



Betalingsbalans en sectorrekeningen

Profiel:
BFS – Bijzondere Financiële instellingen,
SPV's

Toelichting op de maand- en
jaarrapportages.



Versie 3.0

© *De Nederlandsche Bank NV, 2014*

Inhoudsopgave

INLEIDING	1
DOEL VAN DE RAPPORTAGE.....	2
WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN	2
HERRAPPORTAGE	3
INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN.....	3
WIE MOET RAPPORTEREN?	3
GECENTRALISEERDE RAPPORTAGE	3
VERTEGENWOORDIGING.....	4
STRUCTUUR VAN HET RAPPORTAGEMODEL	4
TEKENCONVENTIE	7
SALDERING.....	7
WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO	7
TIJDSTIP VAN WAARNEMING VOOR EFFECTEN	8
ONDERDELEN MAANDRAPPORTAGE.....	9
ONDERDELEN JAARRAPPORTAGE.....	9
RAPPORTAGESTRUCTUUR PROFIEL BFS	10
E-LINE BETALINGSBALANS	10
NADERE INFORMATIE	10
FORMULIEREN IN DE MAAND- EN JAARRAPPORTAGES	11
FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN.....	12
FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK.....	13
FORMULIER 4: REGISTERGEGEVENS SPV-SPECIFICATIES	15
FORMULIEREN IN DE MAANDRAPPORTAGE.....	16
MAANDFORMULIER PD: PASSIVA, DEELNEMINGEN DOOR NIET-INGEZETENEN IN DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF IN MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN)	17
MAANDFORMULIER PENL: PASSIVA, DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING UITGEGEVEN EFFECTEN	20
MAANDFORMULIER PO: OVERIGE BUITENLANDSE PASSIVA	26
MAANDFORMULIER AD: ACTIVA, DEELNEMINGEN DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF DOOR MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN) IN NIET-INGEZETENEN.....	28
MAANDFORMULIER ADO: ACTIVA, ONROEREND GOED IN HET BUITENLAND (MET UITZONDERING VAN INDIRECT BEZIT VIA BUITENLANDSE DEELNEMINGEN).....	30
MAANDFORMULIEREN AEB EN AENL: ACTIVA, BELEGGINGEN IN BUITENLANDSE EN IN NEDERLANDSE EFFECTEN	31
MAANDFORMULIER AO: OVERIGE BUITENLANDSE ACTIVA	38
MAANDFORMULIER D: DERIVATEN MET NIET-INGEZETENE TEGENPARTIJEN.....	41
MAANDFORMULIER ANF-CGM: ACTIVA, IMMATERIËLE VASTE ACTIVA EN OVERIGE NIET-FINANCIËLE ACTIVA	47
MAANDFORMULIER GD: INTERNATIONALE HANDEL IN GOEDEREN EN DIENSTEN	48
FORMULIEREN IN DE JAARRAPPORTAGE.....	50
JAARFORMULIER PD: PASSIVA, DEELNEMINGEN IN DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF IN MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN)	51
JAARFORMULIER PV: VOORZIENINGEN	53
JAARFORMULIER PO: OVERIGE NEDERLANDSE PASSIVA.....	54
JAARFORMULIER AD: ACTIVA, DEELNEMINGEN DOOR DE RAPPORTERENDE ONDERNEMING EN/OF DOOR MEEGECONSOLIDEERDE INGEZETENE GROEPSMAATSCHAPPIJ(EN).....	56
JAARFORMULIER ADO: ACTIVA, ONROEREND GOED (MET UITZONDERING VAN INDIRECT BEZIT VIA BUITENLANDSE DEELNEMINGEN).....	58
JAARFORMULIER ANF-C: ACTIVA, IMMATERIËLE VASTE ACTIVA EN OVERIGE NIET-FINANCIËLE ACTIVA	59
JAARFORMULIER GD: GOEDEREN EN DIENSTEN	60
JAARFORMULIER AO: OVERIGE NEDERLANDSE ACTIVA	63
JAARFORMULIER D: DERIVATEN MET INGEZETENE TEGENPARTIJEN.....	65
OVERIGE POSTEN OP WINST- EN VERLIESREKENING (W&V-FORMULIEREN).....	68
SCHEMATISCH OVERZICHT OPBOUW W&V REKENING UIT DE DIVERSE FORMULIEREN	69

JAARFORMULIER WVB: WINST- EN VERLIESREKENING, SPECIFIEKE BATEN EN LASTEN	70
JAARFORMULIER WVU: WINST- EN VERLIESREKENING, BUITENGEWONE BATEN EN LASTEN	73
JAARFORMULIER WVA: WINST- EN VERLIESREKENING, ANDERE VERWANTE VARIABELEN.....	74
BIJLAGEN	75
BIJLAGE 1: ISO LANDCODES	76
BIJLAGE 2: IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING.....	2
BIJLAGE 3: BEDRIJFSTAKKEN	4

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) en jaarbasis gegevens over transacties en posities in binnen- en buitenlandse vorderingen en verplichtingen. De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse Betalingsbalans, de Nederlandse Internationale Investeringspositie (IIP), de monetaire statistiek over Special Purpose Vehicles (SPV's) die securitisaties verrichten, 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 statistiek over SPV's, de financiële rekeningen en de sectorrekeningen van de Economische en Monetaire Unie (EMU) en de Europese Unie (EU) en de statistiek houderschap effecten.

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. Voor zover van toepassing kunnen de inlichtingen en gegevens tevens worden gebruikt voor doeleinden zoals omschreven in Verordening (EG) 2533/98 onder het in deze verordening geldende geheimhoudingsregime.

Voorts is DNB op grond van het Mandaatbesluit sectorrekeningen financiële instellingen bevoegd om ex artikel 33, lid 3 Wet op het Centraal bureau voor de statistiek (CBS-wet) jo. het Besluit gegevensverwerking CBS bepaalde gegevens ten behoeve van statistische doeleinden bij financiële instellingen op te vragen. In artikel 37 CBS-wet wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld.

Ten behoeve van de statistiek houderschap effecten verzamelt DNB de gegevens uit hoofde van Verordening (EU) Nr. 1011/2012 van de Europese Centrale Bank van 17 oktober 2012 betreffende statistieken inzake aangehouden effecten (ECB/2012/24). Op basis van Richtsnoer ECB/1998/NP28 en Verordening 2533/98 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 15^e werkdag na afloop van de kalendermaand en de jaarrapportages uiterlijk binnen 4 maanden na afloop van het betreffende boekjaar 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 en de CBS-wet te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom. Indien de rapportageverplichtingen uit hoofde van Verordening (EU) Nr. 1011/2012 van de Europese Centrale Bank van 17 oktober 2012 betreffende statistieken inzake aangehouden effecten (ECB/2012/24) niet worden nagekomen is het mogelijk voor de ECB dit uit hoofde van artikel 7 van Verordening (EG) Nr. 2533/98 van de Raad van 23 november 1998 met betrekking tot het verzamelen van statistische gegevens door de Europese Centrale Bank, te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom.

Herrapportage

Voorzover de geschatte maandcijfers niet wijzigen mogen eventuele kleine aanvullingen, in overleg met de relatiebeheerder bij DNB, in de eerstvolgende rapportagem maand worden verdisconteerd. Bij omvangrijke aanvullingen en/of wijzigingen in enig maandcijfer, bijvoorbeeld na het opstellen van definitieve jaarcijfers, dient 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.

Ingezetenen en niet-ingezetenen

In de rapportage voor de betalingsbalans en de sectorrekeningen wordt onderscheid gemaakt naar transacties/posities tussen ingezetenen onderling en tussen ingezetenen en niet-ingezetenen. Conform definities van het Internationale Monetair 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?

DNB stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. Voor de maand- en jaarrapportage 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.

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 de profiel BFS wordt met de term 'onderneming' de rapportageplichtige bijzondere financiële instelling en de in de rapportage meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen bedoeld.

DNB 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 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 Investerings Positie) in hun onderlinge samenhang **jaarlijks** 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.

Bijzondere Financiële Instellingen dienen **maandelijks** alleen over de grensoverschrijdende transacties en inkomens te rapporteren. Trustkantoren die niet zelf de boekhouding van de BFI voeren mogen hierbij gebruik maken van kasstroomgegevens.

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 betrokken debiteur/crediteur. Deze indeling dient gemaakt te worden volgens de in bijlage 2 vermelde definities en codering. Hierbij zij opgemerkt dat BFI's geen afzonderlijke sector vormt, maar deel uit maakt van de sector Overige Financiële Instellingen (OFI). Transacties met andere BFI's, bijvoorbeeld Nederlandse BFI's welke tot hetzelfde concern behoren als de rapporteur, dienen derhalve op sector OFI geboekt te worden.
- 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 gecentraliseerde 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;
 - ♦ Winst/verlies. Deze kolom komt alleen voor bij kapitaaldeelname;
 - ♦ Gedecclareerd dividend. Deze kolom komt alleen voor bij kapitaaldeelname;
 - ♦ 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:e-Line Betalingsbalans).
- Eindstand activa/passiva. Dit is de positie aan het eind van de rapportageperiode.

Bijbehorend inkomen:

- Ontvangen rente in de loop van de maand. Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagem maand 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 rapportagem maand is betaald.
- Ontvangen/betaald dividend. Hier wordt het bruto dividend (vóór aftrek van dividendbelasting) vermeld dat in de gevraagde rapportagem maand is ontvangen c.q. betaald.

Rapporteurs die de voorkeur geven aan rapportage van de accrual rente in plaats van de werkelijke ontvangen of betaalde rente kunnen de aangegroeide rente vermelden in de kolom betaalde c.q. ontvangen rente, mits er een tegenpost voor de mutatie in de stand aangegroeide rente wordt opgenomen op de subformulieren AO-OK resp. PO-OK. Dit dient dan zowel in de maand- als in de jaarrapportage op dezelfde wijze te worden gerapporteerd.

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.

Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

Soort activa/ passiva	Land van vestiging debiteur/ crediteur	Sector van de debiteur/ crediteur	Vordering/verplichting				Rente								
			Stand aan het begin van de maand (excl. aange- groeide rente)	Mutaties gedurende de maand			Stand aan het eind van de maand (excl. aange- groeide rente)	Stand aange- groeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aange- groeide rente aan het einde van de maand			
				Transacties	Herwaardering	Overige mutaties			Aange- groeide rente in de loop van de maand	Ontvangen rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand		Waarde- rings- en andere verschillen		
Toename activa/ passiva	Afname activa/ passiva	Wissel- koers- verande- ringen	Prijs- mutaties		Aange- groeide rente in de loop van de maand	Ontvangen rente in de loop van de maand	Betaalde rente in de loop van de maand	Waarde- rings- en andere verschillen							
(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)

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 subformulieren is het wel mogelijk negatieve begin- en eindstanden (met min-teken) in te vullen. Dit betreft de standen van kapitaaldeelnames die (zowel aan de activa-kant als de passiva-kant) negatief kunnen zijn (de subformulieren AD-C en PD-C), beleggingen in effecten in geval van short-posities (formulieren AEB en AENL) en de saldi van rekeningen-courant (subformulier AO-RC) die zowel een vordering als een schuld kunnen inhouden (zie verder de toelichting op subformulier AO-RC), in de jaarrapportage. Voor genoemde subformulieren geldt dat negatieve standen c.q. schulden 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, opname en aflossing van een lening, toe- of afname van een rekening-courant saldo, etcetera.

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

Ondernemingen 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 jaar dient gebruik te worden gemaakt van marktprijzen per de jaarlultimo, waarbij bedragen in vreemde valuta naar euro dienen te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van de betreffende jaar². Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan mag u hiervan bij de omrekening gebruik maken. Voor de beginstanden per jaar dient hierbij te worden uitgegaan van de ultimo marktprijzen en ultimo wisselkoersen van de voorliggende rapportagejaar. Indien actuele marktprijzen (c.q. recente transactieprijsen) niet voorhanden zijn, zoals bijvoorbeeld bij niet-beursgenoteerde effecten, zijn zorgvuldige benaderingen van de actuele waarden acceptabel. Standen van kapitaaldeelnames behoeven overigens niet op maandbasis te worden gerapporteerd. 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. Bij de melding van netto-mutaties in vreemde valuta (subformulier AO-RC) kan worden volstaan met de omrekening van de nettomutatie per valutasoort tegen de gemiddelde maand(midden-) koers van de betreffende rapportage maand.

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

Bij kapitaaldeelname in *beursgenoteerde aandelen* dient te worden gewaardeerd tegen de geldende beurskoers, waarbij het verschil tussen netto-vermogenswaarde c.q. boekwaarde en beurswaarde onder *overige mutaties* dient te worden opgenomen. Bij kapitaaldeelname in *niet beursgenoteerde aandelen* kan worden volstaan met een waardering van de deelneming op basis van de netto-vermogenswaarde³. Voor zover mogelijk dienen de activa en passiva van de deelnemingen tegen actuele waarde te worden gewaardeerd. Voor zover de deelneming op haar beurt deelneemt in andere ondernemingen (te beschouwen als indirecte deelnemingen van de directe investeerder), dienen deze deelnemingen eveneens tegen netto-vermogenswaarde te worden gewaardeerd. Bij het ontbreken van gegevens over de netto-vermogenswaarde van de deelneming kan noodgedwongen worden volstaan met vermelding van de boekwaarde van de deelneming (bijvoorbeeld op basis van de historische kostprijs). Deze waarderingsgrondslag is uitsluitend toegestaan bij:

- buitenlandse minderheidsdeelname waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde ontbreekt;
- buitenlandse meerderheidsdeelname van een ingezetene subholding, die wordt gehouden door een buitenlandse moeder, waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde bij de subholding ontbreekt (omdat de consolidatie slechts op het niveau van de moedermaatschappij plaats vindt).

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 overige activa (AO-OK) dan wel overige passiva (PO-OK) te worden verantwoord. 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) 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.

³ Voor het begrip 'netto-vermogenswaarde' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Onderdelen maandrapportage

De maandrapportage betalingsbalans bestaat uit de volgende formulieren:

Onderdelen maandrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 4	Registergegevens SPV-specificaties
Formulier PD	Passiva: deelnemingen door niet-ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier PENL	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten
Formulier PO	Overige buitenlandse passiva
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in niet-ingezetenen
Formulier ADO	Activa: onroerend goed in het buitenland (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)
Formulier AEB	Activa: beleggingen in buitenlandse effecten
Formulier AENL	Activa: beleggingen in Nederlandse effecten
Formulier AO	Overige buitenlandse activa
Formulier D	Financiële derivaten met niet-ingezetene tegenpartijen
Formulier ANF	Activa: immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa
Formulier GD	Internationale handel in diensten

Onderdelen jaarrapportage

De jaarrapportage betalingsbalans bestaat uit de volgende formulieren:

Onderdelen jaarrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier 4	Registergegevens SPV-specificaties
Formulier PD	Passiva: deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier PV	Passiva: voorzieningen
Formulier PO	Overige Nederlandse passiva
Formulier AD	Activa: deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)
Formulier ADO	Activa: onroerend goed (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)
Formulier ANF	Activa: immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa
Formulier AO	Overige Nederlandse activa
Formulier D	Financiële derivaten met ingezetene tegenpartijen
Formulier GD	Goederen en diensten: opbrengsten en -kosten (naar land)
Formulier WVB	Winst- en verliesrekening: baten en lasten
Formulier WVU	Winst- en verliesrekening: buitengewone baten en lasten
Formulier WVA	Winst- en verliesrekening: andere verwante variabelen

Rapportagestructuur profiel BFS

De hoofdlijnen van de nieuwe rapportagestructuur en rapportagefrequentie voor het profiel BFS zijn hieronder weergegeven (M: maandrapportage, J: jaarrapportage).

Onderdeel	Rapportage
standen en mutaties buitenlandposten, excl. deelnemingen en onroerend goed	M
rentestanden en -mutaties buitenlandposten op accrual-basis	M
standen en mutaties deelnemingen en onroerend goed buitenlandposten	J
standen en mutaties binnenlandposten	J
rentestanden en -mutaties binnenland op accrual-basis	J
winst- en verliesrekening	J

Effecten welke een ISIN registratie hebben dienen op de daarvoor bestemde formulieren geboekt te worden. Alleen wanneer effecten geen ISIN-code hebben mogen de 'zonder Isin'-formulieren gebruikt worden.

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://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb>

Nadere informatie

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

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

Formulieren in de maand- en jaarrapportages

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** (trustkantoor) (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 ECS, 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);
 - ♦ BIC (Beleggingsinstellingen met deelnemingen, profiel 'compleet');
 - ♦ BIV (Beleggingsinstellingen zonder deelnemingen, profiel 'volledig');
 - ♦ BIB (Beleggingsinstellingen, profiel 'beperkt');
 - ♦ BIM (Beleggingsinstellingen, profiel 'minimaal');
 - ♦ BFI (Bijzondere Financiële Instellingen);
 - ♦ BFS (Bijzondere Financiële instellingen, SPV's);
 - ♦ 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.

