

# RICHTSNOEREN

## RICHTSNOER (EU) 2015/571 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 6 november 2014

### tot wijziging van Richtsnoer ECB/2014/15 betreffende monetaire en financiële statistieken (ECB/2014/43)

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, en met name artikel 5.1, artikel 12.1 en artikel 14.3,

Gezien 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 <sup>(1)</sup>,

Gezien Richtlijn 86/635/EEG van de Raad van 8 december 1986 betreffende de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening van banken en andere financiële instellingen <sup>(2)</sup>,

Gezien Richtsnoer ECB/2010/20 van 11 november 2010 betreffende het juridische kader ten behoeve van de financiële administratie en verslaglegging in het Europees Stelsel van centrale banken <sup>(3)</sup>,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Het is noodzakelijk om de opstelling van statistieken betreffende de uitgifte van effecten te actualiseren om rekening te kunnen houden met actualiseringen van het Europees systeem van rekeningen 2010 en om te beginnen met de opstelling van statistieken betreffende de uitgifte van effecten door lege financiële instellingen („LFI's”) die securitisatietransacties binnen dit kader verrichten.
- (2) Voorts moeten de rapportageverplichtingen gewijzigd worden voor betalingstransacties waarbij niet-monetaire financiële instellingen zijn betrokken zoals vastgelegd in Richtsnoer ECB/2014/15 <sup>(4)</sup>, waarbij de juiste registratie gegarandeerd wordt van bepaalde nationale betalingsinstrumenten en -diensten die niet expliciet vermeld zijn in of vallen onder Richtlijn 2007/64/EG van het Europees parlement en de Raad <sup>(5)</sup>,

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

#### Artikel 1

#### Wijziging van bijlage II bij Richtsnoer ECB/2014/15

Bijlage II bij Richtsnoer ECB/2014/15 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) Deel 12 wordt vervangen door de tekst in de bijlage bij dit richtsnoer.
- 2) In deel 16 wordt tabel 3 als volgt vervangen:

Pro-memorieposten	„Verzonden		Ontvangen	
	Aantal transacties	Waarde van de transacties	Aantal transacties	Waarde van de transacties
<b>Transacties per type betaalinstrument</b>				
Overboekingen				

<sup>(1)</sup> PB L 318 van 27.11.1998, blz. 8.

<sup>(2)</sup> PB L 372 van 31.12.1986, blz. 1.

<sup>(3)</sup> PB L 35 van 9.2.2011, blz. 31.

<sup>(4)</sup> Richtsnoer ECB/2014/15 van 4 april 2014 betreffende monetaire en financiële statistieken (PB L 340 van 26.11.2014, blz. 1).

<sup>(5)</sup> Richtlijn 2007/64/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 november 2007 betreffende betalingsdiensten in de interne markt tot wijziging van de Richtlijnen 97/7/EG, 2002/65/EG, 2005/60/EG en 2006/48/EG, en tot intrekking van Richtlijn 97/5/EG (PB L 319 van 5.12.2007, blz. 1).

Pro-memorieposten	Verzonden		Ontvangen	
	Aantal transacties	Waarde van de transacties	Aantal transacties	Waarde van de transacties
Op elektronische wijze geïnitieerd				
waarvan:				
Geïnitieerd op eenmalige betalingsbasis				
waarvan:				
Op online banking gebaseerde elektronische betalingen	Geo 1	Geo 1	—	—
Crediteringen op de rekeningen via eenvoudige girale boeking	Geo 0	Geo 0	—	—
Debiteringen van de rekeningen via eenvoudige girale boeking	Geo 0	Geo 0	—	—
Geldoverdrachten	Geo 3	Geo 3	Geo 2	Geo 2
Transacties via telecommunicatie-, digitale of IT-drager	Geo 1	Geo 1	Geo 2	Geo 2
Overige diensten (niet opgenomen in de richtlijn betalingsdiensten)	Geo 4	Geo 4	—	—

3) In deel 16 wordt de volgende definitie toegevoegd:

„Overige diensten (niet opgenomen in de richtlijn betalingsdiensten) — betalingsdiensten met uitzondering van in artikel 4, lid 3, van Richtlijn 2007/64/EG vermelde diensten.”.

#### Artikel 2

##### Inwerkingtreding en implementatie

1. Dit richtsnoer wordt van kracht op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten.
2. De nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten nemen de maatregelen om te voldoen aan de bijlage bij dit richtsnoer en passen die met ingang van de datum van vaststelling toe.
3. De nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten nemen de maatregelen om te voldoen aan artikel 1, lid 2, van dit richtsnoer en passen die vanaf 1 januari 2015 toe.

#### Artikel 3

##### Geadresseerden

Dit besluit is gericht tot de nationale centrale banken van de eurogebiedslidstaten.

Gedaan te Frankfurt am Main, 6 november 2014.

Namens de Raad van bestuur van de ECB

De president van de ECB

Mario DRAGHI

## BIJLAGE

## „DEEL 12

## Statistieken betreffende effectenemissies

## Sectie 1: Inleiding

Statistieken betreffende effectenemissies voor het eurogebied leveren twee belangrijke aggregaten op:

- alle emissies door ingezetenen van het eurogebied in elke valuta, en
- alle wereldwijd gedane emissies in euro, zowel nationaal als internationaal.

Een belangrijk onderscheid moet worden gemaakt op basis van het ingezetenschap van de emittent, waarbij de NCB's van het Eurosysteem tezamen alle emissies door ingezetenen van het eurogebied rapporteren <sup>(1)</sup>. De Bank voor internationale betalingen (BIB) rapporteert emissies door de „rest van de wereld” (hierna aangeduid als RW), d.w.z. door alle niet tot het eurogebied behorende ingezetenen (met inbegrip van internationale organisaties die niet in het eurogebied gevestigd zijn).

In de hiernavolgende tabel worden de rapportagevereisten samengevat.

	Effectenemissies		
	Door ingezetenen van het eurogebied (elke NCB rapporteert over haar binnenlandse ingezetenen)	Door RW-ingezetenen (BIB/NCB)	
		Niet-eurogebiedlid- staten	Overige landen
<b>In euro/nationale denomi- naties</b>	<b>Blok A</b>	<b>Blok B</b>	
<b>In overige valuta's (*)</b>	<b>Blok C</b>	<b>Blok D niet vereist</b>	

(\*) „Overige valuta's” heeft betrekking op alle overige valuta's, met inbegrip van de nationale valuta's van niet-eurogebiedlidstaten.

## Sectie 2: Rapportagevereisten

Tabel 1

## Blok A-rapportageformulier voor NCB's

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies (**)
	A1	A2	A3	A4
<b>1. KORTLOPENDE SCHULDBEWIJZEN (*)</b>				
Totaal	S1	S68	S135	S202
ECB/NCB	S2	S69	S136	S203
MFI's m.u.v. centrale banken	S3	S70	S137	S204
OFI's	S4	S71	S138	S205
waarvan LFI	S5	S72	S139	S206

(1) Indien rapporteurs een methodologische kwestie tegenkomen die niet expliciet in dit richtsnoer is opgenomen, moeten zij het herziene Europees systeem van nationale en regionale rekeningen (ESR 2010) toepassen, zoals vastgelegd in Verordening (EU) nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie (PB L 174 van 26.6.2013, blz. 1).

