

Circulaire FSMA_2022_16 dd. 10/05/2022

Verklarende circulaire bij het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen

Toepassingsgebied:

De instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming naar Belgisch recht die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, en de AICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming naar Belgisch en naar buitenlands recht waarvan de rechten van deelneming openbaar worden aangeboden in België.

Samenvatting/Doelstelling:

Deze circulaire verduidelijkt, voor de betrokken instellingen voor collectieve belegging, de bepalingen van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen.

Structuur:

Inleiding	1
1. Hoofdstuk 1: Definities, toepassingsgebied en algemene bepalingen	2
2. Hoofdstuk 2: Gegevensoverdracht en rapporteringsperiode	5
3. Hoofdstuk 3: Toelichting bij de tabellen die als bijlage gaan	13
Communicatie	17
Bijlagen	18

Inleiding

Deze circulaire heeft tot doel sommige bepalingen te preciseren van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen (hierna "het reglement"), door deze toe te lichten of te illustreren aan de hand van voorbeelden. Deze circulaire is in het algemeen gestructureerd volgens hetzelfde schema als het reglement om de gezamenlijke lezing van beide documenten te vergemakkelijken.

1. Hoofdstuk 1: Definities, toepassingsgebied en algemene bepalingen

1.1. Toepassingsgebied

Het reglement is van toepassing op de Belgische ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG ("ICBE's"), en op de Belgische en buitenlandse alternatieve instellingen voor collectieve belegging ("AICB's") met een veranderlijk aantal rechten van deelneming waarvan de rechten van deelneming openbaar worden aangeboden in België.

1.2. Statistische staten

Het overleggen van gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen, de statistische staten. De statistische staten bestaan uit vier onderdelen:

- gegevens overeenkomstig het rapporteringsschema voor de AICB's, de tabellen AIF file 24 (1) en AIF file 24 (2) (de "AIF files")¹ die als bijlage gaan bij Gedelegeerde Verordening (EU) Nr. 231/2013 van de Commissie van 19 december 2012 tot aanvulling van Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad ten aanzien van vrijstellingen, algemene voorwaarden voor de bedrijfsuitoefening, bewaarders, hefboomfinanciering, transparantie en toezicht ("Verordening 231/2013");
- gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 1 bij het reglement, nl. tabel CIS_SUP_1;
- gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het reglement, nl. tabel CIS_SUP_2;
- gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 3 bij het reglement, nl. tabel CIS_SUP_3.

De statistische staten worden overgelegd per ICB of per compartiment indien de ICB meerdere compartimenten omvat.

1.3. Delegatie

De ICB of haar beheervenootschap kan de taak in verband met het opmaken en overleggen van de statistische staten delegeren aan een derde tussenpersoon, met eerbiediging van de geldende voorwaarden voor het delegeren van beheertaken. Tot het delegeren van deze taak kan voor elk van de vier onderdelen van de statistische staten apart worden beslist. Toch kunnen deze taken slechts worden gedelegeerd wanneer de betrokken tussenpersoon alle gegevens kan centraliseren die voorkomen in het betrokken onderdeel van de statistische staten. De delegatie kan gebeuren op het niveau van de ICB, maar niet op het niveau van het compartiment.

1.4. Harmonisatie met de rapportering met betrekking tot AICB's

Het opnemen van de AIF files als onderdeel van de statistische staten heeft bepaalde gevolgen voor het opmaken en overleggen van de statistische staten. Meer bepaald moet het opmaken en overleggen nu gebeuren in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan

¹ AIF file 24 (4) heeft betrekking op de rapportering over de AICB die substantieel gebruikmaakt van hefboomfinanciering. De velden die enkel voorkomen in AIF file 24 (4), moeten dan ook niet worden beschouwd als een deel van de rapportering die het voorwerp uitmaakt van het reglement.

genomen bepalingen, tenzij anders bepaald in het reglement. Onder deze laatste bepalingen vallen minstens:

- de FSMA-circulaire over de rapporteringsverplichtingen van de beheerders van AICB's ten aanzien van de FSMA (met kenmerk FSMA_2014_09 van 1 september 2014);
- de ESMA-richtsnoeren voor rapportageverplichtingen uit hoofde van artikel 3, lid 3, onder d), en artikel 24, leden 1, 2 en 4, van de AIFMD (met kenmerk ESMA/2014/869);
- de *Questions and Answers on the application of the AIFMD* (met kenmerk ESMA34-32-352);
- de *Opinion on the collection of information for the effective monitoring of systemic risk under Article 24(5), first sub-paragraph, of the AIFMD* (met kenmerk ESMA/2013/1340);
- de *Consolidated AIFMD reporting template (revised)* (met kenmerk ESMA/2013/1359);
- de *AIFMD reporting IT technical guidance (rev 4)* (met kenmerk ESMA/2013/1358);
- de *AIFMD- Reporting- XML documents- V1.2* (met kenmerk ESMA/2013/1361).

De overeenstemming met deze bepalingen strekt ertoe tot een verregaande harmonisatie te komen, op het vlak van zowel het opmaken als het overleggen van de tabellen, tussen de rapportering met betrekking tot de AICB's en de statistische staten.

Dit stelt de Belgische beheerders van AICB's in staat om aan de rapporteringsverplichting van het eerste onderdeel van de statistische staten en aan de rapporteringsverplichting ingevolge artikel 24 van Richtlijn 2011/61/EU² te voldoen door dezelfde gegevens aan de FSMA te rapporteren. Voor de buitenlandse beheerders van AICB's kan aan de rapporteringsverplichting van de AIF files aan de FSMA worden voldaan door het overleggen van dezelfde tabellen als de tabellen die aan de bevoegde buitenlandse autoriteit worden overgemaakt, voor zover deze tabellen in overeenstemming zijn met voornoemde bepalingen.³ Indien de tabellen die aan de bevoegde buitenlandse autoriteit worden bezorgd, bijvoorbeeld bijkomende gegevens zouden bevatten, indien deze tabellen niet alle gegevens bevatten die de FSMA vraagt, of indien een verschillende template wordt gebruikt, kunnen deze tabellen niet als dusdanig worden aanvaard voor de rapportering van deze gegevens.

De afwijkingen van de geldende regels voor de rapportering over de AICB's die in het reglement zijn opgenomen, zijn voornamelijk van toepassing op het derde onderdeel van de statistische staten, tabel CIS_SUP_2.⁴

² In België vergunde of geregistreerde beheerders van AICB's moeten bepaalde gegevens rapporteren aan de FSMA ingevolge artikel 62 en volgende van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, die de artikelen 3 en 24 van Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen gedeeltelijk in Belgisch recht omzetten.

³ Met uitzondering van de FSMA-code van het compartiment (zie deel 2.5 van deze circulaire) die in veld 17 van de AIF files moet worden ingevuld.

⁴ Aangezien deze tabel voornamelijk de gegevens bevat die krachtens het reglement van 11 september 2006 werden gerapporteerd, zijn hierop voornamelijk de regels van toepassing die voorheen ook van toepassing waren (zie de specifieke bepalingen voor deze tabel die in deel 2 van deze circulaire worden beschreven, en de overeenstemmingstabel die als bijlage 4 bij deze circulaire is opgenomen). Een belangrijke afwijking hiervan is echter de wijze van overlegging, die dezelfde is voor alle onderdelen van de statistische staten (zoals beschreven in deel 2 van deze circulaire).

1.5. Specifieke bepalingen voor ICBE's

Aangezien Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen van toepassing zijn op de AICB's en hun beheerders, verduidelijkt het reglement dat, bij de lezing van deze bepalingen voor de ICBE's, voor de toepassing van het reglement, onder "AICB" de ICBE en onder "beheerder" de beheervenootschap of de ICBE moet worden verstaan, naargelang het geval. Dit geldt specifiek voor de AIF files, waarin wordt verwezen naar de AIF (AICB) en de AIFM (beheerder van de AICB).

