

# *Wijzigingen in de DRA-toelichting*

## Profiel PNK

## ***Inleiding***

### **Tekenconventie:**

De volgende teksten zijn toegevoegd aan de toelichting:

#### Inkomen:

Inkomen op financiële activa en passiva dient zonder teken gerapporteerd te worden. De enige uitzondering hierop is de post exploitatieresultaat op onroerend goed op het formulier ADO-C.

#### Winst- en verliesrekening

De bedragen op de formulieren voor de winst- en verliesrekening (alle formulieren beginnend met WV) dienen zonder teken gerapporteerd te worden. Uitzonderingen hierop vormen de subformulieren WVB-L en WVA-R.

***Formulieren in de maand-, kwartaal- en jaarrapportages***

***Formulier 1: Registergegevens algemeen***

Geen inhoudelijke wijzigingen

***Formulier 2: Registergegevens specifiek***

Geen inhoudelijke wijzigingen

## **Formulieren in de maandrapportage**

### **Maandformulier PD: Passiva, deelnemingen door niet-ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen.**

Het maandformulier PD is voor pensioenfondsen niet van toepassing. Het PD-formulier is bedoeld voor rapportage van deelnemingen in de eigen onderneming. Voor pensioenfondsen is dit niet relevant. Het rapportageprofiel PNK kan hierop worden aangepast in e-Line DNB.

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

Dit formulier is voor pensioenfondsen irrelevant. Het daarom verwijderd uit het PNK-rapportagekader.

### **Maandformulier PO: Overige buitenlandse passiva**

De toelichtende tekst bij dit formulier over repotransacties is aangepast:

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

De volgende zin is verwijderd, omdat dit voor de huidige uitvraag niet meer relevant is:

*“Indien bij de repotransactie Nederlandse effecten als onderpand worden gebruikt en de transactie met een niet-ingezetene plaatsvindt, dient de uitwisseling van onderpand tevens op formulier AEU-Activa: aan niet-ingezetenen uitgeleende Nederlandse effecten uit hoofde van repo's, sell-buy-backs en securities lending, gerapporteerd te worden.”*

### **Maandformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen in niet-ingezetenen**

De toelichtende tekst over het ontvangen dividend in de loop van de maand is gewijzigd.

Deze toelichtende tekst luidt nu als volgt:

#### Ontvangen dividend in de loop van de maand

*Onder 'ontvangen dividend' dient het gedeclareerde dividend gerapporteerd te worden. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke ontvangst van het dividend dient een (kortlopende) vordering op de deelneming te worden gemeld, tenzij de vordering deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld.*

De oorspronkelijke toelichtende tekst luidde:

*“Onder ontvangen dividend wordt het bruto dividend (voor aftrek van dividendbelasting) gerapporteerd, dat in de rapportagem maand is ontvangen van de niet-ingezetene deelneming(en). Het is echter ook toegestaan om het gedeclareerde dividend in plaats van het ontvangen dividend op te nemen.”*

### **Maandformulier ADO: Activa, onroerend goed in het buitenland**

Geen wijzigingen

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

Geen wijzigingen

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

Deze maandformulieren zijn uit de DRA-toelichting verwijderd, omdat uitvraag hiervan vooralsnog is opgeschort.

***Maandformulier AO: Overige buitenlandse activa***

De toelichtende tekst bij dit formulier over reverse repotransacties is aangepast. De huidige tekst luidt nu:

*“Reverse repo-transacties (reverse repurchase agreements en buy-sell-back arrangements) moeten worden beschouwd als leningen tegen onderpand en worden derhalve onder leningen gerubriceerd”.*

De volgende zin is verwijderd, omdat dit voor de huidige uitvraag niet meer relevant is:

*“Indien bij de repo-transactie Nederlandse effecten als onderpand worden gebruikt en de transactie met een niet-ingezetene plaats vindt, dient de uitwisseling van onderpand tevens op formulier AEI - Activa: van niet-ingezetenen ingeleende Nederlandse effecten uit hoofde van reverse repo's, buy-sell-backs en securities borrowing, gerapporteerd te worden”.*

***Maandformulier D: Derivaten met niet-ingezetene tegenpartijen***

Geen wijzigingen

## **Formulieren in de kwartaalrapportage**

### ***Kwartaalformulier PD: Passiva, deelnemingen door ingezetenen in de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen***

Dit formulier is voor pensioenfondsen irrelevant. Het is daarom verwijderd uit de toelichting en zal, op termijn, ook uit de rapportageformulieren verwijderd worden.

### ***Kwartaalformulier PSR: Passiva, stichtingskapitaal en reserves***

- a) Alle verwijzingen naar de zogenoemde pensioenvermogenmethode zijn verwijderd. Deze pensioenvermogenmethode is sinds 2007 niet meer relevant.
- b) De tekst over transacties is aangescherpt:

#### *“Transacties*

*Onder transacties wordt apart informatie gevraagd over toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen komen overeen met verhogingen van het stichtingskapitaal en/of reserves als gevolg van een daadwerkelijke, geldelijke storting door de sponsor. Onttrekkingen komen overeen met verlagingen van het stichtingskapitaal en/of reserves als gevolg van daadwerkelijke, geldelijke terugstortingen door het pensioenfonds aan een sponsor. Dit speelt uitsluitend bij ondernemingspensioenfondsen een rol. Een toe- of afname van het stichtingskapitaal en de reserves als gevolg van een positief respectievelijk negatief fondsresultaat mag niet als transactie gemeld worden. Deze toe- of afnames mogen uitsluitend in de jaarrapportages onder overige mutaties verantwoord worden.”*

### ***Kwartaalformulier PV: Passiva, verzekeringstechnische en overige voorzieningen***

Geen wijzigingen.

