

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2013/03159]

29 MAI 2013. — Arrêté royal portant approbation du règlement du 12 février 2013 de l'Autorité des services et marchés financiers relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, l'article 64;

Vu la loi du 3 août 2012 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuille d'investissement, les articles 235, 263 et 275;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Est approuvé le règlement du 12 février 2013 de l'Autorité des services et marchés financiers relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, annexé au présent arrêté.

Art. 2. Le présent produit ses effets le 1^{er} avril 2011.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 29 mai 2013.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
K. GEENS

Annexe à l'arrêté royal du 29 mai 2013 portant approbation du règlement du 12 février 2013 de l'Autorité des services et marchés financiers relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif

Règlement de l'Autorité des services et marchés financiers relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif

L'Autorité des services et marchés financiers,

Vu la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, l'article 64;

Vu la loi du 3 août 2012 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuille d'investissement, les articles 235, 263 et 275;

Vu l'avis du conseil de surveillance de l'Autorité des services et marchés financiers du 4 février 2013,

Arrête :

Article 1^{er}. Pour l'application du présent règlement, il y a lieu d'entendre par "FSMA": l'Autorité des services et marchés financiers.

Art. 2. Le présent règlement s'applique aux sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, ainsi qu'aux succursales des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif étrangères, ci-après les "établissements".

Art. 3. Les établissements communiquent périodiquement à la FSMA des informations concernant leur situation financière conformément aux modalités et instructions décrites dans l'annexe numéro 1 au présent règlement.

Art. 4. Pour que chacun des états périodiques soit validé, les tests de validation figurant dans l'annexe numéro 2 au présent règlement, doivent être réussis.

Art. 5. L'arrêté de la Commission bancaire, financière et des assurances du 14 avril 2010 concernant les informations périodiques relatives à la situation financière des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'OPC à communiquer à la Commission bancaire, financière et des assurances, est abrogé à l'égard des établissements qui entrent dans le champ d'application du présent règlement.

Art. 6. Le présent règlement entre en vigueur le jour de l'entrée en vigueur de l'arrêté royal qui l'approuve.

Bruxelles, le 12 février 2013.

Le président de l'Autorité des services et marchés financiers,
J.-P. SERVAIS

FEDERALE OVERHEIDS Dienst FINANCIEN

[C – 2013/03159]

29 MEI 2013. — Koninklijk besluit tot goedkeuring van het reglement van 12 februari 2013 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, artikel 64;

Gelet op de wet van 3 augustus 2012 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, de artikelen 235, 263 en 275;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het bij dit besluit gevoegde reglement van 12 februari 2013 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging wordt goedgekeurd.

Art. 2. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 april 2011.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 29 mei 2013.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
K. GEENS

Bijlage bij het koninklijk besluit van 29 mei 2013 tot goedkeuring van het reglement van 12 februari 2013 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging

Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging

De Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten,

Gelet op de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, artikel 64;

Gelet op de wet van 3 augustus 2012 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles, de artikelen 235, 263 en 275;

Gelet op het advies van de raad van toezicht van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 4 februari 2013,

Besluit :

Artikel 1. Voor de toepassing van dit reglement wordt onder "FSMA" de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten verstaan.

Art. 2. Dit reglement geldt voor de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging en de bijkantoren van de buitenlandse beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, hierna de "instellingen" genoemd.

Art. 3. De instellingen maken hun financiële positie periodiek over aan de FSMA, overeenkomstig de modaliteiten en de instructies zoals beschreven in bijlage 1 bij dit reglement.

Art. 4. Opdat de verschillende periodieke staten gevalideerd zouden zijn, dient aan de valideringstests, zoals weergegeven in bijlage 2 bij dit reglement, te zijn voldaan.

Art. 5. Het besluit van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen van 14 april 2010 op de periodieke rapportering over de financiële positie van de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van ICB's aan de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen, wordt opgeheven voor de instellingen die onder de toepassing van dit reglement vallen.

Art. 6. Dit reglement treedt in werking op de datum van inwerkintreding van het koninklijk besluit tot goedkeuring ervan.

Brussel, 12 februari 2013.

De voorzitter van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten,
J.-P. SERVAIS

Annexe 1 au Règlement de l'Autorité des services et marchés financiers relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif

SCHÉMA D'INFORMATIONS PÉRIODIQUES

| N° 01 - ACTIF | Codes | Exercice |
|---|--------------|----------|
| | | [05] |
| I. Caisse, avoirs auprès des banques centrales et des offices de chèques postaux | 10100 | |
| II. Effets publics admissibles au refinancement auprès de la banque centrale | 10200 | |
| III. Créances sur les établissements de crédit | 10300 | |
| A. A vue | 10310 | |
| B. Autres créances (à terme ou à préavis) | 10320 | |
| IV. Créances sur clients | 10400 | |
| V. Obligations et autres titres à revenu fixe | 10500 | |
| A. D'émetteurs publics | 10510 | |
| B. D'autres émetteurs | 10520 | |
| VI. Actions, parts de société et autres titres à revenu variable | 10600 | |
| VII. Immobilisations financières | 10700 | |
| A. Participations dans des entreprises liées | 10710 | |
| B. Participations dans d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 10720 | |
| C. Autres actions et parts constituant des immobilisations financières | 10730 | |
| D. Créesances subordonnées sur des entreprises liées et sur d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 10740 | |
| VIII. Frais d'établissement et immobilisations incorporelles | 10800 | |
| IX. Immobilisations corporelles | 10900 | |
| X. Actions propres | 11000 | |
| XI. Autres actifs | 11100 | |
| XII. Comptes de régularisation | 11200 | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 19900 | |

| N° 02 - PASSIF | Codes | Exercice [05] |
|---|--------------|------------------|
| FONDS DE TIERS | 201/208 | |
| I. Dettes envers des établissements de crédit | 20100 | |
| A. A vue | 20110 | |
| B. Dettes résultant de mobilisation par réescompte d'effets commerciaux | 20120 | |
| C. Autres dettes à terme ou à préavis | 20130 | |
| II. Dettes envers la clientèle | 20200 | |
| A. Dépôts d'épargne | 20210 | |
| B. Autres dettes | 20220 | |
| 1. A vue | 20221 | |
| 2. A terme ou à préavis | 20222 | |
| 3. Résultant de mobilisation par réescompte d'effets commerciaux | 20223 | |
| III. Dettes représentées par un titre | 20300 | |
| A. Bons et obligations en circulation | 20310 | |
| B. Autres | 20320 | |
| IV. Autres dettes | 20400 | |
| V. Comptes de régularisation | 20500 | |
| VI. Provisions et impôts différés | 20600 | |
| A. Provisions pour risques et charges | 20610 | |
| 1. Pensions et obligations similaires | 20611 | |
| 2. Impôts | 20612 | |
| 3. Autres risques et charges | 20613 | |
| B. Impôts différés | 20620 | |
| VII. Fonds pour risques bancaires généraux | 20700 | |
| VIII. Dettes subordonnées | 20800 | |
| CAPITAUX PROPRES | 209/213 | |
| IX. Capital | 20900 | |
| A. Capital souscrit | 20910 | |
| B. Capital non appelé | 20920 | |
| X. Primes d'émission | 21000 | |
| XI. Plus-values de réévaluation | 21100 | |
| XII. Réerves | 21200 | |
| A. Réserve légale | 21210 | |
| B. Réerves indisponibles | 21220 | |
| 1. Pour actions propres | 21221 | |
| 2. Autres | 21222 | |
| C. Réerves immunisées | 21230 | |
| D. Réerves disponibles | 21240 | |
| XIII. Bénéfice reporté (Perte reportée) (+)/(-) | 21300 | |
| XIV. Bénéfice (+) ou perte (-) de l'exercice | 21400 | |
| TOTAL DU PASSIF | 29900 | |

| N° 03 - COMPTE DE RESULTATS | Codes | Exercice [05] |
|--|-------|------------------|
| I. Intérêts et produits assimilés | 40100 | |
| A. Dont : de titres à revenu fixe | 40110 | |
| II. Intérêts et charges assimilées | 40200 | |
| III. Revenus de titres à revenu variable | 40300 | |
| A. D'actions, parts de société et autres titres à revenu variable | 40310 | |
| B. De participations dans des entreprises liées | 40320 | |
| C. De participations dans d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 40330 | |
| D. D'autres actions et parts de société constituant des immobilisations financières | 40340 | |
| IV. Commissions perçues | 40400 | |
| A. Courtages et commissions apparentées | 40410 | |
| B. Rémunération de services de gestion, de conseil et de conservation | 40420 | |
| C. Autres commissions perçues | 40430 | |
| V. Commissions versées | 40500 | |
| VI. Bénéfice (Perte) provenant d'opérations financières (+)/(-) | 40600 | |
| A. Du change et du négoce de titres et autres instruments financiers | 40610 | |
| B. De la réalisation de titres de placement | 40620 | |
| VII. Frais généraux administratifs | 40700 | |
| A. Rémunerations, charges sociales et pensions | 40710 | |
| B. Autres frais administratifs | 40720 | |
| VIII. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | 40800 | |
| IX. Réductions de valeur sur créances et provisions pour les postes "I. Passifs éventuels" et "II. Engagements pouvant donner lieu à un risque de crédit" du hors bilan : dotations (reprises) (+)/(-) | 40900 | |
| X. Réductions de valeur sur le portefeuille de placements en obligations, actions et autres titres à revenu fixe ou variable : dotations (reprises) (+)/(-) | 41000 | |
| XI. Provisions pour risques et charges autres que ceux visés par les postes "I. Passifs éventuels" et "II. Engagements pouvant donner lieu à un risque de crédit" du hors bilan : utilisations (reprises) (+)/(-) | 41100 | |
| XII. Provisions pour risques et charges autres que ceux visés par les postes "I. Passifs éventuels" et "II. Engagements pouvant donner lieu à un risque de crédit" du hors bilan | 41200 | |
| XIII. Prélèvement sur le (Dotation au) fonds pour risques bancaires généraux (+)/(-) | 41300 | |
| XIV. Autres produits d'exploitation | 41400 | |
| XV. Autres charges d'exploitation | 41500 | |
| XVI. Bénéfice courant (Perte courante) avant impôts (+)/(-) | 41600 | |

| | | |
|---|-------|--|
| XVII. Produits exceptionnels | 41700 | |
| A. Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles | 41710 | |
| B. Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières | 41720 | |
| C. Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels | 41730 | |
| D. Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés | 41740 | |
| E. Autres produits exceptionnels | 41750 | |
| XVIII. Charges exceptionnelles | 41800 | |
| A. Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | 41810 | |
| B. Réductions de valeur sur immobilisations financières | 41820 | |
| C. Provisions pour risques et charges exceptionnels : dotations (utilisations) (+)/(-) | 41830 | |
| D. Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés | 41840 | |
| E. Autres charges exceptionnelles | 41850 | |
| XIX. Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts (+)/(-) | 41910 | |
| XIXbis. A Transfert aux impôts différés | 41921 | |
| B. Prélèvements sur les impôts différés | 41922 | |
| XX. Impôts sur le résultat (+)/(-) | 42000 | |
| A. Impôts | 42010 | |
| B. Régularisation d'impôts et reprises de provisions fiscales | 42020 | |
| XXI. Bénéfice (Perte) de l'exercice (+)/(-) | 42100 | |
| XXII. Transfert aux (Prélèvements sur les) réserves immunisées (+)/(-) | 42200 | |
| XXIII. Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-) | 42300 | |

| N° 04 - AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS | Codes | Exercice [05] |
|--|----------|------------------|
| A. Bénéfice (Perte) à affecter (+)/(-) | 49100 | |
| 1. Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-) | (42300) | |
| 2. Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent (+)/(-) | (21300P) | |
| B. Prélèvements sur les capitaux propres | 49200 | |
| 1. Sur le capital et les primes d'émission | 49210 | |
| 2. Sur les réserves | 49220 | |
| C. Affectations aux capitaux propres | 49300 | |
| 1. Au capital et aux primes d'émission | 49310 | |
| 2. A la réserve légale | 49320 | |
| 3. Aux autres réserves | 49330 | |
| D. Bénéfice (perte) à reporter (+)/(-) | 49400 | |
| E. Intervention d'associés dans la perte | 49500 | |
| F. Bénéfice à distribuer | 49600 | |
| 1. Rémunération du capital | 49610 | |
| 2. Administrateurs ou gérants | 49620 | |
| 3. Autres allocataires | 49630 | |

| N° 05 - ETAT DES OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES A REVENU FIXE | Codes | Exercice [05] |
|--|---------|---------------|
| A. RELEVE GENERAL | (10500) | |
| 1. Obligations et titres émis par des entreprises liées | 50301 | |
| 2. Obligations et titres émis par d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 50302 | |
| 3. Obligations et titres représentant des créances subordonnées | 50303 | |
| 4. Ventilation géographique des titres | | |
| a. Emetteurs publics (zone euro) | 50304 | |
| b. Emetteurs publics (hors zone euro) | 50305 | |
| c. Emetteurs autres que publics (zone euro) | 50306 | |
| d. Emetteurs autres que publics (hors zone euro) | 50307 | |
| 5. Cotations | | |
| a. Valeur comptable des titres cotés | 50308 | |
| b. Valeur de marché des titres cotés | 50309 | |
| c. Valeur comptable des titres non cotés | 50310 | |
| d. Valeur de marché des titres non cotés | 503100 | |
| 6. Durées | | |
| a. Durée résiduelle d'un an maximum | 50311 | |
| b. Durée résiduelle supérieure à un an | 50312 | |
| 7. Ventilation selon que les titres font partie | | |
| a. Du portefeuille commercial | 50313 | |
| b. Du portefeuille de placements | 50314 | |
| 8. Pour le portefeuille commercial | | |
| a. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur d'acquisition des titres évalués à leur valeur de marché | 50315 | |
| b. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur comptable des titres évalués par application de l'article 35ter § 2, alinéa 2 | 50316 | |
| 9. Pour le portefeuille de placements | | |
| a. La différence positive de l'ensemble des titres dont la valeur de remboursement est supérieure à leur valeur comptable | 50317 | |
| b. La différence négative de l'ensemble des titres dont la valeur de remboursement est inférieure à leur valeur comptable | 50318 | |