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies (**)
	A1	A2	A3	A4
Financiële hulpbedrijven	S6	S73	S140	S207
Financiële instellingen binnen concernverband	S7	S74	S141	S208
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S8	S75	S142	S209
Niet-financiële vennootschappen	S9	S76	S143	S210
Centrale overheid	S10	S77	S144	S211
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S11	S78	S145	S212
Socialezekerheidsfondsen	S12	S79	S146	S213
<b>2. LANGLOPENDE SCHULDBEWIJZEN (*)</b>				
Totaal	S13	S80	S147	S214
ECB/NCB	S14	S81	S148	S215
MFI's m.u.v. centrale banken	S15	S82	S149	S216
OFI's	S16	S83	S150	S217
waarvan LFI	S17	S84	S151	S218
Financiële hulpbedrijven	S18	S85	S152	S219
Financiële instellingen binnen concernverband	S19	S86	S153	S220
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S20	S87	S154	S221
Niet-financiële vennootschappen	S21	S88	S155	S222
Centrale overheid	S22	S89	S156	S223
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S23	S90	S157	S224
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S24	S91	S158	S225
<b>2.1. waarvan vastrentende emissies:</b>				
Totaal	S25	S92	S159	S226
ECB/NCB	S26	S93	S160	S227
MFI's m.u.v. centrale banken	S27	S94	S161	S228
OFI's	S28	S95	S162	S229
waarvan LFI	S29	S96	S163	S230

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies (**)
	A1	A2	A3	A4
Financiële hulpbedrijven	S30	S97	S164	S231
Financiële instellingen binnen concernverband	S31	S98	S165	S232
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S32	S99	S166	S233
Niet-financiële vennootschappen	S33	S100	S167	S234
Centrale overheid	S34	S101	S168	S235
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S35	S102	S169	S236
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S36	S103	S170	S237
<b>2.2 waarvan emissies met variabele rente:</b>				
Totaal	S37	S104	S171	S238
ECB/NCB	S38	S105	S172	S239
MFI's m.u.v. centrale banken	S39	S106	S173	S240
OFI's	S40	S107	S174	S241
waarvan LFI	S41	S108	S175	S242
Financiële hulpbedrijven	S42	S109	S176	S243
Financiële instellingen binnen concernverband	S43	S110	S177	S244
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S44	S111	S178	S245
Niet-financiële vennootschappen	S45	S112	S179	S246
Centrale overheid	S46	S113	S180	S247
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S47	S114	S181	S248
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S48	S115	S182	S249
<b>2.3. waarvan nulcouponobligaties:</b>				
Totaal	S49	S116	S183	S250
ECB/NCB	S50	S117	S184	S251
MFI's m.u.v. centrale banken	S51	S118	S185	S252
OFI's	S52	S119	S186	S253
waarvan LFI	S53	S120	S187	S254

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies (**)
	A1	A2	A3	A4
Financiële hulpbedrijven	S54	S121	S188	S255
Financiële instellingen binnen concernverband	S55	S122	S189	S256
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S56	S123	S190	S257
Niet-financiële vennootschappen	S57	S124	S191	S258
Centrale overheid	S58	S125	S192	S259
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S59	S126	S193	S260
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S60	S127	S194	S261
<b>3. BEURSGENOTEERDE AANDELEN (***)</b>				
Totaal	S61	S128	S195	S262
ECB/NCB's,	S62	S129	S196	S263
MFI's m.u.v. centrale banken	S63	S130	S197	S264
OFI's	S64	S131	S198	S265
Financiële hulpbedrijven	S65	S132	S199	S266
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S66	S133	S200	S267
Niet-financiële vennootschappen	S67	S134	S201	S268

(\*) Schuldbewijzen m.u.v. aandelen hebben betrekking op „effecten m.u.v. aandelen, exclusief financiële derivaten”.

(\*\*) Netto-emissies zijn alleen vereist indien NCB's geen bruto-emissies of aflossingen kunnen indienen.

(\*\*\*) Beursgenoteerde aandelen hebben betrekking op „beursgenoteerde aandelen, exclusief aandelen/rechten van deelneming in beleggingsfondsen en geldmarktfondsen”.

Tabel 2

**Blok C-rapportageformulier voor NCB's**

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN/OVERIGE VALUTA'S			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies
	C1	C2	C3	C4
<b>4. KORTLOPENDE SCHULDBEWIJZEN</b>				
Totaal	S269	S335	S401	S467
ECB/NCB	S270	S336	S402	S468
MFI's m.u.v. centrale banken	S271	S337	S403	S469

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN/OVERIGE VALUTA'S			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies
	C1	C2	C3	C4
OFI's	S272	S338	S404	S470
waarvan LFI	S273	S339	S405	S471
Financiële hulpbedrijven	S274	S340	S406	S472
Financiële instellingen binnen concernverband	S275	S341	S407	S473
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S276	S342	S408	S474
Niet-financiële vennootschappen	S277	S343	S409	S475
Centrale overheid	S278	S344	S410	S476
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S279	S345	S411	S477
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S280	S346	S412	S478
<b>5. LANGLOPENDE SCHULDBEWIJZEN</b>				
Totaal	S281	S347	S413	S479
ECB/NCB	S282	S348	S414	S480
MFI's m.u.v. centrale banken	S283	S349	S415	S481
OFI's	S284	S350	S416	S482
waarvan LFI	S285	S351	S417	S483
Financiële hulpbedrijven	S286	S352	S418	S484
Financiële instellingen binnen concernverband	S287	S353	S419	S485
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S288	S354	S420	S486
Niet-financiële vennootschappen	S289	S355	S421	S487
Centrale overheid	S290	S356	S422	S488
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S291	S357	S423	S489
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S292	S358	S424	S490
<b>5.1. waarvan vastrentende emissies:</b>				
Totaal	S293	S359	S425	S491
ECB/NCB	S294	S360	S426	S492

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN/OVERIGE VALUTA'S			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies
	C1	C2	C3	C4
MFI's m.u.v. centrale banken	S295	S361	S427	S493
OFI's	S296	S362	S428	S494
waarvan LFI	S297	S363	S429	S495
Financiële hulpbedrijven	S298	S364	S430	S496
Financiële instellingen binnen concernverband	S299	S365	S431	S497
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S300	S366	S432	S498
Niet-financiële vennootschappen	S301	S367	S433	S499
Centrale overheid	S302	S368	S434	S500
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S303	S369	S435	S501
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S304	S370	S436	S502
<b>5.2. waarvan emissies met variabele rente:</b>				
Totaal	S305	S371	S437	S503
ECB/NCB	S306	S372	S438	S504
MFI's m.u.v. centrale banken	S307	S373	S439	S505
OFI's	S308	S374	S440	S506
waarvan LFI	S309	S375	S441	S507
Financiële hulpbedrijven	S310	S376	S442	S508
Financiële instellingen binnen concernverband	S311	S377	S443	S509
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S312	S378	S444	S510
Niet-financiële vennootschappen	S313	S379	S445	S511
Centrale overheid	S314	S380	S446	S512
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S315	S381	S447	S513
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S316	S382	S448	S514
<b>5.3. waarvan nulcouponobligaties:</b>				
Totaal	S317	S383	S449	S515
ECB/NCB	S318	S384	S450	S516



