

---

FSMA\_2025\_03-5 dd. 11/03/2025

### Statistieken ten behoeve van EIOPA en de ECB (IORP\_EUR)

---

#### **Toepassingsveld:**

De instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening naar Belgisch recht

---

Enkel de gegevens van tweede pijler-IBP's over hun activiteiten binnen de Europese Unie moeten aan EIOPA overgemaakt worden. De ECB daarentegen wenst gegevens van zowel de eerste als de tweede pijler-IBP's over activiteiten zowel binnen als buiten de EU.

De FSMA is hierdoor genoodzaakt in alle tabellen die zowel voor EIOPA als voor de ECB dienen voor elk gegeven een opsplitsing te maken tussen eerste pijler en tweede pijler-activiteiten en binnen de tweede pijler tussen activiteiten binnen en buiten de EU.

Daarenboven moeten alle gegevens opgesplitst worden volgens type van pensioentoezegging, met name vaste prestatie-plannen (DB) en vaste bijdragen-plannen (DC).

EIOPA en ECB beschouwen enkel regelingen zonder de wettelijke rendementsgarantie van artikel 24, § 1 van de WAP en artikel 47, eerste lid van de WAPZ als DC-regelingen. Met andere woorden: alle gegevens met betrekking tot Belgische WAP- en WAPZ-regelingen van het type DC (met wettelijke rendementsgarantie) moeten in de Europese statistieken gerapporteerd worden als DB. Dat geldt ook voor de cash balance-regelingen en de DC-regelingen met tarief.

Enkel de gegevens met betrekking tot volgende types regelingen kunnen dan ook gerapporteerd worden onder DC-regelingen:

- WAPW-regelingen;
- WAPZNP-regelingen;
- WAPBL-regelingen;
- Buitenlandse DC-regelingen voor zover zij niet onderworpen zijn aan een wettelijke rendementsgarantie.

In deze bijlage wordt waar nodig meer informatie gegeven bij verschillende posten van de nieuwe survey IORP\_EUR. Alle posten worden gedefinieerd op de website van EIOPA op de pagina "[Supervisory reporting - DPM and XBRL - EIOPA](#)".

Alle bedragen en aantallen worden uitgedrukt in eenheden behalve in de lijst van activa waar de bedragen uitgedrukt worden met minstens twee decimalen. Alle bedragen worden uitgedrukt in euro tenzij anders gespecificeerd.

Om de rapportagelast voor IBP's zo laag mogelijk te houden (geen tweemaal hetzelfde gegeven opvragen) maakt de FSMA ook gebruik van de gegevens die de IBP's in deze statistieken rapporteren.

## Inhoudstafel

1.	Basisinformatie (PF.01.02) .....	3
2.	Balansinformatie (PF.02.01) .....	5
3.	Voorzieningen van de pensioenfondsen (EP.02.01) .....	7
4.	Lijst activa (PF.06.02) .....	8
5.	Lijst van openstaande afgeleide financiële instrumenten (PF.08.01) .....	34
6.	ICB's – look-through (PF.06.03) .....	46
7.	Passiva voor statistische doeleinden (EP.03.01) .....	48
8.	Pensioenrechten - opsplitsing per land (EP.04.01) .....	50
9.	Wijzigingen in de technische voorzieningen (PF.29.05) .....	51
10.	Cash flows .....	53
11.	Bijdragen, uitkeringen en overdrachten (PF.51.01) .....	54
12.	Kosten (PF.05.03) .....	55
13.	Gegevens over aangeslotenen (PF.50.01) .....	56
14.	Grensoverschrijdende activiteiten (PF.04.03) .....	57
15.	Samenvattende opgave van de activa per afzonderlijk vermogen en globaal (ASS005 en ASS007) .....	58

## 1. Basisinformatie (PF.01.02)

- trimestrieel voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 100 miljoen euro;
- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van minder dan 100 miljoen euro.

De vragen "Initiële indiening of verbetering", "Type IBP mbt bijdragende ondernemingen", "Aantal regelingen" en "Aantal bijdragende ondernemingen" moeten door alle IBP's beantwoord worden voor de rapporteringsfrequentie(s) waaraan zij zijn onderworpen. De luiken "*Security mechanisms*", en "Financiële gegevens van de bijdragende onderneming" moeten enkel ingevuld worden door de IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro en enkel voor de jaarlijkse rapportering.

### Basisinformatie

Code	Post	Omschrijving
R0060	Initiële indiening of verbetering	1: rapportering binnen de gestelde deadlines 2: indien het gaat om een correctieve rapportering na de deadline of voor een vorige rapporteringsperiode
R0110	Type IBP mbt bijdragende ondernemingen	1: Monowerkgever of IBP met bijdragende ondernemingen die behoren tot dezelfde groep 2: IBP met bijdragende ondernemingen die geen economische banden hebben of IBP's die aanvullende pensioenen voor zelfstandigen beheren (WAPZ – WAPW - WAPZNP)

### Security mechanisms

Dit moet enkel ingevuld worden door de IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro en enkel voor de jaarlijkse rapportering.

Code	Post	Omschrijving
R0160	Subsidiaire aansprakelijkheid van de sponsor	1: In het geval de bijdragende onderneming bij eventuele tekorten in de IBP, de prestatie of een deel ervan rechtstreeks aan de aangeslotenen betaalt. Dit kan niet in Belgische regelingen. 2: Indien dit niet het geval is. Het antwoord voor IBP's zonder grensoverschrijdende activiteiten moet dus altijd 2 zijn.

***Financiële gegevens van de bijdragende onderneming***

Dit moet enkel ingevuld worden door de IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro en enkel voor de jaarlijkse rapportering.

<b>Code</b>	<b>Post</b>	<b>Omschrijving</b>
R0240	Overblijvende verplichting in de balans van de bijdragende onderneming	Aangezien er een externalisatieverplichting geldt, gaat de FSMA ervan uit dat hier altijd nul wordt ingevuld, tenzij de IBP een vrijstelling heeft van technische voorzieningen of indien het gaat om de rendementsgarantie.
R0250	Recht van de bijdragende onderneming om fondsen terug te eisen	Dit kan enkel indien het gaat om bijdragende ondernemingen binnen grensoverschrijdende activiteiten of bij beheer van eerste pijltoezeggingen. In dergelijke gevallen, het bedrag waarop de bijdragende ondernemingen recht hebben.

## 2. Balansinformatie (PF.02.01)

- trimestrieel voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 100 miljoen euro;
- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van minder dan 100 miljoen euro.

Code	Post	Omschrijving
R0005 <sup>1</sup>	Materiële vaste activa aangehouden voor eigen gebruik	Materiële vaste activa die bestemd zijn voor permanent gebruik en eigendommen die de IBP voor eigen gebruik aanhoudt. Het omvat ook vastgoed voor eigen gebruik in aanbouw. Vastgoed als belegging wordt geboekt op lijn R0020.
R0111 <sup>2</sup>	Structured notes	Hybride effecten, een combinatie van een vastrentend instrument (rendement onder de vorm van vaste betalingen) met een reeks afgeleide componenten (onder meer <i>Credit Default Swaps, Constant Maturity Swaps, Credit Default Options,...</i> ). Uitgesloten van deze categorie zijn vastrentende effecten die zijn uitgegeven door soevereine overheden.
R0112 <sup>3</sup>	Door zekerheden gedekte effecten	Effecten waarvan de waarde en betalingen zijn afgeleid van een portefeuille van onderliggende activa. Omvat <i>Asset Backed Securities, Mortgage Backed Securities, Commercial Mortgage Backed Securities, Collateralized Debt Obligations, Collateralised Loan Obligations, Collateralised Mortgage Obligations</i> .
R0170	Alternatieve fondsen	ICB's waarvan de beleggingsstrategieën onder meer <i>hedging, event driven, fixed income directional and relative value, managed futures</i> , enz. omvatten.
R0190	Afgeleide financiële instrumenten	Enkel afgeleide financiële instrumenten met een positieve marktwaarde worden op het actief geboekt.
R0195 <sup>4</sup>	Gelddeposito's andere dan kasequivalenten	Deposito's die niet kunnen worden gebruikt om betalingen te verrichten tot vóór een specifieke vervaldatum en die niet kunnen worden omgewisseld in valuta of overdraagbare deposito's zonder enige beperking of boete
R0245 <sup>5</sup>	Vorderingen op (her)-verzekeringsondernemingen	Vorderingen op (her)verzekeringsondernemingen of (her)verzekeringstussenpersonen die geen deel meer uitmaken van het aandeel van

<sup>1</sup> Vanaf de rapportering over het eerste kwartaal 2025.

<sup>2</sup> Idem

<sup>3</sup> Idem

<sup>4</sup> Idem

<sup>5</sup> Idem

		(her)verzekeringsondernemingen in de technische voorzieningen.
ER0261	Aanspraken op pensioen-beheerders	Een pensioenbeheerder is verplicht bij te storten in geval van tekort én heeft recht op het overschot indien er één is. Dit laatste kan niet voor Belgische regelingen, tenzij deze van de eerste pijler. Indien een regeling van de eerste pijler of een buitenlandse regeling dergelijke pensioenbeheerders heeft: het bedrag dat de bijdragende ondernemingen verschuldigd zijn in het kader van een financieringstekort.
R0280	Technische voorzieningen	Technische voorzieningen (passiefpost 12 van het schema van het KB Jaarrekening)
R0290	Marge voor ongunstige afwijkingen	Aangezien de technische voorzieningen worden geacht een buffer te bevatten om de ongunstige afwijkingen op te vangen ten aanzien van de voor de berekening van de voorzieningen gehanteerde parameters moet in deze post in beginsel geen bedrag meer ingevuld worden.
ER0321	Overschot aan activa t.o.v. de passiva	Eigen vermogen (passiefpost 11 van het schema van het KB jaarrekening)
R0330	Voorgeschreven eigen vermogen	Solvabiliteitsmarge
R0350	Wettelijke reserves	0
R0360	Vrije reserves	Sociaal fonds (passiefpost 111 uit het schema van het KB jaarrekening) + Overgedragen verlies (-) (passiefpost 113 uit het schema van het KB jaarrekening)
R0370	Winstreserves	0

In ieder geval moet het "Overschot aan activa t.o.v. de passiva" (ER0321) gelijk zijn aan de som van de posten R0330 "Voorgeschreven eigen vermogen" + R0360 "Vrije reserves".

### 3. Voorzieningen van de pensioenfondsen (EP.02.01)

- trimestrieel voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 100 miljoen euro;
- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van minder dan 100 miljoen euro.

De bedoeling van deze tabel is voornamelijk de sector van de pensioenbeheerders te kennen.

Code	Kolom	Omschrijving
EC0030 en EC0140	Totaal monetaire financiële instellingen	Gedefinieerd in artikel 1 van Verordening (EU) Nr. 1071/2013 van de ECB van 24 september 2013 met betrekking tot de balans van de sector monetaire financiële instellingen. De sector bestaat uit centrale banken, deposito-instellingen en geldmarktfondsen
EC0080 en EC0190	Andere financiële intermediairs, financiële hulpbedrijven, financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband	Andere financiële instellingen behalve verzekeringsondernemingen en pensioenfondsen

Code	Post	Omschrijving
ER0250	Voorzieningen van pensioenfondsen	Technische voorzieningen. Hier moet het totaal voor België, de rest van de <u>Eurozone</u> en de rest van de wereld ingevuld worden, telkens opgesplitst voor andere financiële intermediairs, financiële hulpbedrijven, financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband, verzekeringsondernemingen, pensioenfondsen en niet-financiële instellingen
ER0260	Waarvan aanspraken op pensioenbeheerders	Hier kan in elke kolom een bedrag voorkomen, rekening houdend met de omschrijving bij Code ER0261.
ER0270	Waarvan aandeel van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen in de technische voorzieningen	Hier dient enkel een bedrag ingevuld worden voor het totaal. Dit bedrag wordt automatisch overgenomen uit de tabel 'Balansinformatie' (PF.02.01.).

#### 4. Lijst activa (PF.06.02)<sup>6</sup>

- maandelijks voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro;
- trimestrieel voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 100 miljoen euro;
- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van minder dan 100 miljoen euro.

Deze sectie wordt ingevuld per afzonderlijk vermogen.

De FSMA raadt sterk aan om deze lijst op te laden met een xml- of csv-bestand. Voor de structuur van het csv-bestand verwijzen we naar de gebruikshandleiding voor FiMiS op de website van de FSMA.

#### *Boekhoudkundig schema (code 010)*

In deze kolom moet de IBP aangeven in welke post het actiefbestanddeel werd geboekt op de balans uit het schema van het KB Jaarrekening. De rubriek wordt aangegeven aan de hand van de code van de post.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

#### *Type pensioenregeling (C0030)*

De IBP's rapporteren aan welk type van regeling het actief kan toegewezen worden:

- 1 DB
- 2 DC

Indien het actief niet kan toegewezen worden, wordt mogelijkheid 3 gebruikt: "Kan niet toegewezen worden aan DB of DC". Een vierde mogelijkheid, "Kan niet toegewezen worden aan 2de of 3de pijler", is onmogelijk in een Belgische IBP.