| N° 06 - RELEVE DETAILLE DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES A REVENU FIXE | Exercice | |
|--|----------|------|
| | Codes | [05] |
| 1. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice précédent | 50323P | |
| 2. Mutations de l'exercice | 50319 | |
| a. Acquisitions | 50320 | |
| b. Cessions | 50321 | |
| c. Ajustements effectués par application de l'article 35ter, §§ 4 et 5 (+)/(-) | 50322 | |
| 3. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice | 50323 | |
| 4. Transferts entre portefeuilles | | |
| a. Transferts du portefeuille de placements au portefeuille commercial | 50324 | |
| b. Transferts du portefeuille commercial au portefeuille de placements | 50325 | |
| c. Impact sur le résultat | 50326 | |
| 5. Réductions de valeur au terme de l'exercice précédent | 50332P | |
| 6. Mutations de l'exercice : réductions de valeur | 50327 | |
| a. Actées | 50328 | |
| b. Reprises car excédentaires | 50329 | |
| c. Annulées | 50330 | |
| d. Transférées d'une rubrique à une autre (+)/(-) | 50331 | |
| 7. Réductions de valeur au terme de l'exercice | 50332 | |
| 8. Valeur comptable nette au terme de l'exercice | (50314) | |

| N° 07 - ETAT DES ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE | Codes | Exercice [05] |
|---|---------|------------------|
| A. RELEVE GENERAL | (10600) | |
| 1. Ventilation géographique des titres | | |
| a. Emetteurs (zone euro) | 50401 | |
| b. Emetteurs (hors zone euro) | 50402 | |
| 2. Cotations | | |
| a. Valeur comptable des titres cotés | 50403 | |
| b. Valeur de marché des titres cotés | 50404 | |
| c. Valeur comptable des titres non cotés | 50405 | |
| 3. Ventilation selon que les titres font partie | | |
| a. Du portefeuille commercial | 50406 | |
| b. Du portefeuille de placements | 50407 | |
| 4. Pour le portefeuille commercial | | |
| a. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur d'acquisition des titres évalués à leur valeur de marché | 50408 | |
| b. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur comptable des titres évalués par application de l'article 35ter, § 2, alinéa 2 | 50409 | |

| N° 08 - RELEVE DETAILLE DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE | Codes | Exercice [05] |
|---|---------|------------------|
| 1. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice précédent | 50414P | |
| 2. Mutations de l'exercice | 50410 | |
| a. Acquisitions | 50411 | |
| b. Cessions | 50412 | |
| c. Autres adaptations (+)/(-) | 50413 | |
| 3. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice | 50414 | |
| 4. Transferts entre portefeuilles | | |
| a. Transferts du portefeuille de placements au portefeuille commercial | 50415 | |
| b. Transferts du portefeuille commercial au portefeuille de placements | 50416 | |
| c. Impact sur le résultat | 50417 | |
| 5. Réductions de valeur au terme de l'exercice précédent | 50423P | |
| 6. Mutations de l'exercice : réductions de valeur | 50418 | |
| a. Actées | 50419 | |
| b. Reprises car excédentaires | 50420 | |
| c. Annulées | 50421 | |
| d. Transférées d'une rubrique à une autre (+)/(-) | 50422 | |
| 7. Réductions de valeur au terme de l'exercice | 50423 | |
| 8. Valeur comptable nette au terme de l'exercice | (50407) | |

| N° 10 - CREANCES SUR CLIENTS | Codes | Exercice [05] |
|---|-------|------------------|
| A. Créances sur clients | | |
| 1. Clients de détail | 70010 | |
| 2. Clients professionnels et contreparties éligibles | 70020 | |
| 3. Autres | 70030 | |
| B. Créances sur clients | | |
| 1. Créances commerciales exigibles depuis moins d'un mois | 70040 | |
| 2. Créances commerciales exigibles depuis plus d'un mois | 70050 | |
| 3. Créances douteuses | 70060 | |

N° 12 - LITIGES & POLICES D'ASSURANCE

A. Litiges en cours, description des nouveaux litiges (000)

B. Liste des polices d'assurance

| | Assureur(s) | Risques couverts | Montant maximum de couverture | Montant de la franchise | |
|-------|-------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|--|
| Codes | [10] | [20] | [30] | [40] | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| N° 13 - COMMISSIONS | Codes | Exercice [05] |
|--|-------|---------------|
| IV Commissions perçues | 80000 | |
| A. Courtages et commissions apparentées | 80100 | |
| a. Réception, transmission et exécution d'ordres pour compte de tiers | 80200 | |
| b. Prise ferme d'émissions | 80300 | |
| c. Placement d'émissions | 80400 | |
| d. Autres | 80500 | |
| B. Rémunération de services de gestion, de conseil et de conservation | 80600 | |
| a. Rémunération pour services de gestion | 80700 | |
| 1. Remunération forfaitaire | 80730 | |
| 2. Commissions liées aux résultats du portefeuille | 80760 | |
| 3. Autres | 80790 | |
| b. Rémunération pour services de conseil | 80800 | |
| 1. Remunération forfaitaire | 80900 | |
| 2. Commissions liées aux résultats du portefeuille | 81000 | |
| 3. Autres | 81100 | |
| c. Rémunération pour services de conservation | 81200 | |
| d. Autres | 81300 | |
| C. Autres commissions perçues | 81400 | |

| N° 14 - ACTIVITE | Codes | Valeur de marché des actifs | Nombre de clients |
|--|-------|-----------------------------|-------------------|
| | | 010 | 020 |
| A. Gestion discrétionnaire | 90100 | | |
| a. Clients de détail | 90110 | | |
| b. Clients professionnels et contreparties éligibles | 90120 | | |
| c. Epargne collective | 90130 | | |
| d. Déduction (double comptage, ...) | 90140 | | |
| B. Conseil en investissement | 90200 | | |
| a. Clients de détail | 90210 | | |
| b. Clients professionnels et contreparties éligibles | 90220 | | |
| c. Epargne collective | 90230 | | |
| d. Déduction (double comptage, ...) | 90240 | | |
| C. Réception/transmission d'ordres | 90300 | | |
| a. Clients de détail | 90310 | | |
| b. Clients professionnels et contreparties éligibles | 90320 | | |
| c. Epargne collective | 90330 | | |
| D. Nombre total de clients | 90400 | | |

Instructions relatives au schéma d'informations financières périodiques

1. Généralités

Les états périodiques sont établis sur une base trimestrielle, à l'exception des tableaux suivants qui sont établis annuellement à la date de clôture de l'exercice comptable :

- le tableau N° 4 relatif aux affectations et prélèvements ;
- le tableau N° 6 (relevé détaillé de la valeur comptable du portefeuille de placements en obligations et autres titres à revenu fixe) ;
- le tableau N° 8 (relevé détaillé de la valeur comptable du portefeuille de placements en actions, parts de sociétés et autres titres à revenu variable) ;
- le tableau N° 12B (liste des polices d'assurance).

Ces tableaux sont mis à disposition de la FSMA au plus tard le premier jour ouvrable du deuxième mois civil suivant la date de rapport. Ces tableaux sont transmis électroniquement à la FSMA.

Les obligations de reporting des entreprises d'investissement et sociétés de gestion d'OPC relevant du droit d'un autre Etat membre de l'Union européenne se limitent à la transmission des tableaux N° 1 à 3 (actif, passif et compte de résultats), du tableau N° 13 relatif aux commissions et du tableau N° 14 relatif à l'activité.

Les montants présentés dans les états périodiques sont exprimés en euros, avec deux décimales.

Les tableaux sans objet pour l'établissement peuvent être rapportés comme "nihil" à la FSMA.

Pour que les états périodiques soient considérés comme valablement rapportés, les tests de validation de chacun des tableaux doivent être réussis.

Les états périodiques rapportés doivent obligatoirement reprendre les données qui font l'objet de la déclaration semestrielle de la direction effective concernant les états périodiques établie au plus tard trois mois après la période de rapport concernée.

2. Instructions relatives aux tableaux N° 1 à 4 (Bilan, compte de résultats et comptes d'affectation)

Les établissements sont tenus d'établir leur bilan et leur compte de résultats en appliquant les mêmes règles de comptabilisation et d'évaluation que pour leurs comptes annuels (voir l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif).

Conformément à l'article 11 de l'arrêté royal du 23 septembre 1992, le bilan est établi après affectation, c'est-à-dire compte tenu des décisions d'affectation du solde du compte de résultats de l'exercice et du résultat reporté. Lorsqu'à défaut de décision prise par l'organe compétent, cette affectation n'est pas définitive, le bilan est établi sous condition suspensive de cette décision. Pour rappel, le tableau N° 4 (affectations et prélèvements) est transmis annuellement à la FSMA.

Il est renvoyé au chapitre II de l'annexe à l'arrêté royal précité pour une définition des postes composant l'actif (section I), le passif (section II) et le compte de résultats (section IV).

3. Instructions relatives aux autres tableaux faisant partie des états périodiques

3.1 Tableaux n° 5 et 6 relatifs aux obligations et autres titres à revenu fixe

Pour remplir ces tableaux, les établissements se réfèrent aux règles de comptabilisation et d'évaluation définies pour la confection de leurs comptes annuels (voir l'arrêté royal du 23 septembre 1992). En ce qui concerne les rubriques 4 à 7 du tableau 5, leur montant total doit être égal au montant de la rubrique V du tableau n°1.

3.2 Tableaux n° 7 et 8 relatifs aux actions, parts de sociétés et autres titres à revenu variable

Pour remplir ces tableaux, les établissements se réfèrent aux règles de comptabilisation et d'évaluation définies pour la confection de leurs comptes annuels (voir l'arrêté royal du 23 septembre 1992). Dès lors, ce poste comprend les actions, parts de sociétés et autres titres à revenu variable qui ne constituent pas des immobilisations financières. A ce titre il comprend également les actions de sociétés d'investissement. Comme autres titres à revenu variable sont visés les titres dont le revenu n'a pas le caractère de produit d'intérêt, tels que les parts de fonds de placement ne comportant pas exclusivement des remplacements productifs d'intérêt, ainsi que les warrants sur actions et les droits de souscription.

En ce qui concerne les rubriques 1 à 3 du tableau 7, leur montant total doit être égal au montant de la rubrique VI du tableau n°1.

3.3 Tableau n° 10 relatif aux créances sur clients

Pour remplir ce tableau, les établissements se réfèrent aux instructions du tableau n° 14 relatif à l'activité reprenant les définitions de client de détail, client professionnel et contreparties éligibles.

Néanmoins, conformément à l'arrêté royal du 23 septembre 1992, les créances sur clients ne comprennent pas les créances sur banques centrales, offices des chèques postaux, établissements de crédit et organismes nationaux et internationaux à caractère bancaire.

La rubrique "créances douteuses" reprend les créances jugées douteuses conformément à l'arrêté royal du 23 septembre 1992.

La rubrique "créances commerciales exigibles depuis plus d'un mois" correspond aux créances sur clients et contreparties qui sont débiteurs en espèces pour un montant égal ou supérieur à 5% des capitaux propres de l'établissement (la somme des rubriques IX. à XIV. du passif), avec un minimum de 10.000 euros, et qui sont en tout ou en partie exigibles depuis plus d'un mois.

3.4 Tableau n° 12A relatif aux litiges en cours

Ce tableau donne un aperçu des litiges auxquels l'établissement est confronté. Il s'agit notamment de litiges avec des membres du personnel, des clients, des fournisseurs, des assureurs ou des administrations publiques portant sur un montant dépassant 5% des capitaux propres de l'établissement (la somme des rubriques IX. à XIV. du passif), avec un minimum de 25.000 euros. Les litiges relatifs aux procédures d'opposition sont considérés comme un seul litige. Dans ce cas, le montant à communiquer est la somme des montants des litiges individuels en cause.

Il convient de mentionner le nom du dossier, la date du premier rapport, la nature du litige, le montant en cause, l'état de la procédure, l'issue attendue du litige, les sommes couvertes par une police d'assurance et les provisions actées. Les litiges sont rapportés à la FSMA par ordre chronologique.

En ce qui concerne les montants en cause, il convient de mentionner les créances litigeuses de l'établissement avec signe positif et les dettes litigeuses avec un signe négatif.

Pour ce qui concerne l'état de la procédure, les commentaires peuvent se limiter aux codes suivants:

- code (1): des mesures de recouvrement n'ont pas encore été prises;
- code (2): les parties sont en négociation ;
- code (3): il y a mise en demeure officielle ;
- code (4): procédure judiciaire en première instance ;
- code (5): procédure judiciaire en appel ;
- code (6): un accord/jugement est intervenu et est exécuté selon les modalités convenues/statuées ;
- code (7): litige réglé au cours de la période;
- code (8): autres (à spécifier).

3.5 Tableau n° 12B relatif aux polices d'assurance

Ce tableau reprend la liste des polices d'assurance couvrant l'établissement contre les risques d'incendie, de vol, de faute/fraude du personnel, de responsabilité. Les polices d'assurance relatives aux voitures, aux frais médicaux, aux assurances groupes ne doivent pas être mentionnées.

3.6 Tableau n° 13 relatif aux commissions

Pour remplir ces tableaux, les établissements se réfèrent aux règles de comptabilisation et d'évaluation définies pour la confection de leurs comptes annuels (voir l'arrêté royal du 23 septembre 1992).

3.7 Tableau n° 14 relatif à l'activité

Ce tableau reprend en colonne 010 la valeur de marché totale des avoirs (espèces et titres) pour lesquels l'établissement dispose d'une convention de gestion (volet A), de conseil (volet B) ou de réception/transmission d'ordres (volet C). L'établissement indique également en colonne 020, par activité, le nombre de (comptes de) clients ayant signé une convention avec l'établissement.

Pour le volet C uniquement, le montant des actifs à rapporter représente le montant des actifs faisant l'objet des ordres passés au cours de l'exercice en cours.

Les lignes 100, 200 et 300 reprennent les totaux de l'activité concernée. Tout éventuel doublon dans le montant des actifs gérés ou conseillés¹ est évité en complétant les lignes 140 et 240. La ligne 400 reprenant le nombre total de clients ne représente pas forcément la somme des lignes 100, 200 et 300. Dans l'hypothèse où un même client a signé deux conventions différentes, il n'est pris en compte qu'une seule fois.