Overeenkomstig artikel 3, § 7, van het reglement moeten de hieronder vermelde gegevens die in de AIF files zijn opgenomen, niet worden gerapporteerd voor ICBE's, ongeacht of deze gegevens als verplicht worden aangeduid in de door ESMA gepubliceerde *IT technical guidance*.

De beheerders van AICB's moeten aan de FSMA rapporteren over diverse maatstaven om het marktrisico te meten (velden 138 tot en met 147 en veld 302). Gezien de aard van de beleggingen en de strategieën van de ICBE's, wordt een verplichte periodieke rapportering van deze maatstaven aan de FSMA via deze velden voor alle ICBE's als niet proportioneel beschouwd. De FSMA beschouwt de periodieke berekening van bepaalde risicomaatstaven om het marktrisico van de ICBE te meten, echter wel als een goede praktijk. Er wordt dan ook aanbevolen deze maatstaven te rapporteren indien ze worden berekend in het kader van het permanente risicobeheer van de ICBE.

In afwijking van de optionele rapportering van de risicomaatstaven wordt de rapportering van de *Value-at-Risk (VaR)* (via de velden 138, 146, 147 en 302), in overeenstemming met circulaire FSMA_2014_09, voor alle ICB's die onder de toepassing van het reglement vallen, als verplicht beschouwd, voor zover deze gegevens deel uitmaken van de bijkomende gegevens die in de Opinion ESMA/2013/1340 worden uiteengezet. De rapportering van de *VaR* laat de FSMA toe om het marktrisico voor alle openbaar aangeboden en rapporteringsplichtige ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming op uniforme wijze te beoordelen.

De beheerders van AICB's moeten aan de FSMA rapporteren over het resultaat van de stresstests die zij uitvoeren overeenkomstig artikel 47, § 2, 2°, en artikel 48, § 1, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders (velden 279 en 280). Deze verplichtingen gelden niet voor ICBE's. Bijgevolg kan voor ICBE's de waarde "N.A." worden ingevuld in deze velden. Er wordt echter op gewezen dat, ingevolge artikel 26, § 2, 3°, van het koninklijk besluit van 12 november 2012 met betrekking tot de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, en artikel 26, § 2, 3°, van het koninklijk besluit van 12 november 2012 met betrekking tot beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, ook voor ICBE's stresstests kunnen worden uitgevoerd in het kader van een passend en doeltreffend risicobeheer. De FSMA beschouwt de periodieke uitvoering van dergelijke stresstests voor ICBE's als een goede praktijk. Het wordt dan ook aangemoedigd om ook voor ICBE's periodiek dergelijke stresstests uit te voeren en de resultaten ervan te rapporteren via de velden 279 en 280.

2. Hoofdstuk 2: Gegevensoverdracht en rapporteringsperiode

2.1. Referentieperiode en overdrachtsfrequentie

2.1.1. Referentieperiode

2.1.1.1. AIF files en tabel CIS_SUP_1

De verslagperiodes voor de AIF files en tabel CIS_SUP_1 zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

2.1.1.2. Tabel CIS_SUP_2

Tabel CIS_SUP_2 heeft betrekking op het kalenderjaar dat de referentieperiode vormt voor de statistische staten. De ICB's waarvan het boekjaar niet op 31 december wordt afgesloten, moeten in staat zijn hun boekhoudkundige gegevens in overeenstemming te brengen met de gecumuleerde stroomgegevens van de statistische staten, en meer in het bijzonder met de in de velden SUP2_17 tot en met SUP2_41 vermelde gegevens.

Tabel CIS_SUP_2 wordt afgesloten op de laatste dag van ontvangst van de orders van de periode waarop hij betrekking heeft. De laatste dag van ontvangst van orders wordt bepaald overeenkomstig de bepalingen van het prospectus. Dit bespaart de ICB de verplichting om enkel ten behoeve van de rapportering voor tabel CIS_SUP_2 een theoretische nettoinventariswaarde te berekenen. In afwijking van dit beginsel wordt tabel CIS_SUP_2 die betrekking heeft op een kwartaal of een maand waarvan de laatste dag overeenstemt met een jaarlijkse of halfjaarlijkse boekhoudkundige afsluiting voor de ICB, op de laatste kalenderdag van dit kwartaal of deze maand afgesloten.

Een ICB die haar boekjaar op 31 december afsluit, moet tabel CIS_SUP_2 van het tweede en het vierde kwartaal dus respectievelijk op 30 juni en 31 december afsluiten. Tabel CIS_SUP_2 van het eerste en derde kwartaal wordt afgesloten op de laatste dag van ontvangst van orders van respectievelijk de maanden maart en september.

Een ICB die haar boekjaar niet op 31 december, op 31 maart, op 30 juni of op 30 september afsluit, moet tabel CIS_SUP_2 steeds afsluiten op de laatste dag van ontvangst van de orders.

2.1.1.2. Tabel CIS_SUP_3

Tabel CIS_SUP_3 heeft betrekking op elke werkdag. Deze datum is de referentieperiode van de statistische staten.

2.1.2. Overdrachtsfrequentie

De AIF files en de tabellen CIS_SUP_1 en CIS_SUP_2 moeten driemaandelijks worden opgemaakt. De driemaandelijkse rapportering geldt voor alle ICB's die onder de toepassing van het reglement vallen, ongeacht de rapporteringsfrequentie voor de AICB's zoals bepaald door Verordening 231/2013.

De ICB's of de compartimenten die als monetair worden gekwalificeerd, moeten tabel CIS_SUP_2 daarentegen maandelijks overleggen om te voldoen aan de verplichting tot rapportering aan de Europese Centrale Bank. Deze ICB's zijn *mutatis mutandis* aan dezelfde verplichtingen onderworpen als de andere ICB's waarop het reglement van toepassing is, met uitzondering van de rapporteringsfrequentie.

Alle ICB's moeten tabel CIS_SUP_3 maandelijks overleggen.

2.2. **Periode van onderwerping aan de rapporteringsverplichting**

2.2.1. Eerste over te leggen statistische staten

2.2.1.1. *AIF files en tabel CIS_SUP_1*

De eerste over te leggen AIF files en tabel CIS_SUP_1 voor de nieuwe ICB's of de nieuwe compartimenten van ICB's zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's die bij hun inschrijving in België al in hun land van oorsprong worden gecommmercialiseerd, hebben de eerste AIF files en tabel CIS_SUP_1 betrekking op het eerstvolgende kwartaal waarover moet worden gerapporteerd aan de buitenlandse bevoegde autoriteit of aan de FSMA, naargelang het geval, volgens de bepalingen van Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen. Voor een buitenlandse ICB die al in een ander land wordt gecommmercialiseerd, en bijvoorbeeld op 23 oktober in België wordt ingeschreven, en waarvoor de eerstvolgende AIF files aan de bevoegde autoriteit moeten worden gerapporteerd voor het laatste kwartaal van het jaar, moeten de AIF files en tabel CIS_SUP_1, krachtens het reglement, voor de eerste maal op het einde van de maand december aan de FSMA worden gerapporteerd. Indien, voor deze ICB, de eerstvolgende AIF files voor het eerste kwartaal van het volgende jaar aan de bevoegde autoriteit moeten worden gerapporteerd, moeten de AIF files en tabel CIS_SUP_1, krachtens het reglement, voor de eerste maal op het einde van de maand maart aan de FSMA worden gerapporteerd.