	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN/OVERIGE VALUTA'S			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies
	C1	C2	C3	C4
MFI's m.u.v. centrale banken	S319	S385	S451	S517
OFI's	S320	S386	S452	S518
waarvan LFI	S321	S387	S453	S519
Financiële hulpbedrijven	S322	S388	S454	S520
Financiële instellingen binnen concernverband	S323	S389	S455	S521
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S324	S390	S456	S522
Niet-financiële vennootschappen	S325	S391	S457	S523
Centrale overheid	S326	S392	S458	S524
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S327	S393	S459	S525
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S328	S394	S460	S526
<b>6. BEURSGENOTEERDE AANDELEN</b>				
Totaal	S329	S395	S461	S527
MFI's m.u.v. centrale banken	S330	S396	S462	S528
OFI's	S331	S397	S463	S529
Financiële hulpbedrijven	S332	S398	S464	S530
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S333	S399	S465	S531
Niet-financiële vennootschappen	S334	S400	S466	S532

Tabel 3

**Blok A-rapportageformulier van pro-memoriepostenvoor NCB's**

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies
	A1	A2	A3	A4
<b>6. BEURSGENOTEERDE AANDELEN</b>				
Financiële instellingen binnen concernverband	S533	S544	S555	S566

	BINNENLANDSE INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES			
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen	Netto-emissies
	A1	A2	A3	A4
<b>7. NIET-BEURSGENOTEERDE AANDELEN</b>				
Totaal	S534	S545	S556	S567
MFI's m.u.v. centrale banken	S535	S546	S557	S568
OFI's	S536	S547	S558	S569
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S537	S548	S559	S570
Niet-financiële vennootschappen	S538	S549	S560	S571
<b>8. OVERIGE DEELNEMINGEN</b>				
Totaal	S539	S550	S561	S572
MFI's m.u.v. centrale banken	S540	S551	S562	S573
OFI's	S541	S552	S563	S574
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S542	S553	S564	S575
Niet-financiële vennootschappen	S543	S554	S565	S576

### 1. Ingezetenschap van de emittent

Emissies door dochterondernemingen van niet-ingezetenen van het rapporterende land die actief zijn in het economisch gebied van het rapporterende land, moeten worden ingedeeld als emissies door ingezetenen van het rapporterende land.

Emissies door hoofdkantoren die gevestigd zijn in het economisch gebied van het rapporterende land en internationaal actief zijn, moeten eveneens worden beschouwd als emissies door ingezetenen van het rapporterende land. Emissies door hoofdkantoren of dochterondernemingen die gevestigd zijn buiten het economisch gebied van het rapporterende land, maar eigendom zijn van ingezetenen van het rapporterende land, moeten worden beschouwd als emissies door niet-ingezetenen. Bijvoorbeeld, emissies door Volkswagen Brazil worden beschouwd als te zijn gedaan door ingezetenen van Brazilië en niet van het gebied van het rapporterende land. Indien een onderneming geen fysieke dimensie heeft, wordt de vestigingsplaats ervan bepaald volgens het economische gebied waarvan de wetgeving van toepassing is op de oprichting of registratie van de onderneming <sup>(1)</sup>.

Om dubbelstellingen of hiaten te voorkomen, moet de rapportage van emissies door entiteiten voor specifieke doeleinden (special purpose entities — SPE's) bilateraal plaatsvinden, met betrokkenheid van de betreffende rapporteurs. De NCB's en niet de BIB moeten emissies rapporteren door SPE's die voldoen aan de criteria van ingezetenschap van het ESR 2010 en worden ingedeeld als ingezetenen van het eurogebied.

### 2. Sectoruitsplitsing van emittenten

Emissies moeten worden ingedeeld naar de sector die de aansprakelijkheid voor de uitgegeven effecten op zich neemt. De sectorindeling omvat de volgende twaalf categorieën emittenten:

- ECB/NCB's,
- overige MFI's,
- OFI's,

<sup>(1)</sup> Zie punt 2.07 van het ESR 2010.

- waarvan lege financiële instellingen die securitisatietransacties verrichten,
- financiële hulpbedrijven,
- financiële instellingen binnen concernverband,
- verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen <sup>(1)</sup>,
- niet-financiële vennootschappen,
- centrale overheid,
- deelstaatoverheid en lagere overheid,
- socialezekerheidsfondsen,
- internationale instellingen.

In het geval van effecten die uitgegeven worden via SPE's waarbij niet de SPE aansprakelijk is voor de emissie maar de moederorganisatie, moet de emissie worden toegeschreven aan de moederorganisatie en niet aan de SPE. Bijvoorbeeld, emissies door een SPE van „Ajax Electronics”, een niet-financiële vennootschap gevestigd in „land A” van het eurogebied, zouden moeten worden toegerekend aan de sector niet-financiële vennootschappen en worden gerapporteerd door land A. De SPE en zijn moeder moeten echter ingezetenen in hetzelfde land zijn. Dus, indien de moedermaatschappij geen ingezetene is van het rapporterende land, moet de SPE worden beschouwd als een fictieve ingezetene van het rapporterende land, en moet de uitgevende sector afgestemd worden op de economische functie van de SPE. Bijvoorbeeld, indien „ACME Motors” een niet-financiële vennootschap, ingezetene in Japan is, die auto's produceert en „ACME Motor Finance” een in „land B” van het eurogebied gevestigde dochteronderneming, moeten emissies door ACME Motor Finance worden toegerekend aan financiële instellingen binnen concernverband in land B, omdat de moedermaatschappij ACME Motors geen ingezetene in hetzelfde land is. De enige uitzondering hierop vormen SPE's van de overheid, in elk geval de effecten worden geregistreerd als zijnde uitgegeven door de overheid in het land van de moedermaatschappij <sup>(2)</sup>.

Een overheidsonderneming die wordt geprivatiseerd door de emissie van beursgenoteerde aandelen moet tot de sector niet-financiële vennootschappen worden gerekend. Evenzo, een overheidskredietinstelling die geprivatiseerd wordt, moet worden gerekend tot de MFI's m.u.v. de centralebankensector. Emissies door huishoudens of instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens moeten worden ingedeeld als emissies door „niet-financiële vennootschappen”.

### 3. Looptijd van emissies

*Kortlopende schuldbewijzen* omvatten effecten met een oorspronkelijke looptijd van maximaal één jaar, zelfs indien zij worden uitgegeven onder faciliteiten met een langere looptijd.

*Langlopende schuldbewijzen* omvatten effecten met een oorspronkelijke looptijd van langer dan één jaar. Emissies met verschillende opties ten aanzien van de datum van aflossing, waarvan de laatste na minstens één jaar, en emissies met onbepaalde looptijd worden ingedeeld bij de langlopende emissies.

