

Aanwijzingen

Rapportagekader Premiepensioeninstellingen

Versie: september 2024

DeNederlandscheBank

EUROSYSTEEM

Versiebeheer

Versie	Staat	Wijziging
Mei 2019	Alle verslagstaten	Aanwijzingen aangepast naar nieuw rapportageformat i.v.m. introductie DLR
September 2024	Alle verslagstaten	Aanwijzingen aangevuld in T24, T25 en T26

INHOUDSOPGAVE

Algemene toelichting.....	4
Handleiding voor het invullen van verslagstaten in DLR	5
Jaarstaten.....	7
Kwartaalstaten.....	7
Tabelgroep 0: Algemene gegevens	8
Tabelgroep 1: Geconsolideerde balans, voor winstbestemming	8
Tabelgroep 2: Winst- en verliesrekening.....	9
Tabelgroep 3: Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers.....	9
Tabelgroep 4: Niet uit de balans blijken vorderingen en verplichtingen.....	10
Tabelgroep 5: Berekening minimaal vereist eigen vermogen en solvabiliteitseis	10
Tabelgroep 7: Beleggingen voor risico deelnemer (marktwaaarde).....	11
Tabelgroep 8: Life cycle beleggingen naar leeftijdscohort.....	13
Tabelgroep 9: Life cycle beleggingen naar leeftijdscohort, inclusief derivaten	13
Tabelgroep 10: Life cycle beleggingen, vastrentende waarden	14
Tabelgroep 11: life cycle beleggingen, modified duration	14
Tabelgroep 12: Beleggingen, rendementen	15
Tabelgroep 14: Toelichtingen.....	16
Tabelgroep 15: Kostenspecificatie	16
Tabelgroep 16: Toelichting balans: eigen vermogen.....	18
Tabelgroep 17: Toelichting balans: achtergestelde leningen	18
Tabelgroep 18: Toelichting winst- en verliesrekening: premie en provisie	18
Tabelgroep 20: Organisatie en risico's.....	19
Tabelgroep 21: Nevenactiviteiten	20
Tabelgroep 22: Bijkantoren en vrije dienstverrichting (EU en niet-EU).....	20
Tabelgroep 23: Toelichtingen.....	20
Tabelgroep 24: Aangehouden beleggingen.....	22
Tabelgroep 25: Doorkijk beleggingsfondsen	27
Tabelgroep 26: Aangehouden derivaten.....	32

ALGEMENE TOELICHTING

Doel van de rapportage

De Nederlandsche Bank (DNB) heeft de wettelijke taak om prudentieel toezicht te houden op premiepensioeninstellingen (PPI's). Deze wettelijke taak is vastgelegd in de Wet op het financieel toezicht (Wft). Het prudentieel toezicht richt zich op de soliditeit van financiële ondernemingen en draagt bij aan de stabiliteit van de financiële sector.

Om deze toezichttaken goed te kunnen vervullen, verzamelt DNB via de staten gegevens van de PPI's. PPI's dienen de staten in via de rapportagetool Digitaal Lokaal Rapportages (hierna: DLR). Het voorliggende document biedt een leidraad bij het invullen van de verslagstaten en de verzending ervan via DLR.

Wettelijke basis

De verplichting voor PPI's tot het indienen van de verslagstaten is vastgelegd in artikel 130, 5e lid a en b en artikel 131, 2e lid e en f van het Besluit prudentiële regels Wft (Bpr Wft) en in de Regeling staten financiële ondernemingen Wft (hierna de regeling). De staten zijn onder te verdelen in jaar- en kwartaalstaten. De staten en de toelichting zijn te raadplegen op [Premiepensioeninstellingen | De Nederlandsche Bank \(dnb.nl\)](https://www.dnb.nl/nl/verplichtingen/rapportages/verslagstaten)

Aanlevering van de staten

Inleverfrequentie en -termijn

Jaarstaten: De rapportagefrequentie voor de PPI Jaarstaten van alle premiepensioeninstellingen is gesteld op eenmaal per jaar. De indieningstermijn voor de jaarstaten is gesteld op 5 maanden na afloop van het boekjaar (deadline: 31 mei van elk kalenderjaar).

Kwartaalstaten: De rapportagefrequentie voor de PPI Kwartaalstaten is gesteld op eenmaal per kwartaal. De indieningstermijn voor de kwartaalstaten is gesteld op 6 weken na afloop van het betreffende kwartaal.

Controleverklaring

In bijlage 7 van de Regeling Staten Financiële Ondernemingen is opgenomen welke staten de accountant in zijn onderzoek dient te betrekken. De verklaring van de accountant bij de te certificeren staten dient apart via DLR te worden aangeleverd.

Algemene toelichting op de staten

Inleiding

Uitgangspunt bij het verstrekken van informatie is dat deze waar mogelijk identiek is aan of in ieder geval zo veel mogelijk aansluit bij de informatie die de premiepensioeninstelling opneemt in zijn jaarrekening, het jaarverslag en overige gegevens. Hierdoor kan kwalitatieve en kwantitatieve informatie die in de jaarrekening is opgenomen grotendeels worden gebruikt voor de invulling van de staten. Tekstuele toelichtingen dienen altijd toereikend te zijn binnen het kader van de ingeleverde staten.

HANDLEIDING VOOR HET INVULLEN VAN VERSLAGSTATEN IN DLR

Table of Contents

Elke DLR-rapportage bevat een tabblad TOC: *Table Of Contents*. Elke regel die op dit tabblad voorkomt, moet ingevuld worden. Op dit tabblad wordt onder meer de 'Period Start' en de 'Period End' gerapporteerd. In deze regels moet in beide gevallen de einddatum van de rapportageperiode gerapporteerd worden. Dus bij een rapportage over bijvoorbeeld het tweede kwartaal van 2019 moet in beide regels de datum '2019-06-30' ingevuld worden.

Op de regel 'Identifier' vult de rapporteur de LEI-code van de instelling in. De LEI-code kan aangevraagd worden bij de Kamer van Koophandel.

Op de regel 'Scheme' staat een standaard URL voorgeprogrammeerd. Deze variabele moet ongewijzigd blijven.

De regel 'Currency' toont de valuta waarin de rapportages worden aangeboden (EUR). De regel 'Language' geeft de taal aan waarin de formulieren zijn aangeboden (NL).

Tabbladen

Er mogen geen wijzigingen worden aangebracht aan de Excel-tabbladen. Er mogen dus beslist geen tabbladen toegevoegd of verwijderd worden. Ook mogen tabbladen niet hernoemd of verplaatst worden.

Regels en kolommen

Regels en kolommen mogen niet toegevoegd, verwijderd of verplaatst worden. Uitzondering vormen de zogenoemde dynamische tabellen. De omschrijvingen van de regels en de kolommen mogen nooit aangepast worden.

Verbergconstructies

In de DLR-rapportages zijn voor alle instellingen alle tabbladen, regels en kolommen zichtbaar. In de DLR-rapportages zijn geen zogenoemde verbergconstructies aanwezig. Dit betekent dat voor een rapporterende instelling alle tabbladen, regels en kolommen altijd zichtbaar zijn. Elke variabele is dus zichtbaar voor elke instelling, ook als deze variabele niet voor kan komen. Het betekent echter niet dat DNB bij alle tabbladen, regels en kolommen gegevens verwacht. Variabelen die bij een rapporterende instelling niet voor komen, moeten leeg gelaten worden.

Leeg laten of nul rapporteren

In de DLR-rapportages geldt dat een nul een waarde vertegenwoordigt. Een lege cel daarentegen vertegenwoordigt geen waarde. Als een bepaalde variabele niet voorkomt bij de instelling, dan moet de cel leeg gelaten worden. Als een bepaalde variabele op nul uitkomt, dan moet een nul gerapporteerd worden. Dit onderscheid is van belang in verband met validatieregels, waarbij waarden wél meegenomen worden, maar lege cellen niet.

Bedragen in hele euro's

Alle bedragen in de rapportages dienen in hele euro's gerapporteerd te worden.

Het gebruik van decimalen

Decimalen dienen gescheiden te worden met een komma. Als decimalen op een andere manieren gescheiden worden (bijvoorbeeld met punten in plaats van komma's), dan wordt de rapportage geweigerd. Overigens kunnen altijd standaard vier decimalen ingevuld worden.

Datumvelden

Datumvelden dienen op de volgende manier gerapporteerd te worden: JJJJ-MM-DD. Dit geldt ook voor datumvelden waarbij alleen gevraagd wordt naar het betreffende jaar. Indien de datum niet bekend is, maar het

jaar wel, dan mag als datum 01-01 gerapporteerd worden. Dus als voorbeeld waarbij het betreffende jaartal 2015 is, maar de datum onbekend (of irrelevant), dan wordt 2015-01-01 gerapporteerd.

Toelichtingsvelden

De toelichtingsvelden zijn niet meer verspreid over de rapportages, maar worden veelal centraal uitgevraagd. In de toelichtingsvelden kunnen alleen korte teksten worden geplaatst. Hiervoor geldt een maximum van 4.000 tekens. Het is niet de bedoeling om toelichtingen te gebruiken om uitgebreide teksten uit (bijvoorbeeld) bijlages of verslagen weer te geven. Bijlagen kunnen in het DLR separaat bij de rapportageverplichting worden toegevoegd.

Keuzelijsten

Indien bij een bepaalde vraag keuzelijsten worden getoond, dan dienen deze lijsten gebruikt te worden. In deze gevallen mogen dus geen eigen teksten gebruikt worden.

JAARSTATEN

Bij de jaarstaten zijn onderstaande tabellen van toepassing:

T0	Algemene gegevens
T1	Geconsolideerde balans, voor winstbestemming
T2	Winst- en verliesrekening
T3	Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers
T4	Buiten de balans blijvende onderdelen
T5	Berekening minimaal vereist eigen vermogen en solvabiliteitseis
T6	Deelnemers
T7	Beleggingen voor risico deelnemer
T13	Reglementen en contracten
T15-1	Specificatie uitvoeringskosten
T15-2	Specificatie vermogensbeheerkosten
T16-1	Toelichting balans: eigen vermogen
T16-2	Toelichting balans: eigen vermogen, NV of BV: aandelen naar soort
T17	Toelichting balans: achtergestelde leningen
T18	Toelichting winst- en verliesrekening: premie en provisie
T19	Beloningen
T20	Organisatie en risico 's
T21	Nevenactiviteiten
T22	Bijkantoren en vrije dienstverrichting, EU en niet-EU
T23	Toelichtingen

KWARTAALSTATEN

Bij de kwartaalstaten zijn onderstaande tabellen van toepassing:

T0	Algemene gegevens
T1	Geconsolideerde balans, voor winstbestemming
T2	Winst- en verliesrekening
T3	Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers
T4	Buiten de balans blijvende onderdelen
T5	Berekening minimaal vereist eigen vermogen en solvabiliteitseis
T6	Deelnemers
T7	Beleggingen voor risico deelnemer
T8	Life cycle beleggingen naar leeftijdscohort
T9	Life cycle beleggingen naar leeftijdscohort, inclusief derivaten
T10	Life cycle beleggingen, vastrentende waarden, exclusief derivaten: credit ratings
T11	Life cycle beleggingen: modified duration
T12	Beleggingen: rendementen
T13	Reglementen en contracten
T14	Toelichtingen
T24	Aangehouden beleggingen
T25	Doorkijk beleggingsfondsen
T26	Aangehouden derivaten

TABELGROEP 0: ALGEMENE GEGEVENS

Tabel T0: Algemene gegevens

In deze tabel rapporteert de PPI de naam, het e-mailadres en het telefoonnummer van de contactpersoon voor de PPI Jaarstaten. Ook rapporteert de PPI het land met zetel van vestiging.

TABELGROEP 1: GECONSOLIDEERDE BALANS, VOOR WINSTBESTEMMING

Tabel T1: Geconsolideerde balans, vóór winstbestemming

Inleiding

In deze staat wordt de geconsolideerde balans van de onderneming gepresenteerd. Met betrekking tot de rapportagevoorschriften wordt primair uitgegaan van de jaarverslaggevingsstandaarden (Boek 2 Titel 9 BW en Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving). De waardering van de balansposten in deze staat gebeurt uitsluitend op basis van de actuele marktwaarde. Met betrekking tot enkele onderwerpen zijn echter ten behoeve van het toezicht aanpassingen noodzakelijk gebleken. Indien hiervan sprake is dan wordt dit toegelicht.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
020	010	Beleggingen voor risico van deelnemers Deze categorie activa bevat alle activa waarbij het risico voor de deelnemers is. Het totaal van deze post dient in beginsel overeen te komen met het onder de passiva op regel 370 opgenomen bedrag aan Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers. Afwijkingen moeten worden vermeld op regel 120 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 100 van tabel 23 (bij jaarstaten). Voorts dient het totaal van deze post overeen te komen met het eindsaldo van tabel 3 Mutatieoverzicht verplichtingen voor rekening en risico deelnemers. In de beleggingsstaat van tabel 7 moet deze post nader worden gespecificeerd.
070-090	010	Verbonden partijen Voor het begrip 'verbonden partijen' wordt verwezen naar het Burgerlijk Wetboek. Met name vorderingen op entiteiten behorende tot de groepsstructuur van de onderneming en aandeelhouders moeten hier worden opgenomen. Dit is van belang bij het bepalen van het eigen vermogen / het toetsingsvermogen.
100-130	010	Immateriële activa Immateriële activa zijn vaste activa die niet tastbaar zijn. Immateriële activa kunnen alleen dan op de balans opgevoerd worden, wanneer zij een objectief bepaalde marktwaarde hebben. Uitgangspunt van de waardering is dat er een inschatting moet zijn van de nuttige gebruiksduur. De immateriële activa is een aftrekpost bij het bepalen van het toetsingsvermogen (solvabiliteitseis), zie hiervoor tabel 5.
150-170	010	Belastingen Het totaal van deze post moet gesplitst worden in een actieve respectievelijk latente belasting vordering. De latente belastingvordering (te verrekenen met toekomstige winsten) is een aftrekpost bij het bepalen van het toetsingsvermogen (solvabiliteitseis).
200	010	Totaal eigen vermogen Deze post betreft het totaal van de bestanddelen van het eigen vermogen, onder aftrek van de post tussentijds dividend. Voor de bestanddelen van het eigen vermogen verwijzen wij naar artikel 26 van de CRD IV Regulation.
360	010	Achtergestelde leningen Deze post betreft het totaal van de aan de premiepensioeninstelling verstrekte achtergestelde leningen. De achtergestelde leningen mogen onder bepaalde voorwaarden bij de bepaling van het toetsingsvermogen (solvabiliteitseis) worden

Regel	Kolom	Toelichting
		meegerekend. De voorwaarden waaronder de achtergestelde leningen zijn verstrekt moeten worden vermeld op regel 020 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of op regel 280-290 van tabel 23 (bij jaarstaten).
370	010	Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers Het totaal van deze post moet overeenkomen met de eindstand zoals opgenomen op regel 070 van tabel 3.

