

## Mededeling

Brussel, 8 juni 2021

Kenmerk: NBB\_2021\_13

uw correspondent:  
Gertjan van Gastel  
tel. +32 2 221 27 88  
gertjan.vangastel@nbb.be

### Nieuwe door de EBA ontwikkelde rapportering

#### Toepassingsveld

- *Beursvennootschappen naar Belgisch recht*

#### Doelstelling

*Deze Mededeling heeft tot doel de beursvennootschappen te informeren over de impact van het nieuwe prudentiële raamwerk IFR/IFD voor wat betreft de nieuwe toezichtrapportage en informatieverschaffing en meer specifiek over de verwachtingen van de NBB inzake de rapportering voor de periode juni 2021 en het technische protocol dat hiervoor moet worden gevolgd. Daarnaast informeert de Mededeling de beursvennootschappen over de nieuwe EU rapportering vanaf september 2021 en de aanpassing van de nationale IF-rapportering.*

Geachte mevrouw  
Geachte heer

Per 26 juni 2021 treedt het nieuwe prudentiële raamwerk voor beleggingsondernemingen op basis van Verordening (EU) 2019/2033 (IFR)<sup>1</sup> en Richtlijn EU 2019/2034 (IFD)<sup>2</sup> in werking. IFR en IFD voorzien in een nieuwe classificatie van de beleggingsondernemingen waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen systemische beleggingsondernemingen in klasse 1, niet-systemische beleggingsondernemingen in klasse 2 en kleine, niet onderling verbonden beleggingsondernemingen in klasse 3. De nieuwe regelgeving bevat specifiek gedefinieerde criteria waaraan een beleggingsonderneming moet voldoen om tot klasse 3 toegelaten te worden waarbij het voor beursvennootschappen (hierna ook 'instellingen') onder toezicht van de Nationale Bank van België (NBB), op basis van de vergunde en uitgevoerde activiteiten in principe niet mogelijk is om in deze categorie te vallen.

Beursvennootschappen die als systemisch worden beschouwd onder IFR/IFD, en dus tot klasse 1 behoren, werden reeds door de NBB benaderd aangezien voor deze een traject richting het statuut als kredietinstelling dient te worden opgestart. Met deze mededeling beogen wij aldus de resterende beursvennootschappen, in klasse 2, onder NBB toezicht te informeren over de impact van het nieuwe prudentiële raamwerk voor wat betreft de nieuwe toezichtrapportage en informatieverstopping.

In maart 2021 heeft de Europese Bankautoriteit (EBA) het definitieve ontwerp van technische uitvoeringsnormen voor de toezichtrapportage en informatieverstopping van beursvennootschappen (ITS) gepubliceerd<sup>3</sup>. Het bijbehorende technische pakket (EBA rapporteringsraamwerk versie 3.1), inclusief de door de beursvennootschappen te gebruiken XBRL-rapporteringstaxonomie en de validatieregels, werd medio mei 2021 door de EBA gepubliceerd<sup>4</sup>.

Hoewel Verordening (EU) 2019/2033 (IFR) grotendeels van toepassing is vanaf juni 2021, zullen de rapporteringsvereisten zoals vastgelegd in het definitieve ontwerp van de ITS voor de zogenaamde klasse 2 instellingen naar verwachting ingaan vanaf referentieperiode september 2021 (voor zover de finale ontwerp versie van de ITS zal worden goedgekeurd door de Europese Commissie en worden gepubliceerd in het publicatieblad van de Europese Unie). Door de verschillende implementatieperiodes van de diverse wetgevingen, zou een eventuele "informatie gap" kunnen ontstaan voor de referentiedatum 30 juni 2021.

In dit opzicht is het doel van deze communicatie meervoudig. De mededeling verduidelijkt de verwachtingen van de NBB met betrekking tot de rapporteringsvereisten voor referentieperiode juni 2021 en licht het technische protocol toe dat voor deze rapportering moet worden gevolgd. Verder informeert de mededeling de instellingen over de nieuwe Europese geharmoniseerde rapporteringsvereisten (zoals opgenomen in de EBA's definitieve concept-ITS) die vanaf referentieperiode september 2021 van toepassing zullen zijn. Ten slotte heeft de mededeling tot doel de instellingen te informeren over de toekomstige nationale IF-rapportering (zoals heden bepaald in circulaire NBB\_2014\_14 van 18 november 2014) na de implementatie van het Europese rapporteringskader in september 2021.

<sup>1</sup> Verordening (EU) 2019/2033 van het Europees parlement en de raad van 27 november 2019 betreffende prudentiële vereisten voor beleggingsondernemingen en tot wijziging van Verordeningen (EU) nr. 1093/2010, (EU) nr. 575/2013, (EU) nr. 600/2014 en (EU) nr. 806/2014.