Een looptijduitsplitsing bij twee jaar, zoals in de MFI-balansstatistieken, wordt niet vereist.

### 4. Indeling van langlopende schuldbewijzen op basis van rentevoet

Langlopende schuldbewijzen worden onderverdeeld in:

*Schuldbewijzen met vaste rente*, d.w.z. schuldbewijzen die worden uitgegeven en afgelost tegen nominale waarde en schuldbewijzen die met disagio of agio worden uitgegeven.

*Schuldbewijzen met variabele rente*, d.w.z. schuldbewijzen waar de coupon en/of de onderliggende hoofdsom wordt gekoppeld aan een algemene prijsindex voor goederen en diensten (zoals de consumptieprijsindex), een rentevoet, of een activaprijs die resulteert in een variabele nominale couponbetaling gedurende de looptijd van de emissie. Binnen het kader van statistieken betreffende schuldbewijzenemissies worden schuldbewijzen met gemengde rente ingedeeld als variabele rentevoet <sup>(3)</sup>.

*Nulcouponobligaties uitgegeven met disagio*, d.w.z. instrumenten zonder rentebetalingen die ver beneden de nominale waarde worden uitgegeven. Het grootste deel van het disagio is het equivalent van de rente die tijdens de looptijd van de obligatie wordt opgebouwd.

<sup>(1)</sup> In de praktijk worden schuldbewijzen niet door pensioenfondsen uitgegeven.

<sup>(2)</sup> Zie punt 2.17 tot en met punt 2.20 van het ESR 2010.

<sup>(3)</sup> Zie punt 5.102 van het ESR 2010.

## 5. Indeling van emissies

Emissies worden geanalyseerd in twee brede categorieën: a) schuldbewijzen <sup>(1)</sup>, en b) beursgenoteerde aandelen <sup>(2)</sup>. Schuldbewijzen uitgegeven door middel van onderhandse plaatsingen worden zoveel mogelijk opgenomen. Geldmarktpapier wordt zonder onderscheid opgenomen als onderdeel van schuldbewijzen. Niet-beursgenoteerde aandelen <sup>(3)</sup> en overige deelnemingen <sup>(4)</sup> mogen vrijwillig worden gerapporteerd als twee aparte pro-memorieposten. Uitgegeven aandelen of rechten van deelneming in geldmarktfondsen en andere beleggingsfondsen worden niet opgenomen.

Het volgende is een niet-uitputtende lijst van in de statistieken van effectenemissies gedekte instrumenten:

### a) Schuldbewijzen

#### i) Kortlopende schuldbewijzen

Minimaal worden de volgende instrumenten opgenomen:

- schatkistbiljetten en overig kortlopend papier uitgegeven door de overheid,
- verhandelbaar kortlopend papier uitgegeven door financiële en niet-financiële vennootschappen. Er bestaat een breed scala aan terminologie voor dergelijk papier: „commercial paper”, handelswissels, promessen, „bills of trade”, wissels en depositocertificaten,
- kortlopende effecten uitgegeven onder langlopende gegarandeerde „note issuance facilities”,
- bankaccepten.

#### ii) Langlopende schuldbewijzen

De volgende instrumenten zijn illustratief en worden minimaal opgenomen:

- obligaties aan toonder,
- achtergestelde obligaties,
- obligaties met verschillende opties ten aanzien van de datum van aflossing waarvan de laatste na minstens één jaar,
- eeuwigdurende obligaties,
- obligaties met variabele rente („variable rate notes”),
- converteerbare obligaties,
- gedekte obligaties,
- indexobligaties, waarbij de waarde van de hoofdsom is gekoppeld aan een prijsindexcijfer, de prijs van bepaalde goederen of een wisselkoersindexcijfer,
- „deep-discount”-obligaties, met kleine couponbetalingen en uitgegeven onder de faciale waarde,
- nulcouponobligaties,
- euro-obligaties,
- global bonds,
- onderhands geplaatste obligaties,
- effecten die ontstaan door de conversie van leningen,
- leningen die de facto verhandelbaar zijn geworden,
- schuldbewijzen en andere vormen van vreemd vermogen die kunnen worden geconverteerd in aandelen van de emitterende onderneming of van een andere onderneming, zolang de conversie nog niet heeft plaatsgevonden. Conversieopties die beschouwd worden als financiële derivaten en gescheiden kunnen worden van de onderliggende obligatie, worden niet opgenomen,
- aandelen waarop een vast inkomen wordt betaald en die niet voorzien in een aandeel in de restwaarde van een onderneming bij liquidatie, inclusief niet-winstdelende preferente aandelen,
- vorderingen die verband houden met de securitisatie van leningen, hypothecaire leningen, kredietkaartschulden, transitorische posten en overige activa.

<sup>(1)</sup> Categorie F.3 van het ESR 2010.

<sup>(2)</sup> Categorie F.511 van het ESR 2010.

<sup>(3)</sup> Categorie F.512 van het ESR 2010.

<sup>(4)</sup> Categorie F.519 van het ESR 2010.

De volgende instrumenten worden niet in deze categorie opgenomen:

- transacties in effecten die deel uitmaken van repo-overeenkomsten,
- emissies van niet-verhandelbare effecten,
- niet-verhandelbare leningen.

b) Beursgenoteerde aandelen

Beursgenoteerde aandelen omvatten het volgende:

- door naamloze vennootschappen uitgegeven aandelen,
- door naamloze vennootschappen uitgegeven winstbewijzen,
- door naamloze vennootschappen uitgegeven dividendaandelen,
- preferente aandelen die recht geven op een deel van de restwaarde van een vennootschap bij opheffing. Deze kunnen al dan niet op een erkende effectenbeurs zijn genoteerd,
- onderhandse plaatsingen voor zover mogelijk.

Indien een bedrijf geprivatiseerd wordt, waarbij de overheid een gedeelte van de aandelen van het geprivatiseerde bedrijf behoudt en het overige gedeelte op een gereguleerde markt wordt genoteerd, wordt de hele waarde van het kapitaal van het bedrijf geregistreerd als uitstaande bedragen in beursgenoteerde aandelen, aangezien alle aandelen te allen tijde potentieel tegen hun marktwaarde verhandelbaar zijn. Hetzelfde geldt indien een gedeelte van de aandelen wordt verkocht aan grote beleggers en alleen het resterende gedeelte, d.w.z. de vrij verhandelbare aandelen, op de beurs wordt verhandeld.

Beursgenoteerde aandelen omvatten geen:

- bij de emissie te koop aangeboden aandelen waarop niet is ingeschreven,
- obligaties en andere bestanddelen van vreemd vermogen die in aandelen kunnen worden omgezet en worden opgenomen zodra ze in aandelen zijn omgezet,
- de deelnemingen van vennoten met onbeperkte aansprakelijkheid,
- overheidsdeelnemingen in het kapitaal van internationale organisaties die de juridische vorm hebben van kapitaalvennootschappen,
- bonusaandelen, enkel op het tijdstip van emissie, en aandelensplitsingen; bonusaandelen en aandelensplitsingen worden echter zonder onderscheid opgenomen in de totale stand van beursgenoteerde aandelen.