TABELGROEP 2: WINST- EN VERLIESREKENING

Tabel T2: Winst- en verliesrekening

Inleiding

In deze tabel wordt de geconsolideerde Winst- en verliesrekening van de onderneming gepresenteerd. Met betrekking tot de rapportagevoorschriften wordt primair uitgegaan van de jaarverslaggevingsstandaarden (Boek 2 Titel 9 BW en Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving). Met betrekking tot enkele onderwerpen zijn echter ten behoeve van het toezicht aanpassingen noodzakelijk gebleken. Indien hiervan sprake is dan wordt dit toegelicht.

Uitgangspunt bij de inrichting van de Winst- en verliesrekening is het bedrijfsmodel van de onderneming. Dit betekent dat alle mutaties die betrekking hebben op de post 'Beleggingen voor risico's van deelnemers' (met als tegenpost 'Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers') niet worden verantwoord in de Verlies- en winstrekening. De mutaties moeten gespecificeerd in tabel 3 worden opgenomen.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
110-150	010	Kosten Bij deze vraag moeten de totale kosten nader worden gespecificeerd. Dit betekent dat eveneens de kosten van de geheel of gedeeltelijk uitbestede werkzaamheden hierin moeten worden opgenomen: - bestuurskosten: kosten bestuur, directie, etc.; - administratiekosten: alle kosten die verband houden met de administratie; - vermogensbeheerkosten; - overige kosten (niet vermogensbeheer): hieronder onder meer de advies- en controlekosten.

TABELGROEP 3: VERPLICHTINGEN VOOR REKENING EN RISICO DEELNEMERS

Tabel T3: Verplichtingen voor rekening en risico deelnemers

Inleiding

In deze staat dient inzicht te worden verstrekt in de mutaties van de post verplichtingen voor rekening en risico deelnemers.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
020	010	Premiebijdragen Dit betreft het totaal van zowel de werkgevers- als de werknemersbijdrage.

Regel	Kolom	Toelichting
030-050	010	Beleggingsresultaat en CWO's Op deze regels dient het behaald rendement en de overdrachtssom van overgenomen en overgedragen pensioenverplichtingen vermeld te worden.
060	010	Overige Onder Overige dienen in ieder geval, indien van toepassing, de beleggingen van overleden deelnemers te worden vermeld. Dit moet worden toegelicht op regel 060 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 060 van tabel 23 (bij jaarstaten).

TABELGROEP 4: NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VORDERINGEN EN VERPLICHTINGEN

Tabel T4: Buiten de balans blijken de onderdelen

In deze tabel dient de PPI aan te geven welke zekerheden en/of garanties er zijn verstrekt dan wel zijn ontvangen die niet uit de balans blijken. Hierbij moet een onderscheid gemaakt worden naar Leningsfaciliteiten, Financiële garanties en Overige vorderingen en verplichtingen. Naast de naam van de instelling moet eveneens het bedrag van de garantie dan wel de zekerheid worden vermeld.

Op regel 070 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 020 (bij jaarstaten) kan voor zover noodzakelijk een nadere toelichting worden verstrekt. Hierbij kan onder meer gedacht worden aan:

- de aard van de activa;
- de voorwaarden die gesteld zijn aan de zekerheden of garanties;
- de typen zekerheden en garanties.

TABELGROEP 5: BEREKENING MINIMAAL VEREIST EIGEN VERMOGEN EN SOLVABILITEITSEIS

Tabel T5: Berekening minimaal vereist eigen vermogen en solvabiliteitseis

Algemeen: wettelijke bepalingen

Eigen vermogen (Bpr. 48)

Het minimaal vereist eigen vermogen van de PPI bedraagt € 500.000. Voor de bestandsdelen van het eigen vermogen wordt verwezen naar artikel 26 van de CRD IV Regulation.

Solvabiliteit (Bpr. 63a)

De solvabiliteit van de PPI bedraagt ten minste 0,2% van het beheerde pensioenvermogen voor zover dat groter is dan € 250 mln. (maximum van 20 mln.).

In aanvulling hierop beschikt de PPI naar keuze over:

- een beroepsaansprakelijkheidsverzekering die haar aansprakelijkheid dekt wegens fouten, verzuimen of nalatigheden begaan in de uitoefening van haar beroep of bedrijf, voor een bedrag van ten minste:
 - Per schadegeval: ten minste 0,075% van de waarde van het beheerde pensioenvermogen; minimum van € 2 mln. - maximum van € 20 mln.
 - én:
 - Alle schadegevallen per jaar: ten minste 1 % van de waarde van het beheerde pensioenvermogen; minimum van € 2,5 mln. - maximum van € 25 mln.
- een aanvulling op het toetsingsvermogen welke een 0,1% van de waarde van het beheerde pensioenvermogen bedraagt.

Financiële waarborgen restrisiko's (art 3:17, lid 2, onderdeel C Wft en art. 23 Bpr)

De PPI moet een eigen inschatting maken van alle risico's die zij loopt en moet 'zorgen voor de instandhouding van de vereiste financiële waarborgen'. De risicoanalyse van de PPI toont een bedrag dat de PPI noodzakelijk vindt om haar bedrijf uit te voeren. DNB dient erop toe te zien dat de PPI deze schatting op een juiste wijze uitvoert en zich aan de uitkomsten houdt.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
090	010	Beschikbaar toetsingsvermogen Het Beschikbaar toetsingsvermogen wordt berekend als het saldo van de som van het Eigen vermogen (regel 010), de Herwaarderingsreserve (regel 020), het Belang van derden (regel 030) en de Achtergestelde leningen (regel 040) minus de aftrekposten genoemd op de regels vragen 050 tot en met 080.
120-140	010	Berekening solvabiliteitseis - Voor de berekening van de solvabiliteitseis dient u op regel 120 de omvang van het beheerde pensioenvermogen in te vullen. - Op regel 130 dient de minimum solvabiliteitseis te worden ingevuld. Deze wordt als volgt berekend (<i>art. 63a Bpr</i>): - De minimum solvabiliteitseis bedraagt 0,2% van het bedrag van het beheerde pensioenvermogen (regel 120), maar niet meer dan € 20 miljoen. - Indien geen beroepsaansprakelijkheidsverzekering is afgesloten, wordt de minimum solvabiliteitseis vermeerderd met met 0,1% van het beheerde pensioenvermogen (regel 120). U mag alleen rekening houden met een beroepsaansprakelijkheidsverzekering als die voldoet aan gestelde voorwaarden en DNB u hiervoor toestemming heeft verleend. Op regel 080 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 690 van tabel 23 (bij jaarstaten) dient u aan te geven of u rekening houdt met een beroepsaansprakelijkheidsverzekering. - Het op regel 140 opgenomen surplus/tekort wordt berekend als het verschil van het op regel 090 opgenomen berekende Beschikbaar toetsingsvermogen en de op regel 130 berekende solvabiliteitseis.
150-210	010	Aan te houden kapitaalbedrag volgens risico-analysemodel Op deze regels dient het totaal van het aan te houden kapitaal op grond van de uitgevoerde risicoanalyse te worden gespecificeerd naar de voornaamste risicocategorieën. Toelichtingen hierop (bijvoorbeeld gehanteerde veronderstellingen, mate van berekende diversificatievoordelen) moeten op regel 090 in tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 420 in tabel 23 (bij jaarstaten) worden opgenomen.

TABELGROEP 7: BELEGGINGEN VOOR RISICO DEELNEMER (MARKTWAARDE)

Tabel T7: Beleggingen voor risico deelnemer

Inleiding

In deze verslagstaat wordt een overzicht gevraagd van de beleggingen voor risico deelnemer. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen de life cycle beleggingen en de opt-out beleggingen. De life cycle beleggingen zijn gedefinieerd als alle beleggingen die een life cycle systematiek volgen. De opt-out beleggingen zijn gedefinieerd als alle overige beleggingen; oftewel de opt-out beleggingen bestaan uit alle beleggingen die niet als life cycle beleggingen te classificeren zijn.

Er wordt eveneens een uitsplitsing gemaakt naar beleggingscategorieën. Alle beleggingen moeten op marktwaarde worden gerapporteerd. De aandelen worden inclusief dividend claims gerapporteerd en de vastrentende waarden worden inclusief de opgelopen rente gerapporteerd.

Tenzij anders vermeld, worden de beleggingen zonder derivaten gerapporteerd. Een uitzondering hierop vormen de beleggingen in grondstoffen (commodities).

Daarnaast moet bij het rapporteren van de beleggingen de zogenoemde 'look through' regel worden toegepast voor de indeling naar beleggingscategorie. Het principe van de 'look through'-regel is dat beleggingen uitgesplitst moeten worden naar onderliggend beleggingsrisico. Zo dienen beleggingen in beleggingsfondsen onderverdeeld te worden naar de onderliggende beleggingscategorieën. Door toepassing van deze regel wordt een zo zuiver mogelijk beeld verkregen van de beleggingen.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
010-050	010-030	Vastgoedbeleggingen De vastgoedbeleggingen worden verdeeld in directe en indirecte beleggingen in vastgoed. De directe beleggingen in vastgoed omvatten directe belangen alsmede belangen via deelnemingen of andere participatievormen die niet als beleggingsinstelling aangemerkt worden. Bij directe vastgoedbeleggingen is in ieder geval geen sprake van leverage door externe financiering. De indirecte beleggingen dienen uitgesplitst te worden over beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde beleggingen.
060-080	010-030	Aandelen De beleggingen in aandelen worden verdeeld over aandelenbeleggingen in mature en emerging markets. Aandelen uit OESO landen worden tot de beleggingen in aandelen mature markets gerekend. Alle overige beursgenoteerde aandelen worden aan aandelen emerging markets toegerekend.
090	010-030	Private equity De niet-beursgenoteerde aandelen en beleggingen in private equity worden hier gerapporteerd. Dit betreft ook niet-beursgenoteerde beleggingen in infrastructuur en microfinanciering.
100-130	010-030	Vastrentende waarden De vastrentende waarden beleggingen worden verdeeld over staatsobligaties, credits en overige vastrentende waarden. Onder staatsobligaties vallen alle leningen die zijn uitgegeven door overheden. De post credits op regel 120 bevat uitsluitend ongedekte obligaties en leningen die niet zijn uitgegeven door overheden. Op deze regel worden ook de converteerbare obligaties gerapporteerd. Onder overige vastrentende waarden op regel 130 kunnen bijvoorbeeld hypothecaire leningen, kortlopende vorderingen en liquide middelen gerapporteerd worden.
140	010-030	Hedge funds Beleggingen in (funds of) hedge funds dienen gerapporteerd te worden op regel 140. Volledige look-through is niet van toepassing voor hedge fund beleggingen; de posities die hedge funds aanhouden hoeven niet op de betreffende categorie gerapporteerd te worden. Overigens dient een PPI wel volledig zicht te hebben op de posities en het risicoprofiel van de hedge fund beleggingen.
150	010-030	Commodities Beleggingen in niet-financiële activa zoals grondstoffen worden gerapporteerd op regel 150. Ook de marktwaarde van grondstofderivaten wordt hier gerapporteerd.
160-190	010-030	Overige beleggingen - Op regel 170 dient, indien van toepassing, de marktwaarde van alle derivatenposities gerapporteerd te worden, waaronder de marktwaarde van rentederivaten en valutaderivaten. Een uitzondering hierop vormen de grondstofderivaten, deze worden direct op regel 150 "commodities" gerapporteerd. Op regel 120 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 100 van tabel 23 (bij jaarstaten) dient een korte toelichting gegeven te worden op de gebruikte derivaten. - Op regel 180 rapporteert het fonds alle liquide middelen. - Onder de overige beleggingen op regel 190 worden alle beleggingen gerapporteerd die niet onder te brengen zijn in één van de voorgaande categorieën. Deze overige beleggingen dienen op regel 120 van tabel 14 (bij kwartaalstaten) of regel 100 van tabel 23 (bij jaarstaten) toegelicht te worden.

TABELGROEP 8: LIFE CYCLE BELEGGINGEN NAAR LEEFTIJDSCHOORT

Tabel T8: Life cycle beleggingen naar leeftijdscohort

Toelichting

In deze tabel worden de beleggingen opgevraagd voor de verschillende life cycles en voor de opt-out beleggingen. Hierbij wordt binnen de life cycles een onderscheid gemaakt tussen de neutrale life cycle, offensievere life cycles en defensievere life cycles. De neutrale life cycle is hierbij gedefinieerd als de life cycle die door de PPI zelf als neutraal wordt geclassificeerd. De offensievere (defensievere) life cycle is gedefinieerd als het totaal aan beleggingen van de life cycles waarbij de deelnemer ten opzichte van de neutrale life cycle een keuze heeft gemaakt voor een meer (minder) risicovolle beleggingsmix. Indien de PPI geen alternatieve life cycles aanbiedt, dan dient de PPI alle life cycle beleggingen onder de neutrale life cycle te rapporteren.

De totale beleggingen in de neutrale life cycle, de offensievere life cycles en de defensievere life cycles tellen op tot het totaal van de beleggingen in de life cycles.

TABELGROEP 9: LIFE CYCLE BELEGGINGEN NAAR LEEFTIJDSCHOORT, INCLUSIEF DERIVATEN

Tabel T9: Life cycle beleggingen naar leeftijdscohort, inclusief derivaten

Inleiding

In deze tabel wordt een nadere specificatie gevraagd van de beleggingen voor risico deelnemer (alleen voor de life cycle beleggingen). Ten opzichte van tabel 7 wordt een nadere uitsplitsing gevraagd van de vastrentende waarden naar geografie. De belangrijkste specificatie betreft echter het uitsplitsen van de beleggingen naar leeftijdscohort.

