



Mededeling aan de beursvennootschappen

CORRESPONDENT
cpb.ebd@cbfa.be

ONS KENMERK

UW KENMERK

DATUM
4 maart 2005

Geachte mevrouw, geachte heer,

Betreft : rapportering van de beursvennootschappen : tabel 10.90 (grote risico's) en jaarlijkse verslaggeving

1. De eigen vermogensreglementering van de beursvennootschappen bevat een aantal normen ter begrenzing van de risicoconcentratie (artikels 83 en 84 van het reglement). De controle op de naleving hiervan gebeurt mede a.h.v. de tabel 10.90 (Grote risico's) waarin in principe alle grote risico's worden vermeld die na weging 10 % of meer van het eigen vermogen bedragen.

Ten einde het nazicht op de volledigheid van deze tabel te vereenvoudigen, is beslist dat voortaan (d.w.z. bij elke periodieke rapportering vanaf de gegevens per 31/03/2005) ook in tabel 10.90 moeten worden opgenomen :

- ❖ alle tegenpartijen waarvan het geheel van de brutorisico's, i.e. zonder rekening te houden met de waarborgen en vóór toepassing van de wegingscoëfficiënten (kolom 80), gelijk is aan of groter dan 10 % van het eigen vermogen van de beursvennootschap. Dat betekent o.m. dat ook de gewaarborgde risico's bedoeld in art. 80, § 5, 8° in eerste instantie wel moeten vermeld worden.
Risico's waarop een rechtsgeldige netting van toepassing is, worden zoals voorheen voor hun nettobedrag vermeld (voor