**6. Valuta van emissie**

Obligaties met dubbele valuta moeten worden ingedeeld volgens de denominatie van de obligatie. Obligaties met dubbele valuta worden gedefinieerd als obligaties die volgens plan worden afgelost of als coupon die wordt uitbetaald in een andere valuta dan de denominatie van de obligatie. Indien een global bond wordt uitgegeven in meer dan één valuta, moet elk gedeelte worden gerapporteerd als een afzonderlijke emissie, volgens de valuta van emissie. In het geval van emissies die in twee valuta's luiden, bijvoorbeeld 70 % in euro en 30 % in US-dollar, moeten de betreffende componenten van de emissie waar mogelijk afzonderlijk worden gerapporteerd volgens de valutadenominatie. Dus, in het gegeven voorbeeld wordt 70 % van de emissie gerapporteerd als een emissie in euro/nationale denominaties <sup>(1)</sup> en 30 % als een emissie in overige valuta's. Indien het niet mogelijk is de valutacomponenten van een emissie afzonderlijk vast te stellen, moet in de nationale toelichting worden aangegeven welke feitelijke indeling het rapporterende land heeft gemaakt.

**7. Tijdstip van registratie van emissie**

Een emissie wordt geacht te hebben plaatsgevonden wanneer de emittent betaling ontvangt, en niet wanneer het syndicaat de verplichting op zich neemt.

**8. Afstemming van standen en stromen**

NCB's moeten informatie verschaffen over uitstaande bedragen, bruto-emissies, aflossingen en netto-emissies van kortlopende en langlopende schuldbewijzen en over beursgenoteerde aandelen.

<sup>(1)</sup> Blok A voor NCB's en blok B voor de BIB.

De hiernavolgende tabel illustreert de koppeling tussen standen (d.w.z. uitstaande bedragen) en stromen (d.w.z. bruto-emissies, aflossingen en netto-emissies). In de praktijk is deze koppeling complexer vanwege prijs- en wisselkoersschommelingen, herbelegde (d.w.z. opgelopen) rente, herindelingen, herzieningen en andere aanpassingen.

i) Uitstaande emissies aan het einde van de verslagperiode	Uitstaande emissies aan het einde van de vorige verslagperiode	Bruto-emissies in de verslagperiode	Aflossingen in de verslagperiode	Herindelingen en overige aanpassingen
	+	-	+	
ii) Uitstaande emissies aan het einde van de verslagperiode	Uitstaande emissies aan het einde van de vorige verslagperiode	Netto-emissies in de verslagperiode		Herindelingen en overige aanpassingen
	+			+

#### a) Bruto-emissies

Bruto-emissies in de verslagperiode omvatten alle emissies van schuldbewijzen en beursgenoteerde aandelen waarbij de emittent nieuw gecreëerde effecten contant verkoopt. Ze hebben betrekking op de normale creatie van nieuwe instrumenten. Het tijdstip waarop emissies zijn afgesloten, wordt gedefinieerd als het tijdstip waarop de betaling plaatsvindt; de registratie van emissies moet daarom zo goed mogelijk het tijdstip van betaling voor de onderliggende emissie weerspiegelen.

Voor beursgenoteerde aandelen omvatten bruto-emissies de nieuw gecreëerde aandelen die tegen contante betaling worden uitgegeven door vennootschappen die voor het eerst op de beurs genoteerd worden, met inbegrip van nieuw opgerichte bedrijven of besloten vennootschappen die naamloze vennootschappen worden. Bruto-emissies omvatten eveneens de nieuw gecreëerde aandelen die tegen contante betaling worden uitgegeven tijdens de privatisering van overheidsbedrijven wanneer die een beursnotering krijgen. De emissie van bonusaandelen is hierbij niet inbegrepen <sup>(1)</sup>. Bruto-emissies hoeven niet te worden gerapporteerd indien het enkel een notering van een onderneming betreft waarbij geen nieuw kapitaal wordt aangetrokken.

De uitwisseling of overdracht van bestaande effecten tijdens een overname of fusie is niet inbegrepen <sup>(2)</sup> in de gerapporteerde bruto-emissies of aflossingen, behalve voor de nieuwe instrumenten die worden gecreëerd en uitgegeven tegen contante betaling door een entiteit ingezet in het eurogebied.

Emissies van effecten die later omgezet kunnen worden in andere instrumenten, moeten worden geregistreerd als emissies in hun oorspronkelijke categorie; bij omzetting moet worden geregistreerd dat zij uit die categorie zijn verwijderd en vervolgens voor hetzelfde brutobedrag zijn opgenomen in een nieuwe categorie <sup>(3)</sup>.

#### b) Aflossingen

Aflossingen in de verslagperiode omvatten alle terugkopen van schuldbewijzen en beursgenoteerde aandelen door de emittent, waarbij de belegger contanten voor de effecten ontvangt. Het betreft het normale intrekken van instrumenten. Het bestrijkt alle schuldbewijzen die vervallen, alsook voortijdige aflossingen. Het omvat ook de terugkoop van bedrijfsaandelen, indien het bedrijf alle aandelen tegen contanten terugkoopt voorafgaande aan een wijziging van zijn juridische vorm, of een gedeelte van zijn aandelen tegen contanten terugkoopt en die vervolgens intrekt, hetgeen tot een kapitaalverlaging leidt. Het betreft niet de terugkoop van bedrijfsaandelen indien het gaat om beleggingen door een bedrijf in eigen aandelen <sup>(4)</sup>.

Aflossingen hoeven niet te worden gerapporteerd indien het enkel een beëindiging van de beursnotering betreft.

#### c) Netto-emissies

Netto-emissies zijn de saldi van alle emissies minus alle aflossingen die zich in de verslagperiode hebben voorgedaan.

De uitstaande bedragen aan beursgenoteerde aandelen moeten worden opgenomen tegen de marktwaarde van alle beursgenoteerde aandelen van de ingezeten entiteiten. De door een land in het eurogebied gerapporteerde uitstaande bedragen aan beursgenoteerde aandelen kunnen derhalve toenemen of afnemen na een verplaatsing van een beursgenoteerde entiteit. Dit geldt ook in het geval van een overname of fusie waarbij geen instrumenten worden gecreëerd en uitgegeven tegen contante betaling en/of afgelost tegen contante betaling en ingetrokken. Om dubbelleningen of hiaten te voorkomen voor schuldbewijzen en beursgenoteerde aandelen in het geval van een verplaatsing van een emittent naar een ander land van ingezetenschap, moeten de NCB's de timing van de rapportage van een dergelijke gebeurtenis onderling afstemmen.

<sup>(1)</sup> Niet gedefinieerd als een financiële transactie; zie punt 5.158 en 6.59 van het ESR 2010, en sectie 5 b) van dit deel.

<sup>(2)</sup> Transactie op een secundaire markt die een wijziging van houder inhoudt wordt niet bestreken door deze statistieken.