2.2.1.2. *Tabel CIS_SUP_2*

Voor de nieuwe ICB's of de nieuwe compartimenten van ICB's heeft de eerste over te maken tabel CIS_SUP_2 betrekking op de periode die bij de afsluiting van de initiële inschrijvingsperiode begint en tot het einde van het lopende kwartaal loopt. Voor een ICB waarvan de initiële inschrijvingsperiode bijvoorbeeld van 25 maart tot 3 april loopt, moet voor de eerste maal op het einde van de maand juni worden gerapporteerd. Wanneer de initiële inschrijvingsperiode vervroegd wordt afgesloten of wordt verlengd, moet de datum van effectieve afsluiting van de nieuwe periode van inschrijving worden genomen.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's die bij hun inschrijving in België al in hun land van oorsprong worden gecommmercialiseerd, heeft de eerste tabel CIS_SUP_2 betrekking op de periode die op de datum van inschrijving van de ICB of van het compartiment op de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014 begint, en die tot het einde van het lopende kwartaal loopt.

2.2.1.3. *Tabel CIS_SUP_3*

Voor de nieuwe ICB's of de nieuwe compartimenten van ICB's heeft de eerste over te maken tabel CIS_SUP_3 betrekking op de werkdag die volgt op de initiële inschrijvingsperiode. Voor een ICB waarvan de initiële inschrijvingsperiode bijvoorbeeld van 25 maart tot 3 april loopt, moet voor de eerste maal op het einde van de maand april worden gerapporteerd voor elke werkdag vanaf 4 april. Voor een ICB waarvan de initiële inschrijvingsperiode bijvoorbeeld van 20 tot 30 mei loopt, moet voor de eerste maal op het einde van de maand juni worden gerapporteerd voor elke werkdag vanaf 1 juni.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's die bij hun inschrijving in België al in hun land van oorsprong worden gecommmercialiseerd, heeft de eerste tabel CIS_SUP_3 betrekking op de werkdag van de inschrijvingsperiode van de ICB of het compartiment op de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014.

Veld SUP3_03 geeft aan dat het om de eerste tabel CIS_SUP_3 gaat die wordt overgelegd. Veld SUP3_04 geeft aan of de ICB of het compartiment is opgericht in het kader van een fusie als bedoeld in artikel 163 van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of artikel 116 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017. In laatstgenoemd geval vermelden de velden SUP3_05 en SUP3_06 de datum van de fusie en de unieke code die de FSMA meedeelt voor de identificatie van de opgeslorpte ICB of het opgeslorpte compartiment.

2.2.2. Laatste over te leggen statistische staten

2.2.2.1. *AIF files en tabel CIS_SUP_1*

De laatste over te leggen AIF files en tabel CIS_SUP_1 voor de Belgische ICB's of de compartimenten van Belgische ICB's zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's zijn de laatste over te leggen AIF files, krachtens de bepalingen van het reglement, en tabel CIS_SUP_1 deze afgesloten op de datum van de statistische rapportering die de datum van schrapping van de ICB of van het compartiment van de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014 voorafgaat.

2.2.2.2. *Tabel CIS_SUP_2*

De laatste over te leggen tabel CIS_SUP_2 is deze afgesloten op de datum van de statistische rapportering die voorafgaat aan de datum van schrapping van de ICB of van het compartiment van de lijst als bedoeld in artikel 33 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, of in artikel 200 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de Belgische ICB's of compartimenten, of van de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de buitenlandse ICB's of compartimenten.

Wanneer de schrapping het gevolg is van een beslissing tot inverteffeningstelling, is de datum van schrapping de datum van inverteffeningstelling (hetzij de datum zelf van de algemene vergadering van de houders van rechten van deelneming, hetzij een latere datum die overeenstemt met de datum van de effectieve inverteffeningstelling zoals beslist door de algemene vergadering van de houders van rechten van deelneming).

Wanneer de schrapping voortvloeit uit de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming uit de ICB of het compartiment, is de datum van schrapping de datum van desactivering van de ICB of het compartiment (hetzij de datum van de raad van bestuur die de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming vaststelt, hetzij de datum van desactivering waartoe de raad van bestuur beslist).

Voor een ICB of een compartiment met een bepaalde looptijd is de datum van schrapping de vervaldatum, namelijk de datum van de laatste dag van ontvangst van orders (en dus de datum van de laatste nettoinventariswaarde).

Wanneer de schrapping het gevolg is van een vraag tot uitschrijving door een buitenlandse ICB, stemt de datum van schrapping overeen met de datum van de vergadering van het directiecomité van de FSMA die het verzoek tot uitschrijving van de ICB of van een van haar compartimenten goedkeurt, of met een andere datum die uitdrukkelijk wordt vermeld in de brief waarmee de FSMA de beslissing aan de beheervenootschap of de ICB meedeelt.

2.2.2.3. Tabel *CIS_SUP_3*

De laatste over te leggen tabel *CIS_SUP_3* is deze afgesloten op de datum van schrapping van de ICB of het compartiment van de lijst als bedoeld in artikel 33 van voornoemde wet van 3 augustus 2012 of in artikel 200 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de Belgische ICB's of compartimenten, of van de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de buitenlandse ICB's of compartimenten.

Wanneer de schrapping het gevolg is van een beslissing tot invereffeningstelling, is de datum van schrapping de datum van invereffeningstelling (hetzij de datum zelf van de algemene vergadering van de houders van rechten van deelneming, hetzij een latere datum die overeenstemt met de datum van de effectieve invereffeningstelling zoals beslist door de algemene vergadering van de houders van rechten van deelneming).

Wanneer de schrapping voortvloeit uit de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming uit de ICB of het compartiment, is de datum van schrapping de datum van desactivering van de ICB of het compartiment (hetzij de datum van de raad van bestuur die de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming vaststelt, hetzij de datum van desactivering waartoe de raad van bestuur beslist).

Voor een ICB of een compartiment met een bepaalde looptijd is de datum van schrapping de vervaldatum, i.e. de datum van de laatste dag van ontvangst van orders (en dus de datum van de laatste nettoinventariswaarde).

Wanneer de schrapping het gevolg is van een vraag tot uitschrijving door een buitenlandse ICB, stemt de datum van schrapping overeen met de datum van de vergadering van het directiecomité van de FSMA die het verzoek tot uitschrijving van de ICB of van een van haar compartimenten goedkeurt, of met een andere datum die uitdrukkelijk wordt vermeld in de brief waarmee de FSMA de beslissing aan de beheervenootschap of de ICB meedeelt.

Veld SUP3_07 geeft aan dat het om de laatste tabel *CIS_SUP_3* gaat die voor de ICB of het compartiment van de ICB wordt overgelegd. In dat geval geeft veld SUP3_08 aan dat het om een schrapping gaat in het kader van een fusie, een invereffeningstelling, de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming, de vervaldatum van een ICB of een compartiment met een bepaalde looptijd of een vraag tot uitschrijving door een buitenlandse ICB of een buitenlands compartiment. Veld SUP3_09 vermeldt het bedrag van de uitgevoerde terugbetalingen in het kader van de schrapping, met uitzondering van de in SU3_13 geïmporteerde inkoopverzoeken.

2.3. Te volgen methode ingeval van fusie

2.3.1. AIF files en tabel CIS_SUP_1

De laatste over te leggen AIF files en tabel CIS_SUP_1 voor de overgenomen ICB's of compartimenten zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

2.3.2. Tabel CIS_SUP_2

Voor de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment is de laatste over te leggen tabel CIS_SUP_2, deze afgesloten op de datum van de statistische rapportering die voorafgaat aan de datum van schrapping van de ICB of van het compartiment van de lijst als bedoeld in artikel 33 van voornoemde wet van 3 augustus 2012 of in artikel 200 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de Belgische ICB's of compartimenten, of van de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de buitenlandse ICB's of compartimenten. De datum van schrapping stemt overeen met de datum van de fusie.

De overnemende ICB of het overnemende compartiment vult veld SUP2_18 van tabel CIS_SUP_2 in voor de rapportering die volgt op de datum van schrapping van de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment.