Pour remplir ce tableau, les établissements se réfèrent aux définitions suivantes :

- client de détail : un client qui n'est pas traité comme un client professionnel² ;
- client professionnel : tout client qui possède l'expérience, les connaissances et la compétence nécessaires pour prendre ses propres décisions d'investissement et évaluer correctement les risques encourus. Pour être considéré comme un client professionnel, le client doit satisfaire aux critères définis dans la réglementation³ ;
- contreparties éligibles : les entités qui sont tenues d'être agréées ou réglementées pour opérer sur les marchés financiers, à savoir notamment les entreprises d'investissement, les établissements de crédit, les entreprises d'assurances, les OPCVM et leurs sociétés de gestion, les fonds de pension et leurs sociétés de gestion, les gouvernements nationaux et leurs services y compris les organismes publics chargés de la gestion de la dette publique⁴ ;
- épargne collective : organismes de placement collectif, fonds de pension, produits d'assurance vie et assimilés.

¹ Par exemple, des avoirs confiés à l'établissement en gestion par un client privé dont la moitié est replacée dans un fonds commun de placement géré par l'établissement.

² Tel que défini à l'article 2, alinéa 1er, 29^e de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

³ Article 2, alinéa 1er, 28^e de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers ainsi que l'article 2 et l'annexe A de l'arrêté royal du 3 juin 2007 portant sur les règles et les modalités visant à transposer la directive concernant les marchés d'instruments financiers.

⁴ Notion définie à l'article 2, alinéa 1er, 30^e de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers ainsi qu'à l'article 3, §1er et à l'annexe A de l'arrêté royal du 3 juin 2007 portant sur les règles et les modalités visant à transposer la directive concernant les marchés d'instruments financiers.

Annexe 2 au règlement du 12 février 2013 de l'Autorité des services et marchés financiers relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif.

Règles de validation des états périodiques

N° 01 ACTIF

10 01/10300/05=01/10310/05+01/10320/05
 20 01/10500/05=01/10510/05+01/10520/05
 30 01/10700/05=01/10710/05+01/10720/05+01/10730/05+01/10740/05
 40 01/19900/05=01/10100/05+01/10200/05+01/10300/05+01/10400/05+01/10500/05+01/10600/05+
 01/10700/05+01/10800/05+01/10900/05+01/11000/05+01/11100/05+01/11200/05

N° 02 PASSIF

10 02/20100/05=02/20110/05+02/20120/05+02/20130/05
 20 02/20200/05=02/20210/05+02/20220/05
 30 02/20220/05=02/20221/05+02/20222/05+02/20223/05
 40 02/20300/05=02/20310/05+02/20320/05
 50 02/20600/05=02/20610/05+02/20620/05
 60 02/20610/05=02/20611/05+02/20612/05+02/20613/05
 70 02/201/208/05=02/20100/05+02/20200/05+02/20300/05+02/20400/05+02/20500/05+02/20600/05+
 02/20700/05+02/20800/05
 80 02/20900/05=02/20910/05+02/20920/05
 90 02/21200/05=02/21210/05+02/21220/05+02/21230/05+02/21240/05
 100 02/21220/05=02/21221/05+02/21222/05
 110 02/209/213/05=02/20900/05+02/21000/05+02/21100/05+02/21200/05+02/21300/05+02/21400/05
 120 02/29900/05=02/201/208/05+02/209/213/05
 130 01/19900/05=02/29900/05

N° 03 COMPTE DE RESULTATS

10 03/40300/05=03/40310/05+03/40320/05+03/40330/05+03/40340/05
 20 03/40400/05=03/40410/05+03/40420/05+03/40430/05
 30 03/40600/05=03/40610/05+03/40620/05
 40 03/40700/05=03/40710/05+03/40720/05
 50 03/41700/05=03/41710/05+03/41720/05+03/41730/05+03/41740/05+03/41750/05
 60 03/41800/05=03/41810/05+03/41820/05+03/41830/05+03/41840/05+03/41850/05
 70 03/42000/05=03/42010/05+03/42020/05
 80 03/41600/05=03/40100/05-03/40200/05+03/40300/05+03/40400/05-03/40500/05+03/40600/05-
 03/40700/05-03/40800/05-03/40900/05-03/41000/05-03/41100/05-03/41200/05+03/41300/05+
 03/41400/05-03/41500/05
 90 03/41910/05=03/41600/05+03/41700/05-03/41800/05
 100 03/42100/05=03/41910/05-03/41921/05+03/41922/05-03/42000/05
 110 03/42300/05=03/42100/05-03/42200/05

N° 05 ETAT DES OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES A REVENU FIXE

10 05/10500/05=05/50304/05+05/50305/05+05/50306/05+05/50307/05
 20 05/10500/05=05/50308/05+05/50310/05
 30 05/10500/05=05/50311/05+05/50312/05
 40 05/10500/05=05/50313/05+05/50314/05
 50 05/10500/05=01/10500/05
 60 05/50304/05+05/50305/05=01/10510/05
 70 05/50306/05+05/50307/05=01/10520/05

N° 06 RELEVE DETAILLE DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS
EN OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES A REVENU FIXE

10 06/50319/05=06/50320/05-06/50321/05+06/50322/05
20 06/50327/05=06/50328/05-06/50329/05-06/50330/05+06/50331/05
30 06/(50314)/05=06/50323P/05+06/50319/05-06/50324/05+06/50325/05-06/50332P/05-06/50327/05
40 06/50323/05=06/50323P/05+06/50319/05
50 06/50332/05=06/50332P/05+06/50327/05

N° 07 ETAT DES ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE

10 07/(10600)/05=07/50401/05+07/50402/05
20 07/(10600)/05=07/50403/05+07/50405/05
30 07/(10600)/05=07/50406/05+07/50407/05
40 07/(10600)/05=01/10600/05

N° 08 RELEVE DETAILLE DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS
EN ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE

10 08/50410/05=08/50411/05-08/50412/05+08/50413/05
20 08/50418/05=08/50419/05-06/50420/05-08/50421/05+08/50422/05
30 08/(50407)/05=08/50414P/05+08/50410/05-08/50415/05+08/50416/05-08/50423P/05-08/50418/05
40 08/50414/05=08/50414P/05+08/50410/05
50 08/50423/05=08/50423P/05+08/50418/05

N° 10 CREANCES SUR CLIENTS

10 01/10400/05=10/70010/05+10/70020/05+10/70030/05

N° 13 COMMISSIONS

10 13/80100/05=13/80200/05+13/80300/05+13/80400/05+13/80500/05
20 13/80600/05=13/80700/05+13/80800/05+13/81200/05+13/81300/05
30 13/80000/05=13/80100/05+13/80600/05+13/81400/05
40 13/80000/05=03/40400/05
50 13/80100/05=03/40410/05
60 13/80600/05=03/40420/05
70 13/81400/05=03/40430/05
80 13/80700/05=13/80730/05+13/80760/05+13/80790/05
90 13/80800/05=13/80900/05+13/81000/05+13/81100/05

N° 14 ACTIVITE

10 14/90100/010=14/90110/010+14/90120/010+14/90130/010-14/90140/010
20 14/90200/010=14/90210/010+14/90220/010+14/90230/010-14/90240/010
30 14/90300/010=14/90310/010+14/90320/010+14/90330/010
40 14/90100/020=14/90110/020+14/90120/020+14/90130/020
50 14/90200/020=14/90210/020+14/90220/020+14/90230/020
60 14/90300/020=14/90310/020+14/90320/020+14/90330/020

| N° 01 - ACTIF | Codes | Exercice [05] |
|---|-------|------------------|
| I. Caisse, avoirs auprès des banques centrales et des offices de chèques postaux | 10100 | |
| II. Effets publics admissibles au refinancement auprès de la banque centrale | 10200 | |
| III. Créances sur les établissements de crédit | 10300 | |
| A. A vue | 10310 | |
| B. Autres créances (à terme ou à préavis) | 10320 | |
| IV. Créances sur clients | 10400 | |
| V. Obligations et autres titres à revenu fixe | 10500 | |
| A. D'émetteurs publics | 10510 | |
| B. D'autres émetteurs | 10520 | |
| VI. Actions, parts de société et autres titres à revenu variable | 10600 | |
| VII. Immobilisations financières | 10700 | |
| A. Participations dans des entreprises liées | 10710 | |
| B. Participations dans d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 10720 | |
| C. Autres actions et parts constituant des immobilisations financières | 10730 | |
| D. Créances subordonnées sur des entreprises liées et sur d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 10740 | |
| VIII. Frais d'établissement et immobilisations incorporelles | 10800 | |
| IX. Immobilisations corporelles | 10900 | |
| X. Actions propres | 11000 | |
| XI. Autres actifs | 11100 | |
| XII. Comptes de régularisation | 11200 | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 19900 | |

10 TRUE 01/10300/05=01/10310/05+01/10320/05
 20 TRUE 01/10500/05=01/10510/05+01/10520/05
 30 TRUE 01/10700/05=01/10710/05+01/10720/05+01/10730/05+01/10740/05
 40 TRUE 01/19900/05=01/10100/05+01/10200/05+01/10300/05+01/10400/05+
 01/10500/05+01/10600/05+01/10700/05+01/10800/05+01/10900/05+
 01/11000/05+01/11100/05+01/11200/05

| N° 02 - PASSIF | Codes | Exercice [05] |
|---|---------|------------------|
| FONDS DE TIERS | 201/208 | |
| I. Dettes envers des établissements de crédit | 20100 | |
| A. A vue | 20110 | |
| B. Dettes résultant de mobilisation par réescompte d'effets commerciaux | 20120 | |
| C. Autres dettes à terme ou à préavis | 20130 | |
| II. Dettes envers la clientèle | 20200 | |
| A. Dépôts d'épargne | 20210 | |
| B. Autres dettes | 20220 | |
| 1. A vue | 20221 | |
| 2. A terme ou à préavis | 20222 | |
| 3. Résultant de mobilisation par réescompte d'effets commerciaux | 20223 | |
| III. Dettes représentées par un titre | 20300 | |
| A. Bons et obligations en circulation | 20310 | |
| B. Autres | 20320 | |
| IV. Autres dettes | 20400 | |
| V. Comptes de régularisation | 20500 | |
| VI. Provisions et impôts différés | 20600 | |
| A. Provisions pour risques et charges | 20610 | |
| 1. Pensions et obligations similaires | 20611 | |
| 2. Impôts | 20612 | |
| 3. Autres risques et charges | 20613 | |
| B. Impôts différés | 20620 | |
| VII. Fonds pour risques bancaires généraux | 20700 | |
| VIII. Dettes subordonnées | 20800 | |
| CAPITAUX PROPRES | 209/213 | |
| IX. Capital | 20900 | |
| A. Capital souscrit | 20910 | |
| B. Capital non appelé | 20920 | |
| X. Primes d'émission | 21000 | |
| XI. Plus-values de réévaluation | 21100 | |
| XII. Réserves | 21200 | |
| A. Réserve légale | 21210 | |
| B. Réserves indisponibles | 21220 | |
| 1. Pour actions propres | 21221 | |
| 2. Autres | 21222 | |
| C. Réserves immunisées | 21230 | |
| D. Réserves disponibles | 21240 | |
| XIII. Bénéfice reporté (Perte reportée) (+)/(-) | 21300 | |
| XIV. Bénéfice (+) ou perte (-) de l'exercice | 21400 | |
| TOTAL DU PASSIF | 29900 | |

10 TRUE 02/20100/05=02/20110/05+02/20120/05+02/20130/05
 20 TRUE 02/20200/05=02/20210/05+02/20220/05
 30 TRUE 02/20220/05=02/20221/05+02/20222/05+02/20223/05
 40 TRUE 02/20300/05=02/20310/05+02/20320/05
 50 TRUE 02/20600/05=02/20610/05+02/20620/05
 60 TRUE 02/20610/05=02/20611/05+02/20612/05+02/20613/05
 70 TRUE 02/201/208/05=02/20100/05+02/20200/05+02/20300/05+02/20400/05+02/20500/05+02/20600/05+02/20700/05+02/20800/05

80 TRUE 02/20900/05=02/20910/05+02/20920/05
90 TRUE 02/21200/05=02/21210/05+02/21220/05+02/21230/05+02/21240/05
100 TRUE 02/21220/05=02/21221/05+02/21222/05
110 TRUE 02/209/213/05=02/20900/05+02/21000/05+02/21100/05+02/21200/05+
02/21300/05+02/21400/05
120 TRUE 02/29900/05=02/201/208/05+02/209/213/05
130 TRUE 01/19900/05=02/29900/05

| N° 03 - COMPTE DE RESULTATS | Codes | Exercice [05] |
|--|-------|------------------|
| I. Intérêts et produits assimilés | 40100 | |
| A. Dont : de titres à revenu fixe | 40110 | |
| II. Intérêts et charges assimilées | 40200 | |
| III. Revenus de titres à revenu variable | 40300 | |
| A. D'actions, parts de société et autres titres à revenu variable | 40310 | |
| B. De participations dans des entreprises liées | 40320 | |
| C. De participations dans d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 40330 | |
| D. D'autres actions et parts de société constituant des immobilisations financières | 40340 | |
| IV. Commissions perçues | 40400 | |
| A. Courtages et commissions apparentées | 40410 | |
| B. Rémunération de services de gestion, de conseil et de conservation | 40420 | |
| C. Autres commissions perçues | 40430 | |
| V. Commissions versées | 40500 | |
| VI. Bénéfice (Perte) provenant d'opérations financières (+)/(-) | 40600 | |
| A. Du change et du négoce de titres et autres instruments financiers | 40610 | |
| B. De la réalisation de titres de placement | 40620 | |
| VII. Frais généraux administratifs | 40700 | |
| A. Rémunerations, charges sociales et pensions | 40710 | |
| B. Autres frais administratifs | 40720 | |
| VIII. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | 40800 | |
| IX. Réductions de valeur sur créances et provisions pour les postes "I. Passifs éventuels" et "II. Engagements pouvant donner lieu à un risque de crédit" du hors bilan : dotations (reprises) (+)/(-) | 40900 | |
| X. Réductions de valeur sur le portefeuille de placements en obligations, actions et autres titres à revenu fixe ou variable : dotations (reprises) (+)/(-) | 41000 | |
| XI. Provisions pour risques et charges autres que ceux visés par les postes "I. Passifs éventuels" et "II. Engagements pouvant donner lieu à un risque de crédit" du hors bilan : utilisations (reprises) (+)/(-) | 41100 | |
| XII. Provisions pour risques et charges autres que ceux visés par les postes "I. Passifs éventuels" et "II. Engagements pouvant donner lieu à un risque de crédit" du hors bilan | 41200 | |
| XIII. Prélèvement sur le (Dotation au) fonds pour risques bancaires généraux (+)/(-) | 41300 | |
| XIV. Autres produits d'exploitation | 41400 | |
| XV. Autres charges d'exploitation | 41500 | |
| XVI. Bénéfice courant (Perte courante) avant impôts (+)/(-) | 41600 | |
| XVII. Produits exceptionnels | 41700 | |
| A. Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles | 41710 | |
| B. Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières | 41720 | |
| C. Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels | 41730 | |
| D. Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés | 41740 | |
| E. Autres produits exceptionnels | 41750 | |
| XVIII. Charges exceptionnelles | 41800 | |
| A. Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | 41810 | |
| B. Réductions de valeur sur immobilisations financières | 41820 | |

| | | | |
|--|-------|--|--|
| C. Provisions pour risques et charges exceptionnels : dotations (utilisations) (+)/(-) | 41830 | | |
| D. Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés | 41840 | | |
| E. Autres charges exceptionnelles | 41850 | | |
| XIX. Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts (+)/(-) | 41910 | | |
| XIXbis. A Transfert aux impôts différés | 41921 | | |
| B. Prélèvements sur les impôts différés | 41922 | | |
| XX. Impôts sur le résultat (+)/(-) | 42000 | | |
| A. Impôts | 42010 | | |
| B. Régularisation d'impôts et reprises de provisions fiscales | 42020 | | |
| XXI. Bénéfice (Perte) de l'exercice (+)/(-) | 42100 | | |
| XXII. Transfert aux (Prélèvements sur les) réserves immunisées (+)/(-) | 42200 | | |
| XXIII. Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-) | 42300 | | |