Er wordt eveneens een uitsplitsing gemaakt naar beleggingscategorieën. Alle beleggingen moeten op marktwaarde worden gerapporteerd. De aandelen worden inclusief dividendclaims gerapporteerd en de vastrentende waarden worden inclusief de opgelopen rente gerapporteerd.

Daarnaast moet bij het rapporteren van de beleggingen de zogenoemde 'look through' regel worden toegepast voor de indeling naar beleggingscategorie.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
010-090, 140-210	010-060	Specificatie beleggingen Voor een toelichting bij deze velden wordt verwezen naar de toelichting gegeven bij tabel 7.
100-130	010-060	Specificatie staatsobligaties naar geografie Hier worden de vastrentende waarden uitgesplitst naar leningen uitgegeven door Nederland, overige EU-landen en alle niet-EU-landen. Het totaal hiervan komt overeen met regel 110 van tabel 7. De vastrentende waarden op regel 120 en 130 hoeven niet nader gespecificeerd te worden.

TABELGROEP 10: LIFE CYCLE BELEGGINGEN, VASTRENTENDE WAARDEN

Tabel T10: Life cycle beleggingen, vastrentende waarden, exclusief derivaten: credit ratings

Toelichting

Deze tabel geeft een specificatie van de portefeuille vastrentende waarden naar risicoklasse. Op deze manier kan een inschatting worden gemaakt van de kredietwaardigheid van de vermogenstitels.

Voor de indeling naar risicoklasse is aansluiting gezocht bij algemeen aanvaarde indelingen (zie onderstaande tabel). Er wordt een aparte opsplitsing gevraagd van AAA tot CCC. Alles lager dan CCC wordt getotaliseerd gerapporteerd. Bij beleggingen waarvan de rating niet bekend is, zal de rapporteur zoveel mogelijk een adequate inschatting moeten maken. Slechts indien dit niet mogelijk blijkt, kunnen beleggingen worden gerapporteerd in de categorie 'Geen rating'. Indien er bedragen worden opgenomen onder de categorie 'Geen rating', dan moet hiervoor een verklaring op regel 190 van tabel 14 worden opgenomen.

Tabel in staten	Moody's	S&P	Fitch
AAA	Aaa	AAA	AAA
AA	Aa1 Aa2 Aa3	AA+ AA AA-	AA+ AA AA-
A	A1 A2 A3	A+ A A-	A+ A A-
BBB	Baa1 Baa2 Baa3	BBB+ BBB BBB-	BBB+ BBB BBB-
BB	Ba1 Ba2 Ba3	BB+ BB BB-	BB+ BB BB-
B	B1 B2 B3	B+ B B-	B+ B B-
CCC	Caa1 Caa2 Caa3	CCC+ CC CCC-	CCC+ CC CCC-
Lager dan CCC	Ca1 en lager	CC+ en lager	CC+ en lager
Geen rating			

TABELGROEP 11: LIFE CYCLE BELEGGINGEN, MODIFIED DURATION

Tabel T11: Life cycle beleggingen, modified duration

Toelichting

Deze rapportage heeft betrekking op enkel de life cycle beleggingen. De opt-out beleggingen blijven hier buiten beschouwing. De PPI rapporteert in deze staat voor de portefeuille vastrentende waarden de modified duration exclusief derivaten. Bij de modified duration van de totale beleggingen worden ook, wanneer van toepassing, de rentederivaten meegenomen.

De modified duration geeft de waardeverandering van vastrentende waarden weer als gevolg van een parallelle verandering van de rentetermijnstructuur met 1 procentpunt. De modified duration dient per kwartaaleinde exclusief (regel 020) en inclusief het effect van rentederivaten (regel 010) gerapporteerd te worden. De modified duration wordt weergegeven in jaren (met één decimaal). De modified duration geeft de rentegevoeligheid voor kleine veranderingen van de rentecurve weer; het is de relatieve waardeverandering van de vastrentende

waarden bij een verandering van de rentecurve met één basispunt vermenigvuldigd met 100. Het is dus uitdrukkelijk niet de bedoeling de rentecurve te schokken met 100 basispunten.

De modified duration van de vastrentende waarden portefeuille exclusief derivaten is de procentuele waardeverandering van de vastrentende waarden portefeuilles. Een modified duration van 5 bij totale vastrentende waarden beleggingen van €100 miljoen impliceert dat de vastrentende waarden bij een parallelle stijging van 10 basispunten van de rentecurve afnemen met ongeveer €0,5 miljoen. De modified duration van de totale beleggingen slaat niet terug op enkel de vastrentende waarden portefeuille, maar op de totale balans en is dus inclusief derivaten. Als dezelfde PPI naast de €100 miljoen beleggingen in vastrentende waarden ook voor €100 miljoen in aandelen belegt en aanvullend gebruik maakt van rentederivaten, dan betekent een modified duration inclusief derivaten van 10, bij een parallelle rentedaling van de rentecurve met 10 basispunten dat de totale beleggingsportefeuille van €200 miljoen met 1 procent toeneemt tot €202 miljoen. De vastrentende waarden van €100 miljoen met de modified duration van 5 dragen €0,5 miljoen bij aan deze toename en de rentederivaten nemen het restant van de toename van €1,5 miljoen voor hun rekening. Kortom, de modified duration exclusief derivaten geeft de waardeverandering van de vastrentende waarden portefeuille exclusief derivaten weer ten opzichte van de totale vastrentende waarden. De modified duration inclusief derivaten geeft de waardeverandering van de totale beleggingen inclusief derivaten weer bij een parallelle verandering van de rentecurve met 1 basispunt vermenigvuldigd met 100. De formule voor het bepalen van de duration inclusief derivaten is als volgt:

$$MD_{\text{inclusief derivaten}} = \frac{MD_{VRW} \times \text{Marktwaarde}_{VRW} + MD_{\text{rentederivaten}} \times \text{Notional}_{\text{rentederivaten}}}{\text{Marktwaarde}_{\text{Totale Beleggingen}}}$$

Het is hierbij van belang dat de modified duration van de derivaten ook bepaald is ten opzichte van de notional van deze derivaten. Als deze modified duration gebaseerd is ten opzichte van de marktwaarde van de fixed legs van de rentederivaten, dan dient de formule langs die lijn te worden aangepast.

De berekening van de modified duration dient kort te worden toegelicht op regel 200 van tabel 14. Verder is dit een vrij invulbaar veld om noodzakelijke verduidelijkingen in aan te geven.

TABELGROEP 12: BELEGGINGEN, RENDEMENTEN

Tabel T12: Beleggingen: rendementen

Inleiding

In deze tabel wordt de performance van het afgelopen kwartaal en year-to-date gerapporteerd, uitgesplitst over de verschillende beleggingscategorieën. Dit wordt zowel voor de life cycle beleggingen als voor de opt-out beleggingen uitgevraagd.

Waar in de andere beleggingsstaten volledige look-through moet worden toegepast, geldt dat in deze staat kan worden volstaan met de uitsplitsing van de rendementen per fondsbelegging mits geen materieel risico wordt gelopen op meerdere beleggingscategorieën. Het rendement op bijvoorbeeld een aandelenmandaat met 1 procent van de beleggingen gealloceerd naar beursgenoteerd vastgoed en 2 procent van de beleggingen in liquide middelen hoeft niet te worden uitgesplitst naar een aandelen-, vastgoed en overige beleggingen rendement, maar mag volledig gerapporteerd worden onder het aandelenrendement. Voor een mixfonds met 50 procent van de beleggingen gealloceerd naar aandelen en 50% naar vastrentende waarden geldt dat het rendement wel dient te worden uitgesplitst naar een rendement op aandelen en vastrentende waarden.

Time-weighted return (TWR)

Het rendement op de beleggingen wordt gerapporteerd als het time-weighted return (TWR). Dit houdt in dat het gerapporteerde rendement rekening houdt met wijzigingen in de beleggingsmix gedurende het kwartaal. Aldus is aangesloten bij de gangbare presentatiestandaarden (GIPS). Het rendement is gemeten na aftrek van transactiekosten. In deze aanwijzing gaan formules en voorbeelden uit van een situatie waar de beleggingsmix ongewijzigd blijft en er geen sprake is van externe stortingen en onttrekkingen aan de beleggingen.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
010-080	010-060	Rendement per asset class De rendementen die hier gerapporteerd worden corresponderen met de waardeveranderingen van de totale beleggingen gerapporteerd op regel 010-200 van tabel 7.
010-080	070-120	Rendement attributie Bij dit onderdeel is het de bedoeling dat getoond wordt hoe de verschillende beleggingscategorieën bijdragen aan de totale performance. Dit wordt toegelicht aan de hand van het volgende voorbeeld. Feitelijk TWR: Indien de feitelijke weging van vastgoed 10% bedraagt en het feitelijke rendement van vastgoed is 7%, dan is de performance attributie van de categorie vastgoed in kolom 070: 0,7%.

TABELGROEP 14: TOELICHTINGEN

Tabel T14: Toelichtingen

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
140	010	Toelichting op derivaten bij life cycle beleggingen In deze vraag wordt een toelichting gevraagd bij de derivatenposities van het fonds. De toelichting dient hierbij zo volledig mogelijk te zijn, en in elk geval toelichting te geven op het soort derivaten en de posities die zijn ingenomen.
150-160	010	Beleggingen overeenkomstig life cycles Op regel 150 wordt gevraagd of de beleggingen overeenkomen met de life cycles zoals deze zijn vastgelegd in het beleid. Indien dit niet het geval is, dan wordt een nadere toelichting gevraagd van de afwijkingen op regel 160.
170-180	010	Feitelijke allocatie versus strategische allocatie Op regel 170 wordt gevraagd of de feitelijke allocatie afwijkt van de strategische allocatie. Wanneer de PPI bepaalde vrijheidsgraden hanteert om (tijdelijk) af te wijken van de strategische allocatie, dan dient de PPI dit toe te lichten op regel 180. De toelichting moet in elk geval ingaan op de voornaamste afwijkingen, de beoogde doelstelling en de achterliggende keuzes en timing hiervan.

TABELGROEP 15: KOSTENSPECIFICATIE

De PPI verstrekt in deze tabelgroep nadere informatie over een aantal onderdelen van de winst- en verliesrekening. Het betreft een nadere specificering van uitvoeringskosten in tabel 15-1 en van vermogensbeheerkosten in tabel 15-2.

Tabel T15-1: Specificatie uitvoeringskosten

Inleiding

De uitvoeringskosten worden uitgesplitst naar bestuurskosten, administratiekosten, advies- en controlekosten en huurkosten.

Tabel 15-2: Specificatie vermogensbeheerkosten

Inleiding

De PPI splitst haar kosten vermogensbeheer naar beleggingscategorie. Voor een gemengd beleggingsfonds en/of -mandaat rapporteert de PPI de kosten evenredig naar de exposure over de verschillende beleggingscategorieën. Er kan worden volstaan met de uitsplitsing naar kostensoorten per mandaat- of fondsbelegging mits geen materieel risico wordt gelopen op meerdere beleggingscategorieën. De kosten van bijvoorbeeld een aandelenmandaat met 1 procent van de beleggingen gealloceerd naar beursgenoteerd vastgoed en 2 procent van de beleggingen in liquide middelen hoeven niet te worden toegerekend aan kosten op aandelen, vastgoed en vastrentende waarden, maar mogen naar rato van het belang in deze categorieën gerapporteerd worden onder de betreffende categorieën. Voor een mixfonds met 50 procent van de beleggingen gealloceerd naar aandelen en 50 procent naar vastrentende waarden geldt dat de kosten wel dienen te worden toegerekend aan de kosten specifiek op aandelen en specifiek op vastrentende waarden.

Liquide middelen

Kosten van liquide middelen die aangehouden worden voor margin-verplichtingen of die anderszins aangehouden worden voor derivatenexposure worden onder de beleggingscategorie gerapporteerd waarvoor ze worden aangehouden. Kosten van overige liquide middelen (zoals een strategische allocatie naar cash) worden gerapporteerd onder kosten van overige beleggingen. De PPI geeft dan een toelichting bij regel 150 van tabel 23.

Schatting

Het is mogelijk dat op het moment van indienen van de jaarstaten nog niet alle kosten bekend zijn. De PPI maakt dan een zo goed mogelijke schatting en licht dit toe bij regel 110 en 120 van tabel 23.

Toelichting

Regel	Kolom	Toelichting
010-080	010	Beheerkosten De PPI rapporteert de beheerkosten (beheervergoedingen) inclusief bewaarloon.
010-080	020	Performancegerelateerde kosten De PPI rapporteert de performanceafhankelijke kosten (performancevergoedingen).
010-080	030	Transactiekosten Deze kosten omvatten in ieder geval acquisitiekosten en in- en uitstapvergoedingen van beleggingsfondsen. Indien ook de aan- en verkoopkosten op beleggingstitels worden gerapporteerd, moet dit worden ingevuld bij regel 130 van tabel 23. De acquisitiekosten die gemaakt zijn voor een beleggingscategorie waar nog niet daadwerkelijk in belegd is, worden ook opgenomen bij de betreffende beleggingscategorie. Ook de inhuur van bijvoorbeeld een externe transitimanager valt hieronder.
090	010-040	Kosten vermogensbeheer en bestuursbureau De PPI maakt kosten met betrekking tot vermogensbeheer. Voor zover deze niet zijn gerapporteerd bij regel 010-080, dienen deze bij regel 090 gerapporteerd te worden.
100	010-040	Kosten fiduciair beheer Kosten voor fiduciair beheer zijn niet toe te rekenen aan een beleggingscategorie en worden hier gerapporteerd.