EIOPA en ECB beschouwen enkel regelingen zonder de wettelijke rendementsgarantie van artikel 24, § 1 van de WAP en artikel 47, eerste lid van de WAPZ als DC-regelingen. Met andere woorden: alle gegevens met betrekking tot Belgische WAP- en WAPZ-regelingen van het type DC (met wettelijke rendementsgarantie) moeten in de Europese statistieken gerapporteerd worden als DB. Dat geldt ook voor de cash balance-regelingen en de DC-regelingen met tarief.

Enkel de gegevens met betrekking tot volgende types regelingen kunnen dan ook gerapporteerd worden onder DC-regelingen:

- WAPW-regelingen;
- WAPZNP-regelingen;
- WAPBL-regelingen;

---

<sup>6</sup> Zonder de openstaande afgeleide financiële instrumenten (zie punt 5). Zelfs als de openstaande afgeleide financiële instrumenten vanaf 2025 afzonderlijk moeten worden gerapporteerd om te voldoen aan de Europese rapportageverplichtingen, zullen de twee lijsten vanuit prudentieel oogpunt als "de lijst van activa" worden beschouwd.



- Buitenlandse DC-regelingen voor zover zij niet onderworpen zijn aan een wettelijke rendementsgarantie.

In de meeste gevallen zullen de IBP's dus mogelijkheid 1 moeten invullen.

### *Code actief (C0010)*

Hier vullen de IBP's de ISO 6166 ISIN-code in.

**Enkel indien er geen ISIN-code beschikbaar is**, mag een andere erkende code gebruikt worden. Indien die ook niet beschikbaar is, moet de IBP zelf een code aanmaken. Die code moet uniek zijn in de lijst en dezelfde blijven voor hetzelfde actief over de tijd heen. De reden hiervoor is dat daardoor geen bijkomende rapportering over stroomgegevens moet georganiseerd worden. Op basis van unieke codes die gelijk blijven in de tijd kunnen de Autoriteiten onder meer transacties van activa berekenen.

Andere erkende codes:

- CUSIP - The Committee on Uniform Securities Identification Procedures number
- SEDOL - Stock Exchange Daily Official List for the London Stock Exchange
- WKN - Wertpapier Kenn-Nummer
- BT - Bloomberg Ticker
- BBGID - The Bloomberg Global ID
- RIC - Reuters instrument code
- FIGI - Financial Instrument Global Identifier
- OCANNA - Other code by members of the Association of National Numbering Agencies

Indien eenzelfde actief meerdere keren moet gerapporteerd worden omdat het noteert in twee of meer verschillende munten moet de code gevolgd worden door "+" en de ISO 4217 code van de munt.

Vb.: "0123456789+EUR" en "0123456789+USD"

In principe kan er enkel bij een ISIN-code een identieke code zijn voor noteringen in verschillende munten. Andere gevallen zijn nog nooit voorgekomen in rapportering aan EIOPA.

### *Type code (C0110)*

In de kolom C0110 wordt het type van de code uit kolom C0010 opgegeven.

Mogelijkheden zijn:

- ISIN
- CUSIP
- SEDOL
- WKN
- BT

- BBGID
- RIC
- FIGI
- OCANNA
- CAU (*Code Attributed by Undertaking*)

Indien een actief in meerdere munten noteert, moet als type code gekozen worden voor “CAU/ISIN”.

Indien een actief in meerdere munten noteert en toch geen ISIN-code heeft, kan gekozen worden voor:

- CAU/CUSIP
- CAU/SEDOL
- CAU/WKN
- CAU/BT
- CAU/BBGID
- CAU/RIC
- CAU/FIGI
- CAU/OCANNA

### Code subcategorie (020)

De FSMA herinnert eraan dat de code van de subcategorie die moet opgegeven worden, dient om de aard van de belegging te bepalen en zo inzicht te verschaffen in de hiermee samenhangende risico's.

De mogelijke subcategorieën zijn de volgende:

Type actief	Code sub-categorie	Suggestie voor CIC-code <sup>7</sup>
1. Obligaties en andere schuldinstrumenten		
1.1. Obligaties en andere schuldinstrumenten (met uitzondering van gestructureerde producten <sup>8</sup> ) uitgegeven door:		
1.1.1. (i) centrale, regionale of lokale overheden of (ii) centrale banken van die Staten of (iii) entiteiten van de publieke sector van die Staten of (iv) multilaterale ontwikkelingsbanken of internationale organisaties		
1.1.1.1. van de EMU	1.1	xx1n
1.1.1.2. van de EU maar van buiten de EMU	1.2	xx1n
1.1.1.3. van buiten de EU	1.3	xx1n
1.1.2. kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen of beheerverenootschappen van ICB's		
1.1.2.1. van de EMU		
1.1.2.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt <sup>9</sup>	1.4	xx2n
1.1.2.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.5	XL2n
1.1.2.2. van de EU maar van buiten de EMU		
1.1.2.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt	1.6	xx2n
1.1.2.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.7	XL2n
1.1.2.3. van buiten de EU		
1.1.2.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt	1.8	xx2n
1.1.2.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.9	XL2n

<sup>7</sup> *Complementary Identification Code* (zie verder): "x" staat voor een letter, "n" voor een cijfer.

<sup>8</sup> Opgenomen in subcategorie 1.18.

<sup>9</sup> Gereguleerde markt zoals bedoeld in artikel 4, eerste lid, punt 21, van richtlijn 2014/65/EU van het Europees Parlement en de Raad van 15 mei 2014 betreffende markten voor financiële instrumenten en tot wijziging van Richtlijn 2002/92/EG en Richtlijn 2011/61/EU. Dit geldt ook voor alle andere subcategorieën waar de term "gereguleerde markt" wordt gebruikt.

1.1.3. andere ondernemingen (behalve obligaties uitgegeven door vastgoedondernemingen <sup>10</sup> )		
1.1.3.1. van de EMU		
1.1.3.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt	1.10	xx2n
1.1.3.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.11	XL2n
1.1.3.2. van de EU maar van buiten de EMU		
1.1.3.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt	1.12	xx2n
1.1.3.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.13	XL2n
1.1.3.3. van buiten de EU		
1.1.3.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt	1.14	xx2n
1.1.3.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.15	XL2n
1.1.4. vastgoedondernemingen <sup>11</sup>		
1.1.4.1. verhandeld op een gereguleerde markt	1.16	xx2n
1.1.4.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.17	XL2n
1.2. Gestructureerde producten <sup>12</sup>	1.18	xx5n
2. Aandelen		
2.1. van kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggings-ondernemingen of beheervennootschappen van ICB's		
2.1.1. van de EMU		
2.1.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt	2.1	xx3n
2.1.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.2	XL3n
2.1.2. van de EU maar van buiten de EMU		
2.1.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt	2.3	xx3n
2.1.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.4	XL3n
2.1.3. van buiten de EU		
2.1.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt	2.5	xx3n
2.1.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.6	XL3n
2.2. Andere (behalve aandelen uitgegeven door vastgoedvennootschappen <sup>13</sup> )		
2.2.1. van de EMU		
2.2.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt	2.7	xx3n

<sup>10</sup> Opgenomen in subcategorie 1.16 of 1.17.

<sup>11</sup> Deze informatie is nodig om de blootstelling van de IBP aan de categorie van activa "vastgoed" te kunnen bepalen. Het gaat daarbij onder andere om schuldinstrumenten uitgegeven door een gereguleerde vastgoedvennootschap (GJV) of een vastgoed-ICB (bv. een vastgoedbevak) of een ander type van AIF belegd in vastgoed.

<sup>12</sup> De term "gestructureerd product" verwijst naar een beleggingsproduct dat één of meer derivatencomponenten omvat en waarvan de terugbetaling of de opbrengst, volgens een vastgestelde formule, afhangt van de evolutie van een of meer onderliggende waarden.

<sup>13</sup> Opgenomen in subcategorie 2.13, 2.14, 3.13 of 3.21.

2.2.1.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	2.8	XL3n
2.2.2. van de EU maar van buiten de EMU		
2.2.2.1. verhandeld op een gereglementeerde markt	2.9	xx3n
2.2.2.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	2.10	XL3n
2.2.3. van buiten de EU		
2.2.3.1. verhandeld op een gereglementeerde markt	2.11	xx3n
2.2.3.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	2.12	XL3n
2.3. van vastgoedvennootschappen <sup>14</sup> (behalve deelbewijzen van vastgoed-ICB's <sup>15</sup> )		
2.3.1. verhandeld op een gereglementeerde markt	2.13	xx32
2.3.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	2.14	XL32
3. Deelbewijzen in		
3.1. instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de bepalingen van de UCITS-Richtlijn <sup>16</sup> :		
3.1.1. in obligaties	3.1	xx42
3.1.2. in aandelen	3.2	xx41
3.1.3. in gemengde waarden	3.3	xx44
3.1.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	3.6	xx43
3.2. Alternatieve Beleggingsfondsen (AIF) <sup>17</sup>		
3.2.1. van de Europese Economische Ruimte		
3.2.1.1. in obligaties	3.7	xx42
3.2.1.2. in aandelen	3.8	xx41
3.2.1.3. in gemengde waarden	3.9	xx44
3.2.1.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	3.12	xx43
3.2.1.5. in vastgoed	3.13	xx45
3.2.1.6. andere	3.14	
3.2.2. van buiten de Europese Economische Ruimte		
3.2.2.1. in obligaties	3.15	xx42
3.2.2.2. in aandelen	3.16	xx41
3.2.2.3. in gemengde waarden	3.17	xx44

<sup>14</sup> Deze informatie is nodig om de blootstelling van de IBP aan de categorie van activa "vastgoed" te kunnen bepalen.

<sup>15</sup> Opgenomen in subcategorie 3.13 of 3.21.

<sup>16</sup> Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (ICBE's).

<sup>17</sup> Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen.

3.2.2.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	3.20	xx43
3.2.2.5. in vastgoed	3.21	xx45
3.2.2.6. andere	3.22	
4. Afgeleide financiële instrumenten <sup>18</sup>		
4.1. <i>over-the-counter</i> (OTC)		
4.1.1. waarvan objectief kan worden gemeten dat ze bijdragen tot de vermindering van de beleggings-risico's die onmiddellijk gerelateerd zijn aan de solvabiliteit van de IBP	4.1	
4.1.2. andere dan bedoeld onder 4.1.1	4.2	
4.2. Andere dan bedoeld onder 4.1		
4.2.1. waarvan objectief kan worden gemeten dat ze bijdragen tot de vermindering van de beleggings-risico's die onmiddellijk gerelateerd zijn aan de solvabiliteit van de IBP	4.3	
4.2.2. andere dan bedoeld onder 4.2.1	4.4	
5. Leningen		
5.1. Gewaarborgd door:		
5.1.1. een hypotheek	5.1	XT84
5.1.2. kredietinstellingen of verzekeringsondernemingen	5.2	XT8n
5.1.3. andere zekerheden	5.3	XT8n
5.2. Andere leningen	5.4	XT8n
6. Onroerende goederen		
6.1. Gebouwen	6.1	XT9n
6.2. Vastgoedcertificaten	6.2	xx29
6.3. Zakelijke rechten op onroerende goederen	6.3	XT09

<sup>18</sup> Deze codes kunnen nog gebruikt worden in het kader van de rapportering tot en met die over 28/02/2025. Nadien zullen deze codes niet meer toegankelijk zijn in de lijst van activa, maar wel in de lijst van openstaande afgeleide financiële instrumenten.

7. Aandeel in de technische voorzieningen <sup>19</sup>		
7.1. van verzekeringsondernemingen <sup>20</sup>		
7.1.1. Tak 21	7.1	XT09
7.1.2. Tak 23 waarvan het onderliggend actief beantwoordt aan de bepalingen van de UCITS-Richtlijn <sup>21</sup> en belegt		
7.1.2.1. in obligaties	7.2	XT09
7.1.2.2. in aandelen	7.3	XT09
7.1.2.3. in gemengde waarden	7.4	XT09
7.1.2.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	7.7	XT09
7.1.3. Tak 23 – ander onderliggend actief		
7.1.3.1. in obligaties	7.8	XT09
7.1.3.2. in aandelen	7.9	XT09
7.1.3.3. in gemengde waarden	7.10	XT09
7.1.3.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	7.13	XT09
7.1.3.5. in vastgoed	7.14	XT09
7.1.3.6. andere	7.15	XT09
7.1.4. Tak 26	7.16	XT09
7.2. van herverzekeringsondernemingen	7.17	XT09
8. Belastingvorderingen	8	XT09
9. Zicht- of termijnrekeningen bij kredietinstellingen of bij de NBB	9	XT72
10. Voorschotten op prestaties	10	XT09
11. Gelopen en niet-vervallen rente en huur en nog niet ontvangen dividenden betreffende de dekkingswaarden indien ze nog niet zijn inbegrepen in de waarde van desbetreffende activa	11	
12. Te ontvangen bijdragen <sup>22</sup>	12	XT09
14. Andere waarden <sup>23</sup>	14	

<sup>19</sup> Ter zake wordt verwezen naar circulaire FSMA\_2014\_14 over de jaarrekening van de IBP's.

