

## **AANVULLENDE TOELICHTING JAARRAPPORTAGE 2009 PROFIEL BFI**

### **Inleidende Opmerkingen**

1. Met het oog op juiste invulling van de rapportage verzoeken wij u dringend deze toelichting goed te lezen. Meer gedetailleerde informatie staat in de officiële toelichting op de internetsite <http://bb.dnb.nl>. Indien u vragen heeft, kunt u telefonisch contact opnemen met uw relatiebeheerder of een e-mail sturen naar [sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl). U kunt ook het algemene nummer bellen: 020-5242410.

2. **Let op:** De BFI-jaarrapportage 2009 dient door alle BFI's te worden ingediend inclusief de BFI-SPV's die vanaf 1 januari 2010 het profiel BFS hebben.

### **Algemeen**

**De jaarrapportage voor BFI's is met ingang van 2009 gewijzigd.** Het betreft een gedetailleerde opvraging van de zowel binnenlandse als buitenlandse activa en passiva en toevoeging van formulieren met winst- en verliesgegevens. **In verband hiermee zijn de "Nederland-formulieren" vervallen.** In plaats daarvan dient u alle activa en passiva, inclusief de Nederlandse, met ingang van de jaarrapportage 2009 te rapporteren op de **normale** formulieren. Op deze formulieren boekt u beginstanden (2008) van de Nederlandse activa en passiva op via de kolom "**Overige mutaties**". In de kolom "Beginstand" vermeldt u een nul. In de kolom "Land" kiest u voor de landcode NL. Voor de nieuw ingevoerde formulieren (ANF-C en PV-OV) geldt dat de beginstanden te allen tijde opgeboekt dienen te worden via de kolom "Overige mutaties". Voor de AEN formulieren geldt dat u de standen die in de jaarrapportage 2008 gerapporteerd zijn, zelf dient over te nemen als beginstand in de jaarrapportage 2009. Daarnaast dient u het land van vestiging van de buitenlandse bewaarinstantie te vermelden. Uw beleggingen in Nederlandse aandelen bewaard bij Nederlandse bewaarinstantie dient u op te boeken via de kolom "Overige mutaties". Voorheen werd er op de Nederland-formulieren slechts naar begin- en eindstanden gevraagd. Met ingang van de jaarrapportage 2009 moeten transacties, winst en verlies, en herwaardering ook voor de Nederlandse activa en passiva gerapporteerd worden.

**U dient voorts rekening te houden met de volgende aandachtspunten.**

- U dient over de **enkelvoudige** balans van de onderneming te rapporteren. Bij rapportage mede namens inbegrepen ingezetenen vormen **opgetelde** enkelvoudige balansen de basis.
- De transacties in de **jaarrapportage** dienen **aan te sluiten** bij het totaal van de gemelde transacties in de **maandrapportages** over het betreffende boekjaar. Bij afwijkingen dient u een herrapportage van de desbetreffende maandrapportage(s) in te sturen.
- De jaarrapportage dient in tegenstelling tot voorgaande jaren de gehele balans te omvatten. In verband hiermee zijn twee nieuwe formulieren aan de formulierenset toegevoegd, namelijk de formulieren ANF-C en PV-OV. Een beschrijving van deze twee formulieren vindt u verderop in deze toelichting. **Alle eerder gemaakte afspraken** over posten die voorheen niet geplaatst konden worden op één van de bestaande formulieren **komen te vervallen.**

## Specifieke opmerkingen bij de formulieren en de aangebrachte wijzigingen

- Het formulier **PD-C** moet altijd worden ingevuld. Op dit formulier dient u vanaf 2009 het volledige eigen vermogen in te vullen, dus uitgesplitst over binnenland en buitenland.
- Als u de formulieren AD-C en PD-C invult, moet ook op AD-A en PD-A gerapporteerd worden.
- Winst van de deelnemingen op AD-C dient ook gerapporteerd te worden op PD-C.
- Raadpleeg de **voorbeeldbalans** (zie bijlage).
- Bij alle formulieren dient u door middel van een code aan te geven tot welke sector de tegenpartij behoort. **Let op: OVR** is bijna altijd **onjuist**, dit betreft huishoudens.
- Het invullen van een specificatieformulier betekent dat tevens het bijbehorende totaalformulier dient te worden ingevuld.
- Waardeveranderingen door **IFRS** meldt u in de kolom **“Overige mutaties”**.
- De (nieuwe) sectorcode **NTG** is niet bestemd voor gebruik door BFI's.