10 TRUE 03/40300/05=03/40310/05+03/40320/05+03/40330/05+03/40340/05
 20 TRUE 03/40400/05=03/40410/05+03/40420/05+03/40430/05
 30 TRUE 03/40600/05=03/40610/05+03/40620/05
 40 TRUE 03/40700/05=03/40710/05+03/40720/05
 50 TRUE 03/41700/05=03/41710/05+03/41720/05+03/41730/05+03/41740/05+03/41750/05
 60 TRUE 03/41800/05=03/41810/05+03/41820/05+03/41830/05+03/41840/05+03/41850/05
 70 TRUE 03/42000/05=03/42010/05+03/42020/05
 80 TRUE 03/41600/05=03/40100/05-03/40200/05+03/40300/05+03/40400/05-03/40500/05+03/40600/05-03/40700/05-03/40800/05-03/40900/05-03/41000/05-03/41100/05-03/41200/05+03/41300/05+03/41400/05-03/41500/05
 90 TRUE 03/41910/05=03/41600/05+03/41700/05-03/41800/05
 100 TRUE 03/42100/05=03/41910/05-03/41921/05+03/41922/05-03/42000/05
 110 TRUE 03/42300/05=03/42100/05-03/42200/05

| N° 04 - AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS | Codes | Exercice [05] |
|--|----------|---------------|
| A. Bénéfice (Perte) à affecter (+)/(-) | 49100 | |
| 1. Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-) | (42300) | |
| 2. Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent (+)/(-) | (21300P) | |
| B. Prélèvements sur les capitaux propres | 49200 | |
| 1. Sur le capital et les primes d'émission | 49210 | |
| 2. Sur les réserves | 49220 | |
| C. Affections aux capitaux propres | 49300 | |
| 1. Au capital et aux primes d'émission | 49310 | |
| 2. A la réserve légale | 49320 | |
| 3. Aux autres réserves | 49330 | |
| D. Bénéfice (perte) à reporter (+)/(-) | 49400 | |
| E. Intervention d'associés dans la perte | 49500 | |
| F. Bénéfice à distribuer | 49600 | |
| 1. Rémunération du capital | 49610 | |
| 2. Administrateurs ou gérants | 49620 | |
| 3. Autres allocataires | 49630 | |

| N° 05 - ETAT DES OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES A REVENU FIXE | Codes | Exercice [05] |
|--|---------|---------------|
| A. RELEVE GENERAL | (10500) | |
| 1. Obligations et titres émis par des entreprises liées | 50301 | |
| 2. Obligations et titres émis par d'autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 50302 | |
| 3. Obligations et titres représentant des créances subordonnées | 50303 | |
| 4. Ventilation géographique des titres | | |
| a. Emetteurs publics (zone euro) | 50304 | |
| b. Emetteurs publics (hors zone euro) | 50305 | |
| c. Emetteurs autres que publics (zone euro) | 50306 | |
| d. Emetteurs autres que publics (hors zone euro) | 50307 | |
| 5. Cotations | | |
| a. Valeur comptable des titres cotés | 50308 | |
| b. Valeur de marché des titres cotés | 50309 | |
| c. Valeur comptable des titres non cotés | 50310 | |
| d. Valeur de marché des titres non cotés | 503100 | |
| 6. Durées | | |
| a. Durée résiduelle d'un an maximum | 50311 | |
| b. Durée résiduelle supérieure à un an | 50312 | |
| 7. Ventilation selon que les titres font partie | | |
| a. Du portefeuille commercial | 50313 | |
| b. Du portefeuille de placements | 50314 | |
| 8. Pour le portefeuille commercial | | |
| a. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur d'acquisition des titres évalués à leur valeur de marché | 50315 | |
| b. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur comptable des titres évalués par application de l'article 35ter § 2, alinéa 2 | 50316 | |
| 9. Pour le portefeuille de placements | | |
| a. La différence positive de l'ensemble des titres dont la valeur de remboursement est supérieure à leur valeur comptable | 50317 | |
| b. La différence négative de l'ensemble des titres dont la valeur de remboursement est inférieure à leur valeur comptable | 50318 | |

10 TRUE 05/10500/05=05/50304/05+05/50305/05+05/50306/05+05/50307/05
 20 TRUE 05/10500/05=05/50308/05+05/50310/05
 30 TRUE 05/10500/05=05/50311/05+05/50312/05
 40 TRUE 05/10500/05=05/50313/05+05/50314/05
 50 TRUE 05/10500/05=01/10500/05
 60 TRUE 05/50304/05+05/50305/05=01/10510/05
 70 TRUE 05/50306/05+05/50307/05=01/10520/05

| N° 06 - RELEVE DETAILLE DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES A REVENU FIXE | Codes | Exercice [05] |
|--|---------|------------------|
| 1. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice précédent | 50323P | |
| 2. Mutations de l'exercice | 50319 | |
| a. Acquisitions | 50320 | |
| b. Cessions | 50321 | |
| c. Ajustements effectués par application de l'article 35ter, §§ 4 et 5 (+)/(-) | 50322 | |
| 3. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice | 50323 | |
| 4. Transferts entre portefeuilles | | |
| a. Transferts du portefeuille de placements au portefeuille commercial | 50324 | |
| b. Transferts du portefeuille commercial au portefeuille de placements | 50325 | |
| c. Impact sur le résultat | 50326 | |
| 5. Réductions de valeur au terme de l'exercice précédent | 50332P | |
| 6. Mutations de l'exercice : réductions de valeur | 50327 | |
| a. Actées | 50328 | |
| b. Reprises car excédentaires | 50329 | |
| c. Annulées | 50330 | |
| d. Transférées d'une rubrique à une autre (+)/(-) | 50331 | |
| 7. Réductions de valeur au terme de l'exercice | 50332 | |
| 8. Valeur comptable nette au terme de l'exercice | (50314) | |

10 TRUE 06/50319/05=06/50320/05-06/50321/05+06/50322/05

20 TRUE 06/50327/05=06/50328/05-06/50329/05-06/50330/05+06/50331/05

30 TRUE 06/ (50314)/05=06/50323P/05+06/50319/05-06/50324/05+06/50325/05-06/50332P/05-06/50327/05

40 TRUE 06/50323/05=06/50323P/05+06/50319/05

50 TRUE 06/50332/05=06/50332P/05+06/50327/05

| N° 07 - ETAT DES ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE | Codes | Exercice [05] |
|---|---------|---------------|
| A. RELEVE GENERAL | (10600) | |
| 1. Ventilation géographique des titres | | |
| a. Emetteurs (zone euro) | 50401 | |
| b. Emetteurs (hors zone euro) | 50402 | |
| 2. Cotations | | |
| a. Valeur comptable des titres cotés | 50403 | |
| b. Valeur de marché des titres cotés | 50404 | |
| c. Valeur comptable des titres non cotés | 50405 | |
| 3. Ventilation selon que les titres font partie | | |
| a. Du portefeuille commercial | 50406 | |
| b. Du portefeuille de placements | 50407 | |
| 4. Pour le portefeuille commercial | | |
| a. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur d'acquisition des titres évalués à leur valeur de marché | 50408 | |
| b. La différence positive entre la valeur de marché et la valeur comptable des titres évalués par application de l'article 35ter, § 2, alinéa 2 | 50409 | |

10 TRUE 07/ (10600)/05=07/50401/05+07/50402/05

20 TRUE 07/ (10600)/05=07/50403/05+07/50405/05

30 TRUE 07/ (10600)/05=07/50406/05+07/50407/05

40 TRUE 07/ (10600)/05=01/10600/05

| N° 08 - RELEVE DETAILLE DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE | Codes | Exercice [05] |
|---|---------|------------------|
| 1. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice précédent | 50414P | |
| 2. Mutations de l'exercice | 50410 | |
| a. Acquisitions | 50411 | |
| b. Cessions | 50412 | |
| c. Autres adaptations (+)/(-) | 50413 | |
| 3. Valeur d'acquisition au terme de l'exercice | 50414 | |
| 4. Transferts entre portefeuilles | | |
| a. Transferts du portefeuille de placements au portefeuille commercial | 50415 | |
| b. Transferts du portefeuille commercial au portefeuille de placements | 50416 | |
| c. Impact sur le résultat | 50417 | |
| 5. Réductions de valeur au terme de l'exercice précédent | 50423P | |
| 6. Mutations de l'exercice : réductions de valeur | | |
| a. Actées | 50418 | |
| b. Reprises car excédentaires | 50419 | |
| c. Annulées | 50420 | |
| d. Transférées d'une rubrique à une autre (+)/(-) | 50421 | |
| 7. Réductions de valeur au terme de l'exercice | 50422 | |
| 8. Valeur comptable nette au terme de l'exercice | 50423 | |
| | (50407) | |

10 TRUE 08/50410/05=08/50411/05-08/50412/05+08/50413/05
 20 TRUE 08/50418/05=08/50419/05-06/50420/05-08/50421/05+08/50422/05
 30 TRUE 08/ (50407)/05=08/50414P/05+08/50410/05-08/50415/05+08/50416/05-
 08/50423P/05-08/50418/05
 40 TRUE 08/50414/05=08/50414P/05+08/50410/05
 50 TRUE 08/50423/05=08/50423P/05+08/50418/05

| N° 10 - CREANCES SUR CLIENTS | Codes | Exercice [05] |
|--|-------|------------------|
| A. Crédances sur clients | | |
| 1. Clients de détail | 70010 | |
| 2. Clients professionnels et contreparties éligibles | 70020 | |
| 3. Autres | 70030 | |
| B. Crédances sur clients | | |
| 1. Crédances commerciales exigibles depuis moins d'un mois | 70040 | |
| 2. Crédances commerciales exigibles depuis plus d'un mois | 70050 | |
| 3. Crédances douteuses | 70060 | |

10 TRUE 01/10400/05=10/70010/05+10/70020/05+10/70030/05

| N° 13 - COMMISSIONS | Codes | Exercice [05] |
|--|-------|---------------|
| IV Commissions perçues | 80000 | |
| A. Courtages et commissions apparentées | 80100 | |
| a. Réception, transmission et exécution d'ordres pour compte de tiers | 80200 | |
| b. Prise ferme d'émissions | 80300 | |
| c. Placement d'émissions | 80400 | |
| d. Autres | 80500 | |
| B. Rémunération de services de gestion, de conseil et de conservation | 80600 | |
| a. Rémunération pour services de gestion | 80700 | |
| 1. Remunération forfaitaire | 80730 | |
| 2. Commissions liées aux résultats du portefeuille | 80760 | |
| 3. Autres | 80790 | |
| b. Rémunération pour services de conseil | 80800 | |
| 1. Remunération forfaitaire | 80900 | |
| 2. Commissions liées aux résultats du portefeuille | 81000 | |
| 3. Autres | 81100 | |
| c. Rémunération pour services de conservation | 81200 | |
| d. Autres | 81300 | |
| C. Autres commissions perçues | 81400 | |

10 TRUE 13/80100/05=13/80200/05+13/80300/05+13/80400/05+13/80500/05
 20 TRUE 13/80600/05=13/80700/05+13/80800/05+13/81200/05+13/81300/05
 30 TRUE 13/80000/05=13/80100/05+13/80600/05+13/81400/05
 40 TRUE 13/80000/05=03/40400/05
 50 TRUE 13/80100/05=03/40410/05
 60 TRUE 13/80600/05=03/40420/05
 70 TRUE 13/81400/05=03/40430/05
 80 TRUE 13/80700/05=13/80730/05+13/80760/05+13/80790/05
 90 TRUE 13/80800/05=13/80900/05+13/81000/05+13/81100/05

| N° 14 - ACTIVITE | Codes | Valeur de marché des actifs | Nombre de clients |
|--|-------|---|-------------------------|
| | | 010 | 020 |
| A. Gestion discrétionnaire | 90100 | | |
| a. Clients de détail | 90110 | | |
| b. Clients professionnels et contreparties éligibles | 90120 | | |
| c. Epargne collective | 90130 | | |
| d. Déduction (double comptage, ...) | 90140 | | |
| B. Conseil en investissement | 90200 | | |
| a. Clients de détail | 90210 | | |
| b. Clients professionnels et contreparties éligibles | 90220 | | |
| c. Epargne collective | 90230 | | |
| d. Déduction (double comptage, ...) | 90240 | | |
| C. Réception/transmission d'ordres | 90300 | | |
| a. Clients de détail | 90310 | | |
| b. Clients professionnels et contreparties éligibles | 90320 | | |
| c. Epargne collective | 90330 | | |
| D. Nombre total de clients | 90400 | | |

10 TRUE 14/90100/010=14/90110/010+14/90120/010+14/90130/010-14/90140/010
 20 TRUE 14/90200/010=14/90210/010+14/90220/010+14/90230/010-14/90240/010
 30 TRUE 14/90300/010=14/90310/010+14/90320/010+14/90330/010
 40 TRUE 14/90100/020=14/90110/020+14/90120/020+14/90130/020
 50 TRUE 14/90200/020=14/90210/020+14/90220/020+14/90230/020
 60 TRUE 14/90300/020=14/90310/020+14/90320/020+14/90330/020