<sup>20</sup> Tak 27 omvat het beheer voor rekening van derden. Deze tak moet niet worden opgenomen in categorie 7 maar moet worden uitgesplitst over de categorieën (en subcategorieën) 1 tot 6.

<sup>21</sup> Meer bepaald hoofdstukken VII en X van de Richtlijn 2009/65/EG.

<sup>22</sup> De nog te ontvangen bijdragen, geboekt in de rubriek "V.A. Te ontvangen bijdragen" van het actief van de balans, mogen dienen als dekkingswaarde voor zover de datum van opeisbaarheid niet meer dan één maand verstreken is en dat de bijdragen ten laatste op 31 januari volgend op de afsluiting van de jaarrekening gestort werden aan de IBP.

<sup>23</sup> Alle activa die niet onder één van bovenstaande categorieën ondergebracht kunnen worden. Andere activa die in uitzonderlijke omstandigheden afwijken van de regels waarvan sprake in de afdelingen II tot IV van hoofdstuk V van het KB WIBP, mogen op op grond van een behoorlijk gemotiveerd verzoek aan en mits goedkeuring door de FSMA gebruikt worden als dekkingswaarde (Artikel 40 van het KB WIBP). De FSMA aanvaardt dat vorderingen op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen (bedragen die deze ondernemingen verschuldigd zijn ingevolge het intreden van de verzekerde gebeurtenis) zonder voorafgaand verzoek als dekkingswaarde worden gebruikt.

**VERDUIDELIJKINGEN.**

1. *Hoe moet de geografische zone van aandelen en obligaties bepaald worden? Mag men zich hierbij enkel baseren op de ISIN-code?*

Om de geografische zone van een aandeel of een obligatie te bepalen, moet gekeken worden naar het land van de maatschappelijke zetel van de onderneming (of Staat in het geval van overheidsobligaties) die het effect uitgeeft. De land-“prefix” van de ISIN-code verwijst naar de markt waarop het effect wordt verhandeld. De *reporting* moet ingevuld worden op een *best effort* basis. Enkel indien het onmogelijk blijkt om het land van uitgifte te bepalen, mag de “prefix” van de ISIN-code worden gebruikt.

2. *Hoe moet bepaald worden of een belegging in een alternatief beleggingsfonds (AIF<sup>24</sup>) als “van de Europese Economische Ruimte” of “van buiten de Europese Economische Ruimte” moet beschouwd worden? De nationaliteit van de ICB of de geografische ‘focus’ van de onderliggende waarden van die AIF?*

Om te bepalen of een belegging in een AIF als “van de Europese Economische Ruimte” of “van buiten de Europese Economische Ruimte” moet beschouwd worden, is het aangewezen om na te gaan waar de maatschappelijke zetel gevestigd is:

- in het geval dat de ICB een beleggingsvennootschap is, moet de maatschappelijke zetel van de vennootschap in rekening genomen worden;
- in het geval dat de ICB een fonds is, moet de maatschappelijke zetel van de beheervennootschap in rekening genomen worden.

3. *Moet een deelbewijs in een ICB met kapitaalbescherming als een deelbewijs in een ICB of een gestructureerd product beschouwd worden?*

Een deelbewijs in een ICB met kapitaalbescherming moet als een deelbewijs in een ICB (UCITS of AIF) beschouwd worden. De subcategorie is afhankelijk van de aard van de onderliggende waarden van die ICB.

4. *Hoe moeten beleggingen in vastgoed in de lijst opgenomen worden?*

Om de globale blootstelling van de IBP aan de categorie van activa « vastgoed » te kunnen bepalen, zijn de volgende subcategorieën van belang:

- De beleggingen in direct vastgoed (gebouwen) moeten onder code 6.1 geplaatst worden;
- De vastgoedcertificaten komen onder code 6.2;
- De beleggingen in obligaties uitgegeven door vastgoedondernemingen<sup>25</sup> moeten onder de codes 1.16 en 1.17 opgenomen worden (naargelang die obligaties op een gereguleerde markt verhandeld zijn of niet);

<sup>24</sup> *Alternative Investment Fund.*

<sup>25</sup> Het gaat daarbij meer bepaald om schuldinstrumenten uitgegeven door een gereguleerde vastgoedvennootschap (GVV) of een vastgoed-ICB (bv. een vastgoedbevak) of een ander type van AIF belegd in vastgoed.



- De beleggingen in aandelen van vastgoedvennootschappen moeten onder de codes 2.13 en 2.14 komen (naargelang die aandelen op een gereglementeerde markt verhandeld zijn of niet);
- De beleggingen in deelbewijzen van AIF's belegd in vastgoed moeten onder de codes 3.13 en 3.21 opgenomen worden (in functie van de nationaliteit van de AIF's: Europees of niet-Europees);
- Zakelijke rechten op onroerende goederen komen onder code 6.3;
- Tak 23 verzekeringsproducten die beleggen in vastgoed moeten onder code 7.14 komen.

5. *Hoe moeten converteerbare obligaties in de lijst worden opgenomen?*

Conform de bepalingen van het koninklijk besluit van 5 juni 2007 betreffende de jaarrekening van de IBP's worden converteerbare obligaties opgenomen onder de rubriek "III.B.2. Obligaties en andere verhandelbare schuldinstrumenten" (zie Hoofdstuk II - Definities van de rubrieken van de jaarrekeningen, Afdeling I – Balans). Indien het gaat om indirecte beleggingen in converteerbare obligaties via een ICB wordt een gelijkaardige benadering toegepast. Deze beleggingen worden derhalve in de lijst opgenomen als een ICB die belegt in obligaties.

6. *Wat is het verschil tussen "leningen" en "obligaties en andere schuldinstrumenten"?*

Het verschil hangt af van de aard van het contract.

Een lening neemt de vorm aan van een gewoon contract met betrekking tot het ter beschikking stellen van fondsen, de vergoeding en (over het algemeen) de termijn van de intrestbetalingen en de terugbetaling.

Een lening is in principe niet verhandelbaar, behalve indien dat specifiek voorzien is in de contractuele bepalingen.

Een obligatie is een lening die verhandelbaar is op de kapitaalmarkt (op een gereglementeerde markt, op een MTF<sup>26</sup> of OTC<sup>27</sup>). Het wordt dan ook beschouwd als een financieel instrument.

7. *Wat kan er onder categorie "5.2 andere leningen" (code 5.4) worden opgenomen?*

De categorie « *andere leningen* » bevat de leningen die voldoende waarborgen bieden en niet vallen onder de codes 5.1 t.e.m. 5.3, bv. leningen aan:

- kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen of beleggingsondernemingen die in de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd ;
- Lid-Staten, volwaardige Lid-Staten van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling of Staten die nieuwe leningsarrangementen hebben gesloten met het Internationaal Monetair Fonds, evenals de lokale of regionale overheden van de voornoemde Lid-Staten ;
- internationale organisaties waar minstens één Lid-Staat van de Europese Economische Ruimte deel van uitmaakt.

---

<sup>26</sup> Multilateral Trading Facilities.

<sup>27</sup> Over The Counter.

### **CIC (C0230)**

Zie voor de structuur en de definitie van de *Complementary Identification Code* de bijlagen V en VI van de [Uitvoeringsverordening \(EU\) 2023/894 van de Commissie van 4 april 2023 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen voor de toepassing van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de templates voor de indiening door verzekerings- en herverzekeringsondernemingen bij hun toezichthoudende autoriteiten van voor het toezicht op die ondernemingen noodzakelijke informatie en tot intrekking van Uitvoeringsverordening \(EU\) 2015/2450](#).

### **Activa als collateral (C0035)<sup>28</sup>**

Deze kolom dient om activa te identificeren die de IBP in onderpand heeft gegeven. Voor gedeeltelijk in pand gegeven activa moeten voor elk actief twee rijen worden gerapporteerd, één voor het in pand gegeven bedrag en één voor het resterende deel. Eén van de opties in de volgende gesloten lijst wordt gebruikt voor het verpande deel van het actief:

- 1 Activa op de balans die als *collateral* zijn gegeven
- 2 *Collateral* voor aangenomen herverzekering
- 3 *Collateral* voor geleende effecten
- 4 Repo's

### **Classificatie instrument volgens ESR 2010 (EC0232)**

Dit veld dient ter identificatie van instrumenten die voor prudentiële rapportering als schuldinstrumenten of aandelen moeten worden gerapporteerd, maar vanuit Europees statistisch oogpunt anders moeten geklasseerd worden.

Enkel voor activa met CIC-categorie 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 3 (aandelen), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten) moet dit veld ingevuld worden.

De mogelijke waarden zijn:

- 1 Orderbriefjes, niet-verhandelbare schuldbewijzen of niet-verhandelbare geldmarkteffecten
- 2 Geregistreerde obligaties ("*Registered bonds*")
- 3 Deelnamecertificaten op naam of inschrijvingsrechten
- 9 Andere instrumenten

Indien een ISIN-code werd gerapporteerd, moet in dit veld de keuze "9" gemaakt worden.

### **Benaming actief (C0130)**

De naam van het actief of het adres in het geval van vastgoed.

Voor hypotheekleningen of leningen aan natuurlijke personen moet hier "*Loans to AMSB members*" ("*Administrative, Management and Supervisory Body*") ingevuld worden indien het gaat om leningen

---

<sup>28</sup> Vanaf de rapportering over het eerste kwartaal van 2025.

aan leden van operationele organen of sleutelfuncties. Voor hypotheke of leningen aan andere natuurlijke personen moet hier "*Loans to other natural persons*" ingevuld worden. Deze beide types van hypotheke of leningen moeten dus niet geïndividualiseerd worden. Leningen aan rechtspersonen moeten wel lijn-per-lijn gerapporteerd worden.

### **Naam emittent (C0140)**

Indien beschikbaar komt de naam van de emittent overeen met de naam in de *Legal Entity Identifier* ("LEI")-database. Indien niet beschikbaar de officiële benaming.

Voor liquide middelen wordt hier de naam van de kredietinstelling bedoeld.

Voor hypotheke of leningen aan natuurlijke personen moet hier "*Loans to AMSB members*" ("*Administrative, Management and Supervisory Body*") ingevuld worden indien het gaat om leningen aan leden van operationele organen of sleutelfuncties. Voor hypotheke of leningen aan andere natuurlijke personen moet hier "*Loans to other natural persons*" ingevuld worden. Voor leningen aan rechtspersonen gaat het om de naam van die rechtspersonen.

De naam van de emittent is niet van toepassing voor vastgoed.

### **Code emittent (C0150)**

In dit veld wordt de LEI van de emittent ingevuld. Indien de LEI niet gekend is, wordt niets ingevuld.

De code van de emittent moet niet ingevuld worden voor hypotheke of leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### **Type code emittent (C0160)**

- 1 LEI
- 9 Nihil

Afhankelijk of de LEI-code werd of niets werd ingevuld in het vorige veld.

Het type code van de emittent moet niet ingevuld worden voor hypotheke of leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### **Sector emittent (C0170)**

De sector van de emittent aan de hand van de NACE-code<sup>29</sup>. Voor de secties A tot en met N geeft u de letter van de sectie + de 4-cijfer code van de klasse. Voor de secties O tot en met U moet minstens de letter van de sectie ingevuld worden.

<sup>29</sup> Informatie over de NACE-BEL-codes vindt u op de site van [Statbel](https://statbel.fgov.be), het Belgische statistiekbureau. Voor de rapporteringen tot en met die over 30/11/2025 worden de NACE-BEL 2008 codes gebruikt. Gelieve vanaf de rapportering over 31/12/2025 de NACE-BEL 2025 codes te gebruiken.

Vb.:

- Voor de activiteit “Gieten van staal” is enkel de lettercode aangevuld met de 4-cijfercode van de klasse: “C2452” toegelaten. Zijn niet toegelaten bv. “C”, “C245” of “C24520” of “24520”. Hetzelfde geldt bv. voor de activiteit “Vermogensbeheer”: hier is “K6630” de enige optie;
- Voor de activiteit “Algemeen overheidsbestuur” volstaat de letter “O”, maar mag ook de letter gecombineerd worden met de 4-cijfer code van de klasse: “O8411”.

Voor ICB’s:

- in het geval dat de ICB een beleggingsvennootschap is, de NACE-code van de vennootschap;
- in het geval dat de ICB een fonds is, de NACE-code van de beheervenootschap.