<sup>(3)</sup> Beschouwd als twee financiële transacties; zie punt 5.96 en 6.25 van het ESR 2010, en sectie 5 a), ii) van dit deel.

<sup>(4)</sup> Transacties op een secundaire markt die een wijziging van houder inhoudt, wordt niet bestreken door deze statistieken.

## 9. Waardering

De waarde van een effectenemissie omvat een koerscomponent en, indien een emissie luidt in een andere valuta dan die van het rapporterende land, een wisselkoerscomponent.

NCB's moeten schuldbewijzen tegen faciale waarde <sup>(1)</sup> noteren en beursgenoteerde aandelen tegen marktwaarde. Voor langlopende schuldbewijzen kunnen verschillende waarderingsmethoden worden gebruikt, afhankelijk van de soort rentevoet, hetgeen resulteert in een gemengde waardering van het geheel. Bijvoorbeeld, emissies met vaste en variabele rente worden doorgaans gewaardeerd tegen faciale waarde, en nulcouponobligaties tegen nominale waarde. In het algemeen gaat het bij nulcouponobligaties om relatief kleine bedragen, zodat de codelijst geen voorziening heeft voor een gemengde waarderingswaarde; het totaalbedrag aan langlopende effecten wordt tegen faciale waarde gerapporteerd. In gevallen waarin het bedrag van het verschijnsel toch significant is, wordt de waarde „Z” voor „niet gespecificeerd” gebruikt. In het algemeen, indien zich een situatie voordoet met gemengde waardering, zorgen de NCB's voor een gedetailleerde toelichting op het niveau van eigenschappen volgens de eigenschappen in bijlage III.

### a) Koerswaardering

Standen en stromen van beursgenoteerde aandelen moeten worden gerapporteerd tegen hun marktwaarde.

Wat betreft de registratie van standen en stromen van schuldbewijzen tegen faciale waarde wordt een uitzondering gemaakt voor obligaties die met groot disagio worden uitgegeven („deep-discounted”) en nulcouponobligaties, waarvoor de uitstaande bedragen en bruto-emissies worden geregistreerd tegen nominale waarde, d.w.z. de disagiokoers op het ogenblik van uitgifte en de aflossingen op de vervaldag tegen faciale waarde. De nominale waarde van het uitstaande bedrag van nulcouponobligaties kan worden berekend zoals hierna wordt aangegeven.

$$A = E \times \left( \frac{100}{(E/P) \times 100} \right)^{\frac{t}{T}}$$

waarbij:

A = nominale waarde = het effectief betaalde bedrag plus de lopende rente

E = disagiokoers op het ogenblik van uitgifte (betaalde bedrag op het moment van uitgifte)

P = de faciale waarde (terugbetaald aan het einde van de looptijd)

T = de looptijd vanaf de uitgiftedatum (in dagen)

t = de tijd die verstreken is vanaf de uitgiftedatum (in dagen).

De in verschillende landen gehanteerde koerswaarderingsprocedures kunnen enigszins verschillen.

Koerswaardering volgens het ESR 2010, waarbij vereist wordt dat voor schuldbewijzen en aandelen stromen worden geregistreerd tegen de transactiewaarde en dat standen worden geregistreerd tegen de marktwaarde, geldt niet in deze context.

Voor „deep-discounted”-obligaties en nulcouponobligaties wordt de lopende rente waar mogelijk berekend door de rapporterende NCB.

### b) Rapportagevaluta en wisselkoerswaardering

NCB's moeten alle gegevens in euro aan de ECB rapporteren, met inbegrip van historische reeksen. Voor de omrekening in euro van door binnenlandse ingezetenen in overige valuta's uitgegeven effecten (blok C) <sup>(2)</sup>, moeten NCB's zo goed mogelijk de op het ESR 2010 gebaseerde beginselen van wisselkoerswaardering volgen <sup>(3)</sup>, en wel als volgt:

- i) uitstaande emissies moeten worden omgerekend in euro/nationale denominaties tegen de desbetreffende middenkoers zoals die geldt aan het einde van de verslagperiode, d.w.z. aan het einde van de laatste werkdag van de verslagperiode;
- ii) bruto-emissies en aflossingen moeten in euro/nationale denominaties worden omgezet met behulp van de middenkoers zoals die geldt ten tijde van de betaling. Indien het niet mogelijk is de exacte wisselkoers te bepalen die van toepassing is op de omrekening, mag een wisselkoers worden gebruikt die op het tijdstip van betaling zo dicht mogelijk bij de middenkoers ligt.

<sup>(1)</sup> Voor meer details over de definitie van „faciale waarde”, „marktwaarde” en „nominale waarde” zie punt 5.90, 7.38 en 7.39 van het ESR 2010.

<sup>(2)</sup> Sinds 1 januari 1999 is geen wisselkoerswaardering vereist voor in euro luidende effecten uitgegeven door binnenlandse ingezetenen (onderdeel van blok A), en worden in euro/nationale denominaties luidende effecten uitgegeven door binnenlandse ingezetenen (resterende deel van blok A) volgens de onherroepelijke omrekeningskoersen van 31 december 1998 omgezet in euro.

<sup>(3)</sup> Zie punt 6.64 van het ESR 2010.

## 10. Begripsmatige consistentie

Statistieken betreffende effectenemissies en MFI-balansstatistieken worden gekoppeld ten behoeve van emissies van verhandelbare instrumenten door MFI's. De registratie van instrumenten is begripsmatig consistent met de MFI's die ze uitgeven, evenals de toewijzing van instrumenten aan looptijdcategorieën en de uitsplitsing naar valuta. Er zijn verschillen tussen statistieken betreffende effectenemissies en MFI-balansstatistieken wat betreft de waarderingsbeginselen (d.w.z. met betrekking tot schuldbewijzen, faciale waarde voor de eerste en marktwaarde voor de laatste). Afgezien van waarderingsverschillen en de saldering van door henzelf aangehouden effecten op de balans van MFI's komt het uitstaande bedrag van door MFI's uitgegeven effecten dat wordt gerapporteerd ten behoeve van statistieken betreffende effectenemissies, voor ieder land overeen met post 11 („uitgegeven schuldbewijzen”) aan de passiefzijde van de MFI-balans. Kortlopende effecten zoals gedefinieerd voor statistieken betreffende effectenemissies, komen overeen met uitgegeven schuldbewijzen met een looptijd tot en met één jaar. Langlopende effecten zoals gedefinieerd voor statistieken betreffende effectenemissies, zijn gelijk aan de som van uitgegeven schuldbewijzen met een looptijd van meer dan één jaar en tot en met twee jaar en van uitgegeven schuldbewijzen met een looptijd van meer dan twee jaar.

NCB's moeten de dekking van de statistieken betreffende effectenemissies en van MFI-balansstatistieken controleren en eventuele conceptuele verschillen aan de ECB melden. Drie soorten consistentiecontroles worden uitgevoerd voor emissies door: a) NCB's in euro/nationale denominaties; b) MFI's m.u.v. centrale banken in euro/nationale denominaties; en c) MFI's m.u.v. centrale banken in overige valuta's. Conceptuele verschillen kunnen optreden tussen statistieken betreffende effectenemissies en MFI-balansstatistieken, aangezien de statistieken betreffende effectenemissies en MFI-balansstatistieken worden verkregen uit nationale rapportagesystemen die uiteenlopende doeleinden dienen.