De portefeuillegegevens en de gegevens van de resultatenrekening zijn deze opgenomen in de boekhouding van de overnemende ICB of het overnemende compartiment op de datum van statistische rapportering die volgt op de datum van schrapping van de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment. De laatst beschikbare gegevens op de datum van de verrichting voor de overgenomen entiteit moeten dus niet worden toegevoegd aan deze van de overnemende entiteit.

Hieruit vloeit bijvoorbeeld voort dat, wanneer de algemene vergadering van houders van rechten van deelneming in een ICB de beslissing goedkeurt om deze ICB te fuseren met een andere op 20 februari bestaande ICB, de overgenomen ICB niet moet rapporteren op het einde van de maand maart. De overnemende ICB moet daarentegen in het veld SUP2_18 van haar tabel CIS_SUP_2 van maart de inschrijvingsbedragen vermelden ingevolge de ruil voor de rechten van deelneming in de overgenomen ICB. De andere gegevens uit tabel CIS_SUP_2 zijn enkel deze van de overnemende ICB.

Indien wordt overgegaan tot een andere juridische verrichting dan een fusie door overneming maar waarvan het economische resultaat identiek is, moet dezelfde methode worden toegepast als bij een fusie. Dit zal onder meer het geval zijn wanneer een ICB of een compartiment al haar/zijn activa en passiva in een andere ICB of een ander compartiment inbrengt, en dat, ingevolge deze inbreng, de ICB die of het compartiment dat al haar/zijn activa en passiva heeft ingebracht, in vereffening wordt gesteld.

2.3.3. Tabel CIS_SUP_3

Voor de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment is de laatste over te leggen tabel CIS_SUP_3, deze afgesloten op de datum van schrapping van de ICB of het compartiment van de lijst als bedoeld in artikel 33 van voornoemde wet van 3 augustus 2012 of in artikel 200 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de Belgische ICB's of compartimenten, of van de lijst als bedoeld in artikel 260 van voornoemde wet van 19 april 2014 voor de buitenlandse ICB's of compartimenten. De datum van schrapping stemt overeen met de datum van de fusie. De velden SUP3_07, SUP3_08 en SUP3_09 worden ingevuld (zie 2.2.2.3 hierboven).

De overnemende ICB of het overnemende compartiment vult veld SUP3_12 van tabel CIS_SUP_3 in voor de rapportering die volgt op de datum van schrapping van de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment. De velden SUP3_03, SUP3_04, SUP3_05 en SUP3_06 worden, in voorkomend geval, ingevuld (zie 2.2.1.3 hierboven).

Indien wordt overgegaan tot een andere juridische verrichting dan een fusie door overneming, maar waarvan het economische resultaat identiek is, moet dezelfde methode worden toegepast als bij een fusie. Dit zal onder meer het geval zijn wanneer een ICB of een compartiment al haar/zijn activa en passiva in een andere ICB of een ander compartiment inbrengt, en dat, ingevolge deze inbreng, de ICB die of het compartiment dat al haar/zijn activa en passiva heeft ingebracht, in vereffening wordt gesteld.

2.4. Overleggingstermijn, validatietests en correcties

2.4.1. Overleggingstermijn

2.4.1.1. AIF files en tabel CIS_SUP_1

De overleggingstermijnen voor de AIF files en tabel CIS_SUP_1 zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

2.4.1.2. Tabel CIS_SUP_2

Tabel CIS_SUP_2 wordt aan de FSMA overgelegd binnen de 15 werkdagen die volgen op de laatste kalenderdag van de periode waarop hij betrekking heeft.

2.4.1.3. Tabel CIS_SUP_3

Tabel CIS_SUP_3 wordt binnen de 3 werkdagen die volgen op de laatste kalenderdag van de maand waarop hij betrekking heeft, aan de FSMA overgelegd. Tabel CIS_SUP_3 die niet is gewijzigd binnen de 2 werkdagen na de overlegging ervan, is de definitieve versie.

2.4.2. Validatietests

De statistische staten die niet voldoen aan de door ESMA gepubliceerde validatietests⁵ en de validatietests uit bijlage 1 bij deze circulaire, worden niet aanvaard.

Bij het overleggen van de statistische staten worden geen validatietests uitgevoerd met betrekking tot de coherentie van de gerapporteerde gegevens uit de vier onderdelen van de statistische staten (de AIF files, tabel CIS_SUP_1, tabel CIS_SUP_2 en tabel CIS_SUP_3) of de statistische staten die voor verschillende verslagperiodes worden overgelegd. Bij het nazicht van de gerapporteerde gegevens kan de FSMA echter de coherentie van deze gegevens tijdens de verslagperiodes of in de verschillende

⁵ Hiermee worden de validatietests in de door ESMA gepubliceerde *IT technical guidance* voor de rapportering over AICB's bedoeld. Hierop zijn, wat de rapporteringsverplichtingen ingevolge het reglement betreft, afwijkingen voorzien voor ICBE's zoals beschreven in deel 1.5 van deze circulaire.

onderdelen van de statistische staten onderzoeken. De ICB, haar beheervenootschap en de derden die met het opmaken en/of overleggen van de betrokken statistische staten zijn belast, worden dan ook gewezen op hun verantwoordelijkheid om coherente gegevens te rapporteren.

2.4.3. Correcties

De definitieve versie van de statistische staten die aan de FSMA wordt overgelegd, kan niet meer worden gewijzigd, tenzij de FSMA vraagt dat een vastgestelde fout in de statistische staten wordt gecorrigeerd door de ICB, haar beheervenootschap of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de betrokken statistische staten zijn belast. De ICB, haar beheervenootschap of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de betrokken statistische staten zijn belast, moet(en) de foutieve statistische staat of staten verbeteren en deze overleggen binnen een termijn van vijf werkdagen. Wanneer de verwachte verbetering van een zodanige omvang is dat voornoemde termijn niet passend is, kan de FSMA een bijkomende termijn toestaan. Dit kan onder meer het geval zijn wanneer eenzelfde verbetering moet worden aangebracht voor een groot aantal ICB's of compartimenten.

Wanneer een ICB, haar beheervenootschap of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten zijn belast, vaststellen dat een definitieve versie van een staat een of meer fouten bevat, moeten zij de financiële analisten van de FSMA die voor de betrokken ICB instaan, via e-mail van deze fout(en) op de hoogte stellen met het verzoek om de betrokken staat te heropenen. Hierbij moet duidelijk worden vermeld om welke *survey* (zie hieronder) het gaat, voor welke ICB of welk compartiment de fout werd vastgesteld, en voor welke periode. Het vaststellen van fouten kan bijvoorbeeld gebeuren na controle van de statistische staten door de commissaris van de ICB.

2.5. **Overleggingsmodaliteiten**

De statistische staten worden elektronisch aan de FSMA overgelegd via het FiMiS-platform (*Financial Institutions and Markets Information System*). FiMiS is toegankelijk via <https://fimis.fsma.be> na een geldige identificatie.

De ICB of haar beheervenootschap is verplicht om officieel aan de FSMA mee te delen welke twee personen als enigen gemachtigd zijn om de statistische staten voor de ICB over te leggen waarbij zij (i) in geval van delegatie zoals bedoeld in artikel 4, § 2, van het reglement, verduidelijkt dat het daarbij om personen van buiten de vennootschap gaat, en (ii) alle eventuele veranderingen met betrekking tot die personen melden⁶. De FSMA moet permanent over de geactualiseerde contactgegevens van die personen (naam, voornaam, telefoonnummer en e-mailadres) beschikken.

De statistische staten worden via de volgende vier surveys aan de FSMA overgelegd:

- AIF of CIS_AIF⁷ voor de AIF files;
- CIS_SUP_1;

⁶ De FSMA kan toestaan dat meer dan twee contactpersonen worden opgegeven indien het totale aantal contactpersonen redelijk beperkt blijft.