Regel	Kolom	Toelichting
110	010-040	Bewaarloon Bij voorkeur wordt het bewaarloon bij de betreffende beleggingscategorie gerapporteerd bij regel 010-080. Indien toerekening niet mogelijk is, wordt het bewaarloon in zijn totaliteit hier gerapporteerd.
120	010-040	Advieskosten vermogensbeheer Alle kosten die de PPI maakt om advies in te winnen met betrekking tot het vermogensbeheer worden hier gerapporteerd. Dit kan gaan om bijvoorbeeld een risicobudgetteringsstudie, externe vermogensbeheeradviseurs of juridisch advies met betrekking tot vermogensbeheer.
130	010-040	Overige kosten vermogensbeheer De PPI vermeldt hier alleen bedragen die niet onder andere (meer specifieke) vragen in deze staat verantwoord kunnen worden. Ook kosten voor liquide middelen die niet worden aangehouden voor margin-verplichtingen of anderszins worden aangehouden voor derivatenexposure, worden hier gerapporteerd. In de toelichting bij regel 150 van tabel 23 wordt opgenomen waarop deze kosten betrekking hebben.

TABELGROEP 16: TOELICHTING BALANS: EIGEN VERMOGEN

Bij het invullen van tabel 16-1 is de rechtsvorm van de PPI van belang. Afhankelijk van de rechtsvorm moeten kolom 010-060 en 090 worden ingevuld (NV of BV) of kolom 070-090 (stichting). Bij een NV of BV moet tevens tabel 16-2 worden ingevuld.

TABELGROEP 17: TOELICHTING BALANS: ACHTERGESTELDE LENINGEN

In tabel 17 moet een nadere specificatie worden gegeven van de aan de PPI verstrekte achtergestelde leningen. Van elke achtergestelde lening moet in ieder geval informatie worden gegeven over de hoofdsom en aflossing. De voorwaarden waaronder de lening is verstrekt, moeten worden toegelicht in tabel 23 op regel 280.

TABELGROEP 18: TOELICHTING WINST- EN VERLIESREKENING: PREMIE EN PROVISIE

Tabel T18: Toelichting winst- en verliesrekening: premie en provisie

Regel	Kolom	Toelichting
010-040	010	Premiebijdragen Het totaal van de op regel 040 opgenomen premie (betreft de werkgevers- en de werknemersbijdrage) moet op regel 010-030 nader worden uitgesplitst naar geografische gebieden.
010-040	020	Provisie In kolom 020 moet de betaalde en verschuldigde provisie worden vermeld. In regel 310 van tabel 23 kan hierop een nadere toelichting worden gegeven.

TABELGROEP 20: ORGANISATIE EN RISICO'S

Tabel T20: Organisatie en risico's

Inleiding

De PPI wordt gevraagd naar een aantal algemene aspecten van de bedrijfsvoering en naar de beheersing van risico's die het eigen vermogen van de PPI in gevaar kunnen brengen. Zie ook regel 430-610 van tabel 23.

Organisatie

Groepsstructuur (wereldwijd) (tabel 23, regel 430-440)

Hier wordt een toelichting gevraagd op zowel de juridische (regel 430) als de organisatorische (regel 440) structuur van de groep waarvan de PPI onderdeel uitmaakt. Dit kan in de vorm van een tekstuele toelichting en/of in de vorm van een organogram.

Transacties met verbonden partijen (tabel 23, regel 450-460)

Voor het begrip 'verbonden partijen' wordt verwezen naar het Burgerlijk Wetboek.

Bestuurders en interne toezichthouders (tabel 20)

- Onder "overige dagelijkse beleidsbepalers" wordt verstaan personen die geen statutaire directie/bestuurslid zijn maar wel door DNB zijn getoetst als dagelijks beleidsbepaler;
- "Interne toezichthouders" zijn door DNB getoetste mede-beleidsbepalers zoals commissarissen en leden van het bestuur;
- "Wettelijke vertegenwoordigers" voor Nederlandse bijkantoren zijn personen die op grond van de Wft zijn benoemd voor bijkantoren van PPI's die statutair zijn gevestigd buiten de Europese Unie.

Overzicht andere functies interne toezichthouder/bestuurders (tabel 23, regel 470)

Met functies wordt bedoeld zowel betaalde als onbetaalde functies in andere organisaties dan de onder toezicht staande PPI.

Strategie

Missie (tabel 23, regel 480-500)

In dit onderdeel verwoordt de PPI zijn missie op zowel de korte als lange termijn. Tevens worden de wijzigingen ten opzichte van voorgaande perioden aangegeven.

SWOT (tabel 23, regel 510)

Hier geeft de PPI zijn meest recente oordeel (met vermelding datum) van zijn sterkten en zwakten. Daarnaast wordt beschreven welke kansen en/of bedreigingen de PPI op de korte en lange termijn ziet voor de onderneming. Denk hierbij aan de volgende gebieden: sociaal, demografisch, regelgeving of IT.

Corporate Governance (tabel 23, regel 520)

Corporate Governance staat voor het besturen en beheersen van organisaties alsmede het toezicht daarop. Een aantal aspecten dat hierbij een rol speelt zijn het nemen van verantwoordelijkheid, interne beheersing, het afleggen van verantwoording, integriteit en transparantie. Toegelicht moet worden:

- welke Corporate Governance organen zijn aanwezig (RvC, RvB, directie, audit commissie, remuneratiecommissie, anders);
- (indien van toepassing) welke Corporate Governance standaarden worden toegepast: de nationale of internationale Corporate Governance standaarden (Tabaksblat, Health Insurance Governance, Sarbanes-Oxley);
- interne (gedrags-)code op bestuur/directie-niveau en/of overige personeelsleden, hoe deze bekend wordt gemaakt en hoe de naleving van deze code wordt gewaarborgd;
- hoe is gewaarborgd dat relevante wet- en regelgeving wordt nageleefd en of er in het boekjaar overtredingen van wet- of regelgeving zijn gesignaleerd;
- is er een interne accountantsdienst (IAD) aanwezig, zo ja, welke plaats vervult de IAD binnen de organisatie, aan wie rapporteert de IAD en welke functie vervult de IAD in het boekjaar (financial of operationele audit, naleving compliance).

Risicobeheersing (tabel 23, regel 530-610)

Ten aanzien van risicobeheersing van de bedrijfsvoering wordt informatie gevraagd over:

- het beleid ten aanzien van de risico's;
- de mate waarin de PPI blootstaat aan deze risico's;
- de methoden en mate waarin deze risico's worden gemitigeerd.

Als basis voor haar risicoanalyse kan de PPI gebruik maken van de bepalingen in de internationale jaarrekeningstandaarden dan wel het risicomodel FIRM zoals dat gehanteerd wordt door DNB (zie daarvoor www.dnb.nl).

Met betrekking tot de fiscale risico's dienen de gestelde vragen, voor zover daar sprake van is, altijd te worden beantwoord voor de fiscale eenheid als geheel. De meeste PPI's zullen deze gegevens ontleen aan (interne) risk management sturingsinformatie.

TABELGROEP 21: NEVENACTIVITEITEN

Tabel T21: Nevenactiviteiten

Deze tabel wordt ingevuld door PPI's die nevenactiviteiten verrichten. Het betreft hier onder meer activiteiten als bemiddeling of insourcing. Ook eventuele andere nevenactiviteiten kunnen in deze tabel vermeld worden. Zie ook regel 620-660 van tabel 23.

TABELGROEP 22: BIJKANTOREN EN VRIJE DIENSTVERRICHTING (EU EN NIET-EU)

Tabel T22: Bijkantoren en vrije dienstverrichting, EU en niet-EU

Op deze verslagstaat rapporteert de PPI over bijkantoren en vrije dienstverlening binnen EU-lidstaten en in landen die geen onderdeel uitmaken van de EU. Zie ook regel 670 van tabel 23.

TABELGROEP 23: TOELICHTINGEN

Tabel T23: Toelichtingen

Regel	Kolom	Toelichting
080	010	Toelichting bij grondslagen voor waardering en resultaatbepaling In dit veld moeten de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die in het boekjaar van toepassing zijn, met de wijzigingen daarin ten opzichte van vorig boekjaar, worden opgenomen. In ieder geval dienen die items te worden opgenomen die bepaald zijn in de voor de premiepensioeninstelling van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor de jaarverslaggeving.
090	010	Beleidswijzigingen bij beleggingen voor rekening en risico deelnemers In deze vraag dient de PPI aan te geven of er het afgelopen kwartaal wijzigingen hebben plaatsgevonden in het beleggingsbeleid. Indien dit het geval is, dan dient de PPI de wijzigingen toe te lichten in regel 100.
100	010	Toelichting bij beleggingen voor rekening en risico deelnemers In regel 100 van tabel 23 dient een korte toelichting gegeven te worden op de gebruikte derivaten en op de overige beleggingen die niet onder te brengen zijn in één van de benoemde categorieën.
110-120	010	Schattingsmethodieken bij kosten vermogensbeheer Het is mogelijk dat op het moment van indienen van de jaarstaten nog niet alle kosten bekend zijn. De PPI maakt dan een zo goed mogelijke schatting en beantwoordt regel 110 met 'ja'. In dat geval neemt de PPI bij regel 120 het volgende op: • binnen welke beleggingscategorieën gebruik is gemaakt van schattingen;

Regel	Kolom	Toelichting
		- welke bedragen tot stand zijn gekomen door middel van een schatting; - wat de reden is dat deze bedragen (nog) niet bekend zijn; - welke methodiek(en) voor de schatting(en) zijn gebruikt.
130	010	Transactiekosten inclusief aan- en verkoopkosten beleggingstitels Transactiekosten bestaan uit (1) aan- en verkoopkosten van beleggingstitels, (2) acquisitiekosten en (3) in- en uitstapvergoedingen van beleggingsfondsen. In regel 010-080 van tabel 15-2 wordt in kolom 030 (transactiekosten) in principe alleen gevraagd naar acquisitiekosten (indien de facturen voorhanden zijn) en/of in- en uitstapvergoedingen van beleggingsfondsen. Indien de PPI voor alle beleggingscategorieën inzicht heeft in de aan- en verkoopkosten van beleggingstitels en in kolom 030 de transactiekosten inclusief deze kosten wil opvoeren, wordt deze vraag (regel 130, kolom 010 van tabel 23) met 'ja' beantwoord.
150	010	Toelichting kosten vermogensbeheer De PPI verstrekt in ieder geval een toelichting indien de PPI in tabel 15-2 bij regel 070 'overige beleggingen' of regel 130 'overige kosten vermogensbeheer' bedragen heeft vermeld. Daarnaast verstrekt de PPI een toelichting indien er belangrijke wijzigingen in de vermogensbeheerkosten zijn ten opzichte van het vorige verslagjaar. Een voorbeeld betreft bijvoorbeeld hoge kosten in een nieuwe categorie omdat eenmalig opstartkosten gemaakt worden om in deze categorie te gaan beleggen.
160	010	Toelichting verschil met rekening van baten en lasten Het is mogelijk dat het totaalbedrag aan kosten vermogensbeheer niet aansluit bij het bedrag in de jaarrekening (zoals opgenomen in tabel 2 regel 140), bijvoorbeeld als deze uitsluitend gebaseerd is op gefactureerde kosten. Indien het totaal van de kosten vermogensbeheer in tabel 15-2 ongelijk is aan de kosten vermogensbeheer in tabel 2 dan geeft de PPI een toelichting op het verschil.
200-210	010	Toelichting balans: liquide middelen Liquide middelen die niet ter vrije beschikking staan van de PPI moeten onder vermelding van het bedrag op regel 210 worden toegelicht.
280-290	010	Toelichting balans: achtergestelde leningen In tabel 17 moet een nadere specificatie worden gegeven van de aan de PPI verstrekte achtergestelde leningen. Van elke achtergestelde lening moet in ieder geval informatie worden gegeven over de hoofdsom en aflossing. De voorwaarden waaronder de lening is verstrekt, moeten worden toegelicht in tabel 23 op regel 280. Overige toelichting kan gegeven worden op regel 290.
310	010	Toelichting premiebaten Zie de toelichting bij tabelgroep 18.
430-610	010	Organisatie en risico's Zie de toelichting bij tabelgroep 20.
620-660	010	Nevenactiviteiten Zie de toelichting bij tabelgroep 21.
670	010	Bijkantoren en vrije dienstverrichting Zie de toelichting bij tabelgroep 22.

TABELGROEP 24: AANGEHOUDEN BELEGGINGEN

Inleiding

Deze sjablonen bevatten informatie over beleggingen van de rapporterende entiteit voor zover dit effecten betreft. In dit sjabloon wordt de doorkijkbenadering niet toegepast. Per beleggingsfonds dient u elke afzonderlijke investering op één regel te rapporteren.

In het geval van verstrekking van effectenleningen en repo-overeenkomsten moeten de onderliggende effecten die op de balans staan in dit sjabloon worden gerapporteerd.

Tabel T24A: Aangehouden beleggingen – informatie over posities

Kolom	Titel	Toelichting
010	Regelnummer	Kunstmatige regelcode om de rij uniek te maken
020	Identificatiecode en soort code van de activa	Deze informatie bestaat uit gegevens over de identificatiecode en de soort code van de activa. De identificatiecode maakt gebruik van: - ISO 6166-code of ISIN Alleen als ISIN-code niet beschikbaar is: - Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) - Toegekende code, als andere erkende codes niet beschikbaar zijn. Deze code moet uniek zijn mag in de loop der tijd niet veranderen. Soort identificatiecode gebruikt voor het item 'Identificatiecode activa': 1 - ISO 6166 voor ISIN-code 2 - CUSIP (nummer van het Committee on Uniform Securities Identification Procedures toegekend door het CUSIP Service Bureau voor Amerikaanse en Canadese bedrijven) 3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List voor de London Stock Exchange) 4 - WKN (Wertpapierkennnummer, het alfanumerieke Duitse identificatienummer) 5 - Bloomberg Ticker (lettercodes van Bloomberg die de effecten van een bedrijf identificeren) 6 - BBGID (Bloomberg Global ID) 7 - Reuters RIC (instrumentcode Reuters) 8 - FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 - Andere code van leden van de ANNA (Association of National Numbering Agencies) 99 - Code toegekend Als dezelfde activa-identificatiecode moet worden gerapporteerd voor één activum dat wordt uitgegeven in twee of meer verschillende valuta, dient u de activa-identificatiecode en de alfabetische ISO 4217-code van de valuta te specificeren zoals in het volgende voorbeeld: 'CAU/ISIN/+EUR' (CAU/ISIN/US68245XAC39+EUR en CAU/ISIN/US68245XAC39+JPY).
030	Pensioensysteem	Een financieel instrument is gekoppeld aan een specifieke portefeuille, waarvan u het karakteristiek hier dient te rapporteren. Daarbij moet een keuze worden gemaakt uit de volgende opties: - Uitkeringsovereenkomst of een mix met een uitkeringsovereenkomst - Premieovereenkomst of een mix met een premieovereenkomst - Niet toe te wijzen aan een specifiek overeenkomststype - Niet toe te wijzen aan een pensioenovereenkomst - Niet van toepassing / Alle of Totaal Als het effect niet toe te kennen is aan een specifieke portefeuille, dan moet optie 3 gekozen worden. Dit speelt bijvoorbeeld bij effecten die gedeeltelijk worden aangehouden in een uitkeringsovereenkomst en gedeeltelijk in een premieovereenkomst. Op dit veld moet altijd een keuze gemaakt worden. Het veld mag niet leeggelaten worden.