Vu pour être annexé à notre arrêté du 29 mai 2013 portant approbation du règlement de l'Autorité des services et marchés financiers du 12 février 2013 relatif aux états périodiques des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
K. GEENS

Bijlage 1 bij het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging

SCHEMA VAN PERIODIEKE RAPPORTERING

| Nr. 01 - ACTIVA | | Boekjaar |
|---|--------------|-----------------|
| | Codes | [05] |
| I. Kas, tegoeden bij centrale banken, postcheque- en girodiensten | 10100 | |
| II. Bij de centrale bank herfinancierbaar overheidspapier | 10200 | |
| III. Vorderingen op kredietinstellingen | 10300 | |
| A. Onmiddellijk opvraagbaar | 10310 | |
| B. Overige vorderingen (op termijn of met opzegging) | 10320 | |
| IV. Vorderingen op cliënten | 10400 | |
| V. Obligaties en andere vastrentende effecten | 10500 | |
| A. Van publiekrechtelijke emittenten | 10510 | |
| B. Van andere emittenten | 10520 | |
| VI. Aandelen en andere niet-vastrentende effecten | 10600 | |
| VII. Financiële vaste activa | 10700 | |
| A. Deelnemingen in verbonden ondernemingen | 10710 | |
| B. Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 10720 | |
| C. Andere aandelen die tot de financiële vaste activa behoren | 10730 | |
| D. Achtergestelde vorderingen op verbonden ondernemingen en ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 10740 | |
| VIII. Oprichtingskosten en immateriële vaste activa | 10800 | |
| IX. Materiële vaste activa | 10900 | |
| X. Eigen aandelen | 11000 | |
| XI. Overige activa | 11100 | |
| XII. Overlopende rekeningen | 11200 | |
| TOTAAL VAN DE ACTIVA | 19900 | |

| Nr. 02 - PASSIVA | | Boekjaar |
|---|---------|----------|
| | Codes | [05] |
| VREEMD VERMOGEN | 201/208 | |
| I. Schulden bij kredietinstellingen | 20100 | |
| A. Onmiddellijk opvraagbaar | 20110 | |
| B. Mobiliseringsschulden wegens herdiscontering van handelspapier | 20120 | |
| C. Overige schulden op termijn of met opzegging | 20130 | |
| II. Schulden bij cliënten | 20200 | |
| A. Spaargelden / spaardeposito's | 20210 | |
| B. Andere schulden | 20220 | |
| 1. Onmiddellijk opvraagbaar | 20221 | |
| 2. Op termijn of met opzegging | 20222 | |
| 3. Wegens herdiscontering van handelspapier | 20223 | |
| III. In schuldbewijzen belichaamde schulden | 20300 | |
| A. Obligaties en andere vastrentende effecten in omloop | 20310 | |
| B. Overige schuldbewijzen | 20320 | |
| IV. Overige schulden | 20400 | |
| V. Overlopende rekeningen | 20500 | |
| VI. Voorzieningen en uitgestelde belastingen | 20600 | |
| A. Voorzieningen voor risico's en kosten | 20610 | |
| 1. Pensioen- en soortgelijke verplichtingen | 20611 | |
| 2. Belastingen | 20612 | |
| 3. Overige risico's en kosten | 20613 | |
| B. Uitgestelde belastingen | 20620 | |
| VII. Fonds voor algemene bankrisico's | 20700 | |
| VIII. Achtergestelde schulden | 20800 | |
| EIGEN VERMOGEN | 209/213 | |
| IX. Kapitaal | 20900 | |
| A. Geplaatst kapitaal | 20910 | |
| B. Niet-opgevraagd kapitaal | 20920 | |
| X. Uitgiftepremies | 21000 | |
| XI. Herwaarderingsmeerwaarden | 21100 | |
| XII. Reserves | 21200 | |
| A. Wettelijke reserve | 21210 | |
| B. Onbeschikbare reserves | 21220 | |
| 1. Voor eigen aandelen | 21221 | |
| 2. Andere | 21222 | |
| C. Belastingvrije reserves | 21230 | |
| D. Beschikbare reserves | 21240 | |
| XIII. Overgedragen winst (verlies) (+)/(-) | 21300 | |
| XIV. Winst (+) of verlies (-) van het boekjaar | 21400 | |
| TOTAAL VAN DE PASSIVA | 29900 | |

| Nr. 03 - RESULTATENREKENING | Codes | Boekjaar [05] |
|---|-------|------------------|
| I. Renteopbrengsten en soortgelijke opbrengsten | 40100 | |
| A. Waaronder: uit vastrentende effecten | 40110 | |
| II. Rentekosten en soortgelijke kosten | 40200 | |
| III. Opbrengsten uit niet-vastrentende effecten | 40300 | |
| A. Aandelen en andere niet-vastrentende effecten | 40310 | |
| B. Deelnemingen in verbonden ondernemingen | 40320 | |
| C. Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 40330 | |
| D. Andere aandelen die tot de financiële vaste activa behoren | 40340 | |
| IV. Ontvangen provisies | 40400 | |
| A. Makelaars- en commissielonen | 40410 | |
| B. Vergoeding voor diensten van beheer, adviesverlening en bewaring | 40420 | |
| C. Overige ontvangen provisies | 40430 | |
| V. Betaalde provisies | 40500 | |
| VI. Winst (verlies) uit financiële transacties (+)/(-) | 40600 | |
| A. Uit het wissel- en handelsbedrijf in effecten en andere financiële instrumenten | 40610 | |
| B. Uit de realisatie van beleggingseffecten | 40620 | |
| VII. Algemene administratieve kosten | 40700 | |
| A. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 40710 | |
| B. Overige administratieve kosten | 40720 | |
| VIII. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa | 40800 | |
| IX. Waardeverminderingen op vorderingen en voorzieningen voor de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel kredietrisico": toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-) | 40900 | |
| X. Waardeverminderingen op de beleggingsportefeuille in obligaties, aandelen en andere vastrentende of niet-vastrentende effecten: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-) | 41000 | |
| XI. Voorzieningen voor andere risico's en kosten dan bedoeld in de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel kredietrisico": bestedingen (terugnemingen) (+)/(-) | 41100 | |
| XII. Voorzieningen voor andere risico's en kosten dan bedoeld in de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel risico" | 41200 | |
| XIII. Onttrekking (Toevoeging) aan het fonds voor algemene bankrisico's (+)/(-) | 41300 | |
| XIV. Overige bedrijfsopbrengsten | 41400 | |
| XV. Overige bedrijfskosten | 41500 | |
| XVI. Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening vóór belasting (+)/(-) | 41600 | |

| | | | |
|---|-------|--|--|
| XVII. Uitzonderlijke opbrengsten | 41700 | | |
| A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa | 41710 | | |
| B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa | 41720 | | |
| C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten | 41730 | | |
| D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 41740 | | |
| E. Andere uitzonderlijke opbrengsten | 41750 | | |
| XVIII. Uitzonderlijke kosten | 41800 | | |
| A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa | 41810 | | |
| B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa | 41820 | | |
| C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-) | 41830 | | |
| D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa | 41840 | | |
| E. Andere uitzonderlijke kosten | 41850 | | |
| XIX. Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting | 41910 | | |
| XIXbis. A Overboeking naar de uitgestelde belastingen | 41921 | | |
| B. Onttrekking aan de uitgestelde belastingen | 41922 | | |
| XX. Belastingen op het resultaat (+)/(-) | 42000 | | |
| A. Belastingen | 42010 | | |
| B. Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen | 42020 | | |
| XXI. Winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-) | 42100 | | |
| XXII. Overboeking naar (Onttrekking aan) de belastingvrije reserves (+)/(-) | 42200 | | |
| XXIII. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) van het boekjaar (+)/(-) | 42300 | | |

| Nr. 04 - RESULTAATVERWERKING | Boekjaar | |
|--|----------|------|
| | Codes | [05] |
| A. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) (+)/(-) | 49100 | |
| 1. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) van het boekjaar (+)/(-) | (42300) | |
| 2. Overgedragen winst (Overgedragen verlies) van het vorige boekjaar (+)/(-) | (21300P) | |
| B. Onttrekking aan het eigen vermogen | 49200 | |
| 1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies | 49210 | |
| 2. Aan de reserves | 49220 | |
| C. Toevoeging aan het eigen vermogen | 49300 | |
| 1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies | 49310 | |
| 2. Aan de wettelijke reserve | 49320 | |
| 3. Aan de overige reserves | 49330 | |
| D. Over te dragen winst (verlies) (+)/(-) | 49400 | |
| E. Tussenkomst van de vennooten in het verlies | 49500 | |
| F. Uit te keren winst | 49600 | |
| 1. Vergoeding van het kapitaal | 49610 | |
| 2. Bestuurders of zaakvoerders | 49620 | |
| 3. Andere rechthebbenden | 49630 | |

| Nr. 05 - STAAT VAN DE OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|---|---------|---------------|
| A. ALGEMENE OPGAVE | (10500) | |
| 1. Obligaties en effecten uitgegeven door verbonden ondernemingen | 50301 | |
| 2. Obligaties en effecten uitgegeven door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 50302 | |
| 3. Obligaties en effecten die achtergestelde vorderingen vertegenwoordigen | 50303 | |
| 4. Geografische uitsplitsing van de effecten | | |
| a. Publiekrechtelijke emittenten (in de eurozone) | 50304 | |
| b. Publiekrechtelijke emittenten (buiten de eurozone) | 50305 | |
| c. Niet-publiekrechtelijke emittenten (in de eurozone) | 50306 | |
| d. Niet-publiekrechtelijke emittenten (buiten de eurozone) | 50307 | |
| 5. Noteringen | | |
| a. Boekwaarde van de genoteerde effecten | 50308 | |
| b. Marktwaarde van de genoteerde effecten | 50309 | |
| c. Boekwaarde van de niet-genoteerde effecten | 50310 | |
| d. Marktwaarde van de niet-genoteerde effecten | 503100 | |
| 6. Looptijden | | |
| a. Resterende looptijd van hoogstens één jaar | 50311 | |
| b. Resterende looptijd van meer dan één jaar | 50312 | |
| 7. Uitsplitsing van de effecten naargelang ze behoren tot de | | |
| a. Handelsportefeuille | 50313 | |
| b. Beleggingsportefeuille | 50314 | |
| 8. Voor de handelsportefeuille | | |
| a. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de aanschaffingswaarde van de effecten die tegen marktwaarde worden gewaardeerd | 50315 | |
| b. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de boekwaarde van de effecten die overeenkomstig art. 35ter, § 2, tweede lid, worden gewaardeerd | 50316 | |
| 9. Voor de beleggingsportefeuille | | |
| a. Het positieve verschil van alle effecten waarvan de terugbetalingswaarde groter is dan hun boekwaarde | 50317 | |
| b. Het negatieve verschil van alle effecten waarvan de terugbetalingswaarde kleiner is dan hun boekwaarde | 50318 | |

| Nr. 06 - GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFUIILLE : OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|---|---------|------------------|
| 1. Aanschaffingswaarde per einde van het voorgaande boekjaar | 50323P | |
| 2. Mutaties tijdens het boekjaar | 50319 | |
| a. Aanschaffingen | 50320 | |
| b. Overdrachten | 50321 | |
| c. Aanpassingen met toepassing van artikel 35ter, § 4 en 5 (+)/(-) | 50322 | |
| 3. Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | 50323 | |
| 4. Overdrachten tussen portefeuilles | | |
| a. Overdrachten van de beleggingsportefeuille naar de handelsportefeuille | 50324 | |
| b. Overdrachten van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille | 50325 | |
| c. Weerslag op het resultaat | 50326 | |
| 5. Waardeverminderingen per einde van het voorgaande boekjaar | 50332P | |
| 6. Mutaties tijdens het boekjaar | 50327 | |
| a. Geboekt | 50328 | |
| b. Teruggenomen want overtollig | 50329 | |
| c. Afgeboekt | 50330 | |
| d. Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-) | 50331 | |
| 7. Waardeverminderingen per einde van het boekjaar | 50332 | |
| 8. Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar | (50314) | |

| Nr. 07 - STAAT VAN DE AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|---|---------|------------------|
| A. ALGEMENE OPGAVE | (10600) | |
| 1. Geografische uitsplitsing van de effecten | | |
| a. Emittenten (in de eurozone) | 50401 | |
| b. Emittenten (buiten de eurozone) | 50402 | |
| 2. Noteringen | | |
| a. Boekwaarde van de genoteerde effecten | 50403 | |
| b. Marktwaarde van de genoteerde effecten | 50404 | |
| c. Boekwaarde van de niet-genoteerde effecten | 50405 | |
| 3. Uitsplitsing van de effecten naargelang ze behoren tot de | | |
| a. Handelsportefeuille | 50406 | |
| b. Beleggingsportefeuille | 50407 | |
| 4. Voor de handelsportefeuille | | |
| a. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de aanschaffingswaarde van de effecten die tegen marktwaarde worden gewaardeerd | 50408 | |
| b. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de boekwaarde van de effecten die overeenkomstig art. 35ter, § 2, tweede lid, worden gewaardeerd | 50409 | |

| Nr. 08 - GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFUIILLE : AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN | | Boekjaar |
|--|---------|----------|
| | Codes | [05] |
| 1. Aanschaffingswaarde per einde van het voorgaande boekjaar | 50414P | |
| 2. Mutaties tijdens het boekjaar | 50410 | |
| a. Aanschaffingen | 50411 | |
| b. Overdrachten | 50412 | |
| c. Andere Wijzigingen (+)/(-) | 50413 | |
| 3. Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | 50414 | |
| 4. Overdrachten tussen portefeuilles | | |
| a. Overdrachten van de beleggingsportefeuille naar de handelsportefeuille | 50415 | |
| b. Overdrachten van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille | 50416 | |
| c. Weerslag op het resultaat | 50417 | |
| 5. Waardeverminderingen per einde van het voorgaande boekjaar | 50423P | |
| 6. Mutaties tijdens het boekjaar | 50418 | |
| a. Geboekt | 50419 | |
| b. Teruggenomen want overtollig | 50420 | |
| c. Afgeboekt | 50421 | |
| d. Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-) | 50422 | |
| 7. Waardeverminderingen per einde van het boekjaar | 50423 | |
| 8. Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar | (50407) | |

| Nr. 10 - VORDERINGEN OP CLIËNTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|--|-------|------------------|
| A. Vorderingen op cliënten | | |
| 1. Niet-professionele cliënten | 70010 | |
| 2. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 70020 | |
| 3. Andere | 70030 | |
| B. Vorderingen op cliënten | | |
| 1. Sedert minder dan één maand opeisbare handelsvorderingen | 70040 | |
| 2. Sedert meer dan één maand opeisbare handelsvorderingen | 70050 | |
| 3. Dubieuze handelsvorderingen | 70060 | |