⁷ De AIF-survey wordt gebruikt voor de AICB's waarvan de Belgische beheerder ook aan een rapporteringsverplichting onderworpen is die voortvloeit uit artikel 24 van Richtlijn 2011/61/EU. De CIS_AIF-survey wordt voor de andere ICB's gebruikt.

- CIS_SUP_2;
- CIS_SUP_3.

De elektronische overlegging van de statistische staten gebeurt hetzij via een toegang tot de *manual data entry*, die de verwerking van de gegevens in elke rapporteringstabel mogelijk maakt, hetzij door het uploaden van een gestandaardiseerd XML-bestand overeenkomstig het technisch protocol gepubliceerd door ESMA (voor de surveys AIF en CIS_AIF) of opgenomen als bijlage 1 (voor de surveys CIS_SUP_1, CIS_SUP_2 en CIS_SUP_3).

De twee contactpersonen die verantwoordelijk zijn voor de rapportering en toegang hebben tot het FiMiS-platform, zullen via e-mail op de hoogte worden gebracht van elke belangrijke FiMiS-actualisering.

Om toegang te krijgen tot FiMiS, moeten de aangestelde contactpersonen over een persoonlijk certificaat beschikken. Zo'n persoonlijk certificaat wordt afgeleverd door een erkende derde partij.

De volgende certificaten komen daarvoor in aanmerking:

- Globalsign Personal 3 (voor meer informatie, zie <http://www.globalsign.be>);
- Isabel (voor meer informatie, zie <http://www.isabel.be>); of
- de eID of elektronische identiteitskaart (voor meer informatie, zie <http://eid.belgium.be>).

Dit certificaat is persoonlijk, wat betekent dat, als meerdere personen zich bij een ICB, haar beheervenootschap of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten zijn belast, met het beheer van de statistische staten in FiMiS bezighouden, ieder van hen een certificaat nodig heeft.⁸

De ICB's en hun compartimenten worden geïdentificeerd aan de hand van een door de FSMA meegeede code, "de FSMA-code". Er wordt een code gegenereerd voor zowel de ICB als het compartiment. Wanneer een ICB geen compartiment omvat, wordt deze in de database aanzien als een ICB met een fictief compartiment waaraan ook een FSMA-code wordt toegekend⁹. De code wordt op de website van de FSMA gepubliceerd.

2.6. Munteenheden waarin de statistische staten worden opgemaakt

2.6.1. AIF files en tabel CIS_SUP_1

De munteenheden en de te gebruiken eenheden waarin de AIF files worden opgemaakt, zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD*, de *IT technical guidance* gepubliceerd door ESMA, en andere relevante documenten.

De munteenheden en de te gebruiken eenheden waarin tabel CIS_SUP_1 wordt opgemaakt, zijn in overeenstemming met de technische begeleiding opgenomen in bijlage 1 bij deze circulaire.

⁸ Het certificaat vervangt de code waarmee de tussenpersonen werden geïdentificeerd voor het overleggen van de statistische staten onder het reglement van 11 september 2006.

⁹ Deze code vervangt de IDCIS-code die werd gebruikt om de ICB's of hun compartimenten te identificeren voor het overleggen van de statistische staten onder het reglement van 11 september 2006.

2.6.2. Tabel CIS SUP 2

Tabellen CIS_SUP_2 en CIS_SUP_3 worden volledig opgemaakt in de referentiemunt van de ICB of het compartiment, namelijk de munt waarin de nettoinventariswaarde van de ICB of het compartiment wordt berekend. Het principe is van toepassing ondanks het feit dat de nettoinventariswaarde ook wordt *uitgedrukt* en *gepubliceerd* in andere munten, of dat klassen van rechten van deelneming bestaan die in andere munten zijn uitgedrukt.

De te gebruiken eenheid voor het opmaken van tabellen CIS_SUP_2 en CIS_SUP_3 is de eenheid van de referentiemunt van de ICB of van het compartiment. De gegevens worden vermeld met twee decimalen.

2.7. **Bevestiging van de statistische staten door de personen belast met de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging**

De gevraagde bevestigingen aan de effectieve leiding van de ICB's strekken ertoe de conformiteit van de gegevens met de boekhouding en de inventarissen te verzekeren. In overeenstemming met artikel 22, § 2, van het reglement houden deze bevestigingen ook in dat de systemen of procedures die de ICB of haar beheervennootschap voorziet voor het opmaken van de statistische staten, toereikend en voldoende betrouwbaar zijn om zowel boekhoudkundige als niet-boekhoudkundige gegevens aan te leveren die in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de geldende richtlijnen van de FSMA.

Voor de modaliteiten en een modelattest voor deze bevestigingen wordt verwezen naar de FSMA-circulaire over de verklaring van de effectieve leiding over de periodieke verslagen en statistische staten bij de ICB's (met kenmerk FSMA_2019_04 van 5 augustus 2019).

2.8. **Bevestiging van de statistische staten door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging**

De gevraagde bevestigingen aan de commissaris van de Belgische ICB's maken het mogelijk te beschikken over een geheel van gegevens van een hoog kwaliteitsniveau. De ICB, haar beheervennootschap of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten zijn belast, moeten daartoe aan de commissaris de definitieve versie van de statistische staten bezorgen.

De bevestiging wordt per compartiment opgesteld. Dit verhindert geenszins dat de bevestigingen die betrekking hebben op de verschillende compartimenten van eenzelfde ICB, integraal deel zouden uitmaken van eenzelfde document. In laatstgenoemd geval is het gepast dat het document op die wijze wordt opgemaakt dat daaruit zonder twijfel blijkt dat de in artikel 24 van het reglement bedoelde verificaties voor elk van de betrokken compartimenten werden uitgevoerd.

De bevestiging wordt voor de ICB's die hun boekjaar op de laatste kalenderdag van een kwartaal afsluiten, opgesteld voor de statistische staten die betrekking hebben op het kwartaal waarvan de laatste dag samenvalt met de afsluiting van het boekjaar. Voor de ICB's die hun boekjaar niet op de laatste kalenderdag van een kwartaal afsluiten, wordt de bevestiging opgesteld voor de statistische staten die betrekking hebben op het kwartaal waarvan de laatste dag de afsluiting van het boekjaar

voorafgaat. Daarnaast wordt een bijkomende bevestiging opgesteld voor de ICB's die hun boekjaar niet afsluiten op 31 december, voor de bedragen van het netto-actief en de gecumuleerde inschrijvingen over het afgelopen kalenderjaar.

De gevraagde bevestigingen laten dus ook toe om voor elk kalenderjaar over betrouwbare gegevens te beschikken met betrekking tot het netto-actief per einde kalenderjaar en het gecumuleerde bedrag van de inschrijvingen gedurende het kalenderjaar. Beide gegevens zijn meer bepaald belangrijk voor de bijdrage van de ICB's in de werkingskosten van de FSMA, aangezien de FSMA de brief over die bijdrage voor elke ICB opstelt op basis van deze aldus door hun respectieve commissarissen bevestigde gegevens.

Indien de definitieve versie van de statistische staten door een ICB, haar beheervenootschap of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten zijn belast, gewijzigd moet worden omwille van een fout, informeert de ICB of haar beheervenootschap zo spoedig mogelijk de commissaris van de ICB over deze rechtzetting. De commissaris bepaalt of er reden is om zijn oorspronkelijke bevestiging al dan niet te amenderen en informeert de FSMA over zijn beslissing.

Voor de modaliteiten en een modelverslag voor deze bevestigingen door de commissaris wordt verwezen naar de FSMA-circulaire over de medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen bij instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming (met kenmerk FSMA_2022_08 van 14 februari 2022).

3. Hoofdstuk 3: Toelichting bij de tabellen die als bijlage gaan

3.1. Tabel CIS_SUP_1

De velden in tabel CIS_SUP_1 strekken ertoe extra inzicht te verlenen in de risico's en het gevoerde beleggingsbeleid van de ICB's en de compartimenten.

