | PL |
| Portugal met Azoren en Madeira | PT |
| Puerto Rico | PR |
| Qatar | QA |
| Réunion | RE |
| Roemenië | RO |
| Rusland | RU |
| Rwanda | RW |
| Saint Kitts en Nevis | KN |
| Saint Lucia | LC |
| Saint Vincent en de Grenadines | VC |
| Saint-Pierre en Miquelon | PM |
| Salomonseilanden | SB |
| Samoa | WS |
| San Marino | SM |
| Sao Tomé en Príncipe | ST |
| Saudi-Arabië | SA |
| Senegal | SN |
| Servië-Montenegro (voorheen Joegoslavië) | CS |
| Seychellen | SC |
| Sierra Leone | SL |
| Singapore | SG |
| Sint-Helena | SH |
| Slovenië | SI |
| Slowakije | SK |
| Somalië | SO |
| Spanje | ES |
| Spitsbergen | SJ |
| Sri Lanka | LK |
| Sudan | SD |
| Suriname | SR |
| Swaziland | SZ |
| Syrië | SY |
| Tadzjikistan | TJ |
| Taiwan | TW |
| Tanzania | TZ |
| Thailand | TH |
| Togo | TG |
| Tokelau-eilanden | TK |
| Tonga | TO |
| Trinidad en Tobago | TT |
| Tsjaad | TD |
| Tsjechië | CZ |

| | |
|---------------------------------------|----|
| Tunesië | TN |
| Turkije | TR |
| Turkmenistan | TM |
| Turks- en Caicoseilanden | TC |
| Tuvalu | TV |
| Uganda | UG |
| Uruguay | UY |
| Vanuatu | VU |
| Vaticaanstad | VA |
| Venezuela | VE |
| Verenigd Koninkrijk | GB |
| Verenigde Arabische Emiraten | AE |
| Verenigde Naties | XU |
| Verenigde Staten van Amerika | US |
| Vietnam | VN |
| Wallis en Futuna | WF |
| Wereldbank (IBRD) | XV |
| Westelijke Sahara | EH |
| Wit-Rusland | BY |
| Zambia | ZM |
| Zimbabwe | ZW |
| Zuid-Afrika | ZA |
| Zuid-Georgië en Zuid-Sandwicheilanden | GS |
| Zuid-Korea | KR |
| Zweden | SE |
| Zwitserland | CH |

Bijlage 2: In de rapportage te gebruiken sectorindeling

| Sector (code) | Omschrijving |
|---|---|
| Monetaire autoriteiten (MON) | Hieronder vallen centrale banken en overige instellingen die betrokken zijn bij het uitgeven van betaalmiddelen en het handhaven van de interne en externe waarde van de valuta en het aanhouden van alle (of een gedeelte van de) officiële reserves van een land. Hieronder vallen tevens het Internationaal Monetair Fonds (IMF), de Bank voor Internationale Betalingen (BIB) en de Europese Centrale Bank (ECB). |
| Overige Monetaire Financiële Instellingen (MFI) | Hieronder vallen handels- en algemene banken, spaarbanken (inclusief spaar- en kredietverenigingen), postcheque- en girodiensten, postbanken, girobanken, landbouwkredietinstellingen, coöperatieve kredietinstellingen, gespecialiseerde banken en geldmarktfondsen. Voor binnen het eurogebied gevestigde MFI's kan de zogenaamde MFI-lijst worden geraadpleegd (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html). |
| Overheid (OVH) | Hieronder zijn begrepen bestuursinstellingen van de staat, zoals ministeries en instellingen zonder winstoogmerk die onder toezicht staan en in hoofdzaak worden gefinancierd door de centrale overheid. Tevens omvat de overheid lokale instellingen van openbaar bestuur zoals bijvoorbeeld provinciale en gemeentelijke organen, maar ook wettelijke sociale verzekeringsinstellingen. Internationale instellingen worden eveneens tot de sector Overheid gerekend, met uitzondering van het Internationaal Monetair Fonds (IMF), de Bank voor Internationale Betalingen (BIB) en de Europese Centrale Bank (ECB) die deel uitmaken van de sector Monetaire autoriteiten. |
| Pensioenfondsen (PFN) | Deze sector omvat zowel pensioenfondsen die onder toezicht staan van de Nederlandsche Bank als pensioenfondsen die niet onder toezicht staan. |
| Verzekeringsinstellingen (VZI) | Onder toezicht van de Nederlandsche Bank staande levens- en schadeverzekeringsmaatschappijen, spaar- en jaarkassen en niet onder toezicht van de Nederlandsche Bank staande verzekeringsmaatschappijen, zoals herverzekeringsmaatschappijen. Tevens omvat deze sector particulier georganiseerde sociale verzekeringsinstellingen. Deze voeren sociale verzekeringsregelingen uit die buiten de invloedssfeer van de overheid vallen, zoals de VUT-fondsen, het Risicofonds voor de bouwnijverheid en diverse ziektekostenregelingen voor specifieke beroepsgroepen. Holdings van verzekeringsinstellingen die zelf geen verzekeringsactiviteiten uitvoeren vallen onder de sector overige financiële instellingen. |
| Beleggingsinstellingen (BLI) | Onder beleggingsinstellingen worden verstaan ondernemingen voor collectieve belegging die gelden aantrekken of kunnen aantrekken van meer dan één belegger (d.w.z. retail/particulier, professionele en/of institutionele belegger, niet zijnde een MFI), deze gelden beleggen in financiële en/of niet-financiële activa, en daartegenover rechten van deelnemingen uitgeven. Zij omvatten zowel onder toezicht als niet onder toezicht staande beleggingsinstellingen. Geldmarktfondsen vallen niet onder beleggingsinstellingen; zij behoren tot de MFI's. |
| Special Purpose Vehicles (SPV) | Hieronder zijn begrepen instellingen die in het kader van een securitisatietransactie activa en/of kredietrisico overneemt en effecten, andere schuldbewijzen en/of financiële derivaten uitgeeft dan wel eigenaar is van onderliggende activa. De SPV is gevrijwaard van het risico van faillissement of een andere vorm van in gebreke blijven van de originator. (Voor een volledige definitie wordt verwezen naar artikel 1 van ECB-verordening (EG) Nr. 24/2009). |
| Overige financiële instellingen (OFI) | Onder overige financiële instellingen zijn begrepen alle financiële instellingen met uitzondering van monetaire autoriteiten, overige MFI's pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen. Voorbeelden hiervan zijn gespecialiseerde financiële instellingen zoals beleggingsinstellingen (excl. geldmarktfondsen) leasemaatschappijen, risicokapitaal- en ontwikkelingskapitaalmaatschappijen, holdings die uitsluitend het beheer en de leiding |

| | |
|------------------------------------|---|
| | hebben over een groep dochterondernemingen met de hoofdfunctie financiële intermediatie en/of het verlenen van financiële hulpdiensten, assurantietussenpersonen, effectenmakelaars en effectenbeursinstellingen. |
| Niet-financiële instellingen (NFI) | Niet-financiële instellingen zijn vennootschappen met rechtspersoonlijkheid van wie de hoofdactiviteit bestaat uit de productie van goederen en niet-financiële diensten. |
| Overige sectoren (OVR) | Deze categorie omvat alle sectoren die nog niet eerder zijn genoemd, waaronder huishoudens (inclusief instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens, zoals vakbonden, beroepsorganisaties, liefdadigheidsinstellingen e.d.), maar tevens eenmanszaken en vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid. |