### ***Kwartaalformulier PO: Overige Nederlandse passiva***

Geen wijzigingen

### ***Kwartaalformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporterende onderneming en/of meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen in ingezetenen.***

De tekst over ontvangen dividend in de loop van het kwartaal is aangepast:

#### *“Ontvangen dividend in de loop van het kwartaal*

*Onder ‘ontvangen dividend’ dient het gedeclareerde dividend gerapporteerd te worden. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke ontvangst van het dividend dient een (kortlopende) vordering op de deelneming te worden gemeld, tenzij de vordering deel uitmaakt van het rekening-courant saldo tussen de betrokken partijen en uit dien hoofde al wordt gemeld”.*

### ***Kwartaalformulier ADO: Activa, onroerend goed in Nederland***

Geen wijzigingen

### ***Kwartaalformulier AEN: Activa, beleggingen in Nederlandse effecten bewaard bij een Nederlandse bewaarinstellingen***

Geen wijzigingen

### ***Kwartaalformulier AV: Activa, verzekeringstechnische voorzieningen***

Geen wijzigingen

***Kwartaalformulier ANF: Activa, immateriële vaste activa en overige niet-financiële activa***

Geen wijzigingen

***Kwartaalformulier AO: Overige Nederlandse activa***

Geen wijzigingen

***Kwartaalformulier D: Derivaten met ingezetenen tegenpartijen***

Geen wijzigingen

***Kwartaalformulier WVP: Winst- en verliesrekening, premies en uitkeringen***

Geen inhoudelijke wijzigingen

***Kwartaalformulier WVB: Winst- en verliesrekening, baten en lasten***

- Toegevoegd: “Op deze formulieren mogen geen negatieve bedragen worden gerapporteerd”
- De tekst over het herverzekeringsdeel van het totaal aan winstdelingen en kortingen is verwijderd. Dit is voor pensioenfondsen irrelevant.
- Alle verwijzingen naar voorraden (en afschrijvingen op voorraden) zijn verwijderd. Dit is voor pensioenfondsen niet relevant.

***Kwartaalformulier WVU: Winst- en verliesrekening, buitengewone baten en lasten***

Geen wijzigingen

***Kwartaalformulier WVA: Winst- en verliesrekening, andere verwante variabelen***

- Het tekstgedeelte over het ‘Resultaat technische rekening schadeverzekering’ is verwijderd. Dit is voor pensioenfondsen irrelevant.
- Het tekstgedeelte over ‘uitgekeerd dividend’ is verwijderd. Dit is irrelevant is voor pensioenfondsen

## **Formulieren in de jaarrapportage**

### ***Jaarformulier PD: Passiva, deelnemingen in de rapporterende onderneming en /of in meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen***

Dit formulier is voor pensioenfondsen irrelevant. Het is daarom verwijderd uit de toelichting en zal, op termijn, ook uit de rapportageformulieren verwijderd worden.

### ***Jaarformulier PSR: Passiva, stichtingskapitaal en reserves***

- a) Alle verwijzingen naar de zogenoemde pensioenvermogenmethode zijn verwijderd. Deze pensioenvermogenmethode is sinds 2007 niet meer relevant.
- b) De tekst over transacties is aangescherpt:

#### *“Transacties*

*Onder transacties wordt apart informatie gevraagd over toevoegingen en onttrekkingen. Toevoegingen komen overeen met verhogingen van het stichtingskapitaal en/of reserves als gevolg van een daadwerkelijke, geldelijke storting door de sponsor. Onttrekkingen komen overeen met verlagingen van het stichtingskapitaal en/of reserves als gevolg van daadwerkelijke, geldelijke terugstortingen door het pensioenfonds aan een sponsor. Dit speelt uitsluitend bij ondernemingspensioenfondsen een rol. Een toe- of afname van het stichtingskapitaal en de reserves als gevolg van een positief respectievelijk negatief fondsresultaat mag niet als transactie gemeld worden. Deze toe- of afnames mogen uitsluitend in de jaarrapportages onder overige mutaties verantwoord worden.”*

- c) De tekst over overige mutaties is aangepast:

#### *“Overige mutaties*

*Onder overige mutaties dient u alle veranderingen in het stichtingskapitaal en reserves te rapporteren die niet vallen onder transacties of herwaarderingen. Hieronder vallen toe- of afnames van het stichtingskapitaal en reserves die het gevolg zijn van een positief respectievelijk negatief fondsresultaat.”*

### ***Jaarformulier PV: Passiva, verzekeringstechnische en overige voorzieningen***

Geen wijzigingen

### ***Jaarformulier AD: Activa, deelnemingen door de rapporteren de onderneming en/of door meegeconsolideerde ingezetene groepsmaatschappijen***

Geen wijzigingen

### ***Jaarformulier ADO: Activa, onroerend goed***

Geen wijzigingen

### ***Jaarformulier AV: Activa, verzekeringstechnische voorzieningen***

Geen wijzigingen

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

Geen wijzigingen