Deze toelichting is van toepassing op de groep van als BFI geregistreerde instellingen, waaraan het rapportageprofiel **BFS** is 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.
- **Bedrijfstak van het buitenlandse concern waartoe de rapporterende BFI behoort.** Een lijst van de bedrijfstakken die worden onderscheiden, is bijgevoegd (zie bijlage 3).
- **Contactperso(ou)wen(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;
 - ♦ Special Purpose Vehicles;
 - ♦ Bijzondere Financiële Instellingen;
 - ♦ Overige Financiële Instellingen;
 - ♦ 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 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/of 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 ECS, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

Formulier 4: Registergegevens SPV-specificaties

Op formulier 4 (Registergegevens SPV-specificaties) wordt registerinformatie getoond met betrekking tot een aantal specifieke kenmerken van de SPV, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd op basis van het door de rapporteur ingevulde aanmeldingsformulier en eventuele wijzigingen daarop.

Type securitisatie

De volgende securitisatietypen worden onderscheiden:

- true sale (ofwel traditioneel): securitisatie waarbij de risico-overdracht plaatsvindt door de economische overdracht van de gesecuritiseerde activa aan de SPV. Dit wordt gerealiseerd door eigendomsoverdracht van de gesecuritiseerde activa van de originator of door subdeelneming.
- synthetisch: securitisatie waarbij de risico-overdracht plaatsvindt door gebruik van kredietderivaten, garanties of andere gelijkaardige mechanismen;
- hybride: securitisatie die deels true sale en deels synthetisch is;
- anders: overige vormen van securitisatie (in dat geval dient deze vorm te worden toegelicht bij het veld 'opmerking').

Aard van de gesecuritiseerde activa

Hierbij gaat het om de soort activa die worden gesecuritiseerd. De volgende categorieën activa worden onderscheiden (meerdere keuzes zijn mogelijk):

- woninghypotheken
- andere hypothecaire leningen
- bedrijfskredieten
- consumentenkredieten
- effecten
- onroerend goed
- overig

Originator

Met betrekking tot de originator worden enkele gegevens gevraagd (zie hieronder). Onder de originator wordt hier verstaan de entiteit die de activa en/of het kredietrisico daarvan overdraagt aan de SPV. Ingeval van bijvoorbeeld leningen is de originator de huidige kredietverstrekker, de partij die de lening heeft uitstaan tegenover de debiteur en deze lening derhalve op haar balans heeft staan. Vaak is dit ook de partij die bij liquidatie van de SPV de eventueel nog resterende leningen terug op haar balans neemt. Met originator wordt niet een eventuele intermediair bedoeld die louter als tussenpersoon of syndicaatsleider optreedt.

Naam van originator indien Nederlands ingezetene

Als sprake is van een originator die Nederlands ingezetene is, moet de naam daarvan worden ingevuld. Bij SPV's die ook Bijzondere Financiële Instelling zijn, zal dit meestal niet het geval zijn. (Voor de invulling van de namen zijn vier velden beschikbaar. Bij meer dan vier originators moeten de originators worden ingevuld in volgorde van de omvang van de door hen overgedragen activa.)

Land(engroep) van originator

De originator(s) moeten in procenten van het totaal (hele getallen) worden ingedeeld naar landengroep van vestiging, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen Nederland, Overig eurogebied (excl. Nederland) en Rest van de wereld.

NB

Wijzigingen in bovenstaande SPV-specificaties moeten bij voorkeur via een wijzigingsformulier per e-mail (sir.dra@dnb.nl) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, afdeling ECS, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

Formulieren in de maandrapportage

Maandformulier PD: Passiva, deelnemingen door niet-ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)

Begrippen en definities

Op maandbasis moet formulier PD, dat maar één subformulier bevat, namelijk PD-C, worden ingevuld met informatie over transacties en inkomen met betrekking tot deelnemingen door niet-ingezetenen in het kapitaal van de Nederlandse rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en). Het doel van de deelneming moet zijn een min of meer blijvend belang te verwerven waarmee zeggenschap (dat wil zeggen 'een aanzienlijke mate van invloed' en een 'relatie voor langere termijn') in het beheer van uw onderneming wordt verkregen, zulks in tegenstelling tot de motieven van bijvoorbeeld beleggers in effecten.

De vorm waarin wordt deelgenomen kan van geval tot geval verschillen:

- Via aandelenkapitaal: een niet-ingezetene onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (alleen voorzover de aandelen niet (meer) vrij verhandelbaar zijn) van uw onderneming of verstrekt een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen);
- Anders dan via aandelen:
 - ♦ door middel van de verschaffing van werkkapitaal door het niet-ingezetene moederbedrijf aan uw onderneming voorzover geen zelfstandige juridische eenheid⁴ (bijkantoren en/of branches); dan wel
 - ♦ in de vorm van (geactiveerde) uitgaven die worden gedaan met het oog op de duurzame vorming van vast kapitaal, bijvoorbeeld in het kader van exploratieactiviteiten (inclusief investeringen ten behoeve van de exploitatie) voor de winning van delfstoffen en andere natuurlijke hulpbronnen.

Onder deelnemingen vallen niet:

- Aandelen die zijn gedeponereerd bij een binnen- of buitenlandse (centrale) effectenbewaarinstelling;
- Aandelen die op andere wijze giraal verhandelbaar zijn gemaakt.

Deze posten dienen als uitgegeven aandelen (via formulier PEN) te worden verantwoord. Voorzover er sprake is van passiva deelnemingen groter dan of gelijk aan 10%, die vallen onder de hierboven genoemde 2 uitzonderingen, verzoeken wij u contact op te nemen met DNB.

Achtergestelde en eeuwigdurende leningen vallen niet onder het begrip deelnemingen. Zij dienen te worden verantwoord onder langlopende leningen (subformulier PO-LL).

Kapitaaldeelnemingen beperken zich niet tot transacties waarbij er een daadwerkelijke geldstroom plaatsvindt, maar komen ook voor in geval van bijvoorbeeld:

- Aandelenruil;
- Inbreng van activa en/of passiva (tegen aandelen);
- Omzetting van dividend, lening of rekening-courant in aandelen. Hiervan dient u tevens de tegenpost te melden op subformulier PD-C (dividend), subformulier PO-LL (lening) of subformulier AO-RC (rekening-courant).

De kapitaaldeelnemingen moeten – gemeten naar de stand aan het begin van de maand – uitgesplitst worden naar de volgende categorieën:

1. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders groter dan of gelijk aan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minstens 10%. Tot deze rubriek behoort ook het werkkapitaal van juridisch niet-zelfstandige in Nederland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van in het buitenland gevestigde ondernemingen. Tevens vallen deelnemingen door uw buitenlandse dochterondernemingen in uw onderneming (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, hieronder;

⁴ Verschaffing van werkkapitaal aan **wel** juridisch zelfstandige eenheden dient te worden gerapporteerd als lening (subformulier PO-LL).

2. **Deelnemingen in uw onderneming door aandeelhouders kleiner dan 10%.** Het betreft hier participaties in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van minder dan 10%;
3. **Deelnemingen in uw onderneming door uw dochterondernemingen (cross-participaties) kleiner dan 10%.** (Let op: cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% worden als reguliere deelnemingen beschouwd en zijn onder rubriek 1 begrepen).

In te vullen gegevens

Land van de investeerder

Onder 'land van de investeerder' dient het land van vestiging van de niet-ingezetene aandeelhouder(s) te worden ingevuld. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de investeerder

Deze uitsplitsing naar de sector van de niet-ingezetene aandeelhouder(s) 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 begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Transacties

De 'aan- en verkopen' inzake kapitaaldeelnemingen door niet-ingezetenen in ingezetenen gedurende de rapportagem maand dienen bruto (dat wil zeggen aankopen en verkopen afzonderlijk) getotaliseerd per land en sector van de investeerder te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de prijs (de waarde waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht. Indien de verkrijgingprijs niet bekend is, dient deze te worden benaderd:

- in geval van beursgenoteerde aandelen: op basis van de marktwaarde;
- bij niet beursgenoteerde aandelen: via (het aandeel in) de nettovermogenswaarde van de deelneming.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstortingen door niet-ingezetene aandeelhouder(s);
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen) door niet-ingezetene aandeelhouder(s);
- storting van werkkapitaal door het buitenlandse moederbedrijf aan de Nederlandse branche;
- terugstortingen van aandelenkapitaal aan uw niet-ingezetene aandeelhouder(s);
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Gedeclareerd dividend in de loop van de maand

Onder 'gedeclareerd dividend' dient het gedeclareerde bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) te worden gerapporteerd. Het gedeclareerde dividend heeft alleen betrekking op de winst uit operationele activiteiten. Gedeclareerd dividend uit buitengewone baten zoals winst uit verkoop van een deelneming, moet niet als dividend verantwoord worden maar dient als terugstorting van kapitaal onder 'verkopen' gerapporteerd te worden. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke betaling van het dividend dient een (kortlopende) verplichting te worden gemeld op het formulier PO-OK voor (kortlopende) overige verplichtingen, tenzij de verplichting deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld op formulier AO-RC. De feitelijke betaling van het dividend dient u als afname verplichting te rapporteren op het formulier voor overige verplichtingen, tenzij de verplichting en/of vordering deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld.

NB

Naast deze beperkte maandrapportage (aan- en verkopen en dividend) wordt op jaarbasis een volledige reconciliatie gevraagd (inclusief de standen) van de kapitaaldeelnemingen.

Maandformulier PENL: Passiva, door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten

Begrippen en definities

Op de formulieren PENL dienen door uw onderneming uitgegeven effecten in girale vorm te worden gerapporteerd, uitgesplitst naar het land van vestiging van de (centrale) bewaarinstelling. Tevens dienen hier – indien bij de rapporteur bekend – niet-girale effecten (zogenaamde K-stukken) in directe handen van 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).

Effecten welke een ISIN code hebben dienen op de daarvoor bestemde formulieren geboekt te worden. Alleen wanneer effecten geen ISIN-code hebben mogen de 'zonder ISIN'-formulieren gebruikt worden. Het formulier PEN bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PENL naar subformulier

Subformulier	Inhoud
A	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten– aandelen (zonder ISIN)
K	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten– kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
G	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten– geldmarktpapier (zonder ISIN)
AI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten– aandelen (met ISIN)
KGI	Passiva: door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten– 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.

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 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 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, 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 gedeponeerd. 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 AENL 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 discontopapier 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 "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 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 schuldpapier zonder rentevergoeding (discontopapier) mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld. Voor discontopapier moet het disconto bij emissie in de maand waarin het schuldpapier wordt afgelost als betaalde rente worden gerapporteerd.

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 PENL-K

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

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		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 PENL-G

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

Maand	Verplichting						Stand aan het eind van de maand (marktwaaarde excl. aangegroeide rente)
	Stand aan het begin van de maand (marktwaaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties (marktwaaarde excl. aangegroeide rente)	
		Transacties		Herwaardering			
		Emissie-opbrengsten (marktwaaarde)	Terugkopen en aflossingen (marktwaaarde 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			Waarderings- en andere verschillen	
		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	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 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 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) bewaarinstelling 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 (PENL-KGI) gerapporteerd worden en in **geen** geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (PENL-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 onder derivaten op formulier D. 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 schuld papier 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 schuld papier in aandelen

Bij conversie van schuld papier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuld papier 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 schuld papier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

Maandformulier PO: Overige buitenlandse passiva

Begrippen en definities

Op dit formulier moeten transactie en inkomen in de overige verplichtingen aan niet-ingezetenen worden verantwoord. Het formulier PO bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier PO naar subformulier

Subformulier	Inhoud
PO-LK	Van niet-ingezetenen opgenomen leningen korter dan of gelijk aan één jaar
PO-RP	Van niet-ingezetenen opgenomen leningen uit hoofde van repo's
PO-LL	Van niet-ingezetenen opgenomen leningen langer dan één jaar
PO-FL	Van niet-ingezetenen opgenomen financial leases
PO-OK	Overige verplichtingen aan niet-ingezetenen korter dan of gelijk aan één jaar
PO-OL	Overige verplichtingen aan niet-ingezetenen langer dan één jaar

Repotransacties (repurchase agreements en sell-buy-backs) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand van effecten en worden derhalve onder leningen gerubriceerd.

Een financial lease contract is een kredietvorm waarbij is overeengekomen dat de lessee (gebruiker) de door de lessor (leasemaatschappij) geïnvesteerde koopsom verhoogd met rente, in vooraf overeengekomen termijnen aflost. De lessor blijft juridisch eigenaar van het geleasede object; de lessee draagt het economisch risico.

Vorderingen en schulden in rekening courant (met uitzondering van de verschaffing van werkkapitaal aan branches die op subformulier PD-C dienen te worden verantwoord) dienen op één plaats onder activa op subformulier AO-RC te worden gerapporteerd.

Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als korte respectievelijk lange lening.

Wanneer bij een SPV in het kader van securitisaties sprake is van een nog te betalen deferred purchase price, moet deze worden verantwoord onder korte dan wel lange leningen. Onder deferred purchase price wordt hier dat deel van de aankoopprijs verstaan dat nog door de SPV kan de originator moet worden betaald voor de overgenomen vorderingen.

Syndicaatsleningen waarbij gebruik wordt gemaakt van een syndicaat van binnen- en buitenlandse geldgevers, mogen uitsluitend via maandformulier PO worden verantwoord wanneer de syndicaatsleider⁵ een niet-ingezetene is (als land van de buitenlandse crediteur geldt dan het land van de syndicaatsleider).

Op deze formulieren mag geen te betalen rente als verplichting worden verantwoord (rente wordt altijd gerapporteerd op dezelfde regel als het onderliggende instrument). Verder geldt ten aanzien van 'overige verplichtingen' dat hierover alleen moet worden gerapporteerd als de stand op één van deze posten, gemeten op het laatst bekende jaarcijfer, hoger is dan EUR 1.000.000 (één miljoen euro).

In het geval de verschuldigde rente op opgenomen leningen schuldig wordt gebleven en wordt toegevoegd aan de hoofdsom, dient er zowel een transactie met betrekking tot de toename van de verplichting als een rentebetaling met betrekking tot de afname van de stand aangegroeide rente te worden gerapporteerd.

Binnen deze hierboven genoemde subformulieren wordt een secundaire onderverdeling gevraagd in verplichtingen aan:

- deelnemingen;

⁵ Met de term 'syndicaatsleider' wordt bedoeld de entiteit die als (back-office van de) administratieve agent voor het syndicaat optreedt en via welke de geldstromen met betrekking tot de geldverstrekking, aflossing en rentebetaling lopen.

- overige groepsmaatschappijen⁶;
- derden.

In te vullen gegevens

Land van de crediteur

Onder 'land van de crediteur' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de geldverschaffer, waarmee de verplichting is aangegaan. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de crediteur

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 (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de verplichting dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. De begin-en eindstand van de verplichting dient te worden gemeld exclusief aangegroeide rente.

Transacties

De 'transacties' gedurende de maand dienen bruto (dat wil zeggen: het totaal aan opnames en aflossingen afzonderlijk vermelden onder de kolommen toenames, respectievelijk afnames van verplichtingen) te worden verantwoord.

Herwaardering

Onder herwaardering worden 'wisselkoersveranderingen' (alleen relevant indien de verplichting is aangegaan in een andere muntsoort dan de euro) en 'prijsmutaties' (waaronder herwaarderingen) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een verplichting worden gerapporteerd. Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

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. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand en vertegenwoordigt de dan verschuldigde maar nog niet betaalde rente. De stand aan het eind van de maand resulteert als saldo van de beginstand aangegroeide rente, de aangegroeide en betaalde rente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de rente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode.

Betaalde rente

Onder 'betaalde rente' dient de in de rapportagemaand betaalde of verrekenende bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te 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.

⁶ In het kader van de rapportage op formulier PO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle maatschappijen die niet direct worden gehouden door de rapporterende onderneming of door de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Maandformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in niet-ingezetenen

Begrippen en definities

Op maandbasis moet subformulier AD-C worden ingevuld in geval er door uw onderneming en/of door de meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in het kapitaal van een niet-ingezetene onderneming wordt deelgenomen (alleen transacties en inkomen). Het doel van de deelneming moet zijn een min of meer blijvend belang te verwerven waarmee zeggenschap (dat wil zeggen 'een aanzienlijke mate van invloed' en een 'relatie voor langere termijn') in het beheer van de onderneming wordt verkregen, zulks in tegenstelling tot de motieven van bijvoorbeeld effectenbeleggers.

De vorm waarin wordt deelgenomen kan van geval tot geval verschillen:

- Via aandelenkapitaal: uw onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen (in tegenstelling tot subformulier PD-C speelt de verhandelbaarheid van de in bezit zijnde aandelen hierbij geen rol) van een niet-ingezetene onderneming of verstrekt een andersoortige kapitaalbijdrage (bijvoorbeeld in verband met de afdekking van verliezen);
- Anders dan via aandelen:
 - door middel van de verschaffing van werkkapitaal door uw onderneming aan niet-ingezetene dochterondernemingen voorzover geen zelfstandige juridische eenheid (bijkantoren en/of branches); en
 - in de vorm van (geactiveerde) uitgaven die worden gedaan met het oog op de duurzame vorming van vast kapitaal, bijvoorbeeld in het kader van exploratieactiviteiten (inclusief investeringen ten behoeve van de exploitatie) voor de winning van delfstoffen en andere natuurlijke hulpbronnen.