## 11. Gegevensvereisten

Van ieder land worden statistische rapportages verwacht voor iedere tijdreeks die van toepassing is. Indien een bepaalde post in een bepaald land niet van toepassing is, moeten NCB's de ECB daarvan prompt schriftelijk in kennis stellen en een toelichting geven. Indien het onderliggende verschijnsel niet bestaat, kunnen NCB's tijdelijk vrijgesteld worden van het rapporteren van een tijdreeks. In dat geval, of als er andere wijzigingen zijn in het in bijlage III beschreven rapportagekader, moeten NCB's dat eveneens melden. Voorts moeten zij de ECB op de hoogte brengen wanneer herzieningen worden toegezonden, met een toelichting op de aard van deze herzieningen.

### *Sectie 3: Nationale toelichting*

Iedere NCB moet een rapport indienen met een beschrijving van de in dit kader verstrektegegevens die. Het rapport moet de hierna beschreven onderwerpen bestrijken en zo nauw mogelijk de voorgestelde lay-out volgen. NCB's moeten aanvullende informatie verschaffen indien de gerapporteerde gegevens niet conform dit richtsnoer zijn, of indien de gegevens niet verschaft worden, en de redenen hiervoor. Het rapport wordt tegelijkertijd met de gegevens ingediend.

1. Gegevensbronnen/systeem van gegevensverzameling: er moet gedetailleerde informatie worden gegeven over de gegevensbronnen die werden geraadpleegd om de statistieken betreffende effectenemissies samen te stellen: administratieve bronnen voor emissies door de overheid, directe rapportage van MFI's en andere instellingen, kranten en andere gegevensbronnen zoals de International Financial Review enz. NCB's moeten aangeven of de gegevens worden verzameld en opgeslagen per emissie, en de criteria daarvoor. Als alternatief moeten NCB's aangeven of de gegevens zonder onderscheid worden verzameld en opgeslagen als door individuele emittenten gedurende een verslagperiode uitgegeven bedragen, bijvoorbeeld voor systemen voor directe gegevensverzameling. NCB's moeten informatie verschaffen over de criteria die werden gebruikt om de informatieplichtigen en de in te dienen informatie te identificeren.
2. Compilatieprocedures: er moet een korte beschrijving worden gegeven van de methode die werd gebruikt om de gegevens in dit kader samen te stellen, bijvoorbeeld samenvoeging van informatie betreffende individuele effectenemissies, regelingen voor bestaande tijdreeksen en of ze al dan niet zijn gepubliceerd.
3. Ingezetenschap van de emittent: NCB's moeten aangeven of het mogelijk is de definitie van het ESR 2010 (en het IMF) met betrekking tot ingezetenschap volledig toe te passen bij de indeling van emissies. Indien dit niet mogelijk is, of slechts gedeeltelijk mogelijk is, moeten NCB's uitgebreid toelichten welke criteria feitelijk zijn gehanteerd.
4. Sectoruitsplitsing van emittenten: NCB's moeten afwijkingen aangeven van de in punt 2 van sectie 2 gedefinieerde sectoruitsplitsing van emittenten. De geïdentificeerde afwijkingen en eventuele andere onduidelijke aspecten moeten worden verklaard.
5. Valuta van emissie: indien het niet mogelijk is de valutacomponenten van een emissie afzonderlijk te identificeren, moeten NCB's afwijkingen van de regels toelichten. Voorts moeten NCB's die niet voor alle effecten een onderscheid kunnen maken tussen emissies in lokale denominaties, in overige euro/nationale denominaties en in overige valuta's, beschrijven waar dergelijke emissies zijn ingedeeld, en het totaalbedrag aangeven van de emissies die niet correct zijn toegerekend om de omvang van de vertekening aan te geven.



6. Indeling van emissies: NCB's moeten uitvoerige informatie verstrekken over de soort effecten die door de nationale gegevens worden bestreken, met inbegrip van de nationale benamingen ervan. Indien bekend is dat de dekking onvolledig is, moeten NCB's bestaande hiaten toelichten. In het bijzonder moeten de NCB's de hieronder opgesomde informatie verstrekken:
- onderhandse plaatsingen: NCB's moeten aangeven of deze al dan niet in de gerapporteerde gegevens zijn opgenomen;
  - bankaccepten: indien ze verhandelbaar zijn en zijn opgenomen in de gerapporteerde gegevens voor kortlopende schuldbewijzen, moet de rapporterende NCB in de nationale toelichting de nationale procedures voor het rapporteren van deze instrumenten en hun aard toelichten;
  - beursgenoteerde aandelen: NCB's moeten aangeven of niet-beursgenoteerde aandelen of overige deelnemingen zijn opgenomen in de gerapporteerde gegevens met een raming van het bedrag aan niet-beursgenoteerde aandelen en/of overige deelnemingen om de omvang van de vertekening te illustreren. NCB's moeten in de nationale toelichting eventuele bekende hiaten aangeven in de dekking van beursgenoteerde aandelen.
7. Instrumentenanalyse van langlopende schuldbewijzen: indien de som van de obligaties met vaste rente, met variabele rente en met nulcoupon niet gelijk is aan het totale bedrag voor langlopende schuldbewijzen, moeten NCB's de soort en het bedrag aangeven van langlopende effecten waarvoor een dergelijke uitsplitsing niet beschikbaar is.
8. Looptijd van emissies: indien de definities van kortlopende en langlopende schuldbewijzen niet strikt kunnen worden gevolgd, moeten de NCB's aangeven waar de gerapporteerde gegevens afwijken.
9. Aflossingen: NCB's moeten specificeren hoe ze de informatie over aflossingen afleiden en of de informatie wordt verzameld door directe rapportage of berekend op basis van de restwaarde.
10. Koerswaardering: NCB's moeten in de nationale toelichting in detail de waarderingsprocedure specificeren die gebruikt wordt voor a) kortlopende schuldbewijzen; b) langlopende schuldbewijzen; c) „discounted bonds”; en d) beursgenoteerde aandelen. Een verschil in de waardering voor standen en stromen moet worden toegelicht.
11. Rapportagefrequentie, tijdigheid en tijdschaal: NCB's moeten specificeren in hoeverre de gegevens die in dit kader zijn samengesteld, voldoen aan de eisen van de gebruikers, d.w.z. voor maandelijkse gegevens, met een tijdigheid van vijf weken. De lengte van de tijdreeksen die worden verschaft, moet ook worden vermeld. Eventuele reeksbreuken moeten worden gerapporteerd, bijvoorbeeld verschillen die in de loop der tijd optreden in de registratie van effecten.
12. Herzieningen: NCB's moeten een korte toelichting voor eventuele herzieningen verschaffen en de reden en omvang ervan verduidelijken.
13. Geraamde dekking per instrument uitgegeven door binnenlandse ingezetenen: NCB's moeten nationale ramingen geven van de dekking van effecten voor elke categorie emissies door binnenlandse ingezetenen, d.w.z. emissies van kortlopende effecten, langlopende effecten, en beursgenoteerde aandelen, in lokale valuta's, in overige euro/nationale denominaties inclusief de ECU, en in overige valuta's volgens de onderstaande tabel. De ramingen voor de „dekking in %” moeten voor iedere instrumentcategorie het aandeel aangeven van de effecten als percentage van de totale emissie dat volgens de rapportageregels in de overeenkomstige rubrieken moet worden gerapporteerd. In het veld „commentaar” kan een korte beschrijving worden opgenomen. NCB's moeten ook eventuele wijzigingen in de dekking aangeven als gevolg van het toetreden tot de Monetaire Unie.