De sector moet niet ingevuld worden voor hypotheekleningen of leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### **Sector tegenpartij volgens ESR 2010 (EC0172)**

Voor CIC-categorie 8 (hypotheekleningen en leningen) en, indien er geen ISIN-code werd opgegeven, voor CIC-categorieën 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 3 (aandelen), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten) moet de sector van de tegenpartij volgens het Europees Systeem van nationale en regionale Rekeningen 2010 worden opgegeven.

De mogelijke sectoren zijn:

- 1 Centrale bank
- 2 Deposito-instellingen behalve de centrale bank
- 3 Geldmarktfondsen
- 4 Beleggingsfondsen andere dan geldmarktfondsen
- 5.1 Andere financiële tussenpersonen behalve verzekeringsondernemingen en pensioenfondsen
- 5.2 *Financial auxiliaries*
- 5.3 Financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband
- 6 Lege financiële instellingen die securitisatietransacties verrichten
- 7 Verzekeringsondernemingen
- 8 Pensioenfondsen
- 9 Niet-financiële vennootschappen
- 10.1 Centrale overheid
- 10.2 Deelstaatoverheid
- 10.3 Lagere overheid
- 10.4 Socialezekerheidsfondsen
- 11.1 Huishoudens
- 11.2 Instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. huishoudens

Voor activa met CIC-categorie 7 (kasmiddelen en deposito's) moet gekozen worden uit:

- 12 centrale banken, deposito-instellingen en geldmarktfondsen
- 13 Niet-monetaire financiële instellingen, niet opgenomen onder 12

### *Groep waartoe emittent behoort (C0180)*

De naam van het uiteindelijke moederbedrijf. Voor ICB's is dit de beheersvennootschap.

Indien beschikbaar komt de naam van de groep overeen met de naam in de LEI-database. Indien niet beschikbaar de officiële benaming.

Voor liquide middelen wordt hier de naam van de groep waartoe de kredietinstelling behoort bedoeld.

Dit veld moet niet ingevuld worden voor hypotheke en leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### *Code van de groep (C0190)*

In dit veld wordt de LEI van de groep ingevuld. Indien de LEI niet gekend is, wordt niets ingevuld.

De code van de groep moet niet ingevuld worden voor hypotheke en leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### *Type code van de groep (C0200)*

- 1 LEI
- 9 Nihil

Afhankelijk of de LEI-code werd of niets werd ingevuld in het vorige veld.

Het type code van de groep moet niet ingevuld worden voor hypotheke en leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### *Land van emittent (C0210)*

Hier zijn drie mogelijkheden:

- De ISO 3166-1 alpha-2 code van het land van de emittent. Voor ICB's is dit het land van de beheersvennootschap;
- XA voor supranationale emittenten;
- EU voor instellingen van de Europese Unie.

Gelieve op te merken dat:

- de ISO 3166-1 alpha-2 code van het Verenigd Koninkrijk “GB” is en niet “UK”;
- de ISO 3166-1 alpha-2 code van Griekenland “GR” en niet “EL”;
- de code “AA”, die kan gebruikt worden in de tabel “ICB’s – *look-through* (PF.06.03), hier niet mag gebruikt worden;
- de code bestaat uit twee letters en niet drie.

Voor ICB’s:

- In het geval dat de ICB een beleggingsvennootschap is, moet de maatschappelijke zetel van de vennootschap in rekening genomen worden;
- In het geval dat de ICB een fonds is, moet de maatschappelijke zetel van de beheervenootschap in rekening genomen worden.

Het land van de emittent moet niet ingevuld worden voor hypotheekleningen of leningen aan natuurlijke personen en voor vastgoed.

### **Land van ICB (EC0211)**

Enkel voor de CIC-code 4 (ICB’s) en indien er geen ISIN-code werd opgegeven moet de IBP hier het land waar de ICB wettelijk is vergund, invullen.

### **Uitgevende instelling (EC0212)**

Indien in kolom C0010 geen ISIN-code wordt ingevuld, gelieve dan aan te geven welke instelling het actief heeft uitgegeven.

Dit zijn de mogelijkheden:

#### **1. Instellingen van de EU [ECB code: 4A]**

Hieronder behoren volgende instellingen:

- *EMS (European Monetary System)*
- *EIB (European Investment Bank)*
- *European Commission*
- *All the European Union Institutions financed via the EU Budget*
- *EDF (European Development Fund)*
- *EIF (European Investment Fund)*
- *European Coal and Steel Community*
- *Neighbourhood Investment Facility*
- *European Parliament*
- *Council of the European Union*
- *Court of Justice*
- *Court of Auditors*
- *European Council*

- *Economic and Social Committee*
  - *Committee of Regions*
  - *Other small European Union Institutions and agencies (Ombudsman, Data Protection Supervisor etc.)*
  - *EU-Africa Infrastructure Trust Fund*
  - *Joint Committee of the European Supervisory Authorities (ESAs)*
    - *EBA (European Banking Authority)*
    - *ESMA (European Securities and Markets Authority)*
    - *EIOPA (European Insurance and Occupational Pensions Authority)*
  - *EURATOM*
  - *FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)*
2. *ECB (European Central Bank)* [ECB code: 4F]
  3. *ESM (European Stability Mechanism)* [ECB code: 4S]
  4. *ESFS* [ECB code: 4W]
  5. *Andere internationale organisaties* [ECB code: 9A]

Hieronder behoren volgende organisaties:

- *Organisaties van de Verenigde Naties*
- *Andere internationale organisaties (financiële instellingen)*
  - *Multilateral Lending Agencies*
  - *BIS (Bank for International Settlements)*
  - *IADB (Inter-American Development Bank)*
  - *AfDB (African Development Bank)*
  - *AsDB (Asian Development Bank)*
  - *EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)*
  - *IIC (Inter-American Investment Corporation)*
  - *NIB (Nordic Investment Bank)*
  - *ECCB (Eastern Caribbean Central Bank)*
  - *IBEC (International Bank for Economic Co-operation)*
  - *IIB (International Investment Bank)*
  - *CDB (Caribbean Development Bank)*
  - *AMF (Arab Monetary Fund)*
  - *BADEA (Banque arabe pour le développement économique en Afrique)*
  - *BCEAO (Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest)*
  - *CASDB (Central African States Development Bank)*
  - *African Development Fund*
  - *Asian Development Fund*
  - *Fonds spécial unifié de développement*
  - *CABEI (Central American Bank for Economic Integration)*
  - *ADC (Andean Development Corporation)*
  - *BEAC (Banque des Etats de l'Afrique Centrale)*
  - *Asian Infrastructure Investment Bank*

- *Other International Financial Organisations n.i.e.*
- *WAEMU (West African Economic and Monetary Union)*
- *IDB (Islamic Development Bank)*
- *EDB (Eurasian Development Bank)*
- *Paris Club Creditor Institutions*
- *CEB (Council of Europe Development Bank)*
- *International Union of Credit and Investment Insurers*
- *Black Sea Trade and Development Banks*
- *AFREXIMBANK (African Export-Import Bank)*
- *BLADEX (Banco Latino Americano De Comercio Exterior)*
- *FLAR (Fondo Latino Americano de Reservas)*
- *Fonds Belgo-Congolais d'Amortissement et de Gestion*
- *IFFIm (International finance Facility for Immunisation)*
- *EUROFIMA (European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock)*
- *Andere internationale organisaties (niet-financiële instellingen)*
  - *NATO (North Atlantic Treaty Organisation)*
  - *Council of Europe*
  - *ICRC (International Committee of the Red Cross)*
  - *ESA (European Space Agency)*
  - *EPO (European Patent Office)*
  - *EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)*
  - *EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)*
  - *EMBL (European Molecular Biology Laboratory)*
  - *INTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)*
  - *EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)*
  - *EUMETSAT (European Organisation for the Exploitation of Meteorological Satellites)*
  - *ESO (European Southern Observatory)*
  - *ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)*
  - *OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)*
  - *CERN (European Organisation for Nuclear Research)*
  - *IOM (International Organisation for Migration)*
  - *Other International Non-Financial Organisations n.i.e.*

9. Andere instelling

99. Geen instelling

### ***Aantal activa (C0060)***

Het aantal activa waar relevant, bv. voor aandelen en gelijkgestelde effecten. Indien er een nominale waarde wordt ingevuld in kolom C0070 moet dit veld leeg blijven.

Dit veld is niet van toepassing voor CIC-codes eindigend op "71" (Contanten) en "9n" (Vastgoed).



### ***Nominale waarde (C0070)***

Nominale waarde waar relevant, bv. voor schuldbewijzen. Het nominaal bedrag in het geval van liquide middelen. Indien een aantal activa werd opgenomen in kolom C0060 moet dit veld leeg blijven.

De nominale waarde moet uitgedrukt worden in euro.

Dit veld is niet van toepassing voor CIC-codes eindigend op "71" (Contanten) en "9n" (Vastgoed).

### ***Marktwaaarde per eenheid (C0370)***

De waarde van het actief per eenheid, waar relevant volgens *clean price*. De activa worden gewaardeerd conform artikelen 31 tot 35 van het KB WIBP

Het aantal activa (C0060) vermenigvuldigd met de marktwaaarde per eenheid moet gelijk zijn aan de marktwaaarde (C0100).

### ***Eenheidspercentage van het nominaal bedrag (C0380)***

Percentage van de totale nominale waarde.

De nominale waarde (C0070) vermenigvuldigd met het eenheidspercentage van het nominaal bedrag moet gelijk zijn aan de marktwaaarde (C0100).

### ***Waarde actief (090)***

De marktwaaarde van het actief in de oorspronkelijke munt, waar relevant volgens *clean price*.

### ***Afschrijvingen/afwaarderingen (EC0141)***

Deze post moet, indien nodig, enkel ingevuld worden voor activa met CIC-categorie 8 en voor activa waar in de kolom EC0232 Classificatie instrument volgens ESR 2010 een waarde 1 of 2 werd ingevuld.

Afschrijving/afwaardering (*write-off*) moet gebeuren indien de waarde van het nominaal bedrag van een lening naar beneden moet worden herzien ten opzichte van de waarde die gerapporteerd werd in de vorige rapporteringsperiode. Deze waardevermindering wordt gerapporteerd als een positief bedrag.

Indien omgekeerd de nominale waarde naar boven moet worden herzien (*reverse write-off* of *write-up*), moet een negatief bedrag worden ingevuld. *Write-offs* moeten netto van *write-ups* worden gerapporteerd.

### **Waarderingsmethode (C0075)**

Een van volgende mogelijkheden wordt gekozen:

- 1 Marktwaaarde: indien de marktwaaarde een effectieve marktwaaarde is op het einde van rapporteringsperiode
- 2 Marked-to-market: indien gewaardeerd volgens de beste schatting (*fair value*)
- 3 Marktconsistente waardering niet van toepassing

### **Aanschaffingswaarde (C0080)**

De aanschaffingswaarde moet niet ingevuld worden voor de CIC-categorieën "7" (Kasmiddelen en deposito's) en "8" (Hypotheke en leningen).

### **Marktwaaarde (C0100)**

De activa worden gewaardeerd conform artikelen 31 tot 35 van het KB WIBP, waar relevant volgens *clean price*.

De marktwaaarde is gelijk aan het product van:

- ofwel het aantal activa en de marktwaaarde per eenheid
- ofwel de nominale waarde en het eenheidspercentage van het nominaal bedrag

### **% gebruikt voor dekking technische voorzieningen (B0240)<sup>30</sup>**

In deze kolom wordt aangegeven of het actief geheel of gedeeltelijk wordt aangewend als dekking van de technische voorzieningen. Dit gebeurt middels een percentage van de marktwaaarde.

Dezelfde activa, of een deel ervan, mogen niet tegelijkertijd als dekkingswaarde van de technische voorzieningen en als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge gebruikt worden.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

### **Bedrag gebruikt voor dekking van de technische voorzieningen (B0245)<sup>31</sup>**

In deze kolom wordt aangegeven welk bedrag (het geheel of een gedeelte van de marktwaaarde van het betrokken actief) wordt aangewend als dekking van de technische voorzieningen.

Dezelfde activa, of een deel ervan, mogen niet tegelijkertijd als dekkingswaarde van de technische voorzieningen en als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge gebruikt worden.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

<sup>30</sup> Tot en met de rapportering over het boekjaar 2024.

<sup>31</sup> Vanaf de rapportering over het boekjaar 2025.

### **% gebruikt als tegenwaarde van de solvabiliteitsmarge (B0250)<sup>32</sup>**

In deze kolom wordt aangegeven of het actief geheel of gedeeltelijk wordt aangewend als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge. Dit gebeurt middels een percentage van de marktwaarde.