Kapitaaldeelnemingen beperken zich niet tot de transacties waarbij een fysieke geldstroom plaatsvindt, maar komen ook voor in geval van bijvoorbeeld:

- Aandelenruil;
- Inbreng van activa en/of passiva (tegen aandelen);
- Omzetting van dividend, lening of rekening-courant in aandelen. Hiervan dient u tevens de tegenpost te melden op subformulier AD-C (dividend) c.q. subformulier AO-LL (lening) respectievelijk subformulier AO-RC (rekening-courant).

Achtergestelde en eeuwigdurende leningen vallen niet onder het begrip deelnemingen. Zij dienen te worden verantwoord onder langlopende leningen (subformulier AO-LL).

De kapitaaldeelnemingen moeten – gemeten naar de stand aan het begin van de maand – uitgesplitst worden naar de volgende categoriën:

1. **Uw deelnemingen groter dan of gelijk aan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als uw onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij een blijvend belang heeft van tenminste 10% in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de niet-ingezetene. Tot deze rubriek behoren ook alle juridisch niet-zelfstandige in het buitenland gevestigde branches of bijkantoren die deel uitmaken van de rapporterende instelling en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen. Ook deelnemingen in niet-ingezetene aandeelhouders (cross-participaties), mits deze groter dan of gelijk zijn aan 10%, vallen hieronder;
2. **Uw deelnemingen kleiner dan 10% in ondernemingen/branches.** Hiervan is sprake als uw onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij een blijvend belang van minder dan 10% heeft opgebouwd in het aandelenkapitaal of gelijkwaardig vermogen van de niet-ingezetene dochterondernemingen;
3. **Uw deelneming in uw aandeelhouders (cross-participaties) kleiner dan 10%.** Hiervan is sprake wanneer uw onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij voor minder dan 10% deelneemt in het vermogen van uw niet-ingezetene aandeelhouders. Cross-participaties groter dan of gelijk aan 10% moeten worden verantwoord onder rubriek 1.

In te vullen gegevens subformulier AD-C

Land waarin is geïnvesteerd

Onder 'land waarin is geïnvesteerd' dient het land van vestiging van de niet-ingezetene deelneming te worden vermeld. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector waarin is geïnvesteerd

Deze uitsplitsing naar de sector van de niet-ingezetene deelneming 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 begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Transacties

De 'aan- en verkopen' inzake directe kapitaaldeelnames gedurende de rapportagemaand moeten getotaliseerd per land en sector waarin is geïnvesteerd worden gemeld en worden gewaardeerd tegen de prijs (de waarde waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht.

Onder aan- en verkopen ook op te nemen:

- kapitaalstorting in niet-ingezetene dochterondernemingen;
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstorting) bij niet-ingezetene dochterondernemingen;
- storting van werkkapitaal in niet-ingezetene branche(s);
- terugstorting van aandelenkapitaal;
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Gedeclareerd dividend in de loop van de maand

Onder 'gedeclareerd dividend' dient het gedeclareerde bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) te worden gerapporteerd. Het gedeclareerde dividend heeft alleen betrekking op de winst uit operationele activiteiten. Gedeclareerd dividend uit buitengewone baten zoals winst uit verkoop van een deelneming, mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als terugstorting van kapitaal onder 'verkopen' gerapporteerd te worden op formulier AD-C. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke ontvangst van het dividend dient een (kortlopende) vordering te worden gemeld op het formulier AO-OK voor (kortlopende) overige vorderingen, tenzij de vordering deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld op formulier AO-RC. De feitelijke ontvangst van het dividend dient u als afname vordering te rapporteren op het formulier voor overige vorderingen, tenzij de vordering deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld.

NB

Naast deze beperkte maandrapportage (aan- en verkopen en dividend) wordt op jaarbasis een volledige reconciliatie gevraagd (inclusief de standen) van de kapitaaldeelnames.

Maandformulier ADO: Activa, onroerend goed in het buitenland (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)

Begrippen en definities

Op maandbasis moet subformulier ADO-C worden ingevuld voor de aan- en verkopen van onroerend goed in het buitenland. Hiervan is sprake als uw onderneming en/of meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en) rechtstreeks (niet via een dochteronderneming in het buitenland) onroerend goed (grond, gebouwen etc.) in het buitenland koopt of verkoopt. Indien het onroerend goed door een dochteronderneming in het buitenland wordt beheerd dient de deelneming in deze dochter als directe investering te worden gerapporteerd (formulier AD). Participaties in beleggingsfondsen die specialiseren in onroerend goed moeten als belegging in aandelen worden gerapporteerd (zie formulier AEB en AENL).

In de rapportage moet een indeling gemaakt worden naar het soort onroerend goed:

- **Onroerende goederen niet in eigen gebruik:** onder deze post vallen terreinen en gebouwen niet in eigen gebruik en is weer onderverdeeld in:
 - ♦ **Woningen:** tot de woningen worden gerekend de gebouwen die geheel of hoofdzakelijk zijn bestemd voor bewoning, met inbegrip van bijbehorende bouwwerken als garages en alle goederen die gewoonlijk nagelvast in de woningen zijn geïnstalleerd.
 - ♦ **Overige onroerende goederen niet in eigen gebruik:** deze categorie omvat onder andere kantoren, winkels, bedrijfsgebouwen, parkeergarages, recreatieparken, grond en natuurgebieden.

In te vullen gegevens subformulier ADO-C

Land waarin het onroerend goed is gelegen

Onder 'land waarin het onroerend goed is gelegen' dient het land te worden ingevuld waarin het onroerend goed zich bevindt. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Stand aan het begin/eind van de maand

De begin- en eindstanden hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Transacties

De 'aan- en verkopen' inzake onroerend goed in het buitenland gedurende de rapportagemaand moeten worden gewaardeerd tegen de prijs zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht, dat wil zeggen de waarde waarvoor het onroerend goed is gekocht/verkocht.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft in de maandrapportage niet te worden ingevuld.

Exploitatieresultaat

Onder 'exploitatieresultaat' wordt het saldo gerapporteerd van de exploitatieopbrengsten (o.a. huren) en exploitatielasten van het in het buitenland aangehouden onroerend goed. Onder exploitatielasten vallen bijvoorbeeld de door de beheerder in rekening gebrachte kosten voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed, alsmede de lokaal verschuldigde zakelijke belastingen.

NB

Naast deze beperkte maandrapportage (aan- en verkopen en exploitatieresultaat) wordt op jaarbasis een volledige reconciliatie gevraagd van de standen van het onroerend goed.

Maandformulieren AEB en AENL: Activa, beleggingen in buitenlandse en in Nederlandse effecten

Begrippen en definities

Op formulier AEB dient te worden gerapporteerd over transacties en inkomens op beleggingen in effecten uitgegeven door niet-ingezetenen (buitenlandse effecten). Op formulier AENL dient te worden gerapporteerd over transacties en inkomens op beleggingen in effecten uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten). Op formulier AENL wordt een uitsplitsing gemaakt naar het land van vestiging van de bewaarinstelling.

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 AENL 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 security 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.

Effecten welke een ISIN registratie hebben dienen op de daarvoor bestemde formulieren geboekt te worden. Alleen wanneer effecten geen ISIN-code hebben mogen de 'zonder ISIN'-formulieren gebruikt worden. De formulieren AEB en AENL bestaan uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulieren AEB en AENL (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.

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 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 financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alleen uit de instellingen die vallen onder het deelregister beleggingsinstellingen. 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>.
- **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 security 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).

Land van vestiging van de bewaarinstelling (formulier AENL)

Onder land van vestiging van de bewaarinstelling moet het land worden ingevuld waar de instelling is gevestigd die de Nederlandse effecten in bewaring heeft. 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 rapportagemaand. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige rapportagemaand. 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 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 AENL geldt dat wanneer de bewaring van Nederlandse effecten van Nederland naar het buitenland wordt overgebracht of vice versa, 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 meegekochte 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 AENL-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.

Land van vestiging van de bewaarinstantie (formulier AENL)

Zie rapportage zonder ISIN code.

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 in principe 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 marktwaarde 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 marktwaarde 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 marktwaarde 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.

Maandformulier AO: Overige buitenlandse activa

Begrippen en definities

Op dit formulier (het spiegelbeeld van formulier PO) moeten transacties en inkomens in overige vorderingen op niet-ingezetenen worden verantwoord. Het formulier AO bestaat uit 8 subformulieren:

Onderverdeling formulier AO

Subformulier	Inhoud
AO-LK	Aan niet-ingezetenen verstrekte leningen korter dan of gelijk aan één jaar (inclusief deposito's)
AO-RP	Aan niet-ingezetenen verstrekte leningen uit hoofde van reverse repo's
AO-LL	Aan niet-ingezetenen verstrekte leningen langer dan één jaar
AO-FL	Aan niet-ingezetenen verstrekte financial leases
AO-HY	Aan niet-ingezetenen verstrekte hypothecaire leningen
AO-RC	Buitenlandse rekeningen-courant (inclusief margin-rekeningen bij clearing-members, voorzover géén deposito's)
AO-OK	Overige vorderingen op niet-ingezetenen korter dan of gelijk aan één jaar
AO-OL	Overige vorderingen op niet-ingezetenen langer dan één jaar

Van deposito's is sprake indien geld is vastgezet met een vooraf afgesproken (opzeg)termijn. Dagelijks opvraagbare gelden (overnight money, call-geld etc.) vallen hier buiten en moeten worden verantwoord onder rekeningen-courant (subformulier AO-RC).

Reverse repo-transacties (reverse repurchase agreements en buy-sell-back arrangements) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand en worden derhalve onder leningen gerubriceerd. Een financial lease contract is een kredietvorm waarbij is overeengekomen dat de lessee (gebruiker) de door de lessor (leasemaatschappij) geïnvesteerde koopsom verhoogd met rente, in vooraf overeengekomen termijnen aflost. De lessor blijft juridisch eigenaar van het geleasede object; de lessee draagt het economisch risico.

Verstrekte hypothecaire leningen omvatten in het kader van deze rapportage alleen woninghypotheken – lange kredieten met woningen als onderpand – aan niet-ingezetene huishoudens. Hypothecaire leningen aan zakelijke partijen dienen onder verstrekte leningen langer dan één jaar (AO-LL) gerapporteerd te worden.

Vorderingen en schulden in rekeningcourant (met uitzondering van de verschaffing van werkkapitaal aan branches die op subformulier AD-C dienen te worden verantwoord) dienen op één plaats onder activa op subformulier AO-RC te worden gerapporteerd.

Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als korte respectievelijk lange lening.

Op de subformulieren 'overige vorderingen op niet-ingezetenen korter dan of gelijk aan 1 jaar' en 'overige vorderingen op niet-ingezetenen langer dan 1 jaar' worden alle overige vorderingen op niet-ingezetenen gerapporteerd die niet onder de eerder genoemde subformulieren vallen, ingedeeld naar oorspronkelijke looptijd. Een voorbeeld van een dergelijke post is te vorderen dividendbelasting. Verder geldt ten aanzien van 'overige vorderingen' dat rapportage hierover slechts verplicht is voorzover de stand op één van de posten die hieronder vallen, gemeten op het laatst bekende jaarcijfer, hoger is dan EUR 1.000.000 (één miljoen euro).

In het geval de te ontvangen rente op verstrekte leningen schuldig wordt gebleven en wordt toegevoegd aan de hoofdsom, dient er zowel een transactie met betrekking tot de toename van de vordering als een renteontvangst met betrekking tot de afname van de stand aangegroeide rente te worden gerapporteerd. In geval de te ontvangen c.q. te betalen rente op vorderingen c.q. schulden in rekening-courant wordt toegevoegd aan het saldo in rekening-courant, dient zowel de hierdoor veroorzaakte toe- of afname van het saldo als (onderdeel van de) netto-transactie, alsook de ontvangen c.q. betaalde rente te worden gemeld.

Binnen deze 8 subformulieren wordt een secundaire onderverdeling gevraagd in vorderingen op:

- aandeelhouder(s);
- overige groepsmaatschappijen⁷;
- derden.

In te vullen gegevens formulier AO-RC

Land van de debiteur

Onder 'land van de debiteur' wordt gevraagd naar het land waar de rekening wordt aangehouden. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de debiteur

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 (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de vordering dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. Posities in vorderingen moeten positief (met een plusteken) worden gemeld, posities in schulden negatief (met een min-teken).

Transacties

Transacties op de buitenlandse rekeningen-courant mogen netto worden gerapporteerd, d.w.z. in één van beide transactiekolommen. Hierbij gelden de volgende regels:

- de netto-toename van een vordering moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'toename vordering';
- de netto-toename van een verplichting moet positief (met een plus-teken) worden gemeld in de transactiekolom 'afname vordering';
- de netto-afname van een vordering moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'afname vordering';
- de netto-afname van een verplichting moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'toename vordering'.

Herwaardering

Bij de rapportage over buitenlandse rekeningen-courant dienen de wisselkoersveranderingen bij standen in vreemde valuta als volgt te worden gemeld: de nettomutatie per valutasoort dient te worden omgerekend tegen de gemiddelde maand(midden-)koers van de betreffende rapportagem maand. De wisselkoersverandering per valuta zal dan bestaan uit enerzijds het verschil tussen de begin- en eindkoers van de maand over de beginstand en anderzijds het verschil tussen de gemiddelde maand(midden-)koers en eindkoers van de maand over de netto-mutatie.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een vordering worden gemeld. Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

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

In tegenstelling tot bij andere posten uit deze rapportage moet de rente verdiend/verschuldigd op rekeningen-courant niet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. De post 'stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand' hoeft niet te worden ingevuld.

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De post 'aangegroeide rente in de loop van de maand' hoeft niet te worden ingevuld.

⁷ In het kader van de rapportage op formulier AO wordt onder 'overige groepsmaatschappijen' verstaan alle groepsmaatschappijen uitgezonderd de aandeelhouder(s) in de rapporterende onderneming of in de in de rapportage meegeconsolideerde groepsmaatschappij(en). Voor het begrip 'groepsmaatschappij' wordt verwezen naar de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Ontvangen en betaalde rente in de loop van de maand

Onder 'ontvangen rente' en 'betaalde rente', dienen de in de rapportagemaand ontvangen of betaalde bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

De post 'waarderings- en andere verschillen' hoeft niet te worden ingevuld.

In te vullen gegevens overige subformulierenLand van de debiteur

Onder 'land van de debiteur' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de geldvrager, waarop de vordering wordt aangehouden. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de debiteur

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 (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de vordering dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand. De begin- en eindstand van de vordering dient te worden gemeld exclusief aangegroeide rente.

Transacties

De 'transacties' gedurende de maand dienen bruto (dat wil zeggen: het totaal aan opnames en aflossingen afzonderlijk vermelden onder de kolommen toenames, respectievelijk afnames van verplichtingen) te worden verantwoord.

Herwaardering

Onder herwaardering worden 'wisselkoersveranderingen' (alleen relevant indien de vorderingen luidt in een andere muntsoort dan de euro) en 'prijsmutaties' (waaronder herwaarderingen) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een vordering worden gemeld. Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

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

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden verdiend als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de looptijd dat de vordering uitstaat aangroeien. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand en vertegenwoordigt de dan te vorderen maar nog niet ontvangen rente. De stand aan het eind van de maand resulteert als saldo van de beginstand aangegroeide rente, de aangegroeide en ontvangen rente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden. Voor de rente op subformulieren AO-OK en AO-OL, zie "In te vullen gegevens formulier AO-RC".

Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de rente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode.

Ontvangen rente

Onder 'ontvangen rente' dient de in de rapportagemaand ontvangen bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te 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.

Maandformulier D: Derivaten met niet-ingezetene tegenpartijen

Begrippen en definities

Op dit formulier wordt gevraagd naar alle derivatencontracten die uw onderneming rechtstreeks – dat wil zeggen zonder tussenkomst van een ingezetene financiële intermediair – met niet-ingezetene tegenpartijen heeft afgesloten. De te rapporteren informatie heeft zowel betrekking op beursverhandelde contracten als op OTC (Over The Counter) contracten, ongeacht de aard van de onderliggende waarde. Met onderliggende waarde wordt bedoeld het effect, de index, het goed of de (andere) financiële waarde, waarvan de prijs de waarde van het contract bepaalt.

Het formulier D bestaat uit de volgende subformulieren:

Onderverdeling formulier D naar subformulier

Subformulier	Inhoud
D-OS	Door de rapporterende onderneming geschreven opties met niet-ingezetene tegenpartijen
D-OK	Door de rapporterende onderneming gekochte opties met niet-ingezetene tegenpartijen
D-FB	Op buitenlandse beurzen afgesloten futures
D-OTR	Met niet-ingezetene tegenpartijen afgesloten OTC-derivaten IRS, FRA's en CCIRS
D-OTV	Met niet-ingezetene tegenpartijen afgesloten valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten

Onder opties vallen alle typen contracten die de koper, tegen betaling van een premie, het recht verschaffen (maar tot niets verplichten) tot het doen van een vooraf bepaalde transactie in de onderliggende waarde tegen een in het contract vastgestelde uitoefenprijs. Opties omvatten ook warrants, ongeacht de looptijd. Swaptions, caps, floors en dergelijke behoren ook tot de opties, tot het moment dat ze worden uitgeoefend. Na uitoefening dient een nieuw derivatencontract gerapporteerd te worden onder OTC-derivaten (swaps). Subscription rights vallen ook onder opties. Bij uitoefening dient, net als voor normale call opties, een aankoop op formulier AEB of AENL gemeld te worden (zie hierna onder "In te vullen gegevens D-OS en D-OK"). Opties zijn onderhevig aan 'option-style margining'. Met 'option-style margining' worden de waardeveranderingen van het contract pas bij uitoefening verrekend. De margeverplichtingen dienen hierbij zuiver en alleen als onderpand.