		Dekking in %	Commentaar
Emissies in euro/nationale denominaties	Lokale denominatie	KS	
		LS	
		BA	
	Euro/nationale denominaties m.u.v. de lokale valuta inclusief ECU	KS	
		LS	

		Dekking in %	Commentaar
In overige valuta's	KS		
	LS		

KS = kortlopende schuldbewijzen.

LS = langlopende schuldbewijzen.

BA = beursgenoteerde aandelen.

*Sectie 4: Vereisten voor de Bank voor internationale betalingen*

De rapportageverplichtingen voor de BIB zijn gelijk aan die van de NCB's zoals uiteengezet in de secties 1 tot en met 3, met uitzondering van het volgende:

Tabel 4

**Blok B-rapportageformulier voor de BIB**

	RW-INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES		
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen
	B1	B2	B3
<b>9. KORTLOPENDE SCHULDBEWIJZEN</b>			
Totaal	S577	S642	S707
NCB	S578	S643	S708
MFI's m.u.v. centrale banken	S579	S644	S709
OFI's	S580	S645	S710
waarvan LFI	S581	S646	S711
Financiële hulpbedrijven	S582	S647	S712
Financiële instellingen binnen concernverband	S583	S648	S713
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S584	S649	S714
Niet-financiële vennootschappen	S585	S650	S715
Centrale overheid	S586	S651	S716
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S587	S652	S717
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S588	S653	S718
Internationale organisaties	S589	S654	S719
<b>10. LANGLOPENDE SCHULDBEWIJZEN</b>			
Totaal	S590	S655	S720
NCB	S591	S656	S721

	RW-INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES		
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen
	B1	B2	B3
MFI's m.u.v. centrale banken	S592	S657	S722
OFI's	S593	S658	S723
waarvan LFI	S594	S659	S724
Financiële hulpbedrijven	S595	S660	S725
Financiële instellingen binnen concernverband	S596	S661	S726
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S597	S662	S727
Niet-financiële vennootschappen	S598	S663	S728
Centrale overheid	S599	S664	S729
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S600	S665	S730
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S601	S666	S731
Internationale organisaties	S602	S667	S732
<b>10.1. waarvan vastrentende emissies:</b>			
Totaal	S603	S668	S733
NCB	S604	S669	S734
MFI's m.u.v. centrale banken	S605	S670	S735
OFI's	S606	S671	S736
waarvan LFI	S607	S672	S737
Financiële hulpbedrijven	S608	S673	S738
Financiële instellingen binnen concernverband	S609	S674	S739
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S610	S675	S740
Niet-financiële vennootschappen	S611	S676	S741
Centrale overheid	S612	S677	S742
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S613	S678	S743
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S614	S679	S744
Internationale organisaties	S615	S680	S745

	RW-INGEZETEN EMITTENTEN//EURO/NATIONALE DENOMINATIES		
	Uitstaande bedragen	Bruto-emissies	Aflossingen
	B1	B2	B3
<b>10.2. waarvan emissies met variabele rente:</b>			
Totaal	S616	S681	S746
NCB	S617	S682	S747
MFI's m.u.v. centrale banken	S618	S683	S748
OFI's	S619	S684	S749
waarvan LFI	S620	S685	S750
Financiële hulpbedrijven	S621	S686	S751
Financiële instellingen binnen concernverband	S622	S687	S752
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S623	S688	S753
Niet-financiële vennootschappen	S624	S689	S754
Centrale overheid	S625	S690	S755
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S626	S691	S756
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S627	S692	S757
Internationale organisaties	S628	S693	S758
<b>10.3. waarvan nulcouponobligaties:</b>			
Totaal	S629	S694	S759
NCB	S630	S695	S760
MFI's m.u.v. centrale banken	S631	S696	S761
OFI's	S632	S697	S762
waarvan LFI	S633	S698	S763
Financiële hulpbedrijven	S634	S699	S764
Financiële instellingen binnen concernverband	S635	S700	S765
Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	S636	S701	S766
Niet-financiële vennootschappen	S637	S702	S767
Centrale overheid	S638	S703	S768
Deelstaatoverheid en lagere overheid	S639	S704	S769
Wettelijke socialeverzekeringsinstellingen	S640	S705	S770
Internationale organisaties	S641	S706	S771

### Looptijd van emissies

Met betrekking tot de looptijd beschouwt de BIB alle euro commercial paper (ECP) en overig in euro luidend papier in een kortlopend programma als kortlopende instrumenten, en alle instrumenten uitgegeven in een langlopend programma als langlopende instrumenten, ongeacht hun oorspronkelijke looptijd.

### Sectoruitsplitsing van emittenten

De BIB volgt de identificatie tussen de uitsplitsing naar sectoren van emittenten die beschikbaar zijn in de BIB-database en die welke gevraagd worden in de rapportageformulieren, zoals in de tabel hierna wordt aangegeven.

Sectoruitsplitsing in BIB-database		Classificatie in rapportageformulieren
Centrale bank	→	NCB en ECB
Handelsbanken	→	MFI's
OFI	→	OFI's
Centrale overheid	→	Centrale overheid
Overige overheid Overheidsinstellingen	→	Deelstaatoverheid en lagere overheid
Vennootschappen	→	Niet-financiële vennootschappen
Internationale instellingen	→	Internationale instellingen (rest van de wereld)

### Indeling van emissies

De volgende instrumenten in de BIB-database worden ingedeeld als schuldbewijzen in de statistieken van effectemissies:

- depositocertificaten,
- commercial paper,
- schatkistbiljetten,
- obligaties,
- euro commercial paper,
- medium-term notes,
- overig kortlopend papier.

### Waardering

De bestaande waarderingsregels van de BIB zijn faciale waarde voor schuldbewijzen en uitgiftekoers voor beursgenoteerde aandelen.

De BIB rapporteert aan de ECB alle in euro/nationale denominaties luidende emissies door RW-ingezetenen (blok B) in US-dollar met behulp van de wisselkoers aan het einde van de periode voor uitstaande bedragen en de periodegemiddelde wisselkoers voor emissies en aflossingen. De ECB rekent alle gegevens om in euro met behulp van hetzelfde beginsel zoals in eerste instantie door de BIB toegepast. Met betrekking tot perioden vóór 1 januari 1999 moet de wisselkoers tussen de ECU en de US-dollar als substituut worden gebruikt.”