

Wijzigingen in de DRA-toelichting

Profiel PNM

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 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

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

Maandformulier PO: Overige 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

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 (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting) gerapporteerd, dat in de rapportagemaand is ontvangen van de deelneming(en). Het is echter ook toegestaan om het gedeclareerd in plaats van het ontvangen dividend op te nemen. Gedurende de periode tussen de declaratie en de feitelijke ontvangst van het dividend dient dan wel 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.”

Maandformulier ADO: Activa, onroerend goed

Geen wijzigingen

Wijzigingen in de toelichtingen: profiel PNM

Maandformulieren AEB en AEN: Activa, beleggingen in effecten

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 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

Geen wijzigingen

Formulieren in de kwartaalrapportage

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 ondernemingspensioenfonds en 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.”

Kwartaalformulier PV: Passiva, verzekeringstechnische en overige voorzieningen

Geen wijzigingen.

Kwartaalformulier AV: Activa, verzekeringstechnische voorzieningen

Geen wijzigingen

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

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 pensioenfonds irrelevant.
- Alle verwijzingen naar voorraden (en afschrijvingen op voorraden) zijn verwijderd. Dit is voor pensioenfonds niet relevant.

Wijzigingen in de toelichtingen: profiel PNM

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