3.1.1. Waarde van de zekerheden en andere kredietsteun die de ICB of het compartiment heeft ontvangen van alle tegenpartijen¹⁰

Velden SUP1_01 tot en met SUP1_03 vermelden de waarde van de zekerheden en andere kredietsteun die de ICB of het compartiment heeft *ontvangen* van alle tegenpartijen, in de vorm van geldmiddelen, effecten of enige andere vorm. Deze velden zijn analoog aan velden 157 tot en met 159 in de AIF files die betrekking hebben op de zekerheden die de ICB of het compartiment bij alle tegenpartijen heeft *gedeponeerd*. De relevante bepalingen in Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten, zijn dan ook van toepassing op deze velden. De waarde moet op de laatste werkdag van de verslagperiode worden berekend. Onder zekerheden worden onder meer verstaan: alle activa die zijn ontvangen in het kader van transacties in OTC-derivaten en technieken voor goed portefeuillebeheer.

¹⁰ Informatie over de ontvangen zekerheden werd onder het reglement van 11 september 2006 gerapporteerd in tabel 0242.

3.1.2. Effectenleningen¹¹

Velden SUP1_04 tot en met SUP1_06 vermelden de waarde van de door de ICB of het compartiment uitgeleende financiële instrumenten, opgesplitst in beursgenoteerde aandelen, obligaties en andere instrumenten. De relevante bepalingen in Verordening 231/2013 en de ter uitvoering daarvan genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten, zijn van toepassing op deze velden. De waarde moet op de laatste werkdag van de verslagperiode worden berekend.

3.1.3. Totale risico¹²

Velden SUP1_07 tot en met SUP1_09 bevatten gegevens over het totale risico van de ICB of het compartiment. Veld SUP1_07 geeft de geselecteerde methode om het totale risico te berekenen, hetzij de benadering op basis van de aangegane verplichtingen (*commitment approach*), hetzij de *VaR*-benadering (*Value-at-Risk*). Voor een ICB of een compartiment waarvoor de *VaR*-benadering wordt gehanteerd, wordt bovendien verduidelijkt of de *absolute VaR approach* dan wel de *relative VaR approach* gebruikt wordt, zoals beschreven in de *CESR's Guidelines on Risk Measurement and the Calculation of Global Exposure and Counterparty Risk for UCITS* (met kenmerk CESR/10-788). Veld SUP1_08 vermeldt het totale risico van de ICB of het compartiment, berekend volgens de in veld SUP1_07 vermelde methode. Indien de *commitment approach* of de *absolute VaR approach* wordt geselecteerd, wordt het totale risico als percentage uitgedrukt ten opzichte van het totale netto-actief. Indien de *relative VaR approach* wordt geselecteerd, wordt het totale risico uitgedrukt zoals weergegeven in Box 12 van de *guidelines CESR/10-788*, met name als het verschil tussen de *VaR* van de ICB of het compartiment en de *VaR* van de gekozen referentieportefeuille, ten opzichte van de *VaR* van de gekozen referentieportefeuille. Veld SUP1_09 geeft het totale risico dat betrekking heeft op OTC-derivaten, berekend volgens de in veld SUP1_07 vermelde methode. De waarde moet op de laatste werkdag van de verslagperiode worden berekend.

Er wordt opgemerkt dat de velden 294 en 295 van de AIF files, naast de rapportering van voornoemde gegevens over het totale risico, ook de hefboomfinanciering van de ICB of het compartiment vermelden. De hefboomfinanciering wordt, overeenkomstig artikel 6 (1) van Verordening 231/2013, uitgedrukt als de verhouding tussen de blootstelling van de ICB of het compartiment en de nettoinventariswaarde, waarbij de blootstelling wordt berekend volgens de brutomethode (*gross method*) als bedoeld in artikel 7 van de Verordening (veld 294) en de methode op basis van de gedane toezeggingen (*commitment method*) als bedoeld in artikel 8 van de Verordening (veld 295). Daarbij wordt opgemerkt dat een belangrijk verschil tussen de berekening van het totale risico met behulp van de *commitment approach* (SUP1_08, indien van toepassing) en de berekening van de blootstelling met behulp van de *commitment method* (veld 295) daarbij is dat voor deze eerste berekening enkel het incrementele risico en hefboomeffect in aanmerking worden genomen, terwijl voor deze laatste berekening naar de som van de absolute waarde van alle posities wordt gekeken.

3.1.4. Benchmark

¹¹ Informatie over de effectenleningen werd onder het reglement van 11 september 2006 gerapporteerd in tabel 0242.

¹² Informatie over het totale risico werd onder het reglement van 11 september 2006 gerapporteerd in de tabellen 0261, 0262, 0271 en 0272.

Veld SUP1_10 vermeldt de relevantste benchmark van de ICB of het compartiment. De relevantste benchmark is de relevantste benchmark die intern wordt gebruikt door de beheerverenootschap, de beleggingsverenootschap en/of de portefeuillebeheerder om de prestaties van het compartiment te vergelijken. De benchmark is doorgaans een financiële index of een (gewogen) combinatie van meerdere financiële indexen. De benchmark die moet worden gerapporteerd, is deze op de laatste werkdag van de verslagperiode.

Velden SUP1_11 en SUP1_12 vermelden de *tracking error* en R^2 (R-kwadraat) van de ICB of het compartiment ten opzichte van de relevantste benchmark. Beide maatstaven worden, indien mogelijk, berekend op basis van wekelijkse observaties over een periode van een jaar (52 weken), met uitzondering van de ICB's of de compartimenten die als monetair worden gekwalificeerd, waarvoor de berekeningen moeten gebeuren op basis van dagelijkse observaties over een periode van een jaar (250 werkdagen). Indien niet voldoende observaties beschikbaar zijn voor een ICB of een compartiment, worden de maatstaven berekend op basis van de beschikbare observaties. Voor nieuwe ICB's of compartimenten kan de rapportering van deze maatstaven echter ten vroegste starten vanaf de tweede verslagperiode voor deze ICB's en compartimenten die niet als monetair zijn gekwalificeerd. De reden hiervoor is het verzekeren van een minimaal aantal observaties om tot betekenisvolle maatstaven te komen.

De in veld SUP1_11 vermelde *tracking error* ($TE_{ICB,benchmark}$) wordt berekend als de geannualiseerde steekproefstandaarddeviatie van het verschil tussen de rendementen van de portefeuille van de ICB of het compartiment en de rendementen van de benchmark.

Voor dagelijkse rendementen

$$TE_{ICB,benchmark,D} = \sqrt{250} \sqrt{\frac{\sum_d^D (r_{ICB,d} - r_{benchmark,d})^2}{D - 1}} \quad (1)$$

voor wekelijkse rendementen

$$TE_{ICB,benchmark,W} = \sqrt{52} \sqrt{\frac{\sum_w^W (r_{ICB,w} - r_{benchmark,w})^2}{W - 1}} \quad (2)$$

waarbij $r_{ICB,d}$ ($r_{ICB,w}$) het rendement van de ICB of het compartiment op dag d (week w) voorstelt, $r_{benchmark,d}$ ($r_{benchmark,w}$) het rendement van de benchmark op dag d (week w), en D (W) het aantal dagelijkse (wekelijkse) observaties (hetzij 250 dagen of 52 weken, hetzij minder voor de ICB's en de compartimenten die minder lang bestaan).

De in veld SUP1_12 vermelde R^2 wordt berekend als het kwadraat van de steekproefcorrelatie tussen de rendementen van de portefeuille van de ICB of het compartiment en de rendementen van de benchmark.

De *benchmark* die wordt gebruikt voor de berekeningen van de *tracking error* en de R^2 , is de relevantste benchmark, zoals die geldt op het moment van observatie van het rendement van de portefeuille van de ICB of het compartiment. Indien de benchmark van een ICB of een compartiment wijzigt, dan wordt, voor de berekening van de in velden SUP1_11 en SUP1_12 gerapporteerde *tracking error* en R^2 , voor de periode voorafgaand aan de wijziging van de benchmark de oude benchmark gebruikt, en voor de daaropvolgende periode de nieuwe benchmark.