36966

MONITEUR BELGE — 13.06.2013 — BELGISCH STAATSBLAD

| Nr. 13 - PROVISIES | Codes | Boekjaar [05] |
|---|-------|------------------|
| IV Ontvangen provisies | 80000 | |
| A. Makelaars- en commissielonen | 80100 | |
| a. In ontvangst nemen, doorgeven en uitvoeren van orders voor rekening van derden | 80200 | |
| b. Vaste overname van uitgiften | 80300 | |
| c. Plaatsing van uitgiften | 80400 | |
| d. Andere | 80500 | |
| B. Vergoeding voor diensten van beheer, adviesverlening en bewaring | 80600 | |
| a. Vergoeding voor diensten van beheer | 80700 | |
| 1. Forfaitaire vergoeding | 80730 | |
| 2. Geboekte provisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille | 80760 | |
| 3. Andere | 80790 | |
| b. Vergoeding voor diensten van adviesverlening | 80800 | |
| 1. Forfaitaire vergoeding | 80900 | |
| 2. Geboekte provisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille | 81000 | |
| 3. Andere | 81100 | |
| c. Vergoeding voor diensten van bewaring | 81200 | |
| d. Andere | 81300 | |
| C. Andere ontvangen provisies | 81400 | |

| Nr. 14 - ACTIVITEIT | Codes | Marktwaarde van de activa | Aantal cliënten |
|--|-------|------------------------------|--------------------|
| | | | 010 020 |
| A. Discretionair beheer | 90100 | | |
| a. Niet-professionele cliënten | 90110 | | |
| b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 90120 | | |
| c. Collectief spaarwezen | 90130 | | |
| d. Aftrek (dubbele telling, ...) | 90140 | | |
| B. Beleggingsadvies | 90200 | | |
| a. Niet-professionele cliënten | 90210 | | |
| b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 90220 | | |
| c. Collectief spaarwezen | 90230 | | |
| d. Aftrek (dubbele telling, ...) | 90240 | | |
| C. In ontvangst nemen/doorgeven van orders | 90300 | | |
| a. Niet-professionele cliënten | 90310 | | |
| b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 90320 | | |
| c. Collectief spaarwezen | 90330 | | |
| D. Totaalaantal cliënten | 90400 | | |

Instructies bij het schema van periodieke financiële rapportering

1. Algemeen

De periodieke staten worden op kwartaalbasis opgesteld, met uitzondering van de volgende tabellen die op jaarbasis worden opgesteld op de afsluitingsdatum van het boekjaar:

- tabel 4 "resultaatverwerking";
- tabel 6 "gedetailleerde opgave van de boekwaarde van de beleggingsportefeuille: obligaties en andere vastrentende effecten";
- tabel 8 "gedetailleerde opgave van de boekwaarde van de beleggingsportefeuille: aandelen en andere niet-vastrentende effecten";
- tabel 12B "lijst van de verzekeringspolissen".

Die tabellen worden uiterlijk op de eerste werkdag van de tweede kalendermaand die volgt op de rapporteringsdatum, ter beschikking gesteld van de FSMA. Die overlegging gebeurt elektronisch.

De rapporteringsverplichtingen van de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van ICB's die ressorteren onder het recht van een andere lidstaat van de Europese Unie, betreffen enkel de overlegging van tabellen 1, 2 en 3 (resp. "activa", "passiva" en "resultatenrekening"), tabel 13 ("provisies") en tabel 14 ("activiteit").

De in de periodieke rapporteringsstaten vermelde bedragen worden uitgedrukt in euro's, met twee decimale cijfers.

De tabellen die niet van toepassing zijn op de betrokken instelling, mogen aan de FSMA worden overgelegd met de vermelding "nihil".

Opdat de verschillende periodieke rapporteringsstaten als geldig kunnen beschouwd worden, dient aan de valideringstests te worden voldaan.

De periodieke staten moeten verplicht alle gegevens bevatten die worden vermeld in de halfjaarlijkse verklaring van de effectieve leiding over de periodieke staten die uiterlijk drie maanden na de betrokken rapporteringsperiode wordt opgesteld.

2. Instructies bij tabellen 1 tot 4 over de balans, de resultatenrekening en de resultaatverwerking

Bij de opstelling van hun balans en hun resultatenrekening dienen de instellingen dezelfde boekings- en waarderingsregels te gebruiken als bij de opstelling van hun jaarrekening (zie het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging).

Conform artikel 11 van dat koninklijk besluit van 23 september 1992 wordt de balans opgesteld na toewijzing, i.e. rekening houdend met de beslissingen tot bestemming van het saldo van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat. Wanneer die bestemming niet definitief is, omdat het bevoegde orgaan geen beslissing heeft genomen, wordt de balans opgesteld onder de oopschortende voorwaarde van die beslissing. Terloops wordt eraan herinnerd dat tabel 4 "resultaatverwerking" jaarlijks aan de FSMA moet worden overgelegd.

Er wordt verwezen naar hoofdstuk II van de bijlage bij voornoemd koninklijk besluit van 23 september 1992 voor een definitie van de actiefposten (afdeling I), de passiefposten (afdeling II) en de posten van de resultatenrekening (afdeling IV).

3. Instructies bij de overige tabellen die in de periodieke staten aan bod komen

3.1 Tabellen 5 en 6 over obligaties en andere vastrentende effecten

Bij het invullen van deze tabellen hanteren de instellingen de boekings- en waarderingsregels die voor de opstelling van hun jaarrekening zijn gedefinieerd (zie het koninklijk besluit van 23 september 1992). Het totaalbedrag van rubrieken 4 tot 7 van tabel 5 dient overeen te stemmen met het in rubriek V van tabel 1 vermelde bedrag.

3.2 Tabellen 7 en 8 over aandelen en andere niet-vastrentende effecten

Bij het invullen van deze tabellen hanteren de instellingen de boekings- en waarderingsregels die voor de opstelling van hun jaarrekening zijn gedefinieerd (zie het koninklijk besluit van 23 september 1992). In die post worden bijgevolg de aandelen en andere niet-vastrentende effecten opgenomen die geen financiële vaste activa zijn. Hierin worden ook de aandelen van beleggingsvennootschappen opgenomen. Met "andere niet-vastrentende effecten" worden de effecten bedoeld waarvan de rentevergoeding niet het kenmerk van renteopbrengst heeft, zoals rechten in beleggingsfondsen die niet uitsluitend uit rentende herbeleggingen bestaan, alsook warrants op aandelen en inschrijvingsrechten.

Het totaalbedrag van rubrieken 1 tot 3 van tabel 7 dient overeen te stemmen met het in rubriek VI van tabel 1 vermelde bedrag.

3.3 Tabel 10 over de vorderingen op cliënten

Bij het invullen van deze tabellen verwijzen de instellingen naar de instructies bij tabel 14 over de activiteit, waar de begrippen niet-professionele cliënt, professionele cliënt en in aanmerking komende tegenpartij worden gedefinieerd.

Conform het koninklijk besluit van 23 september 1992 omvatten de vorderingen op cliënten niet de centrale banken, de postcheque- en girodiensten, de kredietinstellingen en de nationale en internationale instellingen met een bankkarakter.

De rubriek "dubieuze handelsvorderingen" omvat de vorderingen die, conform het koninklijk besluit van 23 september 1992, worden geacht een dubieuus karakter te hebben.

De rubriek "sedert meer dan één maand opeisbare handelsvorderingen" stemt overeen met de vorderingen op cliënten en tegenpartijen die debiteur in contanten zijn voor een bedrag dat gelijk is aan of meer bedraagt dan 5 % van het eigen vermogen van de instelling (de som van passiefposten IX. tot XIV.), met een minimum van 10.000 euro, die sedert meer dan een maand geheel of gedeeltelijk opeisbaar zijn.

3.4 Tabel 12A over de hangende geschillen

Deze tabel geeft een overzicht van de geschillen waarmee de instelling wordt geconfronteerd. Hier worden met name geschillen geviseerd met personeelsleden, cliënten, leveranciers, verzekeraars of de overheid die betrekking hebben op een bedrag dat meer dan 5 % van het eigen vermogen van de instelling bedraagt (som van passiefposten IX. tot XIV.), met een minimum van 25.000 euro. Geschillen over de verzetprocedures dienen als één enkel geschil te worden beschouwd. Het in dat geval mee te delen bedrag is de som van de bedragen van de betrokken individuele geschillen.

De naam van het dossier, de datum van de eerste melding, de aard van het geschil, het betrokken bedrag, de stand van de procedure, de verwachte afloop van het geschil, de door een verzekeringspolis gedekte bedragen en de geboekte voorzieningen moeten worden vermeld. De geschillen worden chronologisch gerapporteerd aan de FSMA.

Wat de betrokken bedragen betreft, moeten de betwiste vorderingen met een plusteken en de betwiste schulden met een mintteken worden vermeld.

Wat de stand van de procedure betreft, is het voldoende één van de volgende codes te vermelden:

- code (1): er zijn nog geen invorderingsmaatregelen genomen;
- code (2): de partijen zijn aan het onderhandelen;
- code (3): er is een officiële ingebrekestelling verstuurd;
- code (4): er loopt een gerechtelijke procedure in eerste aanleg;
- code (5): er loopt een gerechtelijke beroepsprocedure;
- code (6): er is een overeenkomst gesloten / een vonnis uitgesproken en daaraan is uitvoering gegeven op de overeengekomen / in het vonnis vastgestelde wijze;
- code (7): het geschil is tijdens de betrokken periode geregeld;
- code (8): andere (te specificeren).

3.5 Tabel 12B over de verzekeringspolissen

Deze tabel bevat de lijst met de door de instelling afgesloten verzekeringspolissen tegen brand, diefstal, fouten/fraude van het personeel, verzekeraarsaansprakelijkheid. De verzekeringspolissen met betrekking tot wagens, medische kosten en groepsverzekeringen hoeven niet te worden vermeld.

3.6 Tabel 13 over de provisies

Bij het invullen van deze tabellen hanteren de instellingen de boekings- en waarderingsregels die zijn gedefinieerd voor de opstelling van hun jaarrekening (zie het koninklijk besluit van 23 september 1992).

3.7 Tabel 14 over de activiteit

In kolom 010 van deze tabel wordt de totale marktwaarde van de activa (contanten en effecten) vermeld waarvoor de instelling over een beheerovereenkomst (deel A), een adviesverleningsovereenkomst (deel B) of een overeenkomst over het in ontvangst nemen/doorgeven van orders (deel C) beschikt. In kolom 020 van deze tabel vermeldt de instelling, per activiteit, het aantal cliënten(rekeningen) met wie zij een overeenkomst heeft gesloten.

Enkel voor deel C stemt het te rapporteren bedrag van de activa overeen met het bedrag van de activa in verband waarmee tijdens het lopende boekjaar orders zijn geplaatst.

Op lijnen 100, 200 en 300 worden de totaalbedragen voor de betrokken activiteit vermeld. Eventuele overlappingen tussen de bedragen van de activa waarop het beheer of de adviesverlening betrekking heeft⁵, kunnen worden vermeden door lijnen 140 en 240 in te vullen. Lijn 400 met het totaal aantal cliënten stemt niet noodzakelijk overeen met de som van lijnen 100, 200 en 300. Als één cliënt twee verschillende overeenkomsten heeft gesloten, wordt hij immers slechts éénmaal in aanmerking genomen.

Bij het invullen van deze tabel hanteren de instellingen de volgende definities:

- niet-professionele cliënt: een cliënt die niet als een professionele cliënt wordt behandeld⁶;
- professionele cliënt: een cliënt die de nodige ervaring, kennis en deskundigheid bezit om zelf beleggingsbeslissingen te nemen en de door hem gelopen risico's adequaat in te schatten. Om als professionele cliënt te worden aangemerkt, moet de cliënt aan de in de reglementering gedefinieerde criteria voldoen⁷;
- in aanmerking komende tegenpartijen: de entiteiten die een vergunning moeten hebben of gereglementeerd moeten zijn om op financiële markten actief te mogen zijn, i.e. met name de beleggingsondernemingen, de kredietinstellingen, de verzekeringsondernemingen, de instellingen voor collectieve belegging en hun beheervenootschappen, de pensioenfondsen en hun beheervenootschappen, de nationale regeringen en hun diensten, met inbegrip van de overheidsinstanties die met het beheer van de overheidsschuld belast zijn⁸;
- collectief spaarwezen: instellingen voor collectieve belegging, pensioenfondsen, en daarmee gelijkgestelde instellingen, levensverzekeringproducten.

⁵ Bv. tegoeden die een particuliere cliënt voor beheerdeleinden heeft toevertrouwd aan de instelling, en waarvan de helft is herbelegd in een door die instelling beheerd gemeenschappelijk beleggingsfonds.

⁶ Zoals gedefinieerd in artikel 2, eerste lid, 29°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

⁷ Artikel 2, eerste lid, 28°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, en artikel 2 van en bijlage A bij het koninklijk besluit van 3 juni 2007 tot bepaling van nadere regels tot omzetting van de richtlijn betreffende markten voor financiële instrumenten.

⁸ Notie gedefinieerd in artikel 2, eerste lid, 30°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, en in artikel 3, § 1, van en bijlage A bij het koninklijk besluit van 3 juni 2007 tot bepaling van nadere regels tot omzetting van de richtlijn betreffende markten voor financiële instrumenten.

Bijlage 2 bij het reglement van 12 februari 2013 van de Autoriteit voor financiële diensten en markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging.