040	Land van bewaarnemer	Hier dient een keuze gemaakt te worden uit de aangeboden keuzelijst met namen van voorkomende landen. Voor de identificatie van internationale bewaarnemers, zoals Euroclear, geldt het vestigingsland van de vestiging waar de in bewaarnemingservice contractueel is vastgelegd als het land van de bewaarnemer. Als dezelfde soort activa in meer dan één land in bewaarneming wordt gehouden, dient u elk activum afzonderlijk te rapporteren in zoveel regels als nodig zijn om alle landen van bewaarneming correct te identificeren. Voor vastgoed wordt het land van de emittent vastgesteld op basis van het adres van het vastgoed.
050	Bewaarnemer	De LEI-code of, als er geen LEI-code beschikbaar is, de naam van de financiële instelling die de bewaarnemer is. Als dezelfde soort activa door meer dan één bewaarnemer in bewaarneming wordt gehouden, dient u elk activum afzonderlijk te rapporteren in zoveel regels als nodig zijn om alle bewaarnemers correct te identificeren.
051	Custodiancode en soort code custodian	Deze informatie bevat gegevens over de Custodiancode en het soort custodiancode. Voor de identificatie van de Custodian wordt de Legal Entity Identifier (LEI) gebruikt. Code gebruikt voor het item 'Custodiancode': - LEI - SC - Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
060	Aantal	Aantal activa, voor relevante activa. Dit item moet niet worden gerapporteerd als het item Nominaal bedrag (kolom 070) wordt gerapporteerd.
070	Nominaal bedrag	Uitstaande hoofdsom gemeten in nominaal bedrag, voor alle activa waar dit item relevant voor is, en in nominaal bedrag voor gelden en geldswaarden. Dit item moet niet worden gerapporteerd als het item Aantal (kolom 060) wordt gerapporteerd.
080	Waarderingsmethode	Geef aan welke methode gebruikt is om de activa te waarderen. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - Genoteerde marktprijs in actieve markten voor dezelfde activa of verplichtingen - Genoteerde marktprijs in actieve markten voor vergelijkbare activa of verplichtingen - Alternatieve waarderingsmethode - Aangepaste equity-methoden - toepasbaar voor de waardering van participaties [AEM] - IFRS equity-methoden - toepasbaar voor de waardering van participaties [IEM] De standaardkeuze (uitgezonderd voor deelnemingen) is de optie 'genoteerde marktprijs in actieve markten voor dezelfde activa of verplichtingen' (optie 1). De tweede optie ('Genoteerde marktprijs in actieve markten voor vergelijkbare activa of verplichtingen') verschilt van optie 1 met betrekking tot (a) de toestand of locatie van de activa of passiva; (b) de mate waarin de input betrekking heeft op posten die vergelijkbaar zijn met de activa of passiva; en (c) de hoeveelheid activiteit op de markten waar de input wordt geobserveerd. Bij keuze voor de optie 'Alternatieve waarderingsmethode' (optie 3) moeten pensioenfondsen zo min mogelijk uitgaan van ondernemingsspecifieke input en maximaal gebruik maken van relevante input vanuit de markt, waaronder (a) marktprijzen voor identieke of vergelijkbare activa of passiva op markten die niet actief zijn; (b) inputs anders dan marktprijzen die observeerbaar zijn voor het activum of passivum, inclusief rentepercentages en rendementscurven die waarneembaar zijn op veel gehanteerde intervallen, impliciete volatiliteiten en creditspreads; (c) door de markt

		bevestigde inputs, die al of niet direct observeerbaar zijn, maar zijn gebaseerd op, of worden ondersteund door, observeerbare marktgegevens. De keuze IFRS-equity methoden zal voor pensioenfondsen irrelevant zijn. Op dit veld moet altijd een keuze worden ingevuld.
090	Aankoopwaarde	De totale aankoopwaarde van aangehouden activa, blanco waarde zonder aangegroeide rente.
100	Aangegroeide rente	Kwantificeer de hoeveelheid aangegroeide rente sinds de laatste coupondatum voor rentegevende effecten.
110	Marktwaaarde	Marktwaaarde van de activa. Zie ook Besluit FTK art. 13(6). De marktwaaarde kan berekend worden met de gegevens die ingevuld bij aantal (T24A, C060), prijs per eenheid (T24B, C280) en aangegroeide rente (T24A, C100) dan wel met de gegevens nominale waarde (T24A, C070), eenheidsprijs als percentage van het nominaal bedrag (T24B, C290) en aangegroeide rente (T24A, C100).
120	Activa als onderpand gegeven	- Geef aan of de activa al dan niet gegeven is als onderpand. Kies daarbij uit de volgende opties: Onderpand toegezegd [CP] - Ontvangen onderpand voor herverzekering [CR] - Onderpand voor geleende effecten [CB] - Repos [R] - Geen onderpand Voor elk gedeeltelijk als onderpand gegeven activum dient u twee rijen te rapporteren: een voor het als onderpand gegeven bedrag en een voor het resterende deel. In kolom 120 dient altijd een keuze gemaakt te worden.

Tabel 24B: aangehouden beleggingen – informatie over activa

130	Identificatiecode en soort code van de activa	Deze informatie bestaat uit gegevens over de identificatiecode en de soort code van de activa. De identificatiecode maakt gebruik van: - ISO 6166-code van ISIN Alleen als er geen ISIN-code beschikbaar is: - Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) - Toegekende code, als andere erkende codes niet beschikbaar zijn. Deze code moet uniek zijn mag in de loop der tijd niet veranderen. Soort identificatiecode gebruikt voor het item 'Identificatiecode activa': 1 - ISO 6166 voor ISIN-code 2 - CUSIP (nummer van het Committee on Uniform Securities Identification Procedures toegekend door het CUSIP Service Bureau voor Amerikaanse en Canadese bedrijven) 3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List voor de London Stock Exchange) 4 - WKN (Wertpapierkennnummer, het alfanumerieke Duitse identificatienummer) 5 - Bloomberg Ticker (lettercodes van Bloomberg die de effecten van een bedrijf identificeren) 6 - BBGID (Bloomberg Global ID) 7 - Reuters RIC (instrumentcode Reuters) 8 - FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 - Andere code van leden van de ANNA (Association of National Numbering Agencies) 99 - Code toegekend Als dezelfde activa-identificatiecode moet worden gerapporteerd voor één activum dat wordt uitgegeven in twee of meer verschillende valuta, dient u de activa-identificatiecode en de alfabetische ISO 4217-code van de valuta te specificeren zoals in het volgende voorbeeld: 'CAU/ISIN/+EUR'. (CAU/ISIN/US68245XAC39+EUR en CAU/ISIN/US68245XAC39+JPY).
140	Naam van het activum	Naam van het activum (of het adres, in geval van vastgoed).

150	Naam van emittent	Naam van de emittent, gedefinieerd als de entiteit die activa uitgeeft aan investeerders. Indien beschikbaar, komt dit item overeen met de naam van de entiteit in de LEI-database. Als die niet beschikbaar is, komt dit item overeen met de statutaire naam. Met betrekking tot beleggingsfondsen/aandelenondernemingen is de naam van de emittent de naam van de fondsbeheerder.
160	Emittentcode en soort code emittent	Deze informatie bevat gegevens over de Emittentcode en het Soort emittentcode. Voor de emittentcode wordt de LEI gebruikt. Als er geen LEI-code beschikbaar is, moet dit item niet worden gerapporteerd. Met betrekking tot beleggingsfondsen/aandelen is de code van de emittent de code van de fondsbeheerder. Identificatie van het soort code gebruikt voor het item 'Code emittent'. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - LEI - SC - Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
170	Sector van emittent	Economische sector van emittent gebaseerd op de meest recente versie van de NACE-code (zoals gepubliceerd in bijlage 1 van Verordening (EG) nr. 1893/2006). U dient hier ten minste de letter uit de NACE-code die de Afdeling identificeert te gebruiken om sectoren te identificeren (bijv. 'A' of 'A0111') behalve voor de NACE die betrekking heeft op Financiële activiteiten en verzekeringen, waarbij u naast de letter die de Afdeling identificeert ook de viercijferige code voor de klasse (bijv. 'K6411') dient te vermelden. Met betrekking tot beleggingsfondsen is de sector van de emittent de sector van de fondsbeheerder.
180	Emittentgroep	Naam van de hoogste moederentiteit van de emittent. Bij beleggingsfondsen heeft de groepsrelatie betrekking op de fondsbeheerder. Indien beschikbaar, komt dit item overeen met de naam van de entiteit in de LEI-database. Als die niet beschikbaar is, komt dit item overeen met de statutaire naam.
190	Emittentgroepcode en soort code emittentgroep	Deze informatie bevat gegevens over de Emittentgroepcode en het Soort emittentgroepcode. Voor de identificatie van de emittentgroep wordt de Legal Entity Identifier (LEI) gebruikt. Bij beleggingsfondsen heeft de groepsrelatie betrekking op de fondsbeheerder. Code gebruikt voor het item 'Emittentgroepcode': - LEI - SC - Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
200	Land van emittent	Hier dient de rapporteur een keuze te maken uit de lijst met aangeboden landennamen (hierarchies). Het vestigingsland van de emittent wordt bepaald aan de hand van het adres van de entiteit die het activum uitgeeft. Bij beleggingsfondsen heeft de groepsrelatie betrekking op de fondsbeheerder.
210	Valutacode	Hier rapporteert het pensioenfonds de valutacode waarin het activum is gedenomineerd. Er moet een keuze worden gemaakt uit de keuzelijst (zie de hierarchies).
220	CIC	De complementaire identificatiecode die wordt gebruikt om activa te classificeren. Rapporteren conform de CIC tabel.
230	Alternatieve investering	Alternatieve investering (Art. 4 (1) van Richtlijn 2011/61/EU (AIFMD)): - Niet van toepassing / Alle of Totaal - Alternatieve investering - Geen alternatieve investering

231	Bail-in rules	Is het asset onderhavig aan bail-in rules: - Niet van toepassing / Alle of Totaal - Onderhavig aan bail-in rules - Niet onderhavig aan bail-in rules
232	Soort crypto-asset	Keuze uit: - Electronic money token (EMT's) - Asset-referenced token (ART's) - Utility token - Overige crypto-assets - Geen crypto-asset
240	Externe ratingcategorie	Rating van het activum op de rapportage-referentiedatum, uitgegeven door de aangewezen erkende kredietbeoordelingsinstelling (EKBI). Deze variabele mag op best effort basis worden gerapporteerd.
250	Ratingbureau	Erkende kredietbeoordelingsinstelling (EKBI) die de externe rating geeft, waarbij de naam van de EKBI wordt gebruikt zoals gepubliceerd op de website van de ESMA. Dit item moet worden gerapporteerd als de kolom Externe rating (kolom 240) wordt gerapporteerd. Geef de kredietbeoordelingsinstelling (EKBI) die de externe rating verschaft op in kolom 240, op basis van de keuzelijst in de taxonomie. Indien er een nieuwe kredietbeoordelingsinstelling is geregistreerd of geaccrediteerd door de ESMA en de aangeboden keuzelijst niet is geactualiseerd, dan dient u hier de keuze 'Andere genomineerde ECAI' te rapporteren. Deze kolom moet in ieder geval ingevuld worden voor CIC-categorieën 1, 2, 5, 6 en 8 (Hypotheek en leningen anders dan hypotheek en leningen verstrekt aan natuurlijke personen), waar beschikbaar.
260	Duration	Duration van het activum, gedefinieerd als de 'resterende aangepaste gewogen gemiddelde looptijd' (de aangepaste gewogen gemiddelde looptijd berekend op basis van de resterende looptijd van het stuk, geteld vanaf de rapportage-referentiedatum). Voor activa zonder vaste looptijd dient u de eerst mogelijke datum van aflossing op te geven. De looptijd wordt berekend op basis van economische waarde.
270	Vervaldatum	ISO 8601-code (jjjj-mm-dd) voor de vervaldatum. Gebruik voor effecten met onbepaalde looptijd '9999-12-31'
280	Prijs per eenheid	Marktprijs per eenheid. De items 'Prijs per eenheid' (T24B, c0280) en 'Aantal' (T24A, c0060) moeten tegelijk worden gerapporteerd.
290	Eenhedsprijs als percentage van het nominaal bedrag	Percentage van het totale nominale bedrag. De items 'Nominaal bedrag' (T24A, c0070) en 'Eenhedsprijs als percentage van het nominaal bedrag' (T24B, c0290) moeten tegelijk worden gerapporteerd.
300	Infrastructuurinvesteringen	Geef aan of het activum een investering in infrastructuur betreft. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 1. Geen infrastructuurinvestering 2. Door overheid gedekt 3. Door overheid ondersteund met publieke financiering (PFI) 4. Supranationale garantie / ondersteund 5. Andere infrastructuurleningen of investeringen
310	Kredietkwaliteitscategorie	Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 0 — Kredietkwaliteitscategorie 0 1 — Kredietkwaliteitscategorie 1 2 — Kredietkwaliteitscategorie 2 3 — Kredietkwaliteitscategorie 3 4 — Kredietkwaliteitscategorie 4 5 — Kredietkwaliteitscategorie 5 6 — Kredietkwaliteitscategorie 6 9 — Geen kredietkwaliteitscategorie beschikbaar Zie de bijlage voor een vergelijking van ratings met kredietkwaliteitscategorieën.