Velden SUP1_10 tot en met SUP1_12 worden niet ingevuld voor ICB's of compartimenten die als gestructureerd worden gekwalificeerd. Voor de kwalificatie als gestructureerd compartiment wordt verwezen naar veld SUP1_16. Voor de overige ICB's en compartimenten wordt in een overgangperiode voorzien, waarbij de gebruikte methode voor de berekening van de *tracking error* en de R^2 ten laatste vanaf de verslagperiode die start op 1 januari 2018 in overeenstemming moet zijn met de bepalingen opgenomen in deze circulaire.

3.1.5. Overige activa

In velden 121 tot en met 124 van de AIF files wordt voor een ICB of een compartiment de samenstelling van de portefeuille weergegeven, op basis van verschillende subsoorten activa. De in het schema opgenomen subsoorten activa bevatten daarbij ook activa die geen toegelaten belegging zijn voor de openbare ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming die het voorwerp van deze rapportering uitmaken. Daarentegen zijn ook een aantal "restcategorieën" opgenomen, onder de noemer "andere derivaten" ("*Other derivatives*", *DER_OTH_OTH*) en "beleggingen in andere activaklassen" ("*Other asset classes, Total Other*", *OTH_OTH_OTHR*). Als deze activa een materieel deel uitmaken van de portefeuille, moeten deze worden gerapporteerd in velden SUP1_13 tot en met SUP1_15. De FSMA legt de materialiteitsgrens, voor de toepassing van de rapportering van gegevens in deze velden, op 2% van de totale portefeuille. Activa met gelijkaardige kenmerken moeten als respectievelijk derivaten of andere activa van hetzelfde type worden beschouwd, en moeten hiervoor bijgevolg samen beschouwd worden.

De in Verordening 231/2013 opgenomen relevante bepalingen en de krachtens deze Verordening genomen bepalingen, zoals beschreven in circulaire FSMA_2014_09, richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten, zijn van toepassing op deze velden. Hierbij wordt opgemerkt dat de coherentie met de in velden 121 tot en met 124 gerapporteerde gegevens niet wordt gecontroleerd via validatietests bij het overleggen van de statistische staten (zie hierboven). Toch worden de ICB's, de beheervennootschappen en de derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten zijn belast, gewezen op hun verantwoordelijkheid om coherente gegevens te rapporteren.

3.1.6. Beleggingsbeleid

Veld SUP1_16 geeft via een code een gepaste omschrijving van het gevolgde beleggingsbeleid. Hierbij moet de in bijlage 3 bij deze circulaire beschreven procedure worden gevolgd.

3.2. Tabel CIS_SUP_2

De verschillende categorieën van financiële instrumenten en de andere rubrieken in deze tabel zijn gelijkaardig aan deze voorzien in het koninklijk besluit van 10 november 2006 op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming (het "koninklijk besluit van 10 november 2006"). Tabel CIS_SUP_2 moet dan ook getrouw de situatie in de boekhouding van de ICB of het compartiment weergeven.

Velden SUP2_01 tot en met SUP2_15 reproduceren op synthetische wijze de samenstelling van het vermogen van de ICB of het compartiment.¹³ Voor de indeling volgens looptijd in velden SUP2_10 tot en met SUP2_13 wordt dezelfde indeling gevolgd als deze van het schema van de jaarrekening volgens het koninklijk besluit van 10 november 2006. Onder de overige activa (veld SUP2_14) en de overige passiva (veld SUP2_15) vallen de activa en passiva die niet kunnen worden geclassificeerd in een van de bovenstaande categorieën van het schema van de jaarrekening volgens het koninklijk besluit van 10 november 2006. Veld SUP2_16 geeft het totale netto-actief van de ICB of het compartiment.

Velden SUP2_17 tot en met SUP2_41 geven stroomgegevens weer.¹⁴ Voor de inschrijvingen in bedragen (veld SUP2_17) wordt het brutobedrag weergegeven, dus inclusief het eventuele ten gunste van de ICB of het compartiment geïnde bedrag tot dekking van de kosten voor de verwerving van activa. Voor de inkopen in bedragen (veld SUP2_19) wordt ook het eventuele ten gunste van de ICB of het compartiment geïnde bedrag tot dekking van de kosten voor de realisatie van activa verrekend. Ook de compartimentswijzigingen en de inbrengen ingevolge fusies worden in acht genomen bij de berekening van de bedragen van de inschrijvingen en de inkopen. Voor de inschrijvingen ingevolge fusies wordt verwezen naar deel 2.3.2. van deze circulaire. Er wordt nogmaals op gewezen dat voor elke verslagperiode telkens de stroomgegevens gerapporteerd moeten worden van 1 januari van het kalenderjaar tot en met de datum van statistische rapportering. Deze stroomgegevens stemmen enkel overeen met deze in de boekhouding voor de ICB's waarvan het boekjaar wordt afgesloten op 31 december.

Als bijlage 3 bij deze circulaire gaat een overeenstemmingstabel tussen tabel CIS_SUP_2 en de statistische staten onder het reglement van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen van 11 september 2006 met betrekking tot de statistische informatie die door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming verstrekt dient te worden ("reglement van 11 september 2006").

3.3. Tabel CIS_SUP_3

De velden in tabel CIS_SUP_3 strekken ertoe de eerder vermelde statistische informatie aan te vullen met de geregelde overlegging van een beperkt aantal gegevens over de evolutie van de activa en het liquiditeitsrisico van de Belgische openbare ICB's.

3.3.1. Nettoinventariswaarde

Veld SUP3_01 vermeldt de datum van de werkdag die de referentieperiode van de rapportering is. Voor die datum vermeldt veld SUP3_02 of de nettoinventariswaarde conform artikel 85 van de wet van 3 augustus 2012 of artikel 248 van de wet van 19 april 2014 is berekend.

¹³ In vergelijking met het reglement van 11 september 2006 wordt de samenstelling van de portefeuille van de ICB of het compartiment nu minder gedetailleerd weergegeven. Met name voor de afgeleide financiële instrumenten is nu slechts een veld (SUP2_09) beschikbaar.

¹⁴ Hier is het nuttig het belangrijkste verschil met de tabellen onder het reglement van 11 september 2006 te onderstrepen. Voorheen werden voor de rapportering van stroomgegevens telkens twee velden voorzien: een veld voor de stroomgegevens van de verslagperiode en een veld voor de stroomgegevens gecumuleerd over het kalenderjaar. In de huidige tabel wordt voor de stroomgegevens slechts een veld voorzien: gecumuleerd over het kalenderjaar.

Voor de werkdagen waarvoor de nettoinventariswaarde niet wordt berekend, worden enkel de velden SUP3_01, SUP3_02, SUP3_14 en, in voorkomend geval, SUP3_15 van de tabel ingevuld.

3.3.2. Eerste statistische staten

Velden SUP3_03 tot en met SUP3_06 betreffen de opstelling van de eerste statistische staten CIS_SUP3. In de eerste statistische staten CIS_SUP3 van een ICB of een compartiment vermeldt veld SUP3_03 dat het om de eerste statistische staten gaat.

Veld SUP3_04 vermeldt of de ICB of het compartiment werd opgericht in het kader van een fusie als bedoeld in artikel 163 van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of in artikel 116 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017. In voorkomend geval, vermelden velden SUP3_05 en SUP3_06 de fusiedatum en de unieke code die de FSMA meedeelt (het "FSMA number", bv. 01234-5678) om de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment te identificeren (zie 2.5 hierboven).