Futures zijn gestandaardiseerde beursverhandelde contracten waarbij de koper zich verplicht tot het kopen van de onderliggende waarde tegen een in het contract vastgestelde termijnprijs op een vastgesteld tijdstip in de toekomst. Futures hebben altijd een verplichtend karakter en kunnen derhalve gezien worden als aan de beurs verhandelde termijncontracten. Futures worden zelden uitgeoefend maar zijn onderhevig aan 'Future-style margining' – de systematiek waarbij de waardeveranderingen van het contract dagelijks worden verrekend (variation margin). De margeverplichtingen dienen niet alleen als onderpand maar ook als bron voor verrekening.

Swaps en FRA's betreffen overeenkomsten om één- of meerdere malen rentebetalingen in dezelfde (normale renteswap) of verschillende muntsoorten (cross-currency renteswap) uit te wisselen. Alleen bij cross-currency renteswaps worden ook de onderliggende bedragen daadwerkelijk uitgewisseld. Deze uitgewisselde bedragen worden niet als lening beschouwd maar als een spot-transactie en als een forward transactie en leiden dus alleen tot mutaties in rekening-courant (AO-RC). De marktwaarde van de forward dient te worden verwerkt in de marktwaarde van de swap. Equity swaps, waarbij een rente tegen het rendement van een bepaalde aandelenindex wordt uitgewisseld, evenals andere contracten waarbij voor korte of langere tijd het verschil tussen twee groeivoeten wordt uitgewisseld, vallen ook onder swaps zelfs als geen van de twee betrekking hebben op een rentevoet.

Termijncontracten zijn niet-beurverhandelde futures. Termijncontracten worden in de regel wel uitgeoefend: na afloop van het contract wordt de onderliggende waarde tegen de afgesproken termijnprijs aan- of verkocht.

Alle kredietderivaten, inclusief credit default swaps, moeten onder derivaten worden verantwoord. Dit betreft, kredietderivaten waarbij door middel van een optie of een termijncontract, cash-flows gebaseerd op verschillen in kredietrisico's tussen partijen worden uitgewisseld. Ook kredietderivaten

waarbij de partij die het derivaat verkoopt (een deel van) de aflossing vergoedt indien de debiteur (een deel) van de schuld niet meer kan aflossen, vallen hieronder.

Eventueel in geld aangehouden margerekeningen en de (netto) mutatie daarin dienen onder rekening-courant te worden gerapporteerd (AO-RC). Ook de uitwisseling van hoofdsommen bij valutatermijncontracten en CCIRS contracten dienen op formulier AO-RC gemeld te worden.

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelingskosten te worden verantwoord.

In te vullen gegevens subformulieren D-OS en D-OK

Land van vestiging tegenpartij

In beide formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de directe tegenpartij is gevestigd bij OTC contracten, dan wel het land waar de beurs – waarop het contract is verhandeld – is gevestigd bij beursverhandelde contracten. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de tegenpartij

In beide formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij bij OTC contracten. Bij sector van de tegenpartij dient voor beursverhandelde contracten altijd de sector overige financiële instellingen (OFI) ingevuld te worden. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2).

Stand aan het begin/eind van de maand

De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. De stand aan het eind van de maand dient te worden vastgesteld op basis van de slotkoersen op de laatste handelsdag van de maand waarover wordt gerapporteerd. Indien geen marktcoers voorhanden is, mag de prijs worden bepaald aan de hand van een algemeen geaccepteerd waarderingmodel zoals de Black-Scholes formule.

Transacties

Onder transacties moeten betaalde en ontvangen premies alsmede de cash-settlement bij uitoefening worden gemeld. Indien afzonderlijk te onderscheiden dient de ontvangen premie bij een sluitingsverkoop van een gekochte optie als een ontvangst onder gekochte opties gemeld te worden en de betaalde premie bij een sluitingsaankoop van een geschreven optie als een betaling onder geschreven opties te worden gemeld.

Verantwoording van openings- en sluitingstransacties voor opties

	Opening	Sluiting
Geschreven optie (D-OS)	Ontvangen premie	Betaalde premie
Gekochte optie (D-OK)	Betaalde premie	Ontvangen premie

Opties kunnen op twee manieren worden afgewikkeld: d.m.v. de levering van de onderliggende waarde tegen de in het optie-contract overeengekomen uitoefenprijs of d.m.v. geldelijke afwikkeling (zgn. 'cash-settlement'). De levering van de onderliggende waarde bij de uitoefening van een optiecontract mag nooit gerapporteerd worden op formulier D-OS of D-OK, maar moet, voor zover relevant, op een ander formulier worden opgenomen. Bij de levering van effecten dient een aan- of verkoop gemeld te worden op formulieren AEB of AENL. Bij de levering van (vreemde) valuta rapporteert u een toe- of afname van de relevante saldi op rekeningen-courant (formulier AO-RC). Bij samengestelde opties (zoals swaptions, caps of floors) meldt u een nieuw derivaat (in dit geval op formulier D-OTR). Bij geldelijke afwikkeling rapporteert u de betaling of ontvangst onder 'Transacties' net als bij voortijdige sluitingsaan- of verkopen.

Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract die niet het gevolg zijn van transacties dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de opties als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld. Hier mag tevens de resterende waarde van de positie onder worden verantwoord als bij uitoefening van de optie tot levering van de onderliggende waarde wordt overgegaan, zodat de positie naar nul loopt.

Voorbeeld 1: Opties

Een onderneming koopt op 23 juli via de CBOE beurs in Chicago duizend call optie-contracten op aandelen Z Corp. tegen een premie van USD 54,10 per contract. De wisselkoers van de euro ten opzichte van de Amerikaanse dollar bedroeg op 23 juli 1,2300. (De waarde in euro van de premies bedroeg dus USD 54.100 / 1,2300 = EUR 43.984.) Eind juli zijn de opties USD 53,60 waard. Op 24 augustus verkoopt de onderneming dezelfde contracten tegen een premie van USD 52,3. De wisselkoers van de euro ten opzichte van de Amerikaanse dollar bedroeg per eind juli 1,2450 en 1,2450 op 24 augustus. (De waarde van de premies bedroeg per eind juli EUR 43.052 = 53,60 / 1,2450 en per 24 augustus EUR 42.008 = 52,30 / 1,2450.) De rapportages over de maanden juli en augustus dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

D-OK: door de rapporterende onderneming gekochte opties met niet-ingezetene tegenpartijen

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand
				Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
				Betaalde premies	Ontvangen premies	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juli	US	OFI	0	44	0			-1	43
Augustus	US	OFI	43	0	42			-1	0

In te vullen gegevens subformulier D-FB

Land van vestiging tegenpartij

In het formulier wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de beurs – waarop het contract is verhandeld – is gevestigd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de tegenpartij

Sector van de tegenpartij hoeft niet ingevuld te worden aangezien het hier altijd beursverhandelde contracten betreft.

Stand aan het begin/eind van de maand

De begin- en eindstanden hoeven niet te worden ingevuld aangezien vrijwel alle futures onderhavig zijn aan zgn. 'daily marking-to-market' waarbij veranderingen in de waarde van het contract dagelijks worden verrekend door betaling of ontvangst van variation margin.

Transacties

Bij de transacties wordt onderscheid gemaakt naar betaalde en ontvangen variation margins. Initiële marge stortingen of -onttrekkingen mogen niet op dit formulier worden gerapporteerd. De saldi en de (netto) mutatie van de margerekeningen moeten tevens worden gerapporteerd via subformulier AO-RC (rekening-courant).

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft niet te worden ingevuld.

Voorbeeld 2: futures

Een onderneming koopt op 26 juli via haar broker in Londen 50 rente-futures op de driemaands Euribor, levering in oktober, tegen een koers van 97,750. Per contract verlangt de clearing organisatie in Londen EUR 1.000 initial margin. Dit maakt de onderneming over van haar rekening in Duitsland naar de rekening van de clearing member in Londen. Door een stijging van de rente is op 30 juli de prijs van het contract gedaald tot 97,620. De onderneming maakt daardoor een verlies van EUR 16.250 (= 50 x 12,50 x (97,750 – 97,620) / 0,005). De verliezen worden direct over de margerekening verrekend. Op de margerekening wordt geen rente vergoed. De rapportage over de maand juli dient als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het rentedeel van het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

D-FB: op buitenlandse beurzen afgesloten futures

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand
				Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
				Betaalde variation margins	Ontvangen variation margins	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juli	GB			16	0				

AO-RC: buitenlandse rekeningen-courant

Maand	Soort vordering	Land van de debiteur	Sector van de debiteur	Stand aan het begin van de maand (excl. aange-groeide rente)	Vordering					Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groeide rente)
					Mutaties gedurende de maand					
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
					Toename vordering	Afname vordering	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juli	Aan derden	DE	MFI	1.000	0	50	0	0	0	950
Juli	Aan derden	GB	MFI	0	34	0	0	0	0	34

In te vullen gegevens subformulieren D-OTR

Land van vestiging tegenpartij

In het formulier wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de directe tegenpartij is gevestigd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de tegenpartij

In het formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2).

Stand aan het begin/eind van de maand

Onder standen dienen de begin- en eindstanden te worden gemeld, opgesplitst in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva). De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. Voor renteswaps en FRA's dienen de standen te worden berekend als de netto contante waarde van het verschil tussen de verwachte (rente)betalingen en -ontvangsten over de gehele duur van het contract. Voor cross-currency renteswaps en andere soorten swaps dient bij de berekening van de standen ook rekening gehouden te worden met de verwachte waarden van wisselkoersen en/of andere prijzen.

Transacties

Voor renteswaps, FRA's en cross-currency interest rate swaps dienen de rentebetalingen en – ontvangsten onder de transacties te worden gemeld. De uitwisseling van hoofdsommen bij CCIRS dient te worden gemeld op het formulier voor rekeningen-courant (AO-RC). Transacties hoeven niet te worden opgesplitst naar transacties in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva).

Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract die niet het gevolg zijn van transacties dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld.

Voorbeeld 3: renteswap

Een onderneming heeft een renteswap-contract met een pensioenfonds in Duitsland waarbij het een éénjaars-rente betaalt en de vijfjaars-rente ontvangt. De rentebetalingen vinden elk jaar plaats op 30 september. Het onderliggende bedrag bedraagt EUR 10.000.000. De vijfjaars swaprente is vastgesteld op 3,60%. De huidige éénjaars-rente bedraagt 2,3%. Per eind augustus bedraagt de netto contante waarde van de te verwachten netto rente ontvangsten EUR 45.000 en per eind september EUR 33.000. De rapportage over de maand juli dient als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

D-OTR: met niet-ingezetene tegenpartij afgesloten OTC derivaten IRS, FRA's en CCIRS

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand		Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand	
			Activa	Passiva	Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	Activa	Passiva
					Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Sept.	DE	PFN	45	0	23	36			1	33	0

In te vullen gegevens subformulieren D-OTV

Land van vestiging tegenpartij

In het formulier wordt een uitsplitsing gevraagd naar het 'land van vestiging tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan het land waar de directe tegenpartij is gevestigd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de tegenpartij

In het formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2).

Stand aan het begin/eind van de maand

Onder standen dienen de begin- en eindstanden te worden gemeld, opgesplitst in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva). De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. Voor termijncontracten moeten de standen worden berekend als het verschil tussen de actuele of de verwachte prijs van de onderliggende waarde en de prijs die in het termijncontract is vastgelegd, vermenigvuldigd met de omvang van het contract.

Transacties

Onder transacties wordt, in de maand dat het contract wordt afgewikkeld, het verschil tussen de actuele prijs van de onderliggende waarde op de datum dat het wordt geleverd dan wel ontvangen en de prijs die in het termijncontract is vastgelegd, vermenigvuldigd met de omvang van het contract, gerapporteerd. Indien het contract tot een verlies leidt wordt het bedrag onder 'betalingen' verantwoord. Bij winst op het termijncontract moet het bedrag onder 'ontvangsten' geboekt worden.

Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld

Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld.

Voorbeeld 4: valutatermijncontract

Een onderneming koopt op 1 januari op termijn van 6 maanden USD 1.000.000 van een bank in Japan tegen een wisselkoers (USD/EUR) van 1.2300. Over zes maanden kost dit de onderneming dus EUR 813.008 (= 1.000.000 / 1,23). De wisselkoers bedraagt eind januari 1,2150. Het contract heeft daardoor een marktwaarde van EUR 10.037 (= 1.000.000 x (1/1,2150 – 1/1,2300)). Eind mei is de wisselkoers gestegen naar 1,2422 waardoor het contract een waarde heeft gekregen van EUR -7.985 (= 1.000.000 x (1/1,2422 – 1/1,2300)). De Amerikaanse dollars worden op 30 juni overgemaakt op de rekening-courant van de onderneming bij haar bank in de VS. De euro's worden overgemaakt van haar rekening in Nederland. De wisselkoers bedraagt dan 1,2500. De rapportages over de maanden januari en juni dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's). (Het rentedeel van het formulier voor rekeningen-courant is voor de eenvoud weggelaten.)

D-OTV: met niet-ingezetene partijen afgesloten valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten

Maand	Land van vestiging tegenpartij	Sector van de tegenpartij	Stand aan het begin van de maand		Mutaties gedurende de maand					Stand aan het eind van de maand	
			Activa	Passiva	Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	Activa	Passiva
					Betalingen	Ontvangsten	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Januari	JP	MFI	0	0	0	0			10	10	0
Juni	JP	MFI	0	8	13	0			8	0	0

AO-RC: buitenlandse rekeningen-courant

Maand	Soort vordering	Land van de debiteur	Sector van de debiteur	Stand aan het begin van de maand (excl. aange-groeide rente)	Vordering					Stand aan het eind van de maand (excl. aange-groeide rente)
					Transacties		Herwaardering		Overige mutaties	
					Toename vordering	Afname vordering	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties		
Juni	Aan derden	US	MFI	0	800	0	0	0	0	800

Maandformulier ANF-CGM: Activa, immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa

Begrippen en definities

Op dit formulier dienen uitsluitend aan- en verkopen van niet - financiële activa te worden gerapporteerd. Onderscheid wordt gemaakt naar type activa.

<u>Type niet-financiële activa</u>	<u>Omschrijving</u>
Franchises en handelsmerken	Franchises en handelsmerken betreffen veelal eigendomsrechten gerelateerd aan marketing
Computer software originelen	Computer software originelen
R&D	Eigendomsrechten voortkomend uit Research & Development. Bijvoorbeeld octrooien, patenten, copyrights, originele ontwerpen, zoals industrieel design.
Audiovisuele en artistieke originelen	Eigendomsrechten op radio- en televisie-uitzendingen, muziekopnames, films en video-opnames; originele werken van artiesten, auteurs, componisten en kunstenaars
Goodwill	Goodwill die van derden is verkregen
Concessies en vergunningen	Bijvoorbeeld gerelateerd aan de exploitatie van natuurlijke grondstoffen.
Overige immateriële vaste activa	Bijvoorbeeld activering van kosten verbonden aan de uitgifte van aandelen
Materiële vaste activa: bedrijfsmiddelen en voorraden	Tot materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitoefening behoren: machines, (computer)installaties en transportmiddelen; andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting en inventaris; materiële vaste activa in uitvoering, in aanleg of in aanbouw; vooruitbetalingen op materiële vaste activa. Tot voorraden worden gerekend: grond- en hulpstoffen, halffabrikaten, goederen in bewerking, onderhanden werk, projecten in uitvoering, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen aan leveranciers op nog te ontvangen voorraden.

Let wel: ook vooruitbetalingen op immateriële vaste activa dienen te worden gerapporteerd.

In te vullen gegevens

Land van vestiging tegenpartij

In het maandformulier hoeven (in tegenstelling tot in het jaarformulier) geen binnenlandse transacties te worden gerapporteerd.

Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Aan- en verkopen

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar aan- en verkopen.

Maandformulier GD: Internationale handel in goederen en diensten

Onderverdeling formulier GD

Subformulier	Inhoud
GD-ECM	Diensten buiten concernverband
GD-ICM	Diensten binnen concernverband
GD-GLM	Vergoedingen voor gebruikslicenties
GD-RLM	Vergoedingen voor licenties op reproductie en/of distributie

Royalties en licenties

Vergoedingen voor het gebruik van niet-financiële immateriële activa worden gerapporteerd op de formulieren GD-GLM en GD-RLM. Het betreft bijvoorbeeld patenten, auteursrechten, handelsrechten en industriële processen en ontwerpen), het gebruik door middel van licentieovereenkomsten van geproduceerde originelen of prototypen (zoals manuscripten, computerprogramma's, film- en muziekrechten) en franchises en soortgelijke rechten. Onderscheid wordt gemaakt tussen gebruikslicenties van deze rechten (GD-GL) versus licenties voor reproductie en/of distributie (GD-RL).

Let wel: aan- en verkopen van eigendomsrechten dienen niet hier gerapporteerd te worden maar op de formulieren ANF-C (jaar) en ANF-C2 (maand en jaar).