320	Interne ratingcategorie	Als een externe rating (kolom 240) niet beschikbaar is, dient u hier indien van toepassing een interne rating op te geven.
-----	-------------------------	--

TABELGROEP 25: DOORKIJK BELEGGENSFONDSEN

Inleiding

In sjablonen T25A en T25B dient u doorkijk informatie over effecten en derivaten in beleggingsfondsen te rapporteren. Alle beleggingsfondsen met CIC4x op T24 moeten terug komen op de T25 en visa versa.

Voor effecten dient u alle van toepassing zijnde kolommen conform onderstaande instructies te rapporteren. Voor derivaten dient u in T25A de kolommen 010 (identificatiecode beleggingsfonds), 020 (identificatiecode activa) en 110 (marktwaarde) te rapporteren, en in T25B de kolommen 130, 140 en 230 (CIC).

Tabel 25A: Doorkijk beleggingsfondsen – informatie over posities

Kolom	Titel	Toelichting
010	Identificatiecode en soort code van het beleggingsfonds	Deze code moet overeenstemmen met het beleggingsfonds gerapporteerd in T24A, kolom 020.
020	Identificatiecode en soort code van de activa	Deze informatie bestaat uit gegevens over de identificatiecode en de soort code van de activa. De identificatiecode maakt gebruik van: - ISO 6166-code of ISIN Alleen als ISIN-code niet beschikbaar is: - Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) - Toegekende code, als andere erkende codes niet beschikbaar zijn. Deze code moet uniek zijn mag in de loop der tijd niet veranderen. Soort identificatiecode gebruikt voor het item 'Identificatiecode activa': 1 - ISO 6166 voor ISIN-code 2 - CUSIP (nummer van het Committee on Uniform Securities Identification Procedures toegekend door het CUSIP Service Bureau voor Amerikaanse en Canadese bedrijven) 3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List voor de London Stock Exchange) 4 - WKN (Wertpapierkennnummer, het alfanumerieke Duitse identificatienummer) 5 - Bloomberg Ticker (lettercodes van Bloomberg die de effecten van een bedrijf identificeren) 6 - BBGID (Bloomberg Global ID) 7 - Reuters RIC (instrumentcode Reuters) 8 - FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 - Andere code van leden van de ANNA (Association of National Numbering Agencies) 99 - Code toegekend Als dezelfde activa-identificatiecode moet worden gerapporteerd voor één activum dat wordt uitgegeven in twee of meer verschillende valuta, dient u de activa-identificatiecode en de alfabetische ISO 4217-code van de valuta te specificeren zoals in het volgende voorbeeld: 'CAU/ISIN/code+EUR' (CAU/ISIN/US68245XAC39+EUR en CAU/ISIN/US68245XAC39+JPY).
030	Pensioensysteem	Een financieel instrument is gekoppeld aan een specifieke portefeuille, waarvan u het karakteristiek hier dient te rapporteren. Daarbij moet een keuze worden gemaakt uit de volgende opties: - Uitkeringsovereenkomst of een mix met een uitkeringsovereenkomst - Premieovereenkomst of een mix met een premieovereenkomst - Niet toe te wijzen aan een specifiek overeenkomststype - Niet toe te wijzen aan een pensioenovereenkomst

		- Niet van toepassing / Alle of Totaal Als het effect niet toe te kennen is aan een specifieke portefeuille, dan moet optie 3 gekozen worden. Dit speelt bijvoorbeeld bij effecten die gedeeltelijk worden aangehouden in een uitkeringsovereenkomst en gedeeltelijk in een premieovereenkomst.
040	Land van custodian	Hier dient een keuze gemaakt te worden uit de aangeboden keuzelijst met namen van voorkomende landen. Voor de identificatie van internationale bewaarnemers, zoals Euroclear, geldt het vestigingsland zijn van de vestiging waar de inbewaarnemingsservice contractueel is vastgelegd als het land van de bewaarnemer. Als per beleggingsfonds hetzelfde effect bij meerdere bewaarnemers wordt bewaard, dan moet deze kolom leeggelaten worden. Immers, de combinatie van de ID-code in kolom 010 en de ID-code in kolom 020 moet een unieke combinatie vormen. Voor vastgoed wordt het land van de bewaarnemer vastgesteld op basis van het adres van het vastgoed.
050	Custodian	De LEI-code of, als er geen LEI-code beschikbaar is, de naam van de financiële instelling die de bewaarnemer is. Als per beleggingsfonds hetzelfde effect bij meerdere bewaarnemers wordt bewaard, dan mag deze kolom leeggelaten worden.
051	Custodiancode en soort code custodian	Deze informatie bevat gegevens over de Custodiancode en het soort custodiancode. Voor de identificatie van de Custodian wordt de Legal Entity Identifier (LEI) gebruikt. Code gebruikt voor het item 'Custodiancode': - LEI - SC - Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
060	Aantal	Aantal activa, voor relevante activa. Als het aantal wordt gerapporteerd, dan moet ook de prijs per eenheid worden gerapporteerd (T25B, kolom 290). Het aantal stuks (T25A, kolom 060) en de nominale waarde (T25A, kolom 070) kunnen nooit beiden tegelijkertijd op één regel worden gerapporteerd.
070	Nominaal bedrag	Uitstaande hoofdsom gemeten in nominaal bedrag, voor alle activa waar dit item relevant voor is, en in nominaal bedrag voor gelden en geldswaarden. Dit item moet niet worden gerapporteerd als het item Aantal (kolom 060) wordt gerapporteerd.
080	Waarderingsmethode	Geef aan welke methode gebruikt is om de activa te waarderen. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - Genoteerde marktprijs in actieve markten voor dezelfde activa of verplichtingen - Genoteerde marktprijs in actieve markten voor vergelijkbare activa of verplichtingen - Alternatieve waarderingsmethode - Aangepaste equity-methoden - toepasbaar voor de waardering van participaties [AEM] - IFRS equity-methoden - toepasbaar voor de waardering van participaties [IEM] De standaardkeuze (uitgezonderd voor deelnemingen) is de optie 'genoteerde marktprijs in actieve markten voor dezelfde activa of verplichtingen' (optie 1). De tweede optie ('Genoteerde marktprijs in actieve markten voor vergelijkbare activa of verplichtingen') verschilt van optie 1 met betrekking tot (a) de toestand of locatie van de activa of passiva; (b) de mate waarin de input betrekking heeft op posten die vergelijkbaar

		zijn met de activa of passiva; en (c) de hoeveelheid activiteit op de markten waar de input wordt geobserveerd. Bij keuze voor de optie 'Alternatieve waarderingmethode' (optie 3) moeten pensioenfondsen zo min mogelijk uitgaan van ondernemingsspecifieke input en maximaal gebruik maken van relevante input vanuit de markt, waaronder (a) marktprijzen voor identieke of vergelijkbare activa of passiva op markten die niet actief zijn; (b) inputs anders dan marktprijzen die observeerbaar zijn voor het activum of passivum, inclusief rentepercentages en rendementscurven die waarneembaar zijn op veel gehanteerde intervallen, impliciete volatiliteiten en creditspreads; (c) door de markt bevestigde inputs, die al of niet direct observeerbaar zijn, maar zijn gebaseerd op, of worden ondersteund door, observeerbare marktgegevens. De keuze IFRS-equity methoden zal voor pensioenfondsen irrelevant zijn. Op dit veld moet altijd een keuze worden ingevuld.
090	Aankoopwaarde	Hier moet op best effort basis een gewogen aankoopwaarde van het doorkijk-effect gerapporteerd worden; zonder aangegroeide rente. Indien dit niet mogelijk is, dan mag deze kolom leeggelaten worden.
100	Aangegroeide rente	In deze kolom rapporteert de rapporteur de waarde van de aangegroeide rente sinds de laatste coupondatum voor rentegevende effecten.
110	Marktwaaarde	Marktwaaarde van de activa. Zie ook Besluit FTK art. 13(6). De marktwaaarde kan berekend worden met de gegevens die ingevuld bij aantal (T24A, C060), prijs per eenheid (T24B, C280) en aangegroeide rente (T24A, C100) dan wel met de gegevens nominale waarde (T24A, C070), eenheidsprijs als percentage van het nominaal bedrag (T24B, C290) en aangegroeide rente (T24A, C100).
120	Activa als onderpand gegeven	Geef activa op die op de balans van de onderneming zijn opgenomen en zijn gegeven als onderpand. Voor het als onderpand gegeven deel van het activum dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - Onderpand toegezegd (CP) - Ontvangen onderpand voor herverzekering (CR) - Onderpand voor geleende effecten (CB) - Repo's - Geen onderpand. Voor effecten die gedeeltelijk in onderpand zijn gegeven (en gedeeltelijk niet) moet op T25A per effect per beleggingsfonds één regel worden aangehouden. Dit betekent dat in die gevallen (als workaround) de keuze 'geen onderpand' moet worden aangegeven.

Tabel 25B: Doorkijk beleggingsfondsen – informatie over activa

130	Identificatiecode en soort code van het beleggingsfonds	Deze code moet overeenstemmen met het beleggingsfonds gerapporteerd in T24, kolom 020.
-----	---	--

140	Identificatiecode en soort code van de activa	Deze informatie bestaat uit gegevens over de identificatiecode en de soort code van de activa. De identificatiecode maakt gebruik van: - ISO 6166-code of ISIN Alleen als ISIN-code niet beschikbaar is: - Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) - Toegekende code, als andere erkende codes niet beschikbaar zijn. Deze code moet uniek zijn mag in de loop der tijd niet veranderen. Soort identificatiecode gebruikt voor het item 'Identificatiecode activa': 1 - ISO 6166 voor ISIN-code 2 - CUSIP (nummer van het Committee on Uniform Securities Identification Procedures toegekend door het CUSIP Service Bureau voor Amerikaanse en Canadese bedrijven) 3 - SEDOL (Stock Exchange Daily Official List voor de London Stock Exchange) 4 - WKN (Wertpapierkennnummer, het alfanumerieke Duitse identificatienummer) 5 - Bloomberg Ticker (lettercodes van Bloomberg die de effecten van een bedrijf identificeren) 6 - BBGID (Bloomberg Global ID) 7 - Reuters RIC (instrumentcode Reuters) 8 - FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 - Andere code van leden van de ANNA (Association of National Numbering Agencies) 99 - Code toegekend Als dezelfde activa-identificatiecode moet worden gerapporteerd voor één activum dat wordt uitgegeven in twee of meer verschillende valuta, dient u de activa-identificatiecode en de alfabetische ISO 4217-code van de valuta te specificeren zoals in het volgende voorbeeld: 'CAU/ISIN/code+EUR' (CAU/ISIN/US68245XAC39+EUR en CAU/ISIN/US68245XAC39+JPY).
150	Naam van het activum	Naam van het activum (of het adres, in geval van vastgoed).
160	Naam van emittent	Naam van de emittent, gedefinieerd als de entiteit die activa uitgeeft aan investeerders. Indien beschikbaar, komt dit item overeen met de naam van de entiteit in de LEI-database. Als die niet beschikbaar is, komt dit item overeen met de statutaire naam. Met betrekking tot beleggingsfondsen/aandelenondernemingen is de naam van de emittent de naam van de fondsbeheerder.
170	Emittentcode en soort code emittent	Deze informatie bevat gegevens over de Emittentcode en het Soort emittentcode. Voor de emittentcode wordt de LEI gebruikt. Als er geen LEI-code beschikbaar is, moet dit item niet worden gerapporteerd. Met betrekking tot beleggingsfondsen/aandelen is de code van de emittent de code van de fondsbeheerder. Identificatie van het soort code gebruikt voor het item 'Code emittent'. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - LEI - SC - Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
180	Sector van emittent	Economische sector van emittent gebaseerd op de meest recente versie van de NACE-code (zoals gepubliceerd in bijlage 1 van Verordening (EG) nr. 1893/2006). U dient hier ten minste de letter uit de NACE-code die de Afdeling identificeert te gebruiken om sectoren te identificeren (bijv. 'A' of 'A0111') behalve voor de NACE die betrekking heeft op Financiële activiteiten en verzekeringen, waarbij u naast de letter die de Afdeling identificeert ook de viercijferige code voor de klasse (bijv. 'K6411') dient te vermelden.
190	Emittentgroep	Naam van de hoogste moederentiteit van de emittent. Bij beleggingsfondsen heeft de groepsrelatie betrekking op de fondsbeheerder. Indien beschikbaar, komt dit item overeen met de naam van de entiteit

		in de LEI-database. Als die niet beschikbaar is, komt dit item overeen met de statutaire naam.
200	Emittentgroepcode en soort code emittentgroep	Deze informatie bevat gegevens over de Emittentgroepcode en het Soort emittentgroepcode. Voor de identificatie van de emittentgroep wordt de Legal Entity Identifier (LEI) gebruikt. Als er geen LEI-code beschikbaar is, moet dit item niet worden gerapporteerd. Bij beleggingsfondsen heeft de groepsrelatie betrekking op de fondsbeheerder. Code gebruikt voor het item 'Emittentgroepcode': - LEI - SC - Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
210	Land van emittent	Hier dient de rapporteur een keuze te maken uit de lijst met aangeboden landennamen (hierarchies). Het vestigingsland van de emittent wordt bepaald aan de hand van het adres van de entiteit die het activum uitgeeft. Bij beleggingsfondsen heeft de groepsrelatie betrekking op de fondsbeheerder.
220	Valutacode	Hier rapporteert het pensioenfonds de valutacode waarin het activum is gedenomineerd. Er moet een keuze worden gemaakt uit de keuzelijst (zie de hierarchies).
230	CIC	De complementaire identificatiecode die wordt gebruikt om activa te classificeren. Rapporteren conform de CIC tabel.
240	Alternatieve investering	Alternatieve investering (Art. 4 (1) van Richtlijn 2011/61/EU (AIFMD)): - Niet van toepassing / Alle of Totaal - Alternatieve investering - Geen alternatieve investering
241	Bail-in rules	Is het asset onderhavig aan bail-in rules: - Niet van toepassing / Alle of Totaal - Onderhavig aan bail-in rules - Niet onderhavig aan bail-in rules
242	Soort crypto-assets	Keuze uit: - Electronic money token (EMT's) - Asset-referenced token (ART's) - Utility token - Overige crypto-assets - Geen crypto-asset
250	Externe ratingcategorie	Rating van het activum op de rapportage-referentiedatum, uitgegeven door de aangewezen erkende kredietbeoordelingsinstelling (EKBI). Deze variabele mag op best effort basis worden gerapporteerd.
260	Ratingbureau	Erkende kredietbeoordelingsinstelling (EKBI) die de externe rating geeft, waarbij de naam van de EKBI wordt gebruikt zoals gepubliceerd op de website van de ESMA. Dit item moet worden gerapporteerd als de kolom Externe rating (kolom 240) wordt gerapporteerd. Geef de kredietbeoordelingsinstelling (EKBI) die de externe rating verschaft op in kolom 240, op basis van de keuzelijst in de taxonomie. Indien er een nieuwe kredietbeoordelingsinstelling is geregistreerd of geaccrediteerd door de ESMA en de aangeboden keuzelijst niet is geactualiseerd, dan dient u hier de keuze 'Andere genomineerde ECAI' te rapporteren.