3.3.3. Laatste statistische staten

Velden SUP3_03 tot en met SUP3_06 betreffen de opstelling van de laatste statistische staten CIS_SUP3. In de laatste statistische staten CIS_SUP3 van een ICB of een compartiment vermeldt veld SUP3_07 dat het om de laatste statistische staten gaat.

Veld SUP3_08 vermeldt de reden van de opstelling van de laatste statistische staten van de ICB of het compartiment. De mogelijke redenen zijn: fusie, invereffeningstelling, uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming, verval van een ICB of een compartiment met een bepaalde looptijd, of vraag tot uitschrijving door een buitenlandse ICB of een buitenlands compartiment.

Veld SUP3_09 vermeldt het bedrag dat wordt terugbetaald aan de houders van rechten van deelneming in de ICB of het compartiment op de datum van de laatste statistische staten, met uitzondering van de in veld SUP3_13 bedoelde inkopen.

3.3.4. Totaal netto-actief

Veld SUP3_10 vermeldt het totaal netto-actief van de ICB of het compartiment, voor alle eventuele klassen van aandelen samen, op het einde van de referentieperiode, zoals opgesteld op basis van de statutaire of reglementaire boekings- en waarderingsregels. Het gaat daarbij om het totaal netto-actief gewaardeerd tegen nettoinventariswaarde op basis waarvan de beleggers kunnen inschrijven of de inkoop van hun rechten van deelneming kunnen vragen op de in veld SUP3_01 vermelde datum.

3.3.5. Inschrijvingen en inkopen

Velden SUP3_11 tot en met SUP3_13 vermelden de inschrijvingen en de inkopen uitgevoerd aan de nettoinventariswaarde berekend op de datum vermeld in het veld SUP3_01.

Veld SUP3_11 vermeldt het totaal van de inschrijvingen uitgevoerd aan de nettoinventariswaarde berekend op de datum vermeld in het veld SUP3_01. Dit bedrag omvat de inschrijvingen omwille van compartimentswijziging of fusies en de in artikel 117, § 1, 1°, § 2, 1°, en § 4, van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of in artikel 82, § 1, 1°, § 2, 1°, en § 4, van het koninklijk besluit van 25 februari

2017 bedoelde bedragen die ten gunste van de instelling voor collectieve belegging of het compartiment worden aangerekend ingevolge de inschrijvingen.

Veld SUP3_12 vermeldt het bedrag van de inschrijvingen omwille van de in artikel 160, 1°, 2° en 3°, van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of in artikel 114 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017 bedoelde fusies waarbij enkel ICB's of compartimenten naar Belgisch recht betrokken zijn. Conform artikel 11 van het reglement worden de bedragen vermeld in de statistische staten die volgen op de datum van schrapping van de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment. De in veld SUP3_12 vermelde bedragen worden opgenomen in het totaal van de inschrijvingen die zijn uitgevoerd aan de nettoinventariswaarde van veld SUP3_11.

Veld SUP3_13 vermeldt het totaal van de inkopen uitgevoerd aan de nettoinventariswaarde berekend op de datum vermeld in veld SUP3_01. Dit bedrag omvat de inkopen omwille van compartimentswijziging en de in artikel 117, § 2, 1° en 4°, § 3, 1° en 4°, en § 4, van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of in artikel 82, § 2, 1° en 4°, § 3, 1° en 4°, van het koninklijk besluit van 25 februari 2017 bedoelde bedragen die ten gunste van de instelling voor collectieve belegging of het compartiment worden aangerekend ingevolge de uittredingen.

Voor eenzelfde ICB of compartiment worden de schommelingen van het bedrag van het totaal netto-actief tussen twee opeenvolgende datums waarop de nettoinventariswaarde worden berekend, die niet kunnen worden toegeschreven aan de bedragen van de inschrijvingen en de inkopen, toegeschreven aan de schommelingen van de waardering van de beleggingsportefeuille of aan de aangerekende kosten.

3.3.6. Gebeurtenissen

Veld SUP3_14 vermeldt of de ICB of het compartiment op de datum vermeld in veld SUP3_01 een of meer van de volgende liquiditeitsinstrumenten heeft gebruikt:

- *swing pricing* (artikel 21/1 van het koninklijk besluit van 10 november 2006);
- *anti-dilution levy* (artikel 117, § 4, van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of artikel 82, § 4, van het koninklijk besluit van 25 februari 2017);
- *redemption gate* (artikel 198/1 van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of artikel 147/1 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017);
- schorsing (artikel 195 van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of artikel 144 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017).

Veld SUP3_15 vermeldt het (de) gebruikte liquiditeitsinstrument(en).

Veld SUP3_16 vermeldt of, voor een niet-verwaarloosbaar deel van de portefeuille van de ICB of het compartiment, namelijk meer dan 20%, de reële waarde werd bepaald, op de in veld SUP3_01 vermelde datum, aan de hand van een model (een in artikel 12, § 1, d) van het koninklijk besluit van 10 november 2006 of in artikel 29, lid 4 van Verordening 2017/1131 bedoelde waarderingstechniek).

Veld SUP3_17 vermeldt of de ICB of het compartiment, op de in veld SUP3_01 vermelde datum, een of meerdere van de volgende limieten heeft overschreden:

- totale risico (*maximum exposure*) (artikel 58 van het koninklijk besluit van 12 november 2012 of artikel 41 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017);
- diversificatie (artikelen 62, 63, 64, 65, 88, 89 van het koninklijk besluit van 12 november 2012, artikelen 45, 46, 47, 48, 53, 54 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017 of artikel 17 van Verordening 2017/1131);
- concentratie (artikel 66 van het koninklijk besluit van 12 november 2012, artikel 50 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017 of artikelen 17 en 18 van Verordening 2017/1131);
- lening (artikel 139 van het koninklijk besluit van 12 november 2012, artikel 93 van het koninklijk besluit van 25 februari 2017);
- risicobeheer van MMF's (artikelen 24 en 25 van Verordening 2017/1131);
- diversificatie van de pensioenspaarfondsen (artikel 145/11 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992).

Veld SUP3_18 vermeldt de overschrijding(en) van de vastgestelde reglementaire limieten.

Communicatie

De belangstellende ICB's, beheervenootschappen of derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten zijn belast, zullen worden geïnformeerd wanneer een testperiode aanvangt waarin de functies van het uploaden van de XML-bestanden of van de gegevensverwerking kunnen worden getest. Zij worden verzocht een e-mail te sturen naar cis_backoffice@fsma.be met de contactgegevens van de betrokken contactperso(o)n(en), de volledige lijst met ICB's en *surveys* waarvoor zij de contactperso(o)n(en) zullen zijn.

Dit document kan nog verder worden uitgewerkt om rekening te houden met de opmerkingen die aan de FSMA worden meegedeeld, of met de vragen die bij de inwerkingtreding van het reglement worden gesteld.

Elke door de circulaire vereiste kennisgeving en elke vaststelling van fouten door de ICB's, de beheervenootschappen of de derden die met het opmaken en/of overleggen van de statistische staten in hun definitieve versie zijn belast, moeten per e-mail naar cis.backoffice@fsma.be worden verstuurd.

Elk verzoek om extra informatie, elke opmerking of elke vraag over de *inhoud* van de rapportering kan per e-mail naar cis.reporting@fsma.be worden verstuurd. Elk verzoek om extra informatie, elke opmerking of elke vraag over *technische aspecten* van de overlegging van de rapportering kan per e-mail naar FiMiS@fsma.be worden verstuurd.

Bijlagen:

- [FSMA 2022 16-1 / XML protocol en technische begeleiding CIS SUP 1, CIS SUP 2 en CIS SUP 3](#)
- [FSMA 2022 16-2 / Code met betrekking tot het gevolgde beleggingsbeleid voor het veld SUP1 16](#)
- [FSMA 2022 16-3 / Overeenstemmingstabel tussen tabel CIS SUP 2 en de statistische staten onder het reglement van 11 september 2006](#)