Er wordt onderscheid gemaakt in vier typen vergoedingen, naar onderliggende eigendomsrechten (stamrechten).

<u>Type eigendomsrecht</u>	<u>Omschrijving</u>
Franchises en handelsmerken	Franchises en handelsmerken betreffen veelal eigendomsrechten gerelateerd aan marketing
Computer software originelen	Computer software originelen
R&D	Eigendomsrechten voortkomend uit Research & Development. Bijvoorbeeld octrooien, patenten, copyrights, originele ontwerpen, zoals industrieel design.
Audiovisuele en artistieke originelen	Eigendomsrechten op radio- en televisie-uitzendingen, muziekopnames, films en video-opnames; originele werken van artiesten, auteurs, componisten en kunstenaars

Diensten

Op de maandformulieren GD-ECM en GD-ICM worden ontvangen en betaalde vergoedingen voor diensten van en aan buitenlandse tegenpartijen gerapporteerd, uitgesplitst naar type dienst. Het betreft de hieronder weergegeven diensten. Deze uitsplitsing is niet uitputtend. Wanneer de dienst die u wilt rapporteren niet als aparte categorie is opgenomen kunt u deze onder overige dienstverlening rapporteren. In dat geval dient u in de aard van de dienst in de toelichting aan te geven. Voor de andere categorieën kunt u de toelichting gebruiken om uitzonderlijke transacties kort toe te lichten.

Type dienst	Omschrijving
Goederen	Aan en verkoop van goederen. Kosten grondstoffen en opbrengsten eindproducten
Transitohandel: aan- en verkoop van goederen	Het aan - en verkopen van goederen van of aan buitenlandse ingezetenen zonder dat deze goederen in Nederland komen.
Herfacturering	Het centraal afwikkelen van facturering, zonder dat hierbij sprake is van (transito-)handel
Financiële diensten (expliciet in rekening gebracht)	Commissies en vergoedingen die verband houden met financiële dienstverlening zoals bankdiensten; advies mbt fusies, overnames en financiële herstructurering; kosten voor documentaire kredieten, advisering, wissels, financial leasing, factoring, valuta-arbitrage, commissies bij effectenhandel, courtage, emissiekosten, kosten inschrijving/aflossing, vermogensbeheer,, provisies en bewaarloon. NIET : ontvangen of betaalde rente.
Juridische diensten	Bijvoorbeeld vastleggen van rechten met betrekking tot octrooien, patenten en licenties; afwikkeling van rechtszaken. NIET: fiscaal advies
Accounting, auditing, boekhouding en belastingadvies	Bijvoorbeeld: fiscaal advies, controle jaarrekening, diensten trustkantoor
Zakelijke advies, managementadvies, en public relations	Bijvoorbeeld advies en operationele ondersteuning ten behoeve van bedrijfsbeleid en -strategie
Andere niet eerder genoemde zakelijke diensten	Bijvoorbeeld vergoedingen voor distributie van elektriciteit, water, stoom, olie en gas; aanwerven en plaatsen van personeel; diensten van callcentra; reisbemiddeling; schoonmaakkosten
Adverteren, marktonderzoek en opiniepeilingen	Adverteren, marktonderzoek en opiniepeilingen
Operationele leasing	Bijvoorbeeld huur van kantoorpanden, vervoermiddelen (zonder personeel), of machines en apparatuur (zonder bemanning)
Aan de handel verbonden diensten	Aan handel verbonden diensten. Bijvoorbeeld goederenmakelaars, bemiddelaars, (handels)agenten; veilingen.
Overige dienstverlening	Overige dienstverlening (graag toelichten)

In te vullen gegevens

Land van vestiging tegenpartij

Onder 'land van vestiging tegenpartij' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de niet-ingezetene waarvan een dienst is afgenomen respectievelijk waaraan een dienst is geleverd. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Transacties

Onder 'betalingen' en 'ontvangsten' dienen respectievelijk de uitgaven voor afgenomen diensten en de ontvangsten voor geleverde diensten te worden gemeld.

Formulieren in de jaarrapportage

Jaarformulier PD: Passiva, deelnemingen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)

Begrippen en definities

Op jaarbasis (per boekjaar) moeten de subformulieren PD-A (algemene informatie) en PD-C (volledige reconciliatie van de cijfers) worden ingevuld over deelnemingen door zowel ingezetenen als niet-ingezetenen in het kapitaal van de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en). Kortheidshalve wordt voor het begrip deelnemingen verwezen naar de toelichting op formulier PD bij de maandformulieren.

In te vullen gegevens subformulier PD-A

Op het formulier dienen de volgende gegevens met betrekking tot de deelneming te worden vermeld:

- de naam van de aandeelhouder(s);
- het land van vestiging van de aandeelhouder(s) (zie bijlage 1);
- de sector van de aandeelhouder(s) (zie bijlage 2);
- het percentage waarvoor in het kapitaal van uw onderneming of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) wordt deelgenomen per het einde van het boekjaar;
- de grondslag (marktwaarde, netto vermogenswaarde of historische kostprijs) volgens welke de deelneming is gewaardeerd. Indien de stand van de deelneming tegen beurswaarde is gewaardeerd, dient als grondslag marktwaarde te worden vermeld. In alle overige gevallen dient als grondslag nettovermogenswaarde te worden gemeld.

In te vullen gegevens subformulier PD-C

Land van de investeerder

Onder 'land van de investeerder' dient het land van vestiging van de aandeelhouder(s) te worden vermeld. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector van de investeerder

Deze uitsplitsing naar de sector van de aandeelhouder(s) dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar⁸. Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient, naar rato van het percentage van de deelneming(en), het per land en sector van de investeerder getotaliseerd belang van de aandeelhouder(s) in de waarde van de deelneming aan het eind van het rapportagejaar te worden gemeld. In geval van (deels) beursgenoteerde aandelen, moet volgens ECB-richtlijn de stand in beurswaarde (= marktwaarde) van de deelneming worden vermeld. In geval van niet beursgenoteerde aandelen dient hier het aandeel van het eigen vermogen dat toekomt aan de aandeelhouder(s) te worden gemeld.

Aan- en verkopen door de investeerder

De 'aan- en verkopen' gedurende het jaar inzake kapitaaldeelnames dienen bruto (dat wil zeggen: aankopen en verkopen afzonderlijk) getotaliseerd per land en sector van de investeerder te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de waarde (het bedrag waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht. Indien de verkrijgingsprijs niet bekend is, dient deze te worden benaderd:

- in geval van beursgenoteerde aandelen: op basis van de marktwaarde;

⁸ Het 10%-criterium is van toepassing op de situatie aan het eind van de rapportageperiode. Dit houdt in dat een eventuele herrubricering naar de categorie >10% gepaard dient te gaan met een afboeking van de oude stand onder gelijktijdige opboeking in de nieuwe categorie. De bij- en afboeking moeten worden gemeld in de kolom 'overige mutaties'.

- bij niet beursgenoteerde aandelen: via (het aandeel in) de netto-vermogenswaarde van de deelneming.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstortingen door de aandeelhouder(s);
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen) door de aandeelhouder(s);
- storting van werkkapitaal door het moederbedrijf aan de Nederlandse branche;
- terugstortingen van aandelenkapitaal aan uw aandeelhouder(s);
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

In principe moeten de aan- en verkopen die in de jaarrapportage verantwoord worden, volledig aansluiten op wat er in de maandrapportages is gerapporteerd.

Winst/verlies

Onder 'winst/verlies' dient de aan de deelneming toe te rekenen winst respectievelijk het verlies uit operationele activiteiten te worden gemeld na belastingen, exclusief buitengewone baten en lasten en vóór winstverdeling. Resultaten ten gevolge van waardeveranderingen van activa door bijvoorbeeld prijs- of wisselkoersmutaties, herwaarderingen (impairments) of afschrijvingen (op financiële activa of passiva) worden niet tot het operationele resultaat gerekend, maar dienen op PD-C als prijs- of wisselkoersmutatie te worden gerapporteerd overeenkomstig de op de activa gerapporteerde prijs- en wisselkoersmutaties. Buitengewone baten en lasten dienen onder 'overige mutaties' te worden opgenomen. Onder buitengewone baten en lasten wordt onder meer gerekend een incidentele resultaat uit de verkoop van een deelneming.

Gedeclareerd dividend

Onder 'gedeclareerd dividend' dient het in het rapportagejaar gedeclareerde bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) – toekomend aan de aandeelhouder(s) – te worden gerapporteerd. Het gedeclareerde dividend heeft hier alleen betrekking op de winst uit operationele activiteiten. Gedeclareerd dividend uit buitengewone baten zoals winst uit verkoop van een deelneming, mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als desinvestering onder 'verkopen' gerapporteerd te worden voor hetzelfde bedrag aan dividend minus de dividendbelasting (dus op netto-basis).

Herwaardering ten gevolge van prijs- of wisselkoersmutaties

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld. Onder 'prijsmutaties' vallen naast waarderingsverschillen ten gevolge van veranderingen in (markt-)prijzen ook waardeveranderingen ten gevolge van herwaarderingen zoals afboekingen van goodwill, en 'impairments'.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' dienen alle overige oorzaken van balansmutaties te worden opgenomen. Het betreft bijvoorbeeld herclassificaties of buitengewone baten of lasten.

Gedeclareerd dividend in de loop van het jaar

De post 'Gedeclareerd dividend in de loop van het jaar' hoeft op jaarbasis niet gerapporteerd te worden.

NB

Aandelenkapitaal dient alleen als kapitaaldeelneming te worden verantwoord, voorzover de onderliggende stukken niet (meer) worden verhandeld via een georganiseerde beurs. De betrokken onderneming zal er in het algemeen niet van op de hoogte zijn wanneer door via beursaankopen (geleidelijk aan) een belang in de onderneming wordt verworven. De positie uit hoofde van de kapitaaldeelneming door de aandeelhouder wordt pas als zodanig gemeld vanaf het moment dat de aandeelhouder zijn belang heeft kenbaar gemaakt en de stukken uit de vrije handelbaarheid zijn gehaald. In dat geval dient de waarde van het belang te worden opgevoerd via een opboeking in de kolom 'overige mutaties'.

Jaarformulier PV: Voorzieningen

Begrippen en definities

Op jaarbasis moet een volledig gereconcilieerd overzicht gerapporteerd worden van alle voorzieningen. Dit betekent dat naast transacties er ook informatie verschaft moet worden over de standen en de overige mutaties over het gehele boekjaar waarover gerapporteerd wordt.

Binnen subformulier PV-OV worden geen onderverdelingen gevraagd. Alle voorzieningen moeten gezamenlijk worden gerapporteerd. Voor de waardering en de definitie van deze post dient aangesloten te worden bij de richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

In te vullen gegevens subformulier PV-OV

Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar.

Transacties

Onder transacties wordt apart informatie gevraagd naar toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen bestaan uit in de rapportageperiode gevormde voorzieningen, zowel nieuwe voorzieningen als verhogingen op bestaande voorzieningen. Onder onttrekkingen vallen alle bedragen die ten laste van de voorzieningen zijn gebracht.

Herwaardering

De post wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in de overige voorzieningen te rapporteren die niet vallen onder de overige posten.

Jaarformulier PO: Overige Nederlandse passiva

Begrippen en definities

Op dit formulier moeten de overige verplichtingen aan ingezetenen worden verantwoord. Korthedshalve wordt voor uitleg van de begrippen en definities verwezen naar de toelichting op formulier PO bij de maandformulieren.

In te vullen gegevens

Land van de crediteur

De post 'land van de crediteur' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen verplichtingen aan ingezetenen betreft.

Sector van de crediteur

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

Stand aan het begin/eind van het jaar (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de verplichting dient overeen te komen met de eindstand van het vorige jaar. De begin-en eindstand van de verplichting dient te worden gemeld exclusief aangegroeide rente.

Transacties

De 'transacties' gedurende het jaar dienen bruto (dat wil zeggen: het totaal aan opnames en aflossingen afzonderlijk vermelden onder de kolommen toenames, respectievelijk afnames van verplichtingen) te worden verantwoord.

Herwaardering

Onder herwaardering worden 'wisselkoersveranderingen' (alleen relevant indien de verplichting is aangegaan in een andere muntsoort dan de euro) en 'prijsmutaties' (waaronder herwaarderingen) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een verplichting worden gerapporteerd. Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van het jaar:

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. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van het vorige jaar en vertegenwoordigt de dan verschuldigde maar nog niet betaalde rente. De stand aan het eind van het jaar resulteert als saldo van de beginstand aangegroeide rente, de aangegroeide en betaalde rente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

Aangegroeide rente in de loop van het jaar

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagem maand toe te rekenen deel van de rente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode.

Betaalde rente

Onder 'betaalde rente' dient de in de rapportagem maand betaalde of verrekenende bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te 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.

Jaarformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en)

Begrippen en definities

Op jaarbasis (per boekjaar) moeten de subformulieren AD-A (algemene informatie) en AD-C (volledige reconciliatie van de cijfers) worden ingevuld over deelnemingen door uw onderneming en/of door de meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) in het kapitaal van andere ingezetene en niet-ingezetene ondernemingen. Kortheidshalve wordt voor het begrip deelnemingen en de rubricering in categorieën verwezen naar de toelichting op formulier AD bij de maandformulieren.

In te vullen gegevens subformulier AD-A

Op het formulier dienen de volgende gegevens met betrekking tot de deelneming te worden vermeld:

- naam van de onderneming waarin wordt deelgenomen;
- het land van vestiging van de deelneming (zie bijlage 1);
- de sector van de onderneming waarin wordt deelgenomen (zie bijlage 2);
- het percentage waarvoor in het kapitaal van de onderneming wordt deelgenomen per het einde van het boekjaar;
- de grondslag (marktwaarde, netto vermogenswaarde of historische kostprijs) volgens welke de deelneming is gewaardeerd.

In te vullen gegevens subformulier AD-C

Land waarin is geïnvesteerd

Onder 'land waarin is geïnvesteerd' dient het land van vestiging van de deelneming te worden vermeld. Een lijst met te gebruiken land-codes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Sector waarin geïnvesteerd is

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

Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient, naar rato van het % van de deelneming(en), het aandeel te worden gemeld in de waarde van de deelneming(en), getotaliseerd per land en sector waarin geïnvesteerd is, aan het eind van het rapportagejaar. In geval van (deels) beursgenoteerde aandelen moet, volgens ECB-richtlijn, de stand in beurswaarde (= marktwaarde) van de deelneming worden vermeld. In geval van niet beursgenoteerde aandelen dient in principe het aandeel in de netto-vermogenswaarde van de deelneming te worden gemeld. Indien deze informatie niet beschikbaar is, kan noodgedwongen worden volstaan met vermelding van de boekwaarde van de deelneming (bijvoorbeeld op basis van de 'net equity value' of de historische kostprijs). Deze waarderingsgrondslag is uitsluitend toegestaan bij:

- minderheidsdeelnemingen waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde ontbreekt;
- meerderheidsdeelnemingen van een ingezetene subholding, die wordt gehouden door een buitenlandse moeder, waarbij informatie over de netto-vermogenswaarde bij de subholding ontbreekt (omdat de consolidatie slechts op het niveau van de moedermaatschappij plaats vindt).

Aan-/verkopen door ingezete(n)

De 'aan- en verkopen' gedurende het jaar inzake kapitaaldeelnemingen in ondernemingen dienen bruto (dat wil zeggen: aankopen en verkopen afzonderlijk) getotaliseerd per land en sector van deelneming te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de waarde (het bedrag waarvoor de deelneming is gekocht/verkocht) zoals deze geldt op het moment van de eigendomsoverdracht. Een eventueel verschil met de boekwaarde van de deelneming dient onder 'overige mutaties' gerapporteerd te worden.

Onder aan- en verkopen vallen ook:

- kapitaalstortingen;
- de afdekking van verliezen (= informele kapitaalstortingen);
- storting van werkkapitaal in buitenlandse branche(s);
- terugstortingen van aandelenkapitaal door de deelneming;
- conversie van leningen in aandelen, omzetting van stockdividenden, etc.

In principe moeten de aan- en verkopen die in de jaarrapportage verantwoord worden volledig aansluiten op wat er in de maandrapportages is gerapporteerd.

Winst/verlies

Onder 'winst/verlies' dient de aan de deelneming toe te rekenen winst respectievelijk het verlies uit operationele activiteiten te worden gemeld na belastingen, exclusief bijzondere baten en lasten en vóór winstverdeling. Resultaten ten gevolge van waardeveranderingen van activa door bijvoorbeeld prijs- of wisselkoersmutaties, herwaarderingen (impairments) of afschrijvingen (op financiële activa of passiva) worden niet tot het operationele resultaat gerekend, maar dienen als prijs- of wisselkoersmutatie te worden gerapporteerd. Bijzondere baten en lasten, bijvoorbeeld een incidenteel resultaat uit de verkoop van een deelneming - dienen onder 'overige mutaties' te worden opgenomen.

Indien de stand van de deelneming is gewaardeerd tegen historische kostprijs, dient om de rapportage sluitend te maken, het gedeclareerde dividend tevens in de kolom 'winst' te worden gemeld.

Gedeclareerd dividend

Onder 'gedeclareerd dividend' dient het in het rapportagejaar door de deelneming gedeclareerde bruto dividend (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) – toekomend aan de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappij(en) – te worden gerapporteerd. Het gedeclareerde dividend heeft hier alleen betrekking op de winst uit operationele activiteiten. Gedeclareerd dividend uit buitengewone baten mag niet als dividend verantwoord worden maar dient als desinvestering onder 'verkopen' gerapporteerd te worden.