Dezelfde activa, of een deel ervan, mogen niet tegelijkertijd als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge gebruikt worden en dienen als dekkingswaarde van de technische voorzieningen.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

### **Bedrag gebruikt als tegenwaarde van de solvabiliteitsmarge<sup>33</sup>**

In deze kolom wordt aangegeven welk bedrag (het geheel of een gedeelte van de marktwaarde van het betrokken actief) wordt aangewend als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge.

Dezelfde activa, of een deel ervan, mogen niet tegelijkertijd als dekkingswaarde van de technische voorzieningen en als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge gebruikt worden.

Deze kolom wordt enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld.

### **% obligaties in gemengde waarden (150)**

Voor gemengde waarden geeft de IBP in deze kolom het percentage obligaties in het instrument weer.

### **% aandelen in gemengde waarden (160)**

Voor gemengde waarden geeft de IBP in deze kolom het percentage aandelen in het instrument weer.

### **Afgeleid financieel instrument (170)**

Met een kruisje (X) geeft de IBP weer of de waarde ter dekking van de technische voorzieningen of de tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge van een actief rekening houdt met een afgeleid instrument op het actief.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

### **% bezwaard met zakelijk recht (180)<sup>34</sup>**

In deze kolom geeft de IBP aan de hand van een percentage aan welk gedeelte van een actief bezwaard is met een zakelijk recht. De som van de percentages van een actief gebruikt voor de dekking van de technische voorzieningen, als tegenwaarde van de solvabiliteitsmarge en bezwaard met een zakelijk recht kan maximum 100% zijn.

---

<sup>32</sup> Tot en met de rapportering over het boekjaar 2024.

<sup>33</sup> Vanaf de rapportering over het boekjaar 2025.

<sup>34</sup> Tot en met de rapportering over het boekjaar 2024.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

### ***Bedrag bezwaard met zakelijk recht (185)<sup>35</sup>***

In deze kolom geeft de IBP aan welk bedrag (het geheel of een gedeelte van de marktwaarde van het betrokken actief) bezwaard is met een zakelijk recht. De som van de bedragen gebruikt voor de dekking van de technische voorzieningen, als tegenwaarde van de solvabiliteitsmarge en bezwaard met een zakelijk recht van het betrokken actief kan niet hoger zijn dan de marktwaarde van dat actief.

Deze kolom wordt enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld.

### ***LEI-code van de in bewaring nemende instelling (C0051)***

In dit veld wordt de LEI van de in bewaring nemende instelling ingevuld. Indien de LEI niet gekend is, wordt niets ingevuld.

De LEI-code van de in bewaring nemende instelling moet niet opgegeven worden voor activa met CIC-codes eindigend op "8n" (Hypotheken en leningen), "71" (Contanten), "75" (Deposito's ten gunste van cedenten) of "9n" (Vastgoed).

### ***Type code van code van in bewaring nemende instelling (C0052)***

- |   |       |
|---|-------|
| 1 | LEI   |
| 9 | Nihil |

### ***Naam van de in bewaring nemende instelling (220)***

Naam van de in bewaring nemende instelling. Indien eenzelfde actief bij verschillende instellingen in bewaring wordt gegeven, moeten zoveel lijnen worden toegevoegd voor dat actief als er in bewaring nemende instellingen zijn.

Indien een actief bij de IBP zelf wordt bewaard, moet de IBP als in bewaring nemende instelling worden gerapporteerd.

Indien beschikbaar komt de naam van de in bewaring nemende instelling overeen met de naam in de LEI-database. Indien niet beschikbaar, de officiële benaming.

De naam van de in bewaring nemende instelling moet niet opgegeven worden voor activa met CIC-codes eindigend op "8n" (Hypotheken en leningen), "71" (Contanten), "75" (Deposito's ten gunste van cedenten) of "9n" (Vastgoed).

---

<sup>35</sup> Vanaf de rapportering over het boekjaar 2025.

### ***Land bewaarneming (C0040)***

De ISO 3166-1 alpha-2 code van het land waar de activa in bewaring worden gehouden. Indien een actief in bewaring wordt gehouden bij eenzelfde in bewaring nemende instelling in verschillende landen moeten zoveel lijnen worden toegevoegd voor dat actief als er landen van bewaarneming zijn.

Het land van bewaarneming moet niet opgegeven worden voor activa met CIC-codes eindigend op "8n" (Hypotheken en leningen), "71" (Contanten), "75" (Deposito's ten gunste van cedenten) of "95" (Vastgoed voor eigen gebruik).

Voor vastgoed ander dan voor eigen gebruik is het land van bewaarneming het land waar het vastgoed zich bevindt.

### ***Ontvangen rente (B0260)***

De effectief ontvangen rente tijdens de periode waarover wordt gerapporteerd.

### ***Gelopen en niet-vervallen rente (C0090)***

De gelopen rente na de laatste coupondatum.

### ***Externe rating (C0250)***

De rating van het actief, indien van toepassing, door een kredietbeoordelingsinstelling op het einde van de rapporteringsperiode.

Minstens van toepassing op activa uit de CIC-categorieën 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten) en 8 (Hypotheken en leningen).

### ***Naam kredietbeoordelingsinstelling (C0260)***

De naam van de kredietbeoordelingsinstelling die de hierboven vermelde rating, heeft gegeven aan de hand van volgende keuzelijst, gebaseerd op de lijst van kredietbeoordelingsinstellingen op de website van [ESMA](#)<sup>36</sup>:

- 1 Scope Hamburg GmbH (voorheen Euler Hermes Rating GmbH)
- 2 Japan Credit Rating Agency Ltd
- 3 BCRA-Credit Rating Agency AD
- 4 Creditreform Rating AG
- 5 Scope Ratings GmbH
- 6 ICAP CRIF SA
- 7 GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH
- 8 ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH
- 9 ARC Ratings, S.A
- 10 AM Best Europe

---

<sup>36</sup> European Securities and Markets Authority.

- 12 Fitch (enkel gebruiken als niet één van onderstaande kan gebruikt worden)
- 13 Moody's (enkel gebruiken als niet één van onderstaande kan gebruikt worden)
  - 13.1 Moody's Investors Service Cyprus Ltd
  - 13.2 Moody's France S.A.S.
  - 13.3 Moody's Deutschland GmbH
  - 13.4 Moody's Italia S.r.l.
  - 13.5 Moody's Investors Service España S.A.
  - 13.7 Moody's Investors Service (Nordics) AB
- 14 Standard & Poor's
  - 14.2 S&P Global Ratings Europe Limited
- 15 CRIF Ratings S.r.l.
- 16 Capital Intelligence Ratings Ltd
- 18 Ethifinance Ratings, S.L. (voorheen Axesor Risk Management SL)
- 19 Cerved Rating Agency S.p.A.
- 20 Kroll Bond Rating Agency
- 24 EuroRating Sp. z o.o.
- 25 HR Ratings de México, S.A. de C.V.
- 27 Egan-Jones Ratings Co. (EJR)
- 28 modeFinance S.r.l.
- 33 Nordic Credit Rating AS
- 34 DBRS Rating GmbH
- 36 A.M. Best (EU) Rating Services B.V.
- 38 Fitch Ratings Ireland Limited
- 99 Other nominated ECAI
- 999 Multiple ECAI

Minstens van toepassing op activa uit de CIC-categorieën 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten) en 8 (Hypotheeken en leningen).

Deze kolom moet ingevuld worden wanneer een externe rating is ingevuld in kolom C0250.

### **Duration (C0270)**

De "*residual modified duration*" (de *modified duration* berekend rekening houdend met de resterende tijd tot *maturity*, gerekend vanaf de referentiedatum van de rapportering). Voor activa zonder vaste *maturity* wordt de eerste *call date* genomen.

Enkel voor activa uit de CIC-categorieën 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 4 (beleggingsfondsen, wanneer van toepassing, bv. in obligaties), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten).

### **Uitgitedatum (EC0271)**

De uitgitedatum van instrumenten met CIC-code 8 (hypotheeken en leningen) en indien er geen ISIN-code werd opgegeven voor instrumenten met CIC-codes 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten).

### ***Uitgifteprijs (EC0272)***

De emissiekoers als percentage van het nominaal bedrag. Dit veld moet alleen worden ingevuld voor procentueel genoteerde zero coupon obligaties zonder ISIN-code in de CIC-categorieën 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten).

### ***Vervaldag (C0280)***

Voor eeuwigdurende effecten: "9999-12-31".

### ***Looptijd (B0310)***

Hier wordt de initiële looptijd verwacht.

Eén van volgende mogelijkheden wordt gekozen:

- 1    <= 30 dagen
- 2    Tot 1 jaar
- 3    Van 1 tot 2 jaar
- 4    Van 2 tot 5 jaar
- 5    Meer dan 5 jaar

### ***Splitsingsdatum (EC0290)***

Deze kolom moet enkel ingevuld worden voor activa met CIC-code 3 (aandelen) en 4 (ICB's).

### ***Splitsingsfactor (EC0300)***

Deze kolom moet enkel ingevuld worden voor activa met CIC-code 3 (aandelen) en 4 (ICB's).

De splitsingsfactor is het aantal aandelen of deelbewijzen na de splitsing gedeeld door het aantal aandelen of deelbewijzen voor de splitsing.

### ***Annuleringsoptie (EC0310)***

Het actief is terugbetaalbaar op vraag van de emittent. In te vullen voor activa uit de CIC-categorieën 1 (overheidsobligaties), 2 (bedrijfsobligaties), 5 (*structured notes*) en 6 (door zekerheden gedekte effecten) en 8 (Hypotheek en leningen) indien geen ISIN-code werd opgegeven en ze een "*call option*" of een "*call and put option*" hebben.

Eén van volgende mogelijkheden wordt gekozen:

- 1    Ja
- 2    Neen

### Alternatief beleggingsfonds (C0240)

Dit veld wordt automatisch berekend aan de hand van de subcategorie die werd opgegeven in kolom 020.

#### Bail-in regels (C0241)

Geef aan of het actief onderhevig is aan de bail-in-regels in lijn met Artikel 43 en 44 van Richtlijn 2014/59/EU<sup>37</sup> (de *Bank Recovery and Resolution Directive* - BRRD). Kies één van volgende mogelijkheden:

- 1 Ja
- 2 Neen
- 9 Niet van toepassing

#### Crypto-assets (C0242)

Via deze kolom worden activa geïdentificeerd die gekoppeld zijn aan crypto-activa.

Onder crypto-asset wordt verstaan een digitale weergave van waarde of rechten die elektronisch kunnen worden overgedragen en opgeslagen, met behulp van *distributed ledger technology* of een soortgelijke technologie.

Maak een keuze uit één van volgende mogelijkheden:

- 1 *Electronic money token* - een soort crypto-activa waarvan het hoofddoel is om te worden gebruikt als een ruilmiddel en dat een stabiele waarde pretendeert te behouden door door te verwijzen naar de waarde van een fiatvaluta die wettig betaalmiddel is
- 2 *Asset-referenced token* - een type crypto-activa dat een stabiele waarde beoogt te behouden door te verwijzen naar de waarde van verschillende fiatvaluta's die wettig betaalmiddel zijn, een of meerdere grondstoffen of een of meerdere crypto-activa, of een combinatie van dergelijke activa
- 3 *Utility token* - een type crypto-activa dat bedoeld is om digitale toegang te bieden tot een goed of dienst, beschikbaar op DLT, en wordt alleen geaccepteerd door de uitgever van dat token
- 4 Andere crypto-activa
- 5 Neen

<sup>37</sup> [Richtlijn 2014/59/EU van het Europees Parlement en de Raad van 15 mei 2014 betreffende de totstandbrenging van een kader voor het herstel en de afwikkeling van kredietinstellingen en beleggingsondernemingen en tot wijziging van Richtlijn 82/891/EEG van de Raad en de Richtlijnen 2001/24/EG, 2002/47/EG, 2004/25/EG, 2005/56/EG, 2007/36/EG, 2011/35/EU, 2012/30/EU en 2013/36/EU en de Verordeningen \(EU\) nr. 1093/2010 en \(EU\) nr. 648/2012, van het Europees Parlement en de Raad.](#)



### **Percentage stemrecht (B0330)**

Percentage stemrechten die de aangifteplichtige aanhoudt in de onderneming geïdentificeerd door het effect. Dit percentage dient te worden vermeld met twee decimalen. Wanneer het percentage niet met zekerheid gekend is, maar in ieder geval kleiner is dan 10% (percentage vanaf hetwelk het aanhouden van de effecten als een participatie wordt beschouwd) dient men de defaultwaarde "1,00%" te vermelden.