### **PD-C** *Deelneming in de rapporterende onderneming door buitenlandse en/of binnenlandse aandeelhouder(s)*

- Meld op het formulier PD-C het **totale** eigen vermogen (dus niet alleen het aandelenkapitaal), dat toegerekend kan worden aan de **directe buitenlandse en/of binnenlandse** aandeelhouder(s).
- Onderscheid deelnemingen groter dan of gelijk aan 10 procent, kleiner dan 10 procent en zogenaamde cross-participaties (deelnemingen in de rapporterende onderneming door buitenlandse en/of binnenlandse dochters).
- Rapporteer de aan de deelneming toe te rekenen winst/verlies onder “Winst/verlies” na belastingen, exclusief buitengewone baten/lasten en vóór winstverdeling.
- Op formulier AD-C gerapporteerd winst/verlies zal tevens opgenomen moeten zijn in formulier PD-C. Dit geldt ook bij rapportage op basis van de historische kostprijs.
- Buitengewone baten/lasten meldt u onder “Overige mutaties”.
- Buitengewone baten/lasten van een buitenlandse en/of binnenlandse deelneming die buiten het gerapporteerde resultaat op formulier AD-C worden gehouden, blijven ook buiten het resultaat van de onderneming toekomstend aan buitenlandse en/of binnenlandse aandeelhouders.
- Rapporteer gedeclareerd dividend bruto, vóór aftrek van dividendbelasting.

### **PV-OV** Voorzieningen

- **Nieuw formulier** met ingang van jaarrapportage 2009.
- Er worden geen onderverdelingen gevraagd. Alle voorzieningen moeten gezamenlijk worden gerapporteerd.
- Op jaarbasis moet een volledig gereconcilieerd overzicht gerapporteerd worden van de totale voorzieningen.
- **Alle eerder gemaakte afspraken** over posten die voorheen niet geplaatst konden worden op één van de bestaande formulieren **komen te vervallen**.
- Waardering en definitie van de voorzieningen volgens richtlijnen voor de jaarverslaglegging.

**AD-C** *Deelneming in buitenlandse en/of binnenlandse dochter(s)*

- Op het formulier AD-C vult u de waarde van **directe buitenlandse en/of binnenlandse** deelnemingen in.
- Onderscheid deelnemingen groter dan of gelijk aan 10 procent, kleiner dan 10 procent en zogenaamde cross-participaties (deelneming door de rapporterende onderneming in de buitenlandse **en/of binnenlandse** aandeelhouder).
- Rapporteer aan de deelneming toe te rekenen winst/verlies onder “Winst/verlies” na belastingen, exclusief buitengewone baten/lasten en vóór winstverdeling.
- Buitengewone baten/lasten meldt u onder “Overige mutaties”.
- Bij waardering op basis van historische kostprijs, dient het gedeclareerd dividend gedurende het rapportagejaar tevens als winst te worden gemeld (zie ook formulier PD-C).
- Boekwinst of boekverlies bij de verkoop van (een) deelneming(en) boekt u in de kolom “Overige mutaties” (met een plus- dan wel minteken). De feitelijke verkoopopbrengst meldt u in de kolom “Verkopen door ingezetenen”.
- Buitenlandse **branches** dient u hier te beschouwen als **directe** dochters. U dient op formulier AD-C het netto actief (activa -/- passiva) van de branche te rapporteren. Een winstuitkering door de branche aan u moet u in de kolom gedeclareerd dividend rapporteren.

**ADO-C** *Onroerend goed (met uitzondering van indirect bezit via buitenlandse deelnemingen)*

- Met ingang van jaarrapportage 2009 is een nieuwe regeltag “**OnrGEigenGebr**” toegevoegd. U mag alleen **binnenlands** onroerend goed rapporteren op deze regel. Buitenlands onroerend goed is per definitie níét in eigen gebruik.
- Op jaarbasis moet een volledige reconciliatie van de standen van onroerend goed zowel in het **binnenland** als in het **buitenland** worden verantwoord.

**AEN-A, AEN-G, AEN-K** *Beleggingen in Nederlandse effecten*

- Voor de activa beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een **buitenlandse bewaarinstelling**, dient u als de beginstand de eindstand uit de jaarrapportage van het voorgaande jaar over te nemen.
- Activa beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling, dienen gespecificeerd te worden per land van vestiging van de bewaarinstelling.
- Met ingang van de jaarrapportage 2009 vragen we u ook naar uw activa beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een **Nederlandse bewaarinstelling**.