Herwaardering

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld. Onder 'prijsmutaties' vallen alle overige waarderingsverschillen, zoals herwaarderingen, afboeking van goodwill, en 'impairments'.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' dienen alle overige oorzaken van balansmutaties te worden opgenomen, zoals bijvoorbeeld herclassificaties of bijzondere baten of lasten.

Gedeclareerd dividend in de loop van het jaar

De post 'Gedeclareerd dividend in de loop van het jaar' hoeft op jaarbasis niet gerapporteerd te worden.

NB

Wanneer de onderneming via beursaankopen geleidelijk aan een belang in een onderneming verwerft, dienen deze aankopen als belegging in effecten (via maandformulier AEB) te worden verantwoord. Zodra echter de onderneming het belang in haar boeken als deelneming aanmerkt, dient herrubricering plaats te vinden van effectenbezit naar kapitaaldeelname. De op- en afboeking van de hiermee gemoeide stand dient te worden verantwoord in de kolom 'overige mutaties' van de betreffende jaarformulieren (AD en AEB).

Jaarformulier ADO: Activa, onroerend goed (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)

Begrippen en definities

Op jaarbasis moet een volledige reconciliatie van de standen van onroerend goed zowel in Nederland als in het buitenland worden verantwoord. Voor de definities en de te gebruiken indelingen wordt verwezen naar de toelichting bij het maandformulier (ADO).

In te vullen gegevens

Land waarin het onroerend goed is gelegen

Onder 'land waarin het onroerend goed is gelegen' dient het land te worden ingevuld waarin het onroerend goed zich bevindt. Een lijst met te gebruiken land-codes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Stand aan het begin/eind van het jaar

De 'stand aan het begin van het jaar' dient overeen te komen met de eindstand van vorig jaar. Onder 'stand aan het eind van het jaar' dient de waarde van het onroerend goed aan het eind van het rapportagejaar te worden gemeld. In beginsel dient de marktwaarde te worden gerapporteerd. Indien geen marktwaarde beschikbaar is kan in plaats daarvan een (recente) taxatiewaarde of anders de historische kostprijswaarde worden gebruikt.

Transacties

De transacties gedurende het jaar inzake onroerend goed dienen bruto (dat wil zeggen aankopen en verkopen afzonderlijk) te worden verantwoord en te worden gewaardeerd tegen de prijs zoals deze geldt op het moment van de eigendoms-overdracht, dat wil zeggen de waarde waarvoor het onroerend goed is gekocht/verkocht.

Herwaardering

Onder 'wisselkoersveranderingen' dienen alle waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers te worden gemeld. Onder 'prijsmutaties' dienen alle overige waarderingsverschillen te worden verantwoord, zoals herwaarderingen op basis van taxatie, etc.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' dienen alle overige verschillen te worden opgenomen.

Exploitatieresultaat

Onder 'exploitatieresultaat' wordt het saldo gerapporteerd van de exploitatieopbrengsten (o.a. huren) en exploitatielasten van het in het buitenland aangehouden onroerend goed. Onder exploitatielasten vallen bijvoorbeeld de door de beheerder in rekening gebrachte kosten voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed, alsmede de lokaal verschuldigde zakelijke belastingen.

Jaarformulier ANF-C: Activa, immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa

Begrippen en definities

Op dit formulier mogen uitsluitend niet-financiële activa worden gerapporteerd. Het formulier ANF bevat twee subformulieren: ANF-C en ANF-CGJ. Op formulier ANF-C worden beginstand, mutaties en eindstand uitgevraagd. Omdat immateriële activa per definitie als Nederlands worden beschouwd bevat dit formulier geen uitsplitsing naar geografie. Omdat voor wat betreft transacties wel behoefte is aan de geografie van de tegenpartij worden transacties nogmaals uitgevraagd op formulier ANF-CGJ, waarop wel geografie wordt uitgevraagd. Aan- en verkopen worden hierdoor noodzakelijkerwijs dubbel uitgevraagd.

Beide subformulieren maken onderscheid naar de volgende typen activa.

<u>Type niet-financiële activa</u>	<u>Omschrijving</u>
Franchises en handelsmerken	Franchises en handelsmerken betreffen veelal eigendomsrechten gerelateerd aan marketing
Computer software originelen	Computer software originelen
R&D	Eigendomsrechten voortkomend uit Research & Development. Bijvoorbeeld octrooien, patenten, copyrights, originele ontwerpen, zoals industrieel design.
Audiovisuele en artistieke originelen	Eigendomsrechten op radio- en televisie-uitzendingen, muziekopnames, films en video-opnames; originele werken van artiesten, auteurs, componisten en kunstenaars
Goodwill	Kosten van goodwill die van derden is verkregen
Concessies en vergunningen	Bijvoorbeeld gerelateerd aan de exploitatie van natuurlijke grondstoffen.
Overige immateriële vaste activa	Bijvoorbeeld kosten verbonden aan de uitgifte van aandelen
Materiële vaste activa: bedrijfsmiddelen en voorraden	Tot materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitoefening behoren: machines, (computer)installaties en transportmiddelen; andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting en inventaris; materiële vaste activa in uitvoering, in aanleg of in aanbouw; vooruitbetalingen op materiële vaste activa. Tot voorraden worden gerekend: grond- en hulpstoffen, halfabrikaten, goederen in bewerking, onderhanden werk, projecten in uitvoering, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen aan leveranciers op nog te ontvangen voorraden.

Let wel: ook vooruitbetalingen op immateriële vaste activa dienen te worden gerapporteerd.

In te vullen gegevens

Land van vestiging tegenpartij (Formulier ANF-CGJ)

In het maandformulier hoeven (in tegenstelling tot in het jaarformulier) geen binnenlandse transacties te worden gerapporteerd.

Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Stand aan het begin/eind van het jaar

Op de standen aan het begin en aan het eind van het jaar moet de boekwaarde van de hier gerapporteerde activa ingevuld te worden.

Transacties

In formulier ANF-C wordt onder transacties gevraagd naar toename en afname. Alleen aan- en verkopen dienen als zodanig gerapporteerd te worden. Andere bronnen van mutaties dienen onder één van de overige categorieën geboekt te worden. Ook in formulier ANF-CGJ dienen onder transacties alleen aan- en verkopen gerapporteerd te worden.

Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties dienen gebruikt te worden voor de verantwoording van waarderingsverschillen als gevolg van de omrekening van bedragen in vreemde valuta resp. veranderingen in de waardering van de hier gerapporteerde activa (niet: afschrijvingen).

Overige mutaties

Afschrijvingen dienen onder overige mutaties geboekt te worden, net als andere mutaties die niet vallen onder de hierboven genoemde transacties en herwaarderingen.

Jaarformulier GD: Goederen en diensten

De jaarformulieren voor goederen en diensten zijn identiek aan de maandformulieren. Verschil in de invulling hiervan betreft de binnenlandse transacties, die niet in de maandformulieren hoeven te worden gerapporteerd, maar wel in de jaarformulieren. Transacties met binnenlandse tegenpartijen betreffen onder meer transacties met andere BFI's welke tot hetzelfde concern behoren. Graag aandacht voor de consistentie van de rapportages van de verschillende tot hetzelfde concern behorende BFI's (wanneer mogelijk). Transacties met binnenlandse tegenpartijen die niet tot hetzelfde concern behoren zijn van groot belang voor het macro-economische beeld, ondanks dat het veelal relatief kleine bedragen betreffen vergeleken met de transacties met concernonderdelen en met het buitenland. Graag daarom ook verhoudingsgewijs kleine bedragen met binnenlandse tegenpartijen expliciet rapporteren.

Onderverdeling formulier GD

Subformulier	Inhoud
GD-ECJ	Diensten buiten concernverband
GD-ICJ	Diensten binnen concernverband
GD-GLJ	Vergoedingen voor gebruikslicenties
GD-RLJ	Vergoedingen voor licenties op reproductie en/of distributie

Royalties en licenties

Vergoedingen voor het gebruik van niet-financiële activa worden gerapporteerd op de formulieren GD-GL en GD-RL. Het betreft bijvoorbeeld patenten, auteursrechten, handelsrechten en industriële processen en ontwerpen), het gebruik door middel van licentieovereenkomsten van geproduceerde originelen of prototypen (zoals manuscripten, computerprogramma's, film- en muziekrechten) en franchises en soortgelijke rechten. Onderscheid wordt gemaakt tussen gebruikslicenties van deze rechten (GD-GL) versus licenties voor reproductie en/of distributie (GD-RL).

Let wel: aan- en verkopen van eigendomsrechten dienen niet hier gerapporteerd te worden maar op de formulieren ANF-C (jaar) en ANF-CGM (maand) en ANF-CGJ (jaar).

Er wordt onderscheid gemaakt in vier typen vergoedingen, naar onderliggende eigendomsrechten (stamrechten).

Type eigendomsrecht	Omschrijving
Franchises en handelsmerken	Franchises en handelsmerken betreffen veelal eigendomsrechten gerelateerd aan marketing
Computer software originelen	Computer software originelen
R&D	Eigendomsrechten voortkomend uit Research & Development. Bijvoorbeeld octrooien, patenten, copyrights, originele ontwerpen, zoals industrieel design.
Audiovisuele en artistieke originelen	Eigendomsrechten op radio- en televisie-uitzendingen, muziekopnames, films en video-opnames; originele werken van artiesten, auteurs, componisten en kunstenaars

Goederen en diensten

Op de jaarformulieren GD-ECJ en GD-ICJ worden ontvangen en betaalde vergoedingen voor diensten van en aan buitenlandse tegenpartijen gerapporteerd, uitgesplitst naar type dienst. Het betreft de volgende diensten. Deze uitsplitsing is niet uitputtend. Wanneer de dienst die u wilt rapporteren niet als aparte categorie is opgenomen kunt u deze onder overige dienstverlening rapporteren. In dat geval dient u in de aard van de dienst in de toelichting aan te geven. Voor de andere categorieën kunt u de toelichting gebruiken om uitzonderlijke transacties kort toe te lichten.

Type dienst	Omschrijving
Goederen	Aan en verkoop van goederen. Kosten grondstoffen en opbrengsten eindproducten
Transitohandel: aan- en verkoop van goederen	Het aan – en verkopen van goederen aan buitenlandse ingezetenen zonder dat deze goederen in Nederland komen.
Herfacturering	Het centraal afwickelen van facturering, zonder dat hierbij sprake is van (transito-)handel
Financiële diensten (expliciet in rekening gebracht)	Commissies en vergoedingen die verband houden met financiële dienstverlening zoals bankdiensten; advies mbt fusies, overnames en financiële herstructurering; kosten voor documentaire kredieten, advisering, wissels, financial leasing, factoring, valuta-arbitrage, commissies bij effectenhandel, courtage, emissiekosten, kosten inschrijving/aflossing, vermogensbeheer,, provisies en bewaarloon. NIET : ontvangen of betaalde rente.
Juridische diensten	Bijvoorbeeld vastleggen van rechten met betrekking tot octrooien, patenten en licenties; afwikkeling van rechtszaken. NIET: fiscaal advies
Accounting, auditing, boekhouding en belastingadvies	Bijvoorbeeld: fiscaal advies, controle jaarrekening, diensten trustkantoor
Zakelijke advies, managementadvies, en public relations	Bijvoorbeeld advies en operationele ondersteuning ten behoeve van bedrijfsbeleid en -strategie
Andere niet eerder genoemde zakelijke diensten	Bijvoorbeeld vergoedingen voor distributie van elektriciteit, water, stoom, olie en gas; aanwerven en plaatsen van personeel; diensten van callcentra; reisbemiddeling; schoonmaakkosten
Adverteren, marktonderzoek en opiniepeilingen	Adverteren, marktonderzoek en opiniepeilingen
Operationele leasing	Bijvoorbeeld huur van kantoorpanden, vervoermiddelen (zonder personeel), of machines en apparatuur (zonder bemanning)
Aan de handel verbonden diensten	Aan handel verbonden diensten. Bijvoorbeeld goederenmakelaars, bemiddelaars, (handels)agenten; veilingen.
Overige dienstverlening	Overige dienstverlening (gaarne toelichten)

In te vullen gegevens

Land van vestiging tegenpartij

Onder 'land van vestiging tegenpartij' wordt gevraagd naar het land van vestiging van de niet-ingezetene waarvan een dienst is afgenomen respectievelijk waaraan een dienst is geleverd. Voor transacties met een binnenlandse tegenpartij moet NL geselecteerd worden. Bij binnenlandse transacties graag aandacht voor de opmerking bij het begin van deze sectie.

Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

Transacties

Onder 'betalingen' en 'ontvangsten' dienen respectievelijk de uitgaven voor afgenomen diensten en de ontvangsten voor geleverde diensten te worden gemeld.

Jaarformulier AO: Overige Nederlandse activa

Begrippen en definities

Op dit formulier (het spiegelbeeld van formulier PO) moeten een volledige reconciliatie van de overige vorderingen op Nederlandse ingezetenen worden verantwoord. Korthedshalve wordt voor uitleg van de begrippen en definities verwezen naar de toelichting op formulier AO bij de maandformulieren.

In te vullen gegevens formulier AO-RC

Land van de debiteur

De post 'land van de debiteur' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen rekeningen-courant bij ingezetenen betreft.

Sector van de debiteur

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

Stand aan het begin/eind van het jaar (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de vordering dient overeen te komen met de eindstand van het vorige jaar. Posities in vorderingen moeten positief (met een plusteken) worden gemeld, posities in schulden negatief (met een min-teken).

Transacties

Transacties op de buitenlandse rekeningen-courant mogen netto worden gerapporteerd, d.w.z. in één van beide transactiekolommen. Hierbij gelden de volgende regels:

- de netto-toename van een vordering moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'toename vordering';
- de netto-toename van een verplichting moet positief (met een plus-teken) worden gemeld in de transactiekolom 'afname vordering';
- de netto-afname van een vordering moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'afname vordering';
- de netto-afname van een verplichting moet positief (met een plusteken) worden gemeld in de transactiekolom 'toename vordering'.

Herwaardering

Bij de rapportage over buitenlandse rekeningen-courant dienen de wisselkoersveranderingen bij standen in vreemde valuta als volgt te worden gemeld: de nettomutatie per valutasoort dient te worden omgerekend tegen de gemiddelde (midden-)koers van het betreffende rapportagejaar. De wisselkoersverandering per valuta zal dan bestaan uit enerzijds het verschil tussen de begin- en eindkoers van de maand over de beginstand en anderzijds het verschil tussen de gemiddelde (midden-)koers en eindkoers van het jaar over de netto-mutatie.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een vordering worden gemeld. Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van het jaar:

In tegenstelling tot bij andere posten uit deze rapportage moet de rente verdiend/verschuldigd op rekeningen-courant niet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. De 'stand aangegroeide rente aan het begin/eind van het jaar' hoeft niet te worden ingevuld.

Aangegroeide rente in de loop van het jaar

De post 'aangegroeide rente in de loop van het jaar' hoeft niet te worden ingevuld.

Ontvangen en betaalde rente in de loop van het jaar

Onder 'ontvangen rente' en 'betaalde rente', dienen de in de rapportagejaar ontvangen of betaalde bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te worden gemeld.

Waarderings- en andere verschillen

De post 'waarderings- en andere verschillen' hoeft niet te worden ingevuld.

In te vullen gegevens overige subformulieren

Land van de debiteur

De post 'land van de debiteur' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld, aangezien het alleen vorderingen op ingezetenen betreft..

Sector van de debiteur

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

Stand aan het begin/eind van het jaar (excl. aangegroeide rente)

De beginstand van de vordering dient overeen te komen met de eindstand van het vorige jaar. De begin-en eindstand van de vordering dient te worden gemeld exclusief aangegroeide rente.

Transacties

De 'transacties' gedurende het jaar dienen bruto (dat wil zeggen: het totaal aan opnames en aflossingen afzonderlijk vermelden onder de kolommen toenames, respectievelijk afnames van verplichtingen) te worden verantwoord.

Herwaardering

Bij de overige mutatiekolommen worden 'wisselkoersveranderingen' (alleen relevant indien de verplichting is aangegaan in een andere muntsoort dan de euro) en 'prijsmutaties' (waaronder herwaarderings- en andere verschillen) onderscheiden.

Overige mutaties

Onder 'overige mutaties' (een restgroep) kan bijvoorbeeld een kwijtschelding van een vordering worden gemeld. Teneinde verzoeken van DNB om een nadere toelichting achteraf zoveel mogelijk te voorkomen, kunnen significante bedragen onder 'overige mutaties' in een specifiek commentaarveld (zie e-Line Betalingsbalans) nader worden toegelicht.

Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van het jaar:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentetegoeden gedurende de looptijd dat de vordering uitstaat aangroeien. De beginstand van de aangegroeide rente dient overeen te komen met de eindstand van het vorige jaar en vertegenwoordigt de dan te vorderen maar nog niet ontvangen rente. De stand aan het eind van het jaar resulteert als saldo van de beginstand aangegroeide rente, de aangegroeide en ontvangen rente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden. Voor de rente op subformulieren AO-OK en AO-OL, zie "In te vullen gegevens formulier AO-RC".