Validatieregels van de periodieke staten

N° 01 ACTIVA

- 10 01/10300/05=01/10310/05+01/10320/05
- 20 01/10500/05=01/10510/05+01/10520/05
- 30 01/10700/05=01/10710/05+01/10720/05+01/10730/05+01/10740/05
- 40 01/19900/05=01/10100/05+01/10200/05+01/10300/05+01/10400/05+01/10500/05+01/10600/05
+01/10700/05+01/10800/05+01/10900/05+01/11000/05+01/11100/05+01/11200/05

N° 02 PASSIVA

- 10 02/20100/05=02/20110/05+02/20120/05+02/20130/05
- 20 02/20200/05=02/20210/05+02/20220/05
- 30 02/20220/05=02/20221/05+02/20222/05+02/20223/05
- 40 02/20300/05=02/20310/05+02/20320/05
- 50 02/20600/05=02/20610/05+02/20620/05
- 60 02/20610/05=02/20611/05+02/20612/05+02/20613/05
- 70 02/201/208/05=02/20100/05+02/20200/05+02/20300/05+02/20400/05+02/20500/05+
02/20600/05+02/20700/05+02/20800/05
- 80 02/20900/05=02/20910/05+02/20920/05
- 90 02/21200/05=02/21210/05+02/21220/05+02/21230/05+02/21240/05
- 100 02/21220/05=02/21221/05+02/21222/05
- 110 02/209/213/05=02/20900/05+02/21000/05+02/21100/05+02/21200/05+02/21300/05+02/21400/05
- 120 02/29900/05=02/201/208/05+02/209/213/05
- 130 01/19900/05=02/29900/05

N° 03 RESULTATENREKENING

- 10 03/40300/05=03/40310/05+03/40320/05+03/40330/05+03/40340/05
- 20 03/40400/05=03/40410/05+03/40420/05+03/40430/05
- 30 03/40600/05=03/40610/05+03/40620/05
- 40 03/40700/05=03/40710/05+03/40720/05
- 50 03/41700/05=03/41710/05+03/41720/05+03/41730/05+03/41740/05+03/41750/05
- 60 03/41800/05=03/41810/05+03/41820/05+03/41830/05+03/41840/05+03/41850/05
- 70 03/42000/05=03/42010/05+03/42020/05
- 80 03/41600/05=03/40100/05-03/40200/05+03/40300/05+03/40400/05-03/40500/05+03/40600/05-
03/40700/05-03/40800/05-03/40900/05-03/41000/05-03/41100/05-03/41200/05+03/41300/05+
03/41400/05-03/41500/05
- 90 03/41910/05=03/41600/05+03/41700/05-03/41800/05
- 100 03/42100/05=03/41910/05-03/41921/05+03/41922/05-03/42000/05
- 110 03/42300/05=03/42100/05-03/42200/05

N° 05 STAAT VAN DE OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN

- 10 05/10500/05=05/50304/05+05/50305/05+05/50306/05+05/50307/05
- 20 05/10500/05=05/50308/05+05/50310/05
- 30 05/10500/05=05/50311/05+05/50312/05
- 40 05/10500/05=05/50313/05+05/50314/05
- 50 05/10500/05=01/10500/05
- 60 05/50304/05+05/50305/05=01/10510/05
- 70 05/50306/05+05/50307/05=01/10520/05

N° 06 GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTFEUILLE :
OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN

10 06/50319/05=06/50320/05-06/50321/05+06/50322/05
20 06/50327/05=06/50328/05-06/50329/05-06/50330/05+06/50331/05
30 06/(50314)/05=06/50323P/05+06/50319/05-06/50324/05+06/50325/05-06/50332P/05-06/50327/05
40 06/50323/05=06/50323P/05+06/50319/05
50 06/50332/05=06/50332P/05+06/50327/05

N° 07 STAAT VAN DE AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN

10 07/(10600)/05=07/50401/05+07/50402/05
20 07/(10600)/05=07/50403/05+07/50405/05
30 07/(10600)/05=07/50406/05+07/50407/05
40 07/(10600)/05=01/10600/05

N° 08 GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTFEUILLE :
AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN

10 08/50410/05=08/50411/05-08/50412/05+08/50413/05
20 08/50418/05=08/50419/05-06/50420/05-08/50421/05+08/50422/05
30 08/(50407)/05=08/50414P/05+08/50410/05-08/50415/05+08/50416/05-08/50423P/05-08/50418/05
40 08/50414/05=08/50414P/05+08/50410/05
50 08/50423/05=08/50423P/05+08/50418/05

N° 10 VORDERINGEN OP CLIËNTEN

10 01/10400/05=10/70010/05+10/70020/05+10/70030/05

N° 13 PROVISIES

10 13/80100/05=13/80200/05+13/80300/05+13/80400/05+13/80500/05
20 13/80600/05=13/80700/05+13/80800/05+13/81200/05+13/81300/05
30 13/80000/05=13/80100/05+13/80600/05+13/81400/05
40 13/80000/05=03/40400/05
50 13/80100/05=03/40410/05
60 13/80600/05=03/40420/05
70 13/81400/05=03/40430/05
80 13/80700/05=13/80730/05+13/80760/05+13/80790/05
90 13/80800/05=13/80900/05+13/81000/05+13/81100/05

N° 14 ACTIVITEIT

10 14/90100/010=14/90110/010+14/90120/010+14/90130/010-14/90140/010
20 14/90200/010=14/90210/010+14/90220/010+14/90230/010-14/90240/010
30 14/90300/010=14/90310/010+14/90320/010+14/90330/010
40 14/90100/020=14/90110/020+14/90120/020+14/90130/020
50 14/90200/020=14/90210/020+14/90220/020+14/90230/020
60 14/90300/020=14/90310/020+14/90320/020+14/90330/020

| Nr. 01 - ACTIVA | Codes | Boekjaar [05] |
|---|--------------|------------------|
| I. Kas, tegoeden bij centrale banken, postcheque- en girodiensten | 10100 | |
| II. Bij de centrale bank herfinancierbaar overheidspapier | 10200 | |
| III. Vorderingen op kredietinstellingen | 10300 | |
| A. Onmiddellijk opvraagbaar | 10310 | |
| B. Overige vorderingen (op termijn of met opzegging) | 10320 | |
| IV. Vorderingen op cliënten | 10400 | |
| V. Obligaties en andere vastrentende effecten | 10500 | |
| A. Van publiekrechtelijke emittenten | 10510 | |
| B. Van andere emittenten | 10520 | |
| VI. Aandelen en andere niet-vastrentende effecten | 10600 | |
| VII. Financiële vaste activa | 10700 | |
| A. Deelnemingen in verbonden ondernemingen | 10710 | |
| B. Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 10720 | |
| C. Andere aandelen die tot de financiële vaste activa behoren | 10730 | |
| D. Achtergestelde vorderingen op verbonden ondernemingen en ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 10740 | |
| VIII. Oprichtingskosten en immateriële vaste activa | 10800 | |
| IX. Materiële vaste activa | 10900 | |
| X. Eigen aandelen | 11000 | |
| XI. Overige activa | 11100 | |
| XII. Overlopende rekeningen | 11200 | |
| TOTAAL VAN DE ACTIVA | 19900 | |

10 TRUE 01/10300/05=01/10310/05+01/10320/05

20 TRUE 01/10500/05=01/10510/05+01/10520/05

30 TRUE 01/10700/05=01/10710/05+01/10720/05+01/10730/05+01/10740/05

40 TRUE 01/19900/05=01/10100/05+01/10200/05+01/10300/05+01/10400/05+01/10500/05+01/10600/05+01/10700/05+01/10800/05+01/10900/05+01/11000/05+01/11100/05+01/11200/05

| Nr. 02 - PASSIVA | Codes | Boekjaar [05] |
|---|---------|------------------|
| VREEMD VERMOGEN | | |
| I. Schulden bij kredietinstellingen | 201/208 | |
| A. Onmiddellijk opvraagbaar | 20100 | |
| B. Mobiliseringsschulden wegens herdiscontering van handelspapier | 20110 | |
| C. Overige schulden op termijn of met opzegging | 20120 | |
| II. Schulden bij cliënten | 20130 | |
| A. Spaargelden / spaardeposito's | 20200 | |
| B. Andere schulden | 20210 | |
| 1. Onmiddellijk opvraagbaar | 20220 | |
| 2. Op termijn of met opzegging | 20221 | |
| 3. Wegens herdiscontering van handelspapier | 20222 | |
| III. In schuldbewijzen belichaamde schulden | 20223 | |
| A. Obligaties en andere vastrentende effecten in omloop | 20300 | |
| B. Overige schuldbewijzen | 20310 | |
| IV. Overige schulden | 20320 | |
| V. Overlopende rekeningen | 20400 | |
| VI. Voorzieningen en uitgestelde belastingen | 20500 | |
| A. Voorzieningen voor risico's en kosten | 20600 | |
| 1. Pensioen- en soortgelijke verplichtingen | 20610 | |
| 2. Belastingen | 20611 | |
| 3. Overige risico's en kosten | 20612 | |
| B. Uitgestelde belastingen | 20613 | |
| VII. Fonds voor algemene bankrisico's | 20620 | |
| VIII. Achtergestelde schulden | 20700 | |
| EIGEN VERMOGEN | 20800 | |
| IX. Kapitaal | 209/213 | |
| A. Geplaatst kapitaal | 20900 | |
| B. Niet-opgevraagd kapitaal | 20910 | |
| X. Uitgiftepremies | 20920 | |
| XI. Herwaarderingsmeerwaarden | 21000 | |
| XII. Reserves | 21100 | |
| A. Wettelijke reserve | 21200 | |
| B. Onbeschikbare reserves | 21210 | |
| 1. Voor eigen aandelen | 21220 | |
| 2. Andere | 21221 | |
| C. Belastingvrije reserves | 21222 | |
| D. Beschikbare reserves | 21230 | |
| XIII. Overgedragen winst (verlies) (+)/(-) | 21240 | |
| XIV. Winst (+) of verlies (-) van het boekjaar | 21300 | |
| TOTAAL VAN DE PASSIVA | 21400 | |
| | 29900 | |

10 TRUE 02/20100/05=02/20110/05+02/20120/05+02/20130/05
 20 TRUE 02/20200/05=02/20210/05+02/20220/05
 30 TRUE 02/20220/05=02/20221/05+02/20222/05+02/20223/05
 40 TRUE 02/20300/05=02/20310/05+02/20320/05
 50 TRUE 02/20600/05=02/20610/05+02/20620/05
 60 TRUE 02/20610/05=02/20611/05+02/20612/05+02/20613/05
 70 TRUE 02/201/208/05=02/20100/05+02/20200/05+02/20300/05+02/20400/05+02/20500/05+02/20600/05+02/20700/05+02/20800/05

36976

MONITEUR BELGE — 13.06.2013 — BELGISCH STAATSBLAD

80 TRUE 02/20900/05=02/20910/05+02/20920/05
90 TRUE 02/21200/05=02/21210/05+02/21220/05+02/21230/05+02/21240/05
100 TRUE 02/21220/05=02/21221/05+02/21222/05
110 TRUE 02/209/213/05=02/20900/05+02/21000/05+02/21100/05+02/21200/05+
02/21300/05+02/21400/05
120 TRUE 02/29900/05=02/201/208/05+02/209/213/05
130 TRUE 01/19900/05=02/29900/05

| Nr. 03 - RESULTATENREKENING | Codes | Boekjaar [05] |
|---|-------|------------------|
| I. Renteopbrengsten en soortgelijke opbrengsten | 40100 | |
| A. Waaronder: uit vastrentende effecten | 40110 | |
| II. Rentekosten en soortgelijke kosten | 40200 | |
| III. Opbrengsten uit niet-vastrentende effecten | 40300 | |
| A. Aandelen en andere niet-vastrentende effecten | 40310 | |
| B. Deelnemingen in verbonden ondernemingen | 40320 | |
| C. Deelnemingen in ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 40330 | |
| D. Andere aandelen die tot de financiële vaste activa behoren | 40340 | |
| IV. Ontvangen provisies | 40400 | |
| A. Makelaars- en commissielonen | 40410 | |
| B. Vergoeding voor diensten van beheer, adviesverlening en bewaring | 40420 | |
| C. Overige ontvangen provisies | 40430 | |
| V. Betaalde provisies | 40500 | |
| VI. Winst (verlies) uit financiële transacties (+)/(-) | 40600 | |
| A. Uit het wissel- en handelsbedrijf in effecten en andere financiële instrumenten | 40610 | |
| B. Uit de realisatie van beleggingseffecten | 40620 | |
| VII. Algemene administratieve kosten | 40700 | |
| A. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 40710 | |
| B. Overige administratieve kosten | 40720 | |
| VIII. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa | 40800 | |
| IX. Waardeverminderingen op vorderingen en voorzieningen voor de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel kredietrisico": toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-) | 40900 | |
| X. Waardeverminderingen op de beleggingsportefeuille in obligaties, aandelen en andere vastrentende of niet-vastrentende effecten: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-) | 41000 | |
| XI. Voorzieningen voor andere risico's en kosten dan bedoeld in de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel kredietrisico": bestedingen (terugnemingen) (+)/(-) | 41100 | |
| XII. Voorzieningen voor andere risico's en kosten dan bedoeld in de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel risico" | 41200 | |
| XIII. Onttrekking (Toevoeging) aan het fonds voor algemene bankrisico's (+)/(-) | 41300 | |
| XIV. Overige bedrijfsopbrengsten | 41400 | |
| XV. Overige bedrijfskosten | 41500 | |
| XVI. Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening vóór belasting (+)/(-) | 41600 | |
| XVII. Uitzonderlijke opbrengsten | 41700 | |

| | | | |
|--|--------------|--|--|
| A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa | 41710 | | |
| B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa | 41720 | | |
| C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten | 41730 | | |
| D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 41740 | | |
| E. Andere uitzonderlijke opbrengsten | 41750 | | |
| XVIII. Uitzonderlijke kosten | 41800 | | |
| A.Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa | 41810 | | |
| B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa | 41820 | | |
| C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen) (+)/(-) | 41830 | | |
| D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa | 41840 | | |
| E. Andere uitzonderlijke kosten | 41850 | | |
| XIX. Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting | 41910 | | |
| XIXbis. A Overboeking naar de uitgestelde belastingen | 41921 | | |
| B. Onttrekking aan de uitgestelde belastingen | 41922 | | |
| XX. Belastingen op het resultaat (+)/(-) | 42000 | | |
| A. Belastingen | 42010 | | |
| B. Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen | 42020 | | |
| XXI. Winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-) | 42100 | | |
| XXII. Overboeking naar (Onttrekking aan) de belastingvrije reserves (+)/(-) | 42200 | | |
| XXIII. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) van het boekjaar (+)/(-) | 42300 | | |

