

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 OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[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 beheervenootschappen 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 beheervenootschappen 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 beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging

Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervenootschappen 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 beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging en de bijkantoren van de buitenlandse beheervenootschappen 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-, Financier- en Assurantiëwezen van 14 april 2010 op de periodieke rapportering over de financiële positie van de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van ICB's aan de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiëwezen, wordt opgeheven voor de instellingen die onder de toepassing van dit reglement vallen.

Art. 6. Dit reglement treedt in werking op de datum van inwerking-treding 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	Exercice	
	Codes	[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	

N° 02 - PASSIF	Exercice	
	Codes	[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	

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. Rémunérations, 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	Exercice	
	Codes	[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. RELEVÉ GÉNÉRAL	(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 - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES À 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)	

N° 07 - ETAT DES ACTIONS, PARTS DE SOCIETES ET AUTRES TITRES A REVENU VARIABLE	Codes	Exercice [05]
A. RELEVÉ GÉNÉRAL	(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 - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN ACTIONS, PARTS DE SOCIÉTÉS ET AUTRES TITRES À REVENU VARIABLE		Exercice
	Codes	[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 - CRÉANCES SUR CLIENTS		Exercice
	Codes	[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° 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 Ire), 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 emplois 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 litigieuses de l'établissement avec signe positif et les dettes litigieuses 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° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

³ Article 2, alinéa 1er, 28° 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° 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 RELEVÉ DÉTAILLÉ DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS
EN OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES À 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 ÉTAT DES ACTIONS, PARTS DE SOCIÉTÉS ET AUTRES TITRES À 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 RELEVÉ DÉTAILLÉ DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS
EN ACTIONS, PARTS DE SOCIÉTÉS ET AUTRES TITRES À REVENU VARIABLE

10 08/50410/05=08/50411/05-08/50412/05+08/50413/05
 20 08/50418/05=08/50419/05-08/50420/05-08/50421/05+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 CRÉANCES 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 ACTIVITÉ

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 assimilés	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. Rémunérations, 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		Exercice [05]
	Codes	
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. RELEVÉ GÉNÉRAL	(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 - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN OBLIGATIONS ET AUTRES TITRES À 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. RELEVÉ GÉNÉRAL	(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 - RELEVÉ DÉTAILLÉ DE LA VALEUR COMPTABLE DU PORTEFEUILLE DE PLACEMENTS EN ACTIONS, PARTS DE SOCIÉTÉS ET AUTRES TITRES À 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)	

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 - CRÉANCES 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	

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	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	

Nr. 02 - PASSIVA	Codes	Boekjaar [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 balansstelling "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 balansstelling "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 balansstelling "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	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. Tussenkost van de vennoten 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 - GEDETAILEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTFEUILLE : 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 BELEGGINGSPORTEFEUILLE : 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	

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	Marktwaaarde 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 beheervenootschappen 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 beheervenootschappen 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 opschortende 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 dubieus 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 geïdentificeerd 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 verzetsprocedures 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 minteken 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, verzekeringsaansprakelijkheid. 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 overlappingsen 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 gereguleerd 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 beheerdoeleinden 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 GEDETAILEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFEUILLE :
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 GEDETAILEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFEUILLE :
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	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	

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

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. Tussenkost van de vennoten 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. Marktwaaarde van de genoteerde effecten	50309	
c. Boekwaarde van de niet-genoteerde effecten	50310	
d. Marktwaaarde 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 marktwaaarde en de aanschaffingswaarde van de effecten die tegen marktwaaarde worden gewaardeerd	50315	
b. Het positieve verschil tussen de marktwaaarde 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 - GEDETAILEERDE 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	Verzekeringsdekking	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	Marktwaaarde 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