Aangegroeide rente in de loop van het jaar

De aangegroeide rente betreft het aan het rapportagejaar toe te rekenen deel van de rente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode.

Ontvangen rente

Onder 'ontvangen rente' dient de in het rapportagejaar ontvangen bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) te 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.

Jaarformulier D: Derivaten met ingezetene tegenpartijen

Begrippen en definities

Op dit formulier wordt gevraagd naar alle derivatencontracten die uw onderneming met ingezetene tegenpartijen heeft afgesloten. De te rapporteren informatie heeft zowel betrekking op beursverhandelde contracten als op OTC (Over The Counter) contracten, ongeacht de aard van de onderliggende waarde. Met onderliggende waarde wordt bedoeld het effect, de index, het goed of de (andere) financiële waarde, waarvan de prijs de waarde van het contract bepaalt. Korthedshalve wordt voor uitleg van de begrippen en definities verwezen naar de toelichting op formulier D bij de maandformulieren.

Voor de waardering van standen aan derivaten dient uitsluitend de marktwaarde gebruikt te worden. Voor beursverhandelde derivaten komt deze overeen met de op de beurs overeengekomen handelswaarde. Indien een handelswaarde ontbreekt mag ook gebruik gemaakt worden van een bied- of laatprijs. Voor OTC-derivaten mag een benadering van de marktwaarde gebruikt worden volgens een algemeen geaccepteerd waarderingsmodel (zoals de Black-Scholes formule voor opties). In geen enkel geval mag de onderliggende waarde (zoals het 'notional amount' voor swaps) gerapporteerd worden.

In te vullen gegevens subformulieren D-OS en D-OK

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen opties betreft die met ingezetene tegenpartijen zijn afgesloten.

Sector van de tegenpartij

In beide formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij bij OTC contracten. Bij sector van de tegenpartij dient voor beursverhandelde contracten altijd de sector overige financiële instellingen (OFI) ingevuld te worden. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2).

Stand aan het begin/eind van het jaar

De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van het voorafgaande jaar. De stand aan het eind van het jaar dient te worden vastgesteld op basis van de slotkoersen op de laatste handelsdag van het jaar waarover wordt gerapporteerd. Indien geen marktcoers voorhanden is, mag de prijs worden bepaald aan de hand van een algemeen geaccepteerd waarderingsmodel zoals de Black-Scholes formule.

Transacties

Onder transacties moeten betaalde en ontvangen premies alsmede de cash-settlement bij uitoefening worden gemeld. Indien afzonderlijk te onderscheiden dient de ontvangen premie bij een sluitingsverkoop van een gekochte optie als een ontvangst onder gekochte opties gemeld te worden en de betaalde premie bij een sluitingsaankoop van een geschreven optie als een betaling onder geschreven opties te worden gemeld.

Verantwoording van openings- en sluitingstransacties voor opties

	Opening	Sluiting
Geschreven optie (D-OS)	Ontvangen premie	Betaalde premie
Gekochte optie (D-OK)	Betaalde premie	Ontvangen premie

Opties kunnen op twee manieren worden afgewikkeld: d.m.v. de levering van de onderliggende waarde tegen de in het optie-contract overeengekomen uitoefenprijs of d.m.v. geldelijke afwikkeling (zgn. 'cash-settlement'). De levering van de onderliggende waarde bij de uitoefening van een optiecontract mag nooit gerapporteerd worden op formulier D-OS of D-OK. In dit geval dient de resterende waarde van de optie met een min-teken te worden opgenomen in de kolom overige mutaties, zodat de positie naar nul loopt. De levering zelf moet, voor zover relevant, op een ander

formulier worden opgenomen. Bij de levering van effecten dient een aan- of verkoop gemeld te worden op formulieren AEB of AENL. Bij de levering van (vreemde) valuta rapporteert u een toe- of afname van de relevante saldi op rekeningen-courant (formulier AO-RC). Bij samengestelde opties (zoals swaptions, caps of floors) meldt u een nieuw derivaat (in dit geval op formulier D-OTR). Bij f geldelijke afwikkeling rapporteert u de betaling of ontvangst onder 'Transacties' net als bij voortijdige sluitingsaan- of verkopen.

Herwaarderings

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract die niet het gevolg zijn van transacties dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de opties als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tezamen te worden gemeld. Hier mag tevens de resterende waarde van de positie onder worden verantwoord als bij uitoefening van de optie tot levering van de onderliggende waarde wordt overgegaan, zodat de positie naar nul loopt.

In te vullen gegevens subformulier D-FB

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen futures betreft die op binnenlandse beurzen zijn afgesloten.

Sector van de tegenpartij

Sector van de tegenpartij hoeft niet ingevuld te worden aangezien het hier altijd beursverhandelde contracten betreft.

Stand aan het begin/eind van het jaar

De begin- en eindstanden hoeven niet te worden ingevuld aangezien vrijwel alle futures onderhavig zijn aan zgn. 'daily marking-to-market' waarbij veranderingen in de waarde van het contract dagelijks worden verrekend door betaling of ontvangst van variation margin.

Transacties

Bij de transacties wordt onderscheid gemaakt naar betaalde en ontvangen variation margins. Initiële marge stortingen of -onttrekkingen mogen niet op dit formulier worden gerapporteerd. De saldi en de (netto) mutatie van de margerekeningen moeten tevens worden gerapporteerd via subformulier AO-RC (rekening-courant).

Herwaarderings

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

De post overige mutaties hoeft niet te worden ingevuld.

In te vullen gegevens subformulieren D-OTR

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen OTC-derivaten betreft die met ingezetene tegenpartijen zijn afgesloten.

Sector van de tegenpartij

In het formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2).

Stand aan het begin/eind van het jaar

Onder standen dienen de begin- en eindstanden te worden gemeld, opgesplitst in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva). De stand aan het begin van het jaar dient overeen te komen met de eindstand van het voorafgaande jaar. Voor renteswaps en FRA's

dienen de standen te worden berekend als de netto contante waarde van het verschil tussen de verwachte (rente)betalingen en -ontvangsten over de gehele duur van het contract. Voor cross-currency renteswaps en andere soorten swaps dient bij de berekening van de standen ook rekening gehouden te worden met de verwachte waarden van wisselkoersen en/of andere prijzen.

Transacties

Voor renteswaps, FRA's en cross-currency interest rate swaps dienen de rentebetalingen en –ontvangsten onder de transacties te worden gemeld. De uitwisseling van hoofdsommen bij CCIRS dient te worden gemeld op het formulier voor rekeningen-courant (AO-RC). Transacties hoeven niet te worden opgesplitst naar transacties in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva).

Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld. Alle waardeveranderingen in het contract die niet het gevolg zijn van transacties dienen onder 'overige mutaties' te worden gemeld.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tezamen te worden gemeld.

In te vullen gegevens subformulieren D-OTV

Land van vestiging tegenpartij

De post 'land van vestiging tegenpartij' hoeft in de jaarrapportage niet te worden ingevuld aangezien het alleen valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten betreft die met ingezetene tegenpartijen zijn afgesloten.

Sector van de tegenpartij

In het formulieren wordt een uitsplitsing gevraagd naar de 'sector van de tegenpartij'. Hieronder wordt verstaan de sector van de directe tegenpartij. Een lijst met sectoren en de te gebruiken sectorcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 2).

Stand aan het begin/eind van de maand

Onder standen dienen de begin- en eindstanden te worden gemeld, opgesplitst in contracten met een positieve waarde (activa) en met een negatieve waarde (passiva). De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de eindstand van de voorafgaande maand. Voor termijncontracten moeten de standen worden berekend als het verschil tussen de actuele of de verwachte prijs van de onderliggende waarde en de prijs die in het termijncontract is vastgelegd, vermenigvuldigd met de omvang van het contract.

Transacties

Onder transacties wordt, in de maand dat het contract wordt afgewikkeld, het verschil tussen de actuele prijs van de onderliggende waarde op de datum dat het wordt geleverd dan wel ontvangen en de prijs die in het termijncontract is vastgelegd, vermenigvuldigd met de omvang van het contract, gerapporteerd. Indien het contract tot een verlies leidt wordt het bedrag onder 'betalingen' verantwoord. Bij winst op het termijncontract moet het bedrag onder 'ontvangsten' geboekt worden.

Herwaardering

De kolommen wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven niet te worden ingevuld.

Overige mutaties

Onder overige mutaties dienen wijzigingen in de waarde van de contracten als gevolg van prijsmutaties en wisselkoersveranderingen tesamen te worden gemeld.

Overige posten op winst- en verliesrekening (W&V-formulieren)

Het doel van de W&V-formulieren is om, in combinatie met de gegevens van de A,P en D-formulieren die voor de financiële rekening en balansen worden gevraagd, een complete winst- en verliesrekening te verkrijgen voor de verslagperiode. Deze gegevens zijn nodig om de statistiek sectorrekeningen (Nationale Rekeningen naar sector) op te kunnen stellen. Het opstellen van sectorrekeningen is een Europese verplichting. De gehanteerde begrippen komen zo veel mogelijk overeen met de gelijknamige begrippen in de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Teneinde een volledige winst- en verliesrekening te kunnen opstellen dienen de op voorgaande formulieren gerapporteerde gegevens aangevuld te worden met een aantal posten. Deze aanvullende posten worden uitgevraagd op de formulieren WVB en WVU. Voorts dienen op formulier WVA alle posten van de winst- en verliesrekening volgens de jaarrekening getotaliseerd te worden.

Posten die in de jaarrekening gewoonlijk voorkomen op de winst- en verliesrekening en voor de betalingsbalansrapportage niet op de W&V-formulieren maar op de formulieren voor de balans en de financiële rekening (A, P en D-formulieren) worden gevraagd, zijn de ontvangen dividenden, rentebaten en -lasten, beleggingsopbrengsten (waaronder de ontvangen rente en dividenden en de gerealiseerde en niet-gerealiseerde koerswinsten), koersverliezen en de toevoegingen aan de voorzieningen. Daarnaast zijn opbrengsten en kosten uit aan- en verkoop van goederen en diensten gerapporteerd op de goederen- en dienstenformulieren.

Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- De verslagperiode is het boekjaar.
- Alle posten dienen te worden opgegeven op transactiebasis ('accrual'-basis). Dit wil zeggen dat een transactie wordt geregistreerd op het moment dat de verplichting tot betalen ontstaat. Het gaat bij de winst- en verliesrekening om de feitelijk aan de verslagperiode toe te rekenen bedragen.
- Alle posten dienen in principe in positieve waarden te worden opgegeven. Dit geldt dus ook voor kostenposten. Bij enkele posten kan het echter zo zijn dat bedragen in mindering dienen te worden gebracht waardoor alsnog een negatief bedrag kan resulteren. Dit zal bij de betreffende posten expliciet worden vermeld.

Inhoud van de W&V-formulieren met subformulieren:

1. Baten en lasten
 - a. Subformulier WVB-B: *Baten met uitzondering van beleggingsopbrengsten en waardeveranderingen van beleggingen*
 - b. Subformulier WVB-S: *Loonkosten*
 - c. Subformulier WVB-L: *Andere bedrijfskosten en -lasten, met uitzondering van uitkeringen, rentelasten en beleggingsverliezen*
2. Buitengewone baten en lasten
 - a. Subformulier WVU-B: *Buitengewone baten*
 - b. Subformulier WVU-L: *Buitengewone lasten*
3. Andere verwante variabelen
 - a. Subformulier WVA-R: *Andere W&V-verwante variabelen: resultaten*
 - b. Subformulier WVA-B: *Andere W&V-verwante variabelen: bestemmingen*

Schematisch overzicht opbouw W&V rekening uit de diverse formulieren

Post	Teken	Formulier	Kolom
1 Operationeel resultaat (niet-financieel)			
1.1 Ontvangsten uit goederen en diensten	+	GD	opbrengst
1.2 Overige baten	+	WVB-B	bedrag
2 Operationele kosten (niet-financieel)			
2.1 Kosten goederen en diensten	-/-	GD	kosten
2.2 Loon en andere niet-financiële kosten	-/-	WVB-S, WVB-L*	bedrag
4 Financieel inkomen			
4.1 Winst op deelnemingen **	+	AD-C	winst/verlies
4.2 Ontvangen dividend/rente op effecten	+	AEB, AENL	nvt***
4.3 Ontvangen rente op leningen en op overige vorderingen	+	AO	ontvangen rente
4.4 Betaalde bronbelasting op ontvangen dividend en rente	-/-	WVB-L*	bedrag
5 Financiële kosten			
5.1 Betaalde rente op effecten	-/-	PE	nvt***
5.2 Betaalde rente op leningen en op overige verplichtingen	-/-	PO	betaalde rente
6 Netto statistisch resultaat (voor belasting) (1-2+4-5)		-	
7 Financieel resultaat ten gevolge van waardeveranderingen			
7.1 Impairments deelnemingen	+	AD-C	prijsmutaties
7.2 Waardemutatie effectenbezit	+	AEB, AENL, PENL	nvt***
7.3 Waardemutatie op leningen en op overige vorderingen	+	AO, PO	prijs- en/of wisselkoersmutaties
7.4 Resultaat op derivaten	+	D	overige mutaties
8 Bedrijfseconomisch resultaat (1-2+4-5+7)		WVA-R	bedrag
9.1 Bijzondere baten (boekwinst bij verkoop deelneming)	+	WVU-B en AD-C	bedrag; overige mutatie
9.2 Bijzondere lasten (boekverlies bij verkoop deelneming)	-/-	WVU-L en AD- C	bedrag; overige mutatie
10 Dotaties aan voorzieningen	-/-	PV-OV	bedrag
11 Afschrijvingen	-/-	WVB-L	bedrag
12 Resultaat voor belastingen (8+9-10-11)		-	
13 Belastingen (VpB)	-/-	WVA-B	bedrag
14 Resultaat na belastingen (8 - 13)		-	
15 Uitgekeerd dividend (passiva)		WVA-B / PENL-A	bedrag / nvt***
16 Statistisch resultaat (winst/verlies) na belastingen (6 - 13)		PD-C	winst/verlies
17 Gedeclareerd dividend (passiva), statistische definitie (gefinancierd uit statistisch resultaat)		PD-C	gedeclareerd dividend

* Betaalde bronbelasting op ontvangen dividend en rente is in dit schema opgenomen als correctie op de opbrengst onder financieel inkomen. Laat deze daarom weg uit operationele kosten.

** De gezamenlijke operationele winst van de deelnemingen. Wanneer deze niet bekend is kan als benadering hiervoor het bij deelnemingen gedeclareerde dividend worden ingezet.

*** Dit wordt afgeleid aan de hand van de gerapporteerde Isin codes.

Jaarformulier WVB: Winst- en verliesrekening, specifieke baten en lasten

Begrippen en definities

In formulier WVB wordt in drie subformulieren naar enkele specifieke categorieën baten en lasten gevraagd:

- Subformulier WVB-B: Baten met uitzondering van beleggingsopbrengsten en waardeveranderingen van beleggingen.
- Subformulier WVB-S: Loonkosten.
- Subformulier WVB-L: Andere bedrijfskosten en -lasten, met uitzondering van uitkeringen, rentelasten en beleggingsverliezen.

In te vullen gegevens subformulier WVB-B

Ontvangen subsidies

Subsidies zijn productgebonden en niet-productgebonden betalingen om niet, die door de overheid of de instellingen van de Europese Unie worden gedaan aan ingezeten producenten, met het doel de productieniveaus, de prijzen of de beloning van de productiefactoren te beïnvloeden. Onder niet-productgebonden subsidies horen in het bijzonder subsidies (ook in de vorm van afdrachtskortingen op belastingen en sociale premies) voor het in dienst hebben van bepaalde categorieën personen zoals lichamelijk gehandicapten of langdurig werklozen, milieusubsidies of rentesubsidies.

Deferred purchase price (bate)

Onder de post 'deferred purchase price' wordt hier verstaan het verschil tussen ontvangen en betaalde rente bij SPV's in het kader van securitisaties, die als sluitpost wordt gehanteerd in de winst- en verliesrekening en wordt ontvangen c.q. betaald aan de originator. Als sprake is van een bate (bijvoorbeeld vanwege een correctie op eerdere betalingen), moet die hier worden worden gerapporteerd.

Overige baten niet elders genoemd

Deze post omvat baten die niet elders in dit formulier worden gevraagd en die niet bij de formulieren voor de financiële rekening en balansen zijn opgegeven.

In te vullen gegevens subformulier WVB-S

Lonen en salarissen in geld

Onder deze post wordt verstaan de regelmatig verrichte betalingen in geld die tot het brutoloon behoren, inclusief de waarde van niet-belastbare vakantiebonnen, het spaarloon, de werknemersbijdrage pensioen en vut, vergoedingen voor woon-werkverkeer en bijdragen in spaarregelingen.

Tot deze vergoedingen horen ook de niet-regelmatig verrichte betalingen in geld die tot het brutoloon behoren zoals vakantiegeld, 13e maand, eindejaarsuitkeringen, gratificaties, tantièmes, belaste en onbelaste winstuitkeringen, en huisvestingstoelagen.

Tot de brutolonen horen hier niet de sociale premies en lasten die ten laste van de werkgever komen. Loonkostensubsidies en afdrachtverminderingen mogen niet op de brutolonen in mindering worden gebracht. Deze dienen onder de post Ontvangen subsidies van subformulier WVB-B te worden opgegeven.