10 TRUE 03/40300/05=03/40310/05+03/40320/05+03/40330/05+03/40340/05
 20 TRUE 03/40400/05=03/40410/05+03/40420/05+03/40430/05
 30 TRUE 03/40600/05=03/40610/05+03/40620/05
 40 TRUE 03/40700/05=03/40710/05+03/40720/05
 50 TRUE 03/41700/05=03/41710/05+03/41720/05+03/41730/05+03/41740/05+03/41750/05
 60 TRUE 03/41800/05=03/41810/05+03/41820/05+03/41830/05+03/41840/05+03/41850/05
 70 TRUE 03/42000/05=03/42010/05+03/42020/05
 80 TRUE 03/41600/05=03/40100/05-03/40200/05+03/40300/05+03/40400/05-03/40500/05+03/40600/05-03/40700/05-03/40800/05-03/40900/05-03/41000/05-03/41100/05-03/41200/05+03/41300/05+03/41400/05-03/41500/05
 90 TRUE 03/41910/05=03/41600/05+03/41700/05-03/41800/05
 100 TRUE 03/42100/05=03/41910/05-03/41921/05+03/41922/05-03/42000/05
 110 TRUE 03/42300/05=03/42100/05-03/42200/05

| Nr. 04 - RESULTAATVERWERKING | Codes | Boekjaar [05] |
|--|----------|------------------|
| A. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) (+)/(-) | 49100 | |
| 1. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) van het boekjaar) (+)/(-) | (42300) | |
| 2. Overgedragen winst (Overgedragen verlies) van het vorige boekjaar (+)/(-) | (21300P) | |
| B. Onttrekking aan het eigen vermogen | 49200 | |
| 1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies | 49210 | |
| 2. Aan de reserves | 49220 | |
| C. Toevoeging aan het eigen vermogen | 49300 | |
| 1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies | 49310 | |
| 2. Aan de wettelijke reserve | 49320 | |
| 3. Aan de overige reserves | 49330 | |
| D. Over te dragen winst (verlies) (+)/(-) | 49400 | |
| E. Tussenkomst van de vennooten in het verlies | 49500 | |
| F. Uit te keren winst | 49600 | |
| 1. Vergoeding van het kapitaal | 49610 | |
| 2. Bestuurders of zaakvoerders | 49620 | |
| 3. Andere rechthebbenden | 49630 | |

| Nr. 05 - STAAT VAN DE OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|--|---------|------------------|
| A. ALGEMENE OPGAVE | (10500) | |
| 1. Obligaties en effecten uitgegeven door verbonden ondernemingen | 50301 | |
| 2. Obligaties en effecten uitgegeven door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat | 50302 | |
| 3. Obligaties en effecten die achtergestelde vorderingen vertegenwoordigen | 50303 | |
| 4. Geografische uitsplitsing van de effecten | | |
| a. Publiekrechtelijke emittenten (in de eurozone) | 50304 | |
| b. Publiekrechtelijke emittenten (buiten de eurozone) | 50305 | |
| c. Niet-publiekrechtelijke emittenten (in de eurozone) | 50306 | |
| d. Niet-publiekrechtelijke emittenten (buiten de eurozone) | 50307 | |
| 5. Noteringen | | |
| a. Boekwaarde van de genoteerde effecten | 50308 | |
| b. Marktwaarde van de genoteerde effecten | 50309 | |
| c. Boekwaarde van de niet-genoteerde effecten | 50310 | |
| d. Marktwaarde van de niet-genoteerde effecten | 503100 | |
| 6. Looptijden | | |
| a. Resterende looptijd van hoogstens één jaar | 50311 | |
| b. Resterende looptijd van meer dan één jaar | 50312 | |
| 7. Uitsplitsing van de effecten naargelang ze behoren tot de | | |
| a. Handelsportefeuille | 50313 | |
| b. Beleggingsportefeuille | 50314 | |
| 8. Voor de handelsportefeuille | | |
| a. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de aanschaffingswaarde van de effecten die tegen marktwaarde worden gewaardeerd | 50315 | |
| b. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de boekwaarde van de effecten die worden gewaardeerd overeenkomstig art. 35ter, § 2, tweede lid | 50316 | |
| 9. Voor de beleggingsportefeuille | | |
| a. Het positieve verschil van alle effecten waarvan de terugbetalingswaarde groter is dan hun boekwaarde | 50317 | |
| b. Het negatieve verschil van alle effecten waarvan de terugbetalingswaarde kleiner is dan hun boekwaarde | 50318 | |

10 TRUE 05/10500/05=05/50304/05+05/50305/05+05/50306/05+05/50307/05
 20 TRUE 05/10500/05=05/50308/05+05/50310/05
 30 TRUE 05/10500/05=05/50311/05+05/50312/05
 40 TRUE 05/10500/05=05/50313/05+05/50314/05
 50 TRUE 05/10500/05=01/10500/05
 60 TRUE 05/50304/05+05/50305/05=01/10510/05
 70 TRUE 05/50306/05+05/50307/05=01/10520/05

| Nr. 06 - GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFEUILLE : OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|---|---------|------------------|
| 1. Aanschaffingswaarde per einde van het voorgaande boekjaar | 50323P | |
| 2. Mutaties tijdens het boekjaar | 50319 | |
| a. Aanschaffingen | 50320 | |
| b. Overdrachten | 50321 | |
| c. Aanpassingen met toepassing van artikel 35ter, § 4 en 5 (+)/(-) | 50322 | |
| 3. Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | 50323 | |
| 4. Overdrachten tussen portefeuilles | | |
| a. Overdrachten van de beleggingsportefeuille naar de handelsportefeuille | 50324 | |
| b. Overdrachten van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille | 50325 | |
| c. Weerslag op het resultaat | 50326 | |
| 5. Waardeverminderingen per einde van het voorgaande boekjaar | 50332P | |
| 6. Mutaties tijdens het boekjaar | 50327 | |
| a. Geboekt | 50328 | |
| b. Teruggenomen want overtollig | 50329 | |
| c. Afgeboekt | 50330 | |
| d. Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-) | 50331 | |
| 7. Waardeverminderingen per einde van het boekjaar | 50332 | |
| 8. Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar | (50314) | |

10 TRUE 06/50319/05=06/50320/05-06/50321/05+06/50322/05
 20 TRUE 06/50327/05=06/50328/05-06/50329/05-06/50330/05+06/50331/05
 30 TRUE 06/ (50314) /05=06/50323P/05+06/50319/05-06/50324/05+06/50325/05-06/50332P/05-06/50327/05
 40 TRUE 06/50323/05=06/50323P/05+06/50319/05
 50 TRUE 06/50332/05=06/50332P/05+06/50327/05

| Nr. 07 - STAAT VAN DE AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|---|---------|------------------|
| A. ALGEMENE OPGAVE | (10600) | |
| 1. Geografische uitsplitsing van de effecten | | |
| a. Emittenten (in de eurozone) | 50401 | |
| b. Emittenten (buiten de eurozone) | 50402 | |
| 2. Noteringen | | |
| a. Boekwaarde van de genoteerde effecten | 50403 | |
| b. Marktwaarde van de genoteerde effecten | 50404 | |
| c. Boekwaarde van de niet-genoteerde effecten | 50405 | |
| 3. Uitsplitsing van de effecten naargelang ze behoren tot de | | |
| a. Handelsportefeuille | 50406 | |
| b. Beleggingsportefeuille | 50407 | |
| 4. Voor de handelsportefeuille | | |
| a. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de aanschaffingswaarde van de effecten die worden gewaardeerd tegen marktwaarde | 50408 | |
| b. Het positieve verschil tussen de marktwaarde en de boekwaarde van de effecten die overeenkomstig art. 35ter, § 2, tweede lid, worden gewaardeerd | 50409 | |

10 TRUE 07/(10600)/05=07/50401/05+07/50402/05

20 TRUE 07/(10600)/05=07/50403/05+07/50405/05

30 TRUE 07/(10600)/05=07/50406/05+07/50407/05

40 TRUE 07/(10600)/05=01/10600/05

| Nr. 08 - GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFEUILLE : AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|--|---------|------------------|
| 1. Aanschaffingswaarde per einde van het voorgaande boekjaar | 50414P | |
| 2. Mutaties tijdens het boekjaar | 50410 | |
| a. Aanschaffingen | 50411 | |
| b. Overdrachten | 50412 | |
| c. Andere Wijzigingen (+)/(-) | 50413 | |
| 3. Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar | 50414 | |
| 4. Overdrachten tussen portefeuilles | | |
| a. Overdrachten van de beleggingsportefeuille naar de handelsportefeuille | 50415 | |
| b. Overdrachten van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille | 50416 | |
| c. Weerslag op het resultaat | 50417 | |
| 5. Waardeverminderingen per einde van het voorgaande boekjaar | 50423P | |
| 6. Mutaties tijdens het boekjaar | 50418 | |
| a. Geboekt | 50419 | |
| b. Teruggenomen want overtollig | 50420 | |
| c. Afgeboekt | 50421 | |
| d. Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-) | 50422 | |
| 7. Waardeverminderingen per einde van het boekjaar | 50423 | |
| 8. Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar | (50407) | |

10 TRUE 08/50410/05=08/50411/05-08/50412/05+08/50413/05

20 TRUE 08/50418/05=08/50419/05-06/50420/05-08/50421/05+08/50422/05

30 TRUE 08/(50407)/05=08/50414P/05+08/50410/05-08/50415/05+08/50416/05-08/50423P/05-08/50418/05

40 TRUE 08/50414/05=08/50414P/05+08/50410/05

50 TRUE 08/50423/05=08/50423P/05+08/50418/05

| Nr. 10 - VORDERINGEN OP CLIËNTEN | Codes | Boekjaar [05] |
|--|-------|------------------|
| A. Vorderingen op cliënten | | |
| 1. Niet-professionele cliënt | 70010 | |
| 2. Professionele cliënt en in aanmerking komende tegenpartijen | 70020 | |
| 3. Andere | 70030 | |
| B. Vorderingen op cliënten | | |
| 1. Sedert minder dan één maand opeisbare handelsvorderingen | 70040 | |
| 2. Sedert meer dan één maand opeisbare handelsvorderingen | 70050 | |
| 3. Dubieuze handelsvorderingen | 70060 | |

10 TRUE 01/10400/05=10/70010/05+10/70020/05+10/70030/05

Nr. 12 - GESCHILLEN & VERZEKERINGSPOLISSEN**A. Hangende geschillen, beschrijving van de nieuwe geschillen (000)**

| | Datum van de 1ste melding | Dossier | Oorsprong van het geschil | Aard van het geschil | Stand van de procedure | Betrokken bedrag | Verzekerings- dekking | Beoordeling van de afloop en de gevolgen van het geschil | Geboekte voorzieningen |
|-------|---------------------------------|---------|---------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------------|--|---------------------------|
| Codes | [10] | [20] | [30] | [40] | [50] | [60] | [70] | [80] | [90] |
| | | | | | | | | | |

B. Lijst van de verzekeringspolissen

| | Verzekeraar(s) | Gedekte risico's | Maximumbedrag van de dekking | Bedrag van de franchise |
|-------|----------------|------------------|------------------------------|-------------------------|
| Codes | [10] | [20] | [30] | [40] |
| | | | | |

| Nr. 13 - PROVISIES | Codes | Boekjaar [05] |
|---|-------|------------------|
| IV Ontvangen provisies | 80000 | |
| A. Makelaars- en commissielonen | 80100 | |
| a. In ontvangst nemen, doorgeven en uitvoeren van orders voor rekening van derden | 80200 | |
| b. Vaste overname van uitgiften | 80300 | |
| c. Plaatsing van uitgiften | 80400 | |
| d. Andere | 80500 | |
| B. Vergoeding voor diensten van beheer, adviesverlening en bewaring | 80600 | |
| a. Vergoeding voor diensten van beheer | 80700 | |
| 1. Forfaitaire vergoeding | 80730 | |
| 2. Geboekte provisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille | 80760 | |
| 3. Andere | 80790 | |
| b. Vergoeding voor diensten van beleggingsadvies | 80800 | |
| 1. Forfaitaire vergoeding | 80900 | |
| 2. Geboekte provisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille | 81000 | |
| 3. Andere | 81100 | |
| c. Vergoeding voor diensten van bewaring | 81200 | |
| d. Andere | 81300 | |
| C. Andere ontvangen provisies | 81400 | |

10 TRUE 13/80100/05=13/80200/05+13/80300/05+13/80400/05+13/80500/05

20 TRUE 13/80600/05=13/80700/05+13/80800/05+13/81200/05+13/81300/05

30 TRUE 13/80000/05=13/80100/05+13/80600/05+13/81400/05

40 TRUE 13/80000/05=03/40400/05

50 TRUE 13/80100/05=03/40410/05

60 TRUE 13/80600/05=03/40420/05

70 TRUE 13/81400/05=03/40430/05

80 TRUE 13/80700/05=13/80730/05+13/80760/05+13/80790/05

90 TRUE 13/80800/05=13/80900/05+13/81000/05+13/81100/05

| Nr. 14 - ACTIVITEIT | Codes | Marktwaarde van de activa | Aantal cliënten |
|--|-------|------------------------------|--------------------|
| | | 010 | 020 |
| A. Discretionair beheer | 90100 | | |
| a. Niet-professionele cliënten | 90110 | | |
| b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 90120 | | |
| c. Collectief spaarwezen | 90130 | | |
| d. Aftrek (dubbele telling, ...) | 90140 | | |
| B. Beleggingsadvies | 90200 | | |
| a. Niet-professionele cliënten | 90210 | | |
| b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 90220 | | |
| c. Collectief spaarwezen | 90230 | | |
| d. Aftrek (dubbele telling, ...) | 90240 | | |
| C. In ontvangst nemen/doorgeven van orders | 90300 | | |
| a. Niet-professionele cliënten | 90310 | | |
| b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen | 90320 | | |
| c. Collectief spaarwezen | 90330 | | |
| D. Totaalaantal cliënten | 90400 | | |

10 TRUE 14/90100/010=14/90110/010+14/90120/010+14/90130/010-14/90140/010
 20 TRUE 14/90200/010=14/90210/010+14/90220/010+14/90230/010-14/90240/010
 30 TRUE 14/90300/010=14/90310/010+14/90320/010+14/90330/010
 40 TRUE 14/90100/020=14/90110/020+14/90120/020+14/90130/020
 50 TRUE 14/90200/020=14/90210/020+14/90220/020+14/90230/020
 60 TRUE 14/90300/020=14/90310/020+14/90320/020+14/90330/020

Gezien om gevoegd te worden bij ons besluit van 29 mei 2013 tot goedkeuring van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 12 februari 2013 betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging.

ALBERT

Van Koningswege :
 De Minister van Financiën,
 K. GEENS