### **Frequentie laatst betaalde coupon (B0340)**

De frequentie van de laatst betaalde coupon wordt gerapporteerd via één van volgende mogelijkheden:

- 1 Zero-coupon
- 2 Jaarlijks
- 3 Halfjaarlijks
- 4 Trimestrieel
- 5 Tweemaandelijks
- 6 Maandelijks
- 7 Tweewekelijks
- 8 Onregelmatig
- 9 Onbekend
- 99 Andere

### **Voor activiteiten buiten EU (B0360)**

Zoals in de praktijkgids vermeld, moeten aan EIOPA enkel de activiteiten van de tweede pijler binnen de EU worden gerapporteerd. Deze kolom werd toegevoegd om de lijst van activa te kunnen opstellen enkel met (het deel van de) activa die uitsluitend verband houden met activiteiten binnen de EU. Indien een actief onverdeeld beheerd wordt voor de activiteiten binnen en buiten de EU, moet het deel van het actief dat behoort tot de EU-activiteit en het deel dat behoort tot de activiteit buiten de EU afzonderlijk gerapporteerd worden. Deze manier van rapporteren moet moeten verzekeren dat de som van activa die betrekking hebben op de activiteiten buiten de EU in de lijst van activa gelijk is aan de totale activa buiten de EU in de tabel "Balansinformatie" (zie punt 2.).

De mogelijke waarden zijn:

- 0/nee actief toegewezen aan activiteiten binnen de EU
- 1/ja actief toegewezen aan activiteiten buiten de EU

## 5. Lijst van openstaande afgeleide financiële instrumenten (PF.08.01)<sup>38</sup>

- maandelijks voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro;
- trimestrieel voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 100 miljoen euro;
- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van minder dan 100 miljoen euro;
- Deze sectie wordt ingevuld per afzonderlijk vermogen.

### *Boekhoudkundig schema (code 010)*

In deze kolom moet de IBP aangeven in welke post het actiefbestanddeel werd geboekt op de balans uit het schema van het KB Jaarrekening. De rubriek wordt aangegeven aan de hand van de code van de post.

Deze kolom moet enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld worden.

### *Type pensioenregeling (C0030)*

De IBP's rapporteren aan welk type van regeling het actief kan toegewezen worden:

- 1 DB
- 2 DC

Indien het actief niet kan toegewezen worden, wordt mogelijkheid 3 gebruikt: "Kan niet toegewezen worden aan DB of DC". Een vierde mogelijkheid, "Kan niet toegewezen worden aan 2de of 3de pijler", is onmogelijk in een Belgische IBP.

EIOPA en ECB beschouwen enkel regelingen zonder de wettelijke rendementsgarantie van artikel 24, § 1 van de WAP en artikel 47, eerste lid van de WAPZ als DC-regelingen. Met andere woorden: alle gegevens met betrekking tot Belgische WAP- en WAPZ-regelingen van het type DC (met wettelijke rendementsgarantie) moeten in de Europese statistieken gerapporteerd worden als DB. Dat geldt ook voor de cash balance-regelingen en de DC-regelingen met tarief.

Enkel de gegevens met betrekking tot volgende types regelingen kunnen dan ook gerapporteerd worden onder DC-regelingen:

- WAPW-regelingen;
- WAPZNP-regelingen;
- WAPBL-regelingen;
- Buitenlandse DC-regelingen voor zover zij niet onderworpen zijn aan een wettelijke rendementsgarantie.

In de meeste gevallen zullen de IBP's dus mogelijkheid 1 moeten invullen.

<sup>38</sup> Vanaf de rapportering over het eerste kwartaal van 2025 wordt de lijst van openstaande afgeleide financiële instrumenten apart gerapporteerd. Voor prudentiële doeleinden wordt deze lijst samen genomen met de lijst van de activa (punt 4) en als één lijst beschouwd.

### *Code afgeleid financieel instrument (C0010)*

Hier vullen de IBP's de ISO 6166 ISIN-code in.

**Enkel indien er geen ISIN-code beschikbaar is**, mag een andere erkende code gebruikt worden. Indien die ook niet beschikbaar is, moet de IBP zelf een code aanmaken. Die code moet uniek zijn in de lijst en dezelfde blijven voor hetzelfde actief over de tijd heen. De reden hiervoor is dat daardoor geen bijkomende rapportering over stroomgegevens moet georganiseerd worden. Op basis van unieke codes die gelijk blijven in de tijd kunnen de toezichtinstellingen onder meer transacties van activa berekenen.

Andere erkende codes:

- CUSIP - The Committee on Uniform Securities Identification Procedures number
- SEDOL - Stock Exchange Daily Official List for the London Stock Exchange
- WKN - Wertpapier Kenn-Nummer
- BT - Bloomberg Ticker
- BBGID - The Bloomberg Global ID
- RIC - Reuters instrument code
- FIGI - Financial Instrument Global Identifier
- OCANNA - Other code by members of the Association of National Numbering Agencies

Indien eenzelfde actief meerdere keren moet gerapporteerd worden omdat het noteert in twee of meer verschillende munten moet de code gevolgd worden door "+" en de ISO 4217 code van de munt.

Vb.: "0123456789+EUR" en "0123456789+USD"

In principe kan er enkel bij een ISIN-code een identieke code zijn voor noteringen in verschillende munten. Andere gevallen zijn nog nooit voorgekomen in rapportering aan EIOPA.

### *Type code afgeleid financieel instrument (C0011)*

In de kolom C0011 wordt het type van de code uit kolom C0010 opgegeven.

Mogelijkheden zijn:

- ISIN
- CUSIP
- SEDOL
- WKN
- BT
- BBGID
- RIC
- FIGI
- OCANNA
- CAU (*Code Attributed by Undertaking*)

Indien een actief in meerdere munten noteert, moet als type code gekozen worden voor “CAU/ISIN”.

Indien een actief in meerdere munten noteert en toch geen ISIN-code heeft, kan gekozen worden voor:

- CAU/CUSIP
- CAU/SEDOL
- CAU/WKN
- CAU/BT
- CAU/BBGID
- CAU/RIC
- CAU/FIGI
- CAU/OCANNA

### *Code subcategorie (020)*

De mogelijke subcategorieën zijn de volgende:

4. Afgeleide financiële instrumenten	
4.1. over-the-counter (OTC)	
4.1.1. waarvan objectief kan worden gemeten dat ze bijdragen tot de vermindering van de beleggings-risico's die onmiddellijk gerelateerd zijn aan de solvabiliteit van de IBP	4.1
4.1.2. andere dan bedoeld onder 4.1.1	4.2
4.2. Andere dan bedoeld onder 4.1	
4.2.1. waarvan objectief kan worden gemeten dat ze bijdragen tot de vermindering van de beleggings-risico's die onmiddellijk gerelateerd zijn aan de solvabiliteit van de IBP	4.3
4.2.2. andere dan bedoeld onder 4.2.1	4.4

### *CIC (C0380)*

Zie voor de structuur en de definitie van de Complementary Identification Code de bijlagen V en VI van de [Uitvoeringsverordening \(EU\) 2023/894 van de Commissie van 4 april 2023 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen voor de toepassing van Richtlijn 2009/138/EG van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de templates voor de indiening door verzekerings- en herverzekeringsondernemingen bij hun toezichthoudende autoriteiten van voor het toezicht op die ondernemingen noodzakelijke informatie en tot intrekking van Uitvoeringsverordening \(EU\) 2015/2450](#).

Voor de classificatie van de afgeleide financiële instrumenten aan de hand van de CIC-code moet worden gekeken naar het meest representatieve risico waaraan het instrument is blootgesteld.

### *Code van het onderliggende instrument (C0090)*

Hier vullen de IBP's de code van het onderliggende instrument in en dit enkel in het geval het onderliggende instrument of de onderliggende instrumenten in de portefeuille van de IBP zitten. Een index wordt beschouwd als een enkel instrument.

Indien er een ISIN-code bestaat van het onderliggende instrument, moet deze gebruikt worden.

**Enkel indien er geen ISIN-code beschikbaar is**, mag een andere erkende code gebruikt worden. Indien die ook niet beschikbaar is, moet de IBP zelf een code aanmaken. Die code moet uniek zijn in de lijst en dezelfde blijven voor hetzelfde actief over de tijd heen. De reden hiervoor is dat daardoor geen bijkomende rapportering over stroomgegevens moet georganiseerd worden. Op basis van unieke codes die gelijk blijven in de tijd kunnen de toezichtinstellingen onder meer transacties van activa berekenen.

Andere erkende codes:

- CUSIP - The Committee on Uniform Securities Identification Procedures number
- SEDOL - Stock Exchange Daily Official List for the London Stock Exchange
- WKN - Wertpapier Kenn-Nummer
- BT - Bloomberg Ticker
- BBGID - The Bloomberg Global ID
- RIC - Reuters instrument code
- FIGI - Financial Instrument Global Identifier
- OCANNA - Other code by members of the Association of National Numbering Agencies

Indien er verschillende onderliggende instrumenten zijn, moet de tekst "Multiple assets/liabilities" gebruikt worden.

Indien het onderliggende een index is, wordt de code van de index gerapporteerd.

### *Type code onderliggend instrument (B0400)*

In de kolom B0400 wordt het type van de code uit kolom C0090 opgegeven.

Mogelijkheden zijn:

- ISIN
- CUSIP
- SEDOL
- WKN
- BT
- BBGID
- RIC
- FIGI
- OCANNA

- CAU (*Code Attributed by Undertaking*)
- CAU/MAL in het geval er verschillende onderliggende instrumenten zijn en de tekst “Multiple assets/liabilities” is ingevuld in kolom C0090
- CAU/INDEX indien het onderliggende instrument een index betreft

### ***Doel van het afgeleide financiële instrument (C0110)***

Geef aan waarvoor het afgeleide instrument gebruikt wordt.

Een van de opties in de volgende gesloten lijst moet worden gebruikt:

- 1 Micro hedge: indien één onderliggend instrument, verwachte transactie of een andere verplichting wordt afgedekt
- 2 Macro hedge: indien meerdere onderliggende instrumenten, verwachte transacties of andere verplichtingen worden afgedekt
- 3 Matching van kasstromen van activa en passiva
- 4 Efficiënt portefeuillebeheer, anders dan “Matching van kasstromen van activa en passiva

### ***Notioneel bedrag (C0130)***

Het gedekte of aan het afgeleid financieel instrument blootgestelde bedrag, gerapporteerd in de oorspronkelijke munt.

Voor futures en opties komt dit overeen met de contractgrootte vermenigvuldigd met de triggerwaarde en met het aantal contracten gerapporteerd op de betrokken lijn.

Voor swaps en forwards komt dit overeen met het contractbedrag. Wanneer de triggerwaarde overeenkomt met een vork van waarden, wordt de gemiddelde waarde gebruikt.

Wanneer het afgeleid financieel instrument geen risico's afdekt, verwijst het notionele bedrag naar het bedrag dat wordt afgedekt/geïnvesteed. Als er meerdere transacties plaatsvinden, is dit het nettobedrag op de rapportagedatum.

### ***Koper/verkoper (C0140)***

Enkel in te vullen voor futures en opties, swaps en kredietderivatencontracten.

Geef aan of het derivatencontract gekocht of verkocht is.

Een verkoper van een swap bezit het effect of het notioneel bedrag bij het aangaan van het contract en stemt ermee in om tijdens de looptijd dat effect of dat notioneel bedrag tijdens de looptijd van het contract te leveren, inclusief eventuele andere out-flows met betrekking tot het contract, indien van toepassing.

Een koper van een swap zal eigenaar worden van het effect of het notioneel bedrag aan het einde van het derivatencontract en ontvangt gedurende de looptijd van het contract dat effect of nominaal bedrag, inclusief eventuele andere in-flows in verband met het contract indien van toepassing.

Kies één van volgende mogelijkheden indien het niet gaat om een renteswap:

- 1 Koper
- 2 Verkoper

Voor renteswaps zijn er volgende opties:

- 3 FX-FL: Vast voor vlottend
- 4 FX-FX: Vast voor vast
- 5 FL-FX: Vlottend voor vast
- 6 FL-FL: Vlottend voor vlottend

#### ***Tot de referentiedatum betaalde premie (C0150)***

Gedane betalingen sinds de IBP het contract is aangegaan.

#### ***Tot de referentiedatum ontvangen premie (C0160)***

Ontvangen betalingen sinds de IBP het contract is aangegaan.

#### ***Aantal contracten (C0170)***

Het aantal op de referentiedatum openstaande contracten.

#### ***Contract grootte (C0180)***

Enkel voor futures en opties.

Het aantal (bv. in het geval van onderliggende aandelen) of het nominale bedrag (bv. in het geval van onderliggende obligaties) van de onderliggende instrumenten.

#### ***Maximaal verlies bij afwikkeling (C0190)***

Van toepassing op CIC-categorie F Kredietderivatencontracten.

Maximumbedrag van het verlies als zich een afwikkelingsgebeurtenis voordoet. Als een kredietderivaat 100% gedekt is door onderpand, is het maximale verlies bij een afwikkelingsgebeurtenis 0.