Doorberekening van of aan andere concernonderdelen moeten buiten beschouwing worden gelaten.

Loon in natura (inclusief rentekortingen)

Loon in natura omvat de waarde van alle goederen en diensten of andere voordelen die door de werkgever aan werknemers gratis of tegen gereduceerd tarief worden verstrekt en waarvan de werknemers buiten hun werk om gebruik kunnen maken. Voorbeelden van loon in natura zijn:

privégebruik van de auto van de zaak, door de werkgever verzorgde kinderopvang, voordelig reizen met het openbaar vervoer, het gedeelde rentedeel van laagrentende of renteloze leningen, kerstpakketten en gratis aan werknemers verstrekte aandelen en opties.

Pensioenlasten

De werkgeversbijdragen die betaald zijn in het kader van een pensioenverzekering voor werknemers. Terugstortingen van pensioenfondsen dienen hier als negatieve bijdrage geboekt worden. Hierdoor kan per saldo een negatief bedrag resteren.

Overige sociale lasten

Onder overige sociale lasten vallen de wettelijke sociale premies (WAO, ZFW, WW, en de overhevelingstoeslag), loon bij ziekte, ontslagvergoedingen en tegemoetkomingen in de ziektekosten e.d., met uitzondering van de pensioenlasten.

Verder vallen hieronder ook de werkgeversbijdragen die betaald zijn in het kader van premies voor aanvullende invaliditeits- en werkloosheidsverzekeringen, ziekteverzuimverzekeringen en sociale fondsen (exclusief opleidingsfondsen).

Betalingen wegens uitzendkrachten

Onder deze post moeten de kosten van personeel worden geboekt dat niet in loondienst bij het eigen bedrijf is, maar via een uitzendorganisatie werkzaam is. Een uitzendbureau bemiddelt bij het tijdelijk plaatsen van personen die tijdens de plaatsing door de uitzendorganisatie worden betaald.

Overige personeelskosten

Onder de post overige personeelskosten vallen: opleidingskosten, werkgeversbijdragen in de exploitatiekosten van kantines en van sociale, culturele en medische voorzieningen (exclusief loonkosten van eigen werknemers), kosten van werving en selectie van personeel, eindheffingen van de belastingdienst op bepaalde loonbestanddelen.

In te vullen gegevens subformulier WVB-L

De bedrijfskosten omvatten zowel de directe als de aan uw onderneming doorberekende bedrijfskosten. In geval een deel van uw bedrijfskosten ten laste wordt gebracht van andere onderdelen van de onderneming die niet onder uw rapportage vallen, dan dient dit deel in mindering te worden gebracht van de hier opgegeven bedrijfskosten.

Afschrijvingen

Onder deze post dienen de afschrijvingen op bedrijfsmiddelen te worden geboekt. Tot de afschrijvingen behoren de waardeverminderingen van immateriële vaste activa, materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitvoering en van voorraden. Deze afschrijvingen zijn tevens op formulier ANF-C gerapporteerd onder de kolom overige mutaties.

Onder immateriële vaste activa worden opgenomen: kosten verbonden aan de uitgifte van aandelen; kosten van onderzoek en ontwikkeling; kosten van verwerving van concessies en vergunningen; kosten van rechten van voortbrengselen van de geest zoals octrooien, auteursrechten en computerprogramma's; kosten van goodwill die van derden is verkregen; vooruitbetalingen op immateriële vaste activa.

Tot materiële vaste activa t.b.v. bedrijfsuitoefening behoren: bedrijfsgebouwen en -terreinen; machines, (computer)installaties en transportmiddelen; andere vaste bedrijfsmiddelen, zoals technische en administratieve uitrusting en inventaris; materiële vaste activa in uitvoering, in aanleg of in aanbouw; vooruitbetalingen op materiële vaste activa.

Tot voorraden worden gerekend: grond- en hulpstoffen, halffabrikaten, goederen in bewerking, onderhanden werk, projecten in uitvoering, gereed product, handelsgoederen en vooruitbetalingen aan leveranciers op nog te ontvangen voorraden.

Betaalde dividendbelasting

Betaalde belasting op ontvangen dividend of andere betaalde belasting die wordt geheven op ontvangen uitkering. Graag in toelichting aangeven wanneer de dividendbelasting onbekend is,

bijvoorbeeld omdat alleen het netto ontvangen dividend bekend is. Let voorts op connectie met formulier PD-C waar het bruto ontvangen dividend dient te worden gerapporteerd.

Omzetbelasting

Betaalde omzetbelasting (Btw, VAT).

Deferred purchase price (last)

Onder de post 'deferred purchase price' wordt hier verstaan het verschil tussen ontvangen en betaalde rente bij SPV's in het kader van securitisaties, die als sluitpost wordt gehanteerd in de winst- en verliesrekening en wordt ontvangen c.q. betaald aan de originator. Als sprake is van een last, moet die hier worden worden gerapporteerd.

Overige bedrijfskosten

Deze post omvat de bedrijfskosten die niet elders in het formulier worden gevraagd en die niet bij de formulieren voor de financiële rekening en balansen zijn opgegeven.

Overige lasten niet elders vermeld

Onder deze post dienen de overige lasten te worden geboekt die niet elders worden gevraagd en die niet onder de bedrijfskosten vallen.

Jaarformulier WVU: Winst- en verliesrekening, buitengewone baten en lasten

Begrippen en definities

Buitengewone baten en lasten zijn in de wet omschreven als de baten en lasten die niet uit de gewone bedrijfsuitoefening voortvloeien. Meestal zijn het posten die van incidentele aard zijn en die tevens vallen buiten hetgeen voor de onderneming karakteristiek is. Hierbij kunt u bijvoorbeeld denken aan boekresultaten bij de verkoop van een deelneming.

Formulier WVU bestaat uit twee subformulieren:

- Subformulier WVU-B: Buitengewone baten
- Subformulier WVU-L: Buitengewone lasten

In te vullen gegevens

Op beide subformulieren dienen voor alle buitengewone baten en lasten het bedrag en een korte toelichting gegeven te worden.

Jaarformulier WVA: Winst- en verliesrekening, andere verwante variabelen

Begrippen en definities

In formulier WVA wordt een aantal posten en saldi gevraagd over de resultaten en de bestemming van de totale winst. In tegenstelling tot de andere formulieren van de winst- en verliesrekening komen in dit formulier beleggingsopbrengsten en beleggingsverliezen dus wel impliciet tot uitdrukking. Het formulier is ingedeeld in twee subformulieren, WVA-R voor resultaten en WVA-B voor de bestemming van de winst.

In te vullen gegevens subformulier WVA-R

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering vóór belastingen

In tegenstelling tot in de formulieren PD-C en AD-C wordt hier het resultaat uit gewone bedrijfsvoering gevraagd volgens boekhoudkundige voorschriften (overeenkomstig het Besluit Modellen Jaarrekening). De reden hiervan is dat het hier gevraagde resultaat niet direct als statistische variabele dient, maar tot doel heeft de consistentie met de bedrijfseconomische verlies- en winstrekening te toetsen. Het hier gevraagde resultaat betreft het resultaat vóór belastingen, exclusief bijzondere baten en lasten (deze worden gerapporteerd op WVU-B en WVU-L).

In te vullen gegevens subformulier WVA-B

Belastingen over het resultaat uit gewone bedrijfsvoering

De belastingen over het resultaat uit gewone bedrijfsvoering van de winst- en verliesrekening dienen te worden bepaald overeenkomstig het Besluit Modellen Jaarrekening. Terugontvangen belasting krijgt een minteken.

Belastingen over het buitengewoon resultaat

De belastingen over het buitengewoon resultaat van de winst- en verliesrekening dienen te worden bepaald overeenkomstig het Besluit Modellen Jaarrekening. Terugontvangen belasting krijgt een minteken.

Uitgekeerd dividend

Onder deze post moet het dividend worden gerapporteerd dat in de verslagperiode aan diegenen die vermogen beschikbaar hebben gesteld in de vorm van aandelenkapitaal betaalbaar is gesteld. Tot het dividend behoren de contante dividenden, het stockdividend alsmede het keuzedividend. Het dividend dient bruto te worden gerapporteerd, dat wil zeggen inclusief de als voorheffing ingehouden dividendbelasting. Dit geldt ook voor de dividendbetalingen van en naar het buitenland.

Bruto investeringen exclusief investeringen in software in eigen beheer

Onder deze post vallen de bruto investeringen in alle vaste activa, inclusief het binnenlands onroerend goed. Vaste activa betekent hier nieuwe of gebruikte, materiële of immateriële activa die het resultaat zijn van een productieproces. Hieronder vallen dus geen financiële activa. Bruto wil hier zeggen zonder aftrek van de afschrijvingen. De bruto investeringen in vaste activa bestaan uit het saldo van aankopen en verkopen. Tevens omvatten zij de toevoeging aan de waarde van de vaste activa als gevolg van productieve activiteiten.

Bruto investeringen in software in eigen beheer

Onder deze post moet aangegeven worden welk deel van de bruto investeringen is gedaan in software die door het bedrijf zelf in eigen beheer is ontwikkeld en geproduceerd.

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 voor Internationale Betalingen (BIB/BIS)	XB
Barbados	BB
Belau	PW
België	BE
Belize	BZ
Benin	BJ
Bermuda	BM
BES eilanden	BQ
Bhutan	BT
Bolivia	BO
Bosnië-Herzegovina	BA
Botswana	BW
Bouveteiland	BV
Brazilië	BR
Brits Territorium in de 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
Curaçao	CW
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
Europees Stabiliteitsmechanisme (ESM)	XS
Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (Oost-Europabank)	XH
Europese Centrale Bank	XL
Europese Investeringsbank	XF
Faeröer	FO
Falklandeilanden	FK
Fiji	FJ
Filipijnen	PH
Finland	FI
Frankrijk	FR
Franse Zuidelijke- en Zuidpoolgebieden	TF
Frans-Guyana	GF
Frans-Polynesië	PF
Gabon	GA
Gambia	GM
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 (IMF)	XI
Irak	IQ
Iran	IR
Israël	IL
Italië	IT
Ivoorkust	CI
Jamaica	JM
Japan	JP
Jemen	YE
Jersey	JE
Jordanië	JO
Kaapverdië	CV
Kameroen	CM
Kazachstan	KZ
Kenia	KE
Kirgizië	KG
Kiribati	KI
Koeweit	KW
Kosovo	XK
Kroatië	HR
Lao	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
Montenegro	ME
Montserrat	MS
Mozambique	MZ
Myanmar	MM
Namibië	NA
Nauru	NR
Nederland	NL

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 (OECD)	XO
Oezbekistan	UZ
Oman	OM
Oostenrijk	AT
Oost-Timor	TL
Overige organen en instellingen EU	XE
Overige regionale en internationale organen en instellingen	XR
Pakistan	PK
Palestijnse gebieden	PS
Panama	PA
Papoea-Nieuw-Guinea	PG
Paraguay	PY
Peru	PE
Pitcairneilanden	PN
Polen	PL
Portugal	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 Principe	ST
Saudi-Arabië	SA
Senegal	SN
Servië	RS
Seychellen	SC
Sierra Leone	SL
Singapore	SG
Sint Maarten (Nederlandse gedeelte)	SX
Sint-Bartholomeus	BL
Sint-Helena	SH
Sint-Maarten (Franse gedeelte)	MF
Slovenië	SI
Slowakije	SK
Soedan	SD

Somalië	SO
Spanje	ES
Spitsbergen en Jan Mayeneiland	SJ
Sri Lanka	LK
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	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
Zuid-Soedan	SS
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. 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/particuliere, 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)	Bijzondere Financiële Instellingen, holdings van financiële instellingen, ontwikkelings- en financieringsmaatschappijen. Het betreft in principe alle financiële instellingen anders dan monetaire financiële instellingen (banken), pensioenfondsen, verzekeringsinstellingen, beleggingsinstellingen en special purpose vehicles. Andere voorbeelden zijn 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.

Bijlage 3: Bedrijfstakken

Code	Omschrijving
0100	Teelt van gewassen, veeteelt, jacht en diensten in verband met deze activiteiten
0200	Bosbouw en de exploitatie van bossen
0300	Visserij en aquacultuur
0500	Winning van steenkool en bruinkool
0600	Winning van aardolie en aardgas
0700	Winning van metaalertsen
0800	Overige winning van delfstoffen
0900	Ondersteunende activiteiten in verband met de mijnbouw
1000	Vervaardiging van voedingsmiddelen
1100	Vervaardiging van dranken
1200	Vervaardiging van tabaksproducten
1300	Vervaardiging van textiel
1400	Vervaardiging van kleding
1500	Vervaardiging van leer en van producten van leer
1600	Houtindustrie en vervaardiging van artikelen van hout en van kurk, exclusief meubelen; vervaardiging van artikelen van riet en van vlechtwerk
1700	Vervaardiging van papier en papierwaren
1800	Drukkerijen, reproductie van opgenomen media
1900	Vervaardiging van cokes en van geraffineerde aardolieproducten
2000	Vervaardiging van chemische producten
2100	Vervaardiging van farmaceutische grondstoffen en producten
2200	Vervaardiging van producten van rubber of kunststof
2300	Vervaardiging van andere niet-metaalhoudende minerale producten
2400	Vervaardiging van metalen in primaire vorm
2500	Vervaardiging van producten van metaal, exclusief machines en apparaten
2600	Vervaardiging van informaticaproducten en van elektronische en optische producten
2700	Vervaardiging van elektrische apparatuur
2800	Vervaardiging van machines, apparaten en werktuigen, n.e.g.
2900	Vervaardiging en assemblage van motorvoertuigen, aanhangwagens en opleggers
3000	Vervaardiging van andere transportmiddelen
3100	Vervaardiging van meubelen
3200	Overige industrie
3300	Reparatie en installatie van machines en apparaten
3500	Productie en distributie van elektriciteit, gas, stoom en gekoelde lucht
3600	Winning, behandeling en distributie van water
3700	Afvalwaterafvoer
3800	Inzameling, verwerking en verwijdering van afval; terugwinning
3900	Sanering en ander afvalbeheer
4100	Bouw van gebouwen; ontwikkeling van bouwprojecten
4200	Weg- en waterbouw
4300	Gespecialiseerde bouwwerkzaamheden
4500	Groot- en detailhandel in en onderhoud en reparatie van motorvoertuigen en motorfietsen
4600	Groothandel en handelsbemiddeling, met uitzondering van de handel in motorvoertuigen en motorfietsen
4700	Detailhandel, met uitzondering van de handel in auto's en motorfietsen
4900	Vervoer te land en vervoer via pijpleidingen
5000	Vervoer over water
5100	Luchtvaart
5200	Opslag en vervoerondersteunende activiteiten
5300	Posten en koeriers
5500	Verschaffen van accommodatie
5600	Eet- en drinkgelegenheden
5800	Uitgeverijen

Code	Omschrijving
5900	Productie van films en video- en televisieprogramma's, maken van geluidsopnamen en uitgeverijen van muziekopnamen
6000	Programmeren en uitzenden van radio- en televisieprogramma's
6100	Telecommunicatie
6200	Ontwerpen en programmeren van computerprogramma's, computerconsultancy-activiteiten en aanverwante activiteiten
6300	Dienstverlenende activiteiten op het gebied van informatie
6400	Financiële dienstverlening, exclusief verzekeringen en pensioenfondsen
6500	Verzekeringen, herverzekeringen en pensioenfondsen, exclusief verplichte sociale verzekeringen
6600	Ondersteunende activiteiten voor verzekeringen en pensioenfondsen
6800	Exploitatie van en handel in onroerend goed
6900	Rechtskundige en boekhoudkundige dienstverlening
7000	Activiteiten van hoofdkantoren; adviesbureaus op het gebied van bedrijfsbeheer
7100	Architecten en ingenieurs; technische testen en toetsen
7200	Speur- en ontwikkelingswerk op wetenschappelijk gebied
7300	Reclamewezen en marktonderzoek
7400	Overige gespecialiseerde wetenschappelijke en technische activiteiten
7500	Veterinaire diensten
7700	Verhuur en lease
7800	Terbeschikkingstelling van personeel
7900	Reisbureaus, reisorganisatoren, reserveringsbureaus en aanverwante activiteiten
8000	Opslag en vervoerondersteunende activiteiten
8100	Diensten in verband met gebouwen; landschapsverzorging
8200	Administratieve en ondersteunende activiteiten ten behoeve van kantoren en overige zakelijke activiteiten
8400	Openbaar bestuur en defensie; verplichte sociale verzekeringen
8500	Onderwijs
8600	Menselijke gezondheidszorg
8700	Maatschappelijke dienstverlening met huisvesting
8800	Maatschappelijke dienstverlening zonder huisvesting
9000	Creatieve activiteiten, kunst en amusement
9100	Bibliotheken, archieven, musea en overige culturele activiteiten
9200	Loterijen en kansspelen
9300	Sport, ontspanning en recreatie
9400	Verenigingen
9500	Reparatie van computers en consumentenartikelen
9600	Overige persoonlijke diensten
9700	Natuurlijke personen en huishoudens als werkgever van huishoudelijk personeel
9800	Niet-gedifferentieerde productie van goederen en diensten door particuliere huishoudens voor eigen gebruik
9900	Extraterritoriale organisaties en lichamen