		Deze kolom moet in ieder geval ingevuld worden voor CIC-categorieën 1, 2, 5, 6 en 8 (Hypotheke en leningen anders dan hypotheke en leningen verstrekt aan natuurlijke personen), waar beschikbaar.
270	Duration	Duration van het activum, gedefinieerd als de 'resterende aangepaste gewogen gemiddelde looptijd' (de aangepaste gewogen gemiddelde looptijd berekend op basis van de resterende looptijd van het stuk, geteld vanaf de rapportage-referentiedatum). Voor activa zonder vaste looptijd dient u de eerst mogelijke datum van aflossing op te geven. De looptijd wordt berekend op basis van economische waarde.
280	Vervaldatum	ISO 8601-code (jjjj-mm-dd) voor de vervaldatum. Gebruik voor effecten met onbepaalde looptijd '9999-12-31'
290	Prijs per eenheid	Marktprijs per eenheid. De items 'Prijs per eenheid' (T25B, c290) en 'Aantal' (T25A, c060) moeten beiden worden gerapporteerd.
300	Eenheidsprijs als percentage van het nominaal bedrag	Percentage van het totale nominale bedrag. De items 'Nominale bedrag' (T25A, c070) en 'Prijs per eenheid' (T25B, c290) moeten beiden worden gerapporteerd.
310	Infrastructuurinvesteringen	Geef aan of het activum een investering in infrastructuur betreft. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 1. Geen infrastructuurinvestering 2. Door overheid gedekt 3. Door overheid ondersteund met publieke financiering (PFI) 4. Supranationale garantie / ondersteund 5. Andere infrastructuurleningen of investeringen
320	Kredietkwaliteitscategorie	Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 0 – Kredietkwaliteitscategorie 0 1 – Kredietkwaliteitscategorie 1 2 – Kredietkwaliteitscategorie 2 3 – Kredietkwaliteitscategorie 3 4 – Kredietkwaliteitscategorie 4 5 – Kredietkwaliteitscategorie 5 6 – Kredietkwaliteitscategorie 6 9 – Geen rating beschikbaar Zie de bijlage voor een vergelijking van ratings met kredietkwaliteitscategorieën.
330	Interne ratingcategorie	Als een externe rating (kolom 240) niet beschikbaar is, dient u hier indien van toepassing een interne rating op te geven.

TABELGROEP 26: AANGEHOUDEN DERIVATEN

Tabelgroep 26A: Aangehouden derivaten – informatie over posities

Kolom	Titel	Voorschrift
010	Regelnummer	Kunstmatige kolomcode om de uniekheid van een rij te garanderen
020	Identificatiecode en soort code van het derivaat	Identificatiecode van derivaat op basis van prioriteit: — ISO 6166-code of ISIN indien beschikbaar — Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — Code toegekend door de onderneming, als bovenstaande opties niet beschikbaar zijn; mag in de loop der tijd niet veranderen Soort identificatiecode gebruikt voor het item 'Identificatiecode derivaat'. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 1 — ISO/6166 voor ISIN 2 — CUSIP (nummer van het Committee on Uniform Securities Identification Procedures toegekend door het CUSIP Service Bureau voor Amerikaanse en Canadese bedrijven)

		3 — SEDOL (Stock Exchange Daily Official List voor de London Stock Exchange) 4 — WKN (Wertpapierkennnummer, het alfanumerieke Duitse identificatienummer) 5 - Bloomberg Ticker (lettercodes van Bloomberg die de effecten van een bedrijf identificeren) 6 — BBGID (Bloomberg Global ID) 7 — Reuters RIC (instrumentcode Reuters) 8 — FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 — Andere code van een lid van de Association of National Numbering Agencies 99 — Code toegekend door de onderneming Als dezelfde derivaat-identificatiecode moet worden gerapporteerd voor één derivaat dat wordt uitgegeven in twee of meer verschillende valuta, dient u de derivaat-identificatiecode en de alfabetische ISO 4217-code van de valuta te specificeren zoals in het volgende voorbeeld: 'CAU/ISIN/code+EUR' (CAU/ISIN/US68245XAC39+EUR en CAU/ISIN/US68245XAC39+JPY).
030	Pensioensysteem	Een financieel instrument is gekoppeld aan een specifieke portefeuille, waarvan u de identificatiecode hier dient te rapporteren. Als het instrument niet is toe te kennen aan een specifieke portefeuille, wordt het gekoppeld aan een type regeling: - Niet van toepassing / Alle of Totaal - Uitkeringsovereenkomst of een mix met een uitkeringsovereenkomst - Premieovereenkomst of een mix met een premieovereenkomst - Niet toe te wijzen aan een specifiek overeenkomsttype - Niet toe te wijzen aan een pensioenovereenkomst
040	Onderliggend instrument van het derivaat	Identificatiecode van het instrument (activum of passivum) dat onderliggend is aan het derivatencontract. Dit item is alleen verplicht voor derivaten die één of meerdere onderliggende instrumenten in de portefeuille van de onderneming hebben. Een index wordt beschouwd als één enkel instrument en moet worden gerapporteerd. Identificatiecode van het instrument onderliggend aan het derivaat op basis van prioriteit: — ISO 6166-code of ISIN indien beschikbaar — Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — Code toegekend aan het onderliggende instrument door de onderneming als bovenstaande opties niet beschikbaar zijn; moet uniek zijn voor het betreffende instrument en mag in de loop der tijd niet veranderen; — 'Meerdere activa/passiva', als de onderliggende activa of passiva er meer dan een zijn. Als het onderliggende instrument een index is, moet de code van de index worden gerapporteerd.
050	Gebruik van derivaat	Beschrijf het gebruik van het derivaat (micro/macro-hedging, efficiënt portefeuillebeheer). Micro-hedging verwijst naar derivaten die één enkel financieel instrument (activum of passivum), voorspelde transactie of andere verplichting afdekken. Macro-hedging verwijst naar derivaten die een set financiële instrumenten (activa of passiva), voorspelde transacties of andere verplichtingen afdekken. Efficiënt portefeuillebeheer verwijst naar handelingen die niet onder een (micro of macro) hedge vallen. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - Micro hedge [MI] - Macro hedge [MA] - Matching van kasstromen van activa en passiva gebruikt in het kader van matching-aanpassingsportefeuilles - Efficiënt portefeuillebeheer, anders dan "Matching van kasstromen van activa en passiva gebruikt in het kader van matching-aanpassingsportefeuilles".

060	Delta	Alleen van toepassing op CIC-categorieën B en C (Callopties en Putopties), met verwijzing naar de rapportagedatum. Meet hoe snel de waarde van een optie verandert ten opzichte van veranderingen in de prijs van het onderliggende activum. U dient dit als decimale breuk te met twee decimalen te rapporteren.
070	Nominale waarde van het derivaat	Het bedrag dat door het derivaat wordt afgedekt of blootgesteld. Komt voor futures en opties overeen met de contractomvang vermenigvuldigd met de triggerwaarde en het aantal op die regel gerapporteerde contracten. Komt voor swaps en forwards overeen met de contractbedragen van de op die regel gerapporteerde contracten. Als de triggerwaarde een bereik betreft, moet de gemiddelde waarde van dat bereik worden gebruikt. De nominale waarde verwijst naar het bedrag dat wordt afgedekt/belegd (als het geen risico's afdekt). Als er sprake is van meerdere transacties, is het de nettowaarde op de rapportagedatum. <u>De nominale waarde van het derivaat kan niet negatief zijn.</u>
080	Koper / Verkoper	Alleen voor futures en opties, swaps en kredietderivatencontracten. Geef aan of het kredietderivatencontract is gekocht of verkocht. De positie van koper en verkoper wordt voor swaps gedefinieerd ten opzichte van het effect of het nominale bedrag en de swap flows. De verkoper van een swap is eigenaar van het effect of de nominale waarde bij aanvang van het contract en komt overeen dat effect of nominaal bedrag te leveren tijdens de looptijd van het contract, inclusief eventuele andere uitgaande stromen van het contract, indien van toepassing. De koper van een swap is eigenaar van het effect of het nominale gedrag na afloop van het derivatencontract en ontvangt tijdens de looptijd van het contract dat effect of die nominale waarde, inclusief alle andere inkomende stromen van het contract, indien van toepassing. U dient hier een keuze te maken uit onderstaande lijst (behalve bij swaps): - Niet van toepassing / Alle of Totaal - L [open] - S [open] Indien het een swaps product betreft dient u een keuze te - Niet van toepassing / Alle of Totaal - FX-FL [open] - FX-FX [open] - FL-FX [open] - FL-FL [open]
090	Tot op heden betaalde premie	De gedane betalingen (bij kopen) voor opties, evenals aanvangspremies en periodieke premiebedragen betaald voor swaps, vanaf het moment dat de onderneming het derivatencontract afsloot. De ingevulde bedragen moeten te allen tijde positief zijn.
100	Tot op heden ontvangen premie	De ontvangen betalingen (bij verkoop) voor opties, evenals aanvangspremies en periodieke premiebedragen ontvangen voor swaps, vanaf het moment dat de onderneming het derivatencontract afsloot. <u>De ingevulde bedragen moeten te allen tijde positief zijn.</u>
110	Aantal contracten	Het aantal vergelijkbare derivatencontracten dat op de regel wordt gerapporteerd. Dit dient overeen te komen met het aantal afgesloten contracten. Voor OTC-derivaten rapporteert u bijv. bij één swapcontract '1', en bij tien swaps met dezelfde kenmerken '10'. Het aantal contracten is het aantal uitstaande contracten op de rapportagedatum.
120	Omvang contract	Het aantal onderliggende activa in het contract (voor aandelenfutures is dat bijvoorbeeld het aantal aandelen dat aan het einde van de looptijd per derivatencontractencontract moet worden geleverd; voor obligatiefutures is dat het referentiebedrag onderliggend aan elk contract). De manier waarop de contractomvang wordt bepaald, varieert per soort instrument. Voor aandelenfutures wordt de contractomvang vaak gedefinieerd als een functie van het aantal aandelen onderliggend aan het contract. Voor obligatiefutures is dat het nominale bedrag van de obligatie onderliggend aan het contract. Alleen van toepassing op futures en opties.
130	Maximaal verlies bij liquidatiegebeurtenis	Dit is het maximale bedrag aan verlies als er een liquidatiegebeurtenis plaatsvindt. Van toepassing op CIC-categorie F. Als een kredietderivaat voor 100% door onderpand wordt gedekt, is het maximale verlies bij een

		liquidatiegebeurtenis nul. Negatieve waardes mogen niet worden gerapporteerd.
140	Uitstroombedrag swaps	Het bedrag dat tijdens de rapportageperiode op grond van het swapcontract is geleverd (anders dan premies). Komt overeen met rente betaald voor renteswaps en bedragen geleverd voor valutaswaps, kredietwaps, totaalrendementswaps en andere swaps. Als de verevening op nettobasis plaatsvindt, dient u slechts één van de items kolom 140 en kolom 150 te rapporteren.
150	Instroombedrag swaps	Het bedrag dat tijdens de rapportageperiode op grond van het swapcontract is ontvangen (anders dan premies). Komt overeen met rente ontvangen voor renteswaps en bedragen ontvangen voor valutaswaps, kredietwaps, totaalrendementswaps en andere swaps. Als de verevening op nettobasis plaatsvindt, dient u slechts één van de items kolom 140 en kolom 150 te rapporteren.
160	Begindatum	Geef de ISO 8601-code (jjjj-mm-dd) op voor de datum waarop de obligaties onderliggend aan het contract van kracht worden. Als er verschillende data voor hetzelfde derivaat voorkomen, rapporteert u alleen de datum van de eerste transactie van het derivaat. Gebruik per derivaat slechts één rij (d.w.z. geen andere rij voor elke transactie), die het totale bedrag weergeeft dat in dat derivaat is belegd, rekening houdend met de verschillende transactiedata. In het geval van schuldvernieuwing wordt de datum van de schuldvernieuwing de transactiedatum voor dat derivaat.
170	Duration	De duration van het derivaat, gedefinieerd als de resterende aangepaste gewogen gemiddelde looptijd, voor derivaten waarop een looptijd van toepassing is. Wordt berekend als de netto periode tussen in- en uitstromen van het derivaat, indien van toepassing. De duration hoeft voor IRS'en (CIC = D1) en CCIRS'en (CIC = D3) niet gerapporteerd te worden.
180	Marktwaaarde	Waarde van het derivaat op de rapportagedatum. Deze kan positief, negatief of nul zijn. Zie ook Besluit FTK art. 13(6).
190	Waarderingsmethode	Geef aan welke methode gebruikt is om derivaten te waarderen. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande mogelijkheden: - Genoteerde marktprijs in actieve markten voor dezelfde activa of verplichtingen - Genoteerde marktprijs in actieve markten voor vergelijkbare activa of verplichtingen - Alternatieve waarderingsmethode - Niet van toepassing / Alle of Totaal De standaardkeuze is optie 1, of anders optie 2, en als dat niet mogelijk is optie 3. Optie 2 verschilt van optie 1 met betrekking tot (a) de toestand of locatie van de activa of passiva; (b) de mate waarin de input betrekking heeft op posten die vergelijkbaar zijn met de activa of passiva; en (c) de hoeveelheid activiteit op de markten waar de input wordt geobserveerd. Bij optie 3 moeten IORP's zo min mogelijk uitgaan van ondernemingsspecifieke input en maximaal gebruik maken van relevante input vanuit de markt, waaronder (a) marktprijzen voor identieke of vergelijkbare activa of passiva op markten die niet actief zijn; (b) inputs anders dan marktprijzen die observeerbaar zijn voor het activum of passivum, inclusief rentepercentages en rendementscurven die waarneembaar zijn op veel gehanteerde intervallen, impliciete volatiliteiten en creditspreads; (c) door de markt bevestigde inputs, die al of niet direct observeerbaar zijn, maar zijn gebaseerd op, of worden ondersteund door, observeerbare marktgegevens.