<sup>2</sup> Richtlijn (EU) 2019/2034 van het Europees parlement en de raad van 27 november 2019 betreffende het prudentiële toezicht op beleggingsondernemingen en tot wijziging van Richtlijnen 2002/87/EG, 2009/65/EG, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/59/EU en 2014/65/EU

<sup>3</sup> Zie hiervoor:

[https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document\\_library/Publications/Draft%20Technical%20Standards/2021/ITS%20on%20reporting%20and%20disclosures%20requirements%20for%20investment%20firms/963716/Final%20Draft%20ITS%20on%20Reporting%20and%20disclosures%20for%20investment%20firms.pdf](https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Publications/Draft%20Technical%20Standards/2021/ITS%20on%20reporting%20and%20disclosures%20requirements%20for%20investment%20firms/963716/Final%20Draft%20ITS%20on%20Reporting%20and%20disclosures%20for%20investment%20firms.pdf)

<sup>4</sup> Zie hiervoor: <https://www.eba.europa.eu/risk-analysis-and-data/reporting-frameworks/reporting-framework-3.1>

## 1. Rapportage op referentiedatum 30 juni 2021

Om de “informatie gap” op 30 juni 2021 te overbruggen en toch de rapporteringslasten voor de sector te drukken, verzoekt de NBB de instellingen om op referentiedatum 30 juni 2021 te rapporteren volgens de rapportagevereisten zoals bepaald in Verordening (EU) nr. 680/2014<sup>5</sup>, zoals gewijzigd onder meer en in het bijzonder door de ITS on Supervisory Reporting (EBA raamwerk versie 2.9 / 2.10). Bijgevolg dienen de instellingen voor referentiedatum 30 juni 2021 dezelfde taxonomie toe te passen als voor de rapportering over referentiedatum 31 maart 2021.

### Technische bemerking:

Om de voortzetting van de “oude” taxonomie in plaats van het nieuwe EBA 3.0-raamwerk voor referentieperiode 30 juni 2021 mogelijk te maken, zijn twee kleine ingrepen nodig in de XBRL-rapporten:

1. De rapporteringscode in Onegate is niet langer de standaard rapporteringscode maar wordt gevolgd door “\_SBV”. Bijvoorbeeld: "AE\_IND" wordt "AE\_IND\_SBV".
2. De rapporteringsdatum kan niet 30 juni 2021 zijn, aangezien dit zou verwijzen naar het toepasselijke EBA 3.0-raamwerk. Dus de rapportering per 30 juni 2021 moet technisch opgeladen worden in de periode 31 maart 2021.

Dit kan reeds getest worden in de OneGate testomgeving. Een illustratie van een geldig XBRL-document voor activabezwaarig (asset encumbrance) is als bijlage bij deze Mededeling gevoegd. Deze bijlage kan geraadpleegd worden op de website van de Nationale Bank van België.

Voor instellingen met de “data entry” mogelijkheid is het noodzakelijk om het rapport gevolgd door “\_SBV” en de periode 31/03/2021 te selecteren om de 30 juni 2021 cijfers te rapporteren.

Voor de rapportering per 30 juni 2021 dienen de instellingen de rapportagevereisten zoals bepaald in het definitieve ontwerp van de EBA over de rapportage van beleggingsondernemingen dus nog niet te implementeren. Evenmin moeten zij hierbij de nieuwe vereisten zoals bepaald in Verordening (EU) nr. 2021/451 (de zogenaamde ITS on Supervisory Reporting EBA raamwerk versie 3.0) implementeren.

## 2. Rapportage vanaf referentiedatum 30 september 2021

Vanaf referentiedatum 30 september 2021 verwacht de NBB dat de instellingen rapporteren volgens de vereisten zoals bepaald in het definitieve ontwerp van de ITS on Investment Firms Reporting van de EBA. Voor deze rapportage wordt van de instellingen verwacht dat zij gebruik maken van de EBA's XBRL taxonomie zoals gepubliceerd op de EBA website.

### Nationale rapportering

Door de invoering van het nieuwe Europese rapporteringskader voor de beursvennootschappen, zal de NBB ook de bestaande nationale rapportering voor de beursvennootschappen, zoals bepaald bij circulaire NBB\_2014\_14 van 18 november 2014, aanpassen. Om de rapporteringslast voor de instellingen beperkt te houden dienen de instellingen vanaf referentieperiode september 2021 enkel de volgende tabellen te rapporteren volgens de in circulaire NBB\_2014\_14 opgenomen modaliteiten:

- Nr. 01 – Activa
- Nr. 02 – Passiva
- Nr. 03 – Resultatenrekening
- Nr. 04 – Resultaatverwerking

<sup>5</sup> Uitvoeringsverordening (EU) nr. 680/2014 van de Commissie van 16 april 2014 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen voor wat betreft de rapportage aan de toezichthoudende autoriteit door instellingen overeenkomstig Verordening (EU) nr. 575/2013 van het Europees Parlement en de Raad (zoals gewijzigd).

De overige rapporteringstabellen (Nr. 05 – Nr.15) zoals opgenomen in circulaire NBB\_2014\_14 zullen dus vanaf referentieperiode september 2021 *niet* meer van toepassing zijn. In specifieke omstandigheden en/of voor bijzondere redenen behoudt de NBB wel de mogelijkheid om de rapporteringstabellen Nr. 05- Nr.15 ad hoc op te vragen.

Gezien het belang van dit project, verzoeken wij u ervoor te zorgen dat er passende procedures worden opgezet en dat u over voldoende middelen beschikt om uw verslagen binnen de vastgestelde termijnen te kunnen overmaken. Echter, de NBB zal bij de beoordeling van de kwaliteit in een eerste fase er rekening mee houden dat de rapportering recentelijk werd ingevoerd en gebaseerd is op een nieuw regelgevend kader.

Indien u vragen heeft over de inhoud van dit nieuwe ITS, raden wij u ten zeerste aan die rechtstreeks aan de EBA te richten via de rubriek "single rulebook Q&A" op haar website. Alle vragen met betrekking tot de operationele specificaties kunnen worden gericht aan [SchemaA@nbb.be](mailto:SchemaA@nbb.be).

Gelieve te noteren dat wij de commissaris(sen), erkend revisor(en) van uw instelling een kopie van deze mededeling bezorgen.

Hoogachtend

Pierre Wunsch  
Gouverneur