

28 september 2011

VERKORTE TOELICHTING OP BFI-JAARRAPPORTAGE 2011

INLEIDING

De BFI-jaarrapportage over het boekjaar 2011 moet binnen 4 maanden na het einde van het boekjaar worden ingezonden. De jaarrapportage omvat de gegevens uit de balans en de winst- en verliesrekening. DNB controleert uw jaarrapportage. Onderstaande verkorte toelichting met attentiepunten beoogt een snelle en foutloze afhandeling. Mochten vragen of vermoedelijke fouten naar voren komen, dan nemen wij contact met u op. In geval van fouten zullen wij verzoeken om een herrapportage.

U kunt uw rapportagedata alvorens deze in te voeren in e-Line vooraf testen met het hulpbestand dat is geplaatst op de e-Line website. Dit is een analysetool in de vorm van een Exceldocument met twee bladen, balans en winst- en verliesrekening. In de tool wordt aangegeven welke posten van de jaarrekening wij op welke formulieren verwachten terug te vinden en worden controletoelichtingen gemaakt. De op de groene velden aangegeven nul-uitkomsten in de winst- en verliesrekening zijn een indicatie van de hypothetische uitkomst als de boekings- en waarderingsystematiek van de onderneming overeenkomt met de uitgangspunten van de opstelling van de betalingsbalans. Afwijkingen zijn mogelijk en afhankelijk van door de BFI gevolgde systemen. Nadere toelichting door de rapporteur in het geval van afwijkingen stellen wij op prijs. DNB zal de afwijkingen analyseren en mogelijk hierover nadere vragen stellen aan de rapporteur.

ATTENTIEPUNTEN

1. Sluiting balans

De jaarrapportage omvat de complete balans. De totaalstellingen van activa en passiva dienen gelijk aan elkaar te zijn. De balansstanden dienen per regel aan te sluiten op standen van de vorige jaarrapportage en de transacties van de achtereenvolgende maandrapportages over 2010.

2. Posten winst- en verliesrekening en relatie met Formulier PD-C

De winst- en verliesrekening omvat opbrengsten en kosten van deelnemingen, beleggingen en leningen, inclusief herwaarderingen, welke verantwoord moeten worden op de A, P en D-formulieren. De overige winst- en verliesposten (loonkosten etc), worden geboekt op de formulieren WVO en WVB.

Formulier WVA-R dient het resultaat uit de gewone bedrijfsvoering voor belasting *conform het Model Jaarrekening* weer te geven, in tegenstelling tot het op het formulier PD-C gerapporteerde resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor belasting *conform de in de statistiek gehanteerde definitie*. Het voornaamste verschil tussen beide definities betreft de resultaten ten gevolge van waardeveranderingen van activa door bijvoorbeeld prijs- of wisselkoersmutaties, herwaarderingen (impairments) of afschrijvingen. Deze worden niet tot het statistische resultaat gerekend, maar dienen als prijs- of valutamutatie op formulier PD-C geboekt te worden. De controletool kan u helpen bij het bepalen van het statistische resultaat.

Zowel de op WVA-R winst/verlies als het op PD-C gerapporteerde winst/verlies betreft het operationele resultaat exclusief buitengewone baten en lasten zoals boekresultaten. De

buitengewone baten en lasten worden weergegeven op de WVU-formulieren. Een voorbeeld hiervan is het boekresultaat op de verkoop van een deelneming (positief of negatief). Deze post dient als overige mutatie op de formulieren AD-C en PD-C te worden gemeld alsmede op WVU-B of WVU-L.

Formulier WVA-B betreft de bestemming van de winst, waaronder de verschuldigde belasting en uitgekeerd dividend aan de aandeelhouder.

3. Verbandsverschillen

De eindstanden van de jaarrapportage dienen aan te sluiten op de gerapporteerde beginstanden van het boekjaar en de transacties die u in de afzonderlijke 12 maandrapportages hebt gerapporteerd. Dit geldt niet alleen voor de bedragen, maar ook voor de gebruikte regels, sectoren en landcodes. U dient altijd bruto transacties in te vullen, wat inhoudt dat u een afname in een bepaalde periode niet mag aftrekken van een toename in dezelfde periode. De kolom "Toename" in de jaarrapportage is dus een optelsom van de 12 kolommen "Toename" in de afzonderlijke maandrapportages en de kolom "Afname" in de jaarrapportage is een optelsom van de 12 kolommen "Afname" in de afzonderlijke maandrapportages. Iedere verschuiving hierin leidt tot een verbandsverschil dat gecorrigeerd moet worden. Formulier AO-RC valt buiten deze verbandscontrole omdat hierop in de maandrapportage netto transacties worden gerapporteerd. De eindstand van AO-RC kan een actief dan wel een passief saldo vertonen (in het laatste geval met minteken).

4. Scheefhang:

Wij gaan na of in de 12 afzonderlijke maandrapportages het totaal van de Nederland uitgaande grensoverschrijdende transacties gelijk is aan de binnenkomende grensoverschrijdende transacties. Indien dit niet het geval is spreken wij van "scheefhang". Scheefhang kan verklaard worden doordat gelden in Nederland worden aangetrokken en in het buitenland worden uitgezet, dan wel in het buitenland worden aangetrokken en in Nederland worden uitgezet. Bij scheefhang die niet verklaard kan worden, is er waarschijnlijk een rapportagefout gemaakt die gecorrigeerd moet worden.

5. Overige mutaties:

In de kolom "Overige mutaties" van de verschillende rapportageformulieren verwachten wij in principe geen grote bedragen te vinden, tenzij daarvoor een passende verklaring kan worden gegeven, zoals bij voorbeeld een buitengewone bate of last of de afboeking van goodwill of waarderingsverschillen als gevolg van de overgang op een nieuw waarderingsstelsel (zoals IFRS).