#### ***Bedrag betaald in de swap (C0200)***

Geleverd bedrag uit hoofde van het swapcontract (met uitzondering van premies) tijdens de verslagperiode. Komt overeen met betaalde rente voor renteswaps en geleverde bedragen voor valutaswaps, kredietswaps, total return swaps en andere swaps.

In de gevallen dat de afwikkeling op netto-basis gebeurt, wordt slechts één van de kolommen C0200 en C0210 gerapporteerd.

### ***Bedrag ontvangen in de swap (C0210)***

Bedrag ontvangen in het kader van het swapcontract (met uitzondering van premies) tijdens de verslagperiode. Komt overeen met ontvangen rente voor renteswaps en bedragen ontvangen voor valutaswaps, kredietswaps, total return swaps en overige swaps.

In de gevallen dat de afwikkeling op netto-basis gebeurt, wordt slechts één van de kolommen C0200 en C0210 gerapporteerd.

### ***Begindatum (C0220)***

De datum waarop de verplichtingen onder het contract van kracht worden.

Als er verschillende data zijn voor hetzelfde afgeleid financieel instrument, rapporteer dan alleen die met betrekking tot de eerste transactiedatum van het derivaat.

In geval van schuldvernieuwing wordt de schuldvernieuwingsdatum de transactiedatum voor dat derivaat.

### ***Duration (C0230)***

De “*residual modified duration*”, berekend als de net duration tussen in- en out-flows van het afgeleid financieel instrument, indien van toepassing.

### ***Looptijd (B0310)***

Hier wordt de initiële looptijd verwacht.

Eén van volgende mogelijkheden wordt gekozen:

- 1    <= 30 dagen
- 2    Tot 1 jaar
- 3    Van 1 tot 2 jaar
- 4    Van 2 tot 5 jaar
- 5    Meer dan 5 jaar

### ***Waarde effect (090)***

De marktwaarde van het actief in de oorspronkelijke munt.

### ***Marktwaarde (C0240)***

De marktwaarde van het afgeleide financiële instrument.



### **Waarderingsmethode (C0250)**

Een van volgende mogelijkheden wordt gekozen:

- 1 Marktwaaarde: indien de marktwaaarde een effectieve marktwaaarde is op het einde van rapporteringsperiode
- 2 Marked-to-market: indien gewaardeerd volgens de beste schatting (*fair value*)
- 3 Marktconsistente waardering niet van toepassing

### **Bedrag gebruikt voor dekking technische voorzieningen (B0245)**

In deze kolom wordt aangegeven welk bedrag (het geheel of een gedeelte van de marktwaaarde van het betrokken actief) wordt aangewend als dekking van de technische voorzieningen.

Dezelfde activa, of een deel ervan, mogen niet tezelfdertijd als dekkingswaarde van de technische voorzieningen en als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge gebruikt worden.

Deze kolom wordt enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld.

### **Bedrag gebruikt als tegenwaarde van de solvabiliteitsmarge (B0255)**

In deze kolom wordt aangegeven welk bedrag (het geheel of een gedeelte van de marktwaaarde van het betrokken actief) wordt aangewend als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge.

Dezelfde activa, of een deel ervan, mogen niet tezelfdertijd als dekkingswaarde van de technische voorzieningen en als tegenwaarde voor de solvabiliteitsmarge gebruikt worden.

Deze kolom wordt enkel voor de jaarlijkse rapportering ingevuld.

### **Naam van de tegenpartij (C0260)**

Indien beschikbaar komt de naam van de emittent overeen met de naam in de LEI-database. Indien niet beschikbaar de officiële benaming.

- Naam van de beursmarkt voor verhandelde afgeleide financiële instrumenten; of
- Naam van de centrale tegenpartij ("*Central Counterparty*", "*CCP*") voor *over-the-counter* derivaten wanneer deze via een CTP worden *gecleard*; of
- Naam van de contractuele tegenpartij voor de andere *Over-The-Counter*-derivaten.

### **Code van de tegenpartij (C0270)**

Identificatie van de tegenpartij aan de hand van de LEI-code.

Indien de LEI-code niet gekend is, een zelfgekozen code die uniek is en consistent in de tijd.

### *Type code van de tegenpartij (C0280)*

- 1 LEI
- 2 CA

### *Externe rating (C0290)*

De rating van *Over-The-Counter*-derivaten door een kredietbeoordelingsinstelling op het einde van de rapporteringsperiode.

### *Naam kredietbeoordelingsinstelling (C0300)*

De naam van de kredietbeoordelingsinstelling die de in C0290 vermelde rating heeft gegeven aan de hand van volgende keuzelijst, gebaseerd op de lijst van kredietbeoordelingsinstellingen op de website van [ESMA](#)<sup>39</sup>:

- 1 Scope Hamburg GmbH (voorheen Euler Hermes Rating GmbH)
- 2 Japan Credit Rating Agency Ltd
- 3 BCRA-Credit Rating Agency AD
- 4 Creditreform Rating AG
- 5 Scope Ratings GmbH
- 6 ICAP CRIF SA
- 7 GBB-Rating Gesellschaft für Bonitätsbeurteilung GmbH
- 8 ASSEKURATA Assekuranz Rating-Agentur GmbH
- 9 ARC Ratings, S.A
- 10 AM Best Europe
- 12 Fitch (enkel gebruiken als niet één van onderstaande kan gebruikt worden)
- 13 Moody's (enkel gebruiken als niet één van onderstaande kan gebruikt worden)
  - 13.1 Moody's Investors Service Cyprus Ltd
  - 13.2 Moody's France S.A.S.
  - 13.3 Moody's Deutschland GmbH
  - 13.4 Moody's Italia S.r.l.
  - 13.5 Moody's Investors Service España S.A.
  - 13.7 Moody's Investors Service (Nordics) AB
- 14 Standard & Poor's
  - 14.2 S&P Global Ratings Europe Limited
- 15 CRIF Ratings S.r.l.
- 16 Capital Intelligence Ratings Ltd
- 18 Ethifinance Ratings, S.L. (voorheen Axesor Risk Management SL)
- 19 Cerved Rating Agency S.p.A.
- 20 Kroll Bond Rating Agency
- 24 EuroRating Sp. z o.o.
- 25 HR Ratings de México, S.A. de C.V.
- 27 Egan-Jones Ratings Co. (EJR)
- 28 modeFinance S.r.l.
- 33 Nordic Credit Rating AS

<sup>39</sup> European Securities and Markets Authority.

- 34 DBRS Rating GmbH
- 36 A.M. Best (EU) Rating Services B.V.
- 38 Fitch Ratings Ireland Limited
- 99 Other nominated ECAI
- 999 Multiple ECAI

### ***Groep van de tegenpartij (C0330)***

Enkel van toepassing op Over-The-Counter-derivaten met tegenpartijen anders dan de beursmarkt en de "CCP".

De naam van het uiteindelijke moederbedrijf van de tegenpartij.

Indien beschikbaar komt de naam van de groep overeen met de naam in de LEI-database. Indien niet beschikbaar de officiële benaming.

### ***Code van de groep van de tegenpartij (C0340)***

Identificatie van de tegenpartij aan de hand van de LEI-code.

Indien de LEI-code niet gekend is, een zelfgekozen code die uniek is en consistent in de tijd.

### ***Type code van de groep van de tegenpartij (C0350)***

- 1 LEI
- 2 CA

### ***Naam contract (C0360)***

Naam van het afgeleide financiële instrumentencontract.

### ***Munt (C0370)***

De munt van het afgeleide financiële instrument, dit is de munt van het notionele bedrag.

Voorbeeld:

- een optie met als onderliggend instrument een aandeel in USD
- indien bij een valutaswap de ene partij een bedrag in munt A betaalt voor een notioneel bedrag in munt B, dan is B de munt van het afgeleid instrument

### ***Munt van de prijs (C0371)***

De munt van de "prijs" van het afgeleid financieel instrument, namelijk de munt van het bedrag dat verhandeld wordt tegen het notioneel bedrag.

Zie voorbeeld hierboven onder C0370: de munt van de prijs is dan munt A.

### **Triggerwaarde (C0390)**

Bv. de referentieprij voor futures, de strike price voor opties, de muntkoers, de intrestvoet,...

Niet van toepassing voor CIC-code D3 interest and currency swaps.

Voor CIC-code F1 Credit default swaps moet de triggerwaarde niet ingevuld worden indien dat niet mogelijk is.

Indien er meerdere trigger waarden zijn gedurende de looptijd, rapporteer dan de eerstvolgende trigger.

Wanneer het afgeleid financieel instrument een range van triggers heeft, rapporteer ze dan afgescheiden met een komma (",") indien de range niet continu is. Indien ze wel continu is, gebruik dan "-".

### **Afwikkelingstrigger van contract (C0400)**

Geef de gebeurtenis aan die de afwikkeling van het contract veroorzaakt als dat niet het reguliere einde is van het contract.

Kies één van volgende mogelijkheden:

- 1 Faillissement van de onderliggende of referentie-entiteit
- 2 Ongunstige waardedaling van de onderliggende referentieactiva
- 3 Ongunstige verandering in de kredietrating van de onderliggende activa of entiteit
- 4 Schuldvernieuwing, d.w.z. het vervangen van een verplichting onder het afgeleid financieel instrument door een nieuwe verplichting, of het vervangen van een partij van het derivaat door een nieuwe partij
- 5 Meerdere gebeurtenissen of een combinatie van gebeurtenissen
- 6 Andere gebeurtenissen die niet onder de vorige opties vallen
- 9 Geen afwikkelingstrigger

### **Vervaldag (C0430)**

De contractueel vastgelegde datum van de einde van het derivatencontract.

### **Levering in swap (C0440)**

Beschrijf wat de IBP moet leveren op basis van het swapcontract.

Bv. Euribor+0.5%; 2.3%; EUR,...

### **Ontvangen in swap (C0450)**

Beschrijf wat de IBP ontvangt op basis van het swapcontract.

Bv. Euribor+0.5%; 2.3%; EUR,...

### *Voor activiteiten buiten EU (B0360)*

Zoals in de praktijkgids vermeld, moeten aan EIOPA enkel de activiteiten van de tweede pijler binnen de EU worden gerapporteerd. Deze kolom werd toegevoegd om de lijst van activa te kunnen opstellen enkel met (het deel van de) activa die uitsluitend verband houden met activiteiten binnen de EU. Indien een actief onverdeeld beheerd wordt voor de activiteiten binnen en buiten de EU, moet het deel van het actief dat behoort tot de EU-activiteit en het deel dat behoort tot de activiteit buiten de EU afzonderlijk gerapporteerd worden. Deze manier van rapporteren moet verzekeren dat de som van activa die betrekking hebben op de activiteiten buiten de EU in de lijst van activa gelijk is aan de totale activa buiten de EU in de tabel “Balansinformatie” (zie punt 2.).

De mogelijke waarden zijn:

- 0/nee actief toegewezen aan activiteiten binnen de EU
- 1/ja actief toegewezen aan activiteiten buiten de EU

## 6. ICB's – look-through (PF.06.03)

- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro;
- geen rapportering voor andere IBP's;
- uitsplitsing van alle ICB's;
- enkel indien ICB's meer dan 10% uitmaken van de totale beleggingen.

Code	Kolom	Omschrijving
C0010	Code ICB	Hier wordt de code van de ICB hernomen waarvoor de look-through moet worden opgegeven. Dit moet uiteraard dezelfde code zijn als de code die voor hetzelfde instrument werd opgegeven in de lijst van activa.
C0110	Type code	Voor de betreffende ICB het type code zoals het ook werd ingevuld in de lijst van activa.
C0030	Onderliggende activaklasse	<p>Het gaat hier over de activaklassen zoals gebruikt in de CIC-code (3<sup>e</sup> positie, zie lijst van activa), waarbij de categorie aandelen wordt gesplitst in genoteerde en niet-genoteerde aandelen. Bovendien wordt een categorie "Passiva" toegevoegd.</p> <p>Slechts 90% van de waarde van elke ICB moet opgesplitst worden. Voor de overige 10% kan de categorie "4" gekozen worden. De categorie "4" kan enkel gebruikt worden voor deze 10% restwaarde, met andere woorden, ook de ICB's in de portefeuille van een ICB moeten uitgesplitst worden.</p>
C0040	Land van uitgifte	<p>Het land van uitgifte van de onderliggende waarde aan de hand van de ISO 3166-1 alpha-2 code. Voor supranationale emittenten wordt de code XA gebruikt, voor instellingen van de Europese Unie: EU.</p> <p>Het land van uitgifte moet niet opgegeven worden voor de onderliggende activaklassen "8 - Hypotheken en leningen" en "9 - Vastgoed".</p> <p>Slechts 90% van de waarde van elk beleggingsfonds moet opgesplitst worden. Voor de overige 10% kan de code "AA" gekozen worden.</p>
C0050	Munt	<p>1: Euro</p> <p>2: Andere munt</p> <p>Slechts 90% van de waarde van elk beleggingsfonds moet opgesplitst worden.</p>

		Voor de overige 10% kan de code "3: Geaggregeerde munten wegens toepassing 90%-regel" gekozen worden.
C0060	Totaal bedrag	Het totaalbedrag per activaklasse, land van uitgifte en munt. Voor schulden moet een positief getal worden ingevuld. Voor afgeleide instrumenten kan het bedrag positief of negatief zijn.