**ANF** *Activa, immateriële vaste activa en overige niet financiële activa*

- **Nieuw formulier** met ingang van jaarrapportage 2009.
- Op dit formulier mogen uitsluitend niet-financiële activa worden gerapporteerd.
- **Alle eerder gemaakte afspraken** over posten die voorheen niet geplaatst konden worden op één van de bestaande formulieren **komen te vervallen**.

### **AO-LK, AO-LL, AO-RC, PO-LK, PO-LL** *Leningen, deposito's, rekening-courant*

- Deze formulieren zijn bestemd voor het melden van kort- of langlopende leningen en deposito's en rekening-courantverhoudingen met **buitenlandse en binnenlandse partijen** (dit betreft ook buitenlandse bankrekeningen!). **Buitenlandse en binnenlandse bankrekeningen** worden gemeld op de regel '**Derden**' met sectorcode MFI.

### **AO-OK, AO-OL, PO-OK, PO-OL** *Overige vorderingen / schulden, kort / lang*

- **Deze formulieren worden soms ten onrechte gebruikt** voor: rekening(en)-courant (AO-RC), financial leases (AO-FL, PO-FL) en deposito's (AO-LK, PO-LK).
- Op deze formulieren rapporteert u **wél**: overige (niet op andere formulieren gevraagde) vorderingen en schulden waarvoor geen leningsovereenkomst bestaat, zoals buitenlandse en binnenlandse belastingschulden.
- Nog te betalen en nog te ontvangen rente die niet in de maandopgave verantwoord hoeft te worden, moet wel in de jaarrapportage gemeld worden als overige vordering (AO-OK) of overige verplichting (PO-OK).

### **D-OTR en D-OTV** *Financiële derivaten*

- **Binnenlandse posities** toegevoegd met ingang van jaarrapportage 2009.
- Het nieuwe subformulier D-OTV (met transacties) zit nog **niet** in de jaarrapportage 2009, maar wordt geïntroduceerd met de maandrapportage 2010.

### **WVO, WVB, WVU en WV-A** *Winst- en verliesrekening*

- Met ingang van de jaarrapportage 2009 zijn formulieren met winst- en verliesgegevens toegevoegd.
- Aanvullend op de A-/P-/D- formulieren, dus géén beleggingsopbrengsten, rentelasten en dotaties aan voorzieningen.
- Alle baten en lasten slechts éénmaal rapporteren.
- Transactiebasis ('accrual').

### **INTRA CONCERN VORDERINGEN EN VERPLICHTINGEN**

*(Formulieren die beginnen met AO of PO)*

- Er zijn drie mogelijkheden om **concernfinanciering** te rubriceren:
  - a) een aandeelhouder of deelneming (doorgaans sector NFI) of
  - b) een andere groepsmaatschappij (doorgaans sector NFI).**Maar:** is de **tegenpartij binnen het concern een financiële instelling** (MFI<sup>1</sup>, OFI<sup>2</sup>), kies dan:
  - c) **Derden (MFI of OFI)**.Echter, als de OFI zelf weer **houdstermaatschappij** is van **niet-financiële** ondernemingen, kiest u a) of b).

## Overige aandachtspunten:

### **FUSIE, ZETELVERPLAATSING**

Wij verzoeken u dringend met ons contact op te nemen als er sprake is van:

1. Deelname aan een **fusie/overname** door (één van) de rapporterende onderneming(en).
2. **Zetelverplaatsing** van (één van) de rapporterende onderneming(en) naar het buitenland.

### **OPMERKINGEN TOEVOEGEN IN DE RAPPORTAGE**

U kunt aan de rapportage **commentaar** of een **toelichting** toevoegen (bijvoorbeeld bij belangrijke wijzigingen in de rapportage of bij grote transacties): open de rapportage in de e-Line applicatie, kies “Rapport” in de menubalk en vervolgens “Commentaar”.

---

<sup>1</sup> Onder de **Monetaire Financiële Instellingen** vallen handels- en algemene banken, spaarbanken (inclusief spaar- en kredietverenigingen), postcheque- en girodiensten, postbanken, girobanken, landbouwkredietinstellingen, coöperatieve kredietinstellingen en gespecialiseerde banken.

+

<sup>2</sup> Tot de **Overige Financiële Instellingen** behoren alle andere financiële instellingen met uitzondering van pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen. Voorbeelden: leasemaatschappijen, risicokapitaal- en ontwikkelingskapitaalmaatschappijen, holdings die uitsluitend het beheer en de leiding hebben over een groep dochterondernemingen die financiële instelling zijn, assurantietussenpersonen, effectenmakelaars en effectenbeursinstellingen.