Tabelgroep 26B: Aangehouden derivaten – informatie over derivaten

200	Identificatiecode en soort code van het derivaat	Identificatiecode van derivaat op basis van prioriteit: — ISO 6166-code of ISIN indien beschikbaar — Overige erkende codes (bijv.: CUSIP, Bloomberg Ticker, Reuters RIC) — Code toegekend door de onderneming, als bovenstaande opties niet beschikbaar zijn; mag in de loop der tijd niet veranderen Soort identificatiecode gebruikt voor het item 'Identificatiecode derivaat'. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 1 — ISO/6166 voor ISIN 2 — CUSIP (nummer van het Committee on Uniform Securities Identification Procedures toegekend door het CUSIP Service Bureau voor Amerikaanse en Canadese bedrijven) 3 — SEDOL (Stock Exchange Daily Official List voor de London Stock Exchange) 4 — WKN (Wertpapierkennnummer, het alfanumerieke Duitse identificatienummer) 5 - Bloomberg Ticker (lettercodes van Bloomberg die de effecten van een bedrijf identificeren) 6 — BBGID (Bloomberg Global ID) 7 — Reuters RIC (instrumentcode Reuters) 8 — FIGI (Financial Instrument Global Identifier) 9 — Andere code van een lid van de Association of National Numbering Agencies 99 — Code toegekend door de onderneming Als dezelfde derivaat-identificatiecode moet worden gerapporteerd voor één derivaat dat wordt uitgegeven in twee of meer verschillende valuta, dient u de derivaat-identificatiecode en de alfabetische ISO 4217-code van de valuta te specificeren zoals in het volgende voorbeeld: 'CAU/ISIN/code+EUR' (CAU/ISIN/US68245XAC39+EUR en CAU/ISIN/US68245XAC39+JPY).
210	Naam van tegenpartij	Naam van de contractuele tegenpartij van het derivaat. Indien beschikbaar, komt dit item overeen met de naam van de entiteit in de LEI-database. Indien niet beschikbaar, correspondeert deze met de statutaire naam.
220	Identificatiecode en soort code van tegenpartij	Alleen van toepassing op OTC-derivaten, met betrekking tot contractuele tegenpartijen anders dan een beurs en centrale tegenpartij. Als identificatiecode van de tegenpartij wordt indien beschikbaar de Legal Entity Identifier (LEI) gebruikt. Indien niet beschikbaar, wordt dit item niet gerapporteerd. Alleen van toepassing op OTC-derivaten. Identificatie van de code die wordt gebruikt voor het item 'Identificatiecode tegenpartij'. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: — LEI - SC — Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
230	Externe ratingcategorie	Alleen van toepassing op OTC-derivaten. De rating van de tegenpartij van het derivaat op de rapportagereferentiedatum, uitgegeven door de aangewezen erkende kredietbeoordelingsinstelling (EKBI). Dit item is niet van toepassing op derivaten waaraan ondernemingen die een intern model gebruiken interne ratings geven. Als uw onderneming een intern model gebruikt en geen interne ratings geeft, dient u dit item te rapporteren. Als er geen rating voor de emittent beschikbaar is, dient u het item leeg te laten.

240	Ratingbureau	Geef de kredietbeoordelingsinstelling (EKBI) die de externe rating verschaft op in kolom 230 op basis van de volgende uitputtende lijst. Voor ratings gegeven door dochters van de EKBI dient u de naam van de moeder-EKBI te rapporteren (met verwijzing naar de lijst van de ESMA met kredietbeoordelingsinstellingen die zijn geregistreerd of geaccrediteerd conform Verordening (EG) nr. 1060/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 inzake ratingbureaus). Indien er een nieuwe kredietbeoordelingsinstelling is geregistreerd of geaccrediteerd door de ESMA en de uitputtende lijst niet is geactualiseerd, moet er 'Andere genomineerde EKBI' worden gerapporteerd. — Euler Hermes Rating GmbH (LEI-code: 391200QXGLWHK9VK6V27) — Japan Credit Rating Agency Ltd (LEI-code: 35380002378CEGMRVW86) — BCRA-Credit Rating Agency AD (LEI-code: 747800Z0IC3P66HTQ142) — Creditreform Rating AG (LEI-code: 391200PHL11KDUTTST66) — Scope Ratings GmbH (voorheen Scope Ratings AG en PSR Rating GmbH)(LEI-code: 391200WU1EZUQFHDWE91) — ICAP Group SA (LEI-code: 2138008U6LKT8VG2UK85) — GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH (LEI-code: 391200OLWXCTKPADVV72) — ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH (LEI-code: 529900977LETWLJF3295) — ARC Ratings, S.A. (voorheen Companhia Portuguesa de Rating, S.A) (LEI-code: 213800OZJQMV6UA7D79) — AM Best Europe-Rating Services Ltd (AMBERS) (LEI-code: 549300VO8J8E5IQV1T26) — DBRS Ratings Limited (LEI-code: 5493008CGCDQLGT3EH93) — Fitch (te gebruiken als onderstaand onderscheid niet beschikbaar is) — Fitch France S.A.S. (LEI-code: 2138009Y4TCZT6QJOJ069) — Fitch Deutschland GmbH (LEI-code: 213800JEMOT1H45VN340) — Fitch Italia S.p.A. (LEI-code: 213800POJ9QSCHL3KR31) — Fitch Polska S.A. (LEI-code: 213800RYJTJPW2WD5704) — Fitch Ratings España S.A.U. (LEI-code: 213800RENFIODKETE60) — Fitch Ratings Limited (LEI-code: 2138009F8YAHVC8W3Q52) — Fitch Ratings CIS Limited (LEI-code: 213800B7528Q4DIF2G76) — Moody's (te gebruiken als onderstaand onderscheid niet beschikbaar is) — Moody's Investors Service Cyprus Ltd (LEI-code: 549300V4LCOYCMNUVR81) — Moody's France S.A.S. (LEI-code: 549300EB2XQYRSE54F02) — Moody's Deutschland GmbH (LEI-code: 549300M5JMGHVTWYZH47) — Moody's Italia S.r.l. (LEI-code: 549300GMXJ4QK70UOU68) — Moody's Investors Service España S.A. (LEI-code: 5493005X59ILY4BGJK90) — Moody's Investors Service Ltd (LEI-code: 549300SM89WABHDNJ349) — Standard & Poor's (te gebruiken als onderstaand onderscheid niet beschikbaar is) — S&P Global Ratings France SAS (LEI-code: 54930035REY2YCDSBH09) — S&P Global Ratings Europe Limited (voorheen S&P Global Ratings Italy S.r.l, LEI 54930000NMOJ7ZBUQ063 – fusie van 1 mei 2018) (LEI-code: 5493008B2TU3S6QE1E12) — Standard & Poor's Credit Market Services Europe Limited (LEI-code: 549300363WVTTH0TW460) — CRIF Ratings S.r.l. (voorheen CRIF S.p.a.) (LEI-code: 8156001AB6A1D740F237) — Capital Intelligence Ratings Ltd (LEI-code: 549300RE88OJP9J24Z18) — European Rating Agency, a.s. (LEI-code: 097900BFME0000038276) — Axesor Risk Management SL (LEI-code: 959800EC2RH76JYS3844) — Cerved Rating Agency S.p.A. (voorheen CERVED Group S.p.A.) (LEI-code: 8156004AB6C992A99368) — Kroll Bond Rating Agency (LEI-code: 549300QYZ5CZYXTNZ676) — The Economist Intelligence Unit Ltd (LEI-code: 213800Q7GRZWF95EWN10) — Dagong Europe Credit Rating Srl (Dagong Europe) (LEI-code: 815600BF4FF53B7C6311) — Spread Research (LEI-code: 969500HB6BVM2UJDOC52)
-----	--------------	--

		— EuroRating Sp. z o.o. (LEI-code: 25940027QWS5GMO74O03) — HR Ratings de México, S.A. de C.V. (HR Ratings) (LEI-code: 549300IFL3XJKTRHZ480) — Moody's Investors Service EMEA Ltd (LEI-code: 54930009NU3JYS1HTT72) — Egan-Jones Ratings Co. (EJR) (LEI-code: 54930016113PD33V1H31) — modeFinance S.r.l. (LEI-code: 815600B85A94A0122614) — INC Rating Sp. z o.o. (LEI-code: 259400SUBF5EPOGK0983) — Rating-Agentur Expert RA GmbH (LEI-code: 213800P3O0BSGWN2UE81) — Kroll Bond Rating Agency Europe Limited (LEI-code: 5493001NGHOLC41ZSK05) — SPMW Rating Sp. z o.o. (LEI-code: 259400PIF3W6YC660564) — Andere genomineerde EKBI Dit item moet worden gerapporteerd als de kolom Externe rating (kolom 230) wordt gerapporteerd.
250	Kredietkwaliteitscategorie	Geef de kredietkwaliteitscategorie op die is toegewezen aan de tegenpartij van het derivaat. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: 0 — Kredietkwaliteitscategorie 0 1 — Kredietkwaliteitscategorie 1 2 — Kredietkwaliteitscategorie 2 3 — Kredietkwaliteitscategorie 3 4 — Kredietkwaliteitscategorie 4 5 — Kredietkwaliteitscategorie 5 6 — Kredietkwaliteitscategorie 6 9 — Geen rating beschikbaar Zie de bijlage voor een vergelijking van ratings met krediet kwaliteitscategorieën.
260	Interne ratingcategorie	Als een externe rating (kolom 240) niet beschikbaar is, dient u hier indien van toepassing een interne rating op te geven.
261	Groepsnaam tegenpartij (parent)	Alleen van toepassing op OTC-derivaten, met betrekking tot contractuele tegenpartijen anders dan een beurs en centrale tegenpartij. Groepsnaam van de contractuele tegenpartij van het derivaat. Indien beschikbaar, komt dit item overeen met de naam van de entiteit in de LEI-database. Indien niet beschikbaar, correspondeert deze met de statutaire naam.
262	Tegenpartij groepscode en soort code tegenpartij groep	Alleen van toepassing op OTC-derivaten, met betrekking tot contractuele tegenpartijen anders dan een beurs en centrale tegenpartij. Als identificatiecode van de tegenpartij wordt indien beschikbaar de Legal Entity Identifier (LEI) gebruikt. Indien niet beschikbaar, wordt dit item niet gerapporteerd. Alleen van toepassing op OTC-derivaten. Identificatie van de code die wordt gebruikt voor het item 'Identificatiecode tegenpartij'. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: — LEI — SC — Geen 'Geen' moet gebruikt worden in die gevallen waarin een LEI-code wordt verwacht, maar niet aan een onderneming is toegekend.
270	Naam overeenkomst	Naam van het derivatencontract.
280	Valutacode	Geef de alfabetische ISO 4217-code van de valuta van het derivaat aan, d.w.z. de valuta van het nominale bedrag van het derivaat (bijv. een optie met onderliggend een bedrag in USD, valuta waarvoor het nominale bedrag contractueel is uitgedrukt voor een valutaswap, etc.).
281	Munteenheid van prijs	Hier dient te worden gekozen uit één van de categorieën.
290	CIC	De complementaire identificatiecode die wordt gebruikt om activa te classificeren. Rapporteren conform de CIC tabel.

300	Triggerwaarde	Referentieprij voor futures, uitoefenprijs voor opties (voor obligaties zal de prijs een percentage van het nominale bedrag zijn), wisselkoers of rentevoet voor forwards, etc. Niet van toepassing op CIC D3 — Rente- en valutaswaps. Voor CIC F1 — Credit default swaps wordt dit leeg gelaten als het niet kan worden ingevuld. Als in de loop van de tijd meer triggers voorkomen, moet de eerstvolgende plaatsvindende trigger worden gerapporteerd. Als het derivaat een bereik aan triggerwaarden heeft, moet de set gescheiden door een komma (',') worden gerapporteerd als het bereik niet continu is, en het bereik gescheiden door een '-' worden gerapporteerd als het bereik wel continu is.
310	Liquidatietrigger overeenkomst	Geef de gebeurtenis aan die zou leiden tot liquidatie van de overeenkomst buiten de normale afloopdatum of looptijdvoorwaarden. Hierbij dient u een keuze te maken uit onderstaande uitputtende lijst: - Faillissement van de onderliggende of referentie entiteit [B] - Ongunstige waardevermindering van de onderliggende belegging [F] - Ongunstige wijziging van de kredietwaardigheid van de onderliggende belegging of entiteit [R] - Vervanging/vernieuwing (N) - Meerdere gebeurtenissen of een combinatie van gebeurtenissen (M) - Overige gebeurtenissen (o) - Geen liquidatietrigger
321	Omschrijving Swap geleverd	Omschrijving van wat er geleverd wordt onder het swap contract (Bijvoorbeeld: Euribor+0.5%; 2.3%; EUR)
331	Omschrijving Swap ontvangen	Omschrijving van wat er ontvangen wordt onder het swap contract (Bijvoorbeeld: Euribor+0.5%; 2.3%; EUR)
340	Vervaldatum	Geef de contractueel gedefinieerde ISO 8601-code (jjjj-mm-dd) voor de afsluitdatum van het derivatencontract op, hetzij de vervaldatum, de afloopdatum voor opties (Europees of Amerikaans), etc.