Deze tabel kan via een csv-bestand worden opgeladen. Voor de structuur van het csv-bestand verwijzen we naar de gebruikshandleiding voor FiMiS op de website van de FSMA.

## 7. Passiva voor statistische doeleinden (EP.03.01)

- Jaarlijks voor alle IBP's

Voor wat betreft de rapporteringsbehoeften t.a.v. de ECB, moeten de belangrijkste posten van het passief worden opgesplitst per sector van de tegenpartij en geografisch (België, andere landen van de Eurozone en rest van de wereld).

Code	Post	Omschrijving
ER0020	Ontvangen leningen	Verschuldigde bedragen aan schuldeisers, andere dan door uitgifte van verhandelbare effecten: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leningen</li> <li>- Repo en repo-achtige operaties tegenover cash collateral</li> <li>- Ontvangen cash in ruil voor securities lending</li> <li>- Ontvangen cash in operaties van een tijdelijke overdracht van goud</li> </ul>
ER0060	Uitgegeven schuldbewijzen	Kan niet in Belgische IBP's
ER0070	Aandelen en deelnemingen	Kan niet in Belgische IBP's
ER0080	Technische voorzieningen (ECB)	De lange termijnvoorzieningen (cfr. art. 16 van het KB WIBP) met inbegrip van het aandeel van (her)verzekeringsondernemingen en rechten op niet-pensioenuitkeringen, aangevuld met eventuele aanspraken op pensioenbeheerders (zie hieronder post ER0120)
ER0090	Waarvan pensioenrechten	Technische voorzieningen (cfr. art. 16 van het KB WIBP) met inbegrip van het aandeel van (her)verzekeringsondernemingen zonder eventuele rechten op niet-pensioenuitkeringen
ER0100	DC	Technische voorzieningen met inbegrip van het aandeel van (her)verzekeringsondernemingen van het type DC (zoals reeds eerder vermeld: enkel regelingen zonder de wettelijke rendementsgarantie van artikel 24, § 1 van de WAP en artikel 47, eerste lid van de WAPZ kunnen voor EIOPA en de ECB gecatalogeerd worden als DC)
ER0110	DB	Technische voorzieningen met inbegrip van het aandeel van (her)verzekeringsondernemingen van het type DB (technische voorzieningen van regelingen, andere dan DC)
ER0120	Waarvan aanspraken op pensioenbeheerders	Ondanks de titel van de post gaat het op het passief weldegelijk over de aanspraken van pensioenbeheerders op de IBP, m.a.w. het recht op een eventueel financieringsoverschot. Dit kan niet voor



		Belgische regelingen, tenzij deze van de eerste pijler. Indien een regeling van de eerste pijler of een buitenlandse regeling dergelijke pensioenbeheerders heeft: het bedrag dat de IBP verschuldigd is aan de bijdragende ondernemingen in het kader van een financieringsoverschot.
ER0130	Waarvan niet-pensioenrechten	<p>Definitie uit het Europees Systeem van nationale en regionale Rekeningen 2010: “het overschot aan nettopremies ten opzichte van uitkeringen vertegenwoordigt een toename van het financiële passief van de pensioensregeling jegens de begunstigten. Dit overschot wordt geregistreerd als correctie in de inkomensbestedingsrekening. Aangezien het om een toename van een financieel passief gaat, wordt het ook in de financiële rekening geregistreerd. Een dergelijke registratie zal waarschijnlijk maar zelden voorkomen; om praktische redenen kunnen mutaties in dergelijke rechten op niet-pensioenuitkeringen bij die voor pensioenen worden opgenomen.”</p> <p>De FSMA stelt voor om nooit een bedrag in deze post op te nemen.</p>
ER0140	Afgeleide financiële instrumenten	Afgeleide financiële instrumenten met een negatieve marktwaarde worden op de passiefzijde geboekt met een positieve waarde.

## 8. Pensioenrechten - opsplitsing per land (EP.04.01)

- Jaarlijks voor alle IBP's

In deze tabel worden de pensioenrechten (lange termijn technische voorzieningen) opgesplitst per land, België niet meegerekend.

De FSMA is van mening dat het niet nodig is naar elke aangeslotene individueel te kijken. Het volstaat om de technische voorzieningen op te splitsen per land waar de IBP grensoverschrijdende activiteiten uitoefent. Het is de IBP's uiteraard toegestaan wel op individuele basis op te splitsen.

## 9. Wijzigingen in de technische voorzieningen (PF.29.05)

- trimestrieel voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 100 miljoen euro;
- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van minder dan 100 miljoen euro.

### Wijzigingen in de technische voorzieningen

Code	Post	Omschrijving
R0020	Past service cost	De pensioenkost voor de rapporteringsperiode. Voor DC-regelingen komt dit overeen met alle betaalde bijdragen die betrekking hebben op de beschouwde rapporteringsperiode, d.w.z. dat er ook rekening moet worden gehouden met laattijdige bijdragen (bv. bijdragen in december die in januari worden betaald).
R0030	Verandering van actualisatievoet	De wijziging van de technische voorzieningen ten gevolge van de aanpassing van de actualisatievoet plus de <i>intrest cost</i> . Voor DC-regelingen, is de <i>intrest cost</i> gelijk aan 0.
R0040	Aanpassingen op basis van ervaring	De wijziging van de technische voorzieningen door de aanpassing van de gebruikte hypothesen zoals sterfte, uittredingen, inflatie, salarisstijgingen,... die het gevolg is van de ervaring <u>van de IBP</u> of de bijdragende onderneming(en)
R0050	Andere wijzigingen	Alle andere wijzigingen van de technische voorzieningen die niet onder bovenstaande categorieën kunnen worden ondergebracht, zoals transfers in & out, uitbetaalde pensioenvoordelen, verandering in effectief salaris, verhoging tgv rendement voor DC-regelingen,...

Het doel is om met deze elementen de verandering in de technische voorzieningen van één rapporteringsperiode naar de volgende te verklaren.

Aangezien de NBB die gegevens aanwendt om de voorraden, de transacties en de prijseffecten met betrekking tot het in IBP's belegde vermogen van huishoudens te berekenen, is het van fundamenteel belang alle gegevens van deze tabel correct in te vullen, door eventueel één van de door de *Expert Group on Pension Funds Quarterly Liabilities* van de ECB voorgestelde formules toe te passen (zie bijlage 6) en rekening te houden met de aanzienlijke veranderingen die de technische voorzieningen kunnen beïnvloeden.

**Actuariële basis<sup>40</sup>**

Code	Post	Omschrijving
R0070	Actualisatievoet	Indien er één actualisatievoet gebruikt wordt, wordt die hier vermeld als een decimaal (bv. 2% wordt ingevuld als 0,02).
R0080	Vork van actualisatievoeten	Indien er meerdere actualisatievoeten gebruikt worden, worden die hier opgesomd of wordt een vork van actualisatievoeten gegeven (minimum en maximum volstaat).

---

<sup>40</sup> Moet niet meer gerapporteerd worden vanaf de rapportering over het eerste kwartaal van 2025.

## 10. Cash flows (PF.29.06)

- jaarlijks voor IBP's met een balanstotaal van meer dan 1 miljard euro;
- geen rapportering voor andere IBP's;
- enkel voor traditionele DB-regelingen;
- enkel cash flows met betrekking tot de huidige deelnemers worden gerapporteerd;
- de cash flows dienen te worden geprojecteerd over de volledige levensduur van de pensioenverplichtingen en dienen verwachte, realistische, toekomstige demografische, juridische, medische, sociale of economische ontwikkelingen gedurende de looptijd van de pensioenverplichtingen te weerspiegelen;
- Cash flows worden gerapporteerd in de rijen, voor elk individueel jaar voor de eerste dertig jaar, vervolgens geaggregeerd voor de jaren 31 tot 40 en 41 tot 50 en tenslotte voor geaggregeerd voor alle jaren na jaar 50.

Code van de kolom	Inhoud van de kolom
C0010	Traditionele DB cash out-flows in de EU
C0020	Traditionele DB cash in-flows in de EU
B0070	Traditionele DB cash out-flows buiten de EU
B0080	Traditionele DB cash in-flows buiten de EU

## 11. Bijdragen, uitkeringen en overdrachten (PF.51.01)

- Jaarlijks voor alle IBP's

### Bijdragen

Code	Post	Omschrijving
R0010	Totale bruto bijdragen	De totale bruto bijdragen moeten gelijk zijn aan de som van de posten 710 Bijdragen en 711 Bijzondere bijdragen van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening. Deze rubriek wordt opgesplitst in bijdragen van deelnemers (R0020) en bijdragen van bijdragende ondernemingen (R0030).
R0040	Afgestane (her)verzekeringspremies	De post 618 van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.

### Uitkeringen

Code	Post	Omschrijving
R0060	Totale bruto uitkeringen	Totale waarde van de betaalde uitkeringen, bruto van ontvangen herverzekeringsuitkeringen. Deze rubriek wordt uitgesplitst in uitkeringen voor pensionering (R0070) en andere uitkeringen (R0080).
R0090	(Her)verzekeringsuitkeringen	De post 718 van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.

### Overdrachten

Code	Post	Omschrijving
R0110	Overdrachten - in	De post 716 van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.
R0120	Overdrachten - out	De post 616 van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.

## 12. Kosten (PF.05.03)

- Jaarlijks voor alle IBP's

Code	Post	Omschrijving
R0010	Administratiekosten	De som van de posten "631 Goederen en diensten" en "633 Overige kosten" van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.
R0020	Beleggingskosten	De post "622 Beleggingskosten" van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.
R0030	Belastingen	De post "67 Belastingen" van de resultatenrekening uit het schema van het KB Jaarrekening.
R0040	Andere kosten	Alle overige, nog niet hernomen kosten

### 13. Gegevens over aangeslotenen (PF.50.01)

- Jaarlijks voor alle IBP's

Code	Post	Omschrijving
ER0031	Gepensioneerden	Voor deze rubriek dient geen opsplitsing gemaakt te worden in DB/DC, binnen-buiten EU en eerste-tweede pijler. Het totaal volstaat.
R0040	Nieuwe aangeslotenen	Het aantal nieuwe aangeslotenen in de rapporteringsperiode
R0050	Overlijdens	Het aantal overlijdens tijdens de rapporteringsperiode
R0060	Afkopen	Het aantal deelnemers dat zijn of haar rechten heeft afgekocht
R0070	Andere uittredingen	Het aantal aangeslotenen dat de IBP heeft verlaten omwille van andere redenen
R0080	Nieuwe pensioengerechtigden	Het aantal nieuwe pensioengerechtigden tijdens de rapporteringsperiode
R0090	Waarvan nieuwe gepensioneerden	Het aantal nieuwe gepensioneerden tijdens de rapporteringsperiode



## 14. Grensoverschrijdende activiteiten en/of activiteiten in derde landen (PF.04.03)

- Jaarlijks voor de IBP's die tijdens de rapporteringsperiode grensoverschrijdende activiteiten en/of activiteiten in derde landen uitoefenden.
- De andere IBP's vinken het vakje "Nihil" aan.

Per land waar de IBP actief is, worden het aantal bijdragende ondernemingen, de totale activa, de technische voorzieningen, het aantal actieven, het aantal slapers en het aantal pensioengerechtigden opgegeven. Alle rubrieken worden opgesplitst in DB-DC en eerste pijler-tweede pijler, behalve het aantal bijdragende ondernemingen.

## 15. Samenvattende opgave van de activa per afzonderlijk vermogen en globaal (ASS005 en ASS007)

- Jaarlijks voor alle IBP's

De samenvattende opgaven van de activa worden automatisch berekend op basis van wat de IBP ingevuld heeft in de lijst van activa en de lijst van openstaande instrumenten.

Voor elke (sub-)categorie van activa wordt de waarde op het actief, de dekkingswaarde van de technische voorzieningen (in euro en in percentage t.o.v. de technische voorzieningen) en de waarde van de activa die tegenover de solvabiliteitsmarge staan (in euro en in percentage t.o.v. de solvabiliteitsmarge), berekend.

Om de verhouding van de waarde van elke (sub-)categorie t.o.v. de technische voorzieningen of de solvabiliteitsmarge te kunnen berekenen, is het noodzakelijk om eerst de technische voorzieningen en de solvabiliteitsmarge in te vullen op de balans in het prudentiële luik (*survey* IORP\_ACC). De *survey* moet nog niet doorgestuurd worden naar de FSMA. Het volstaat om te klikken op de knop "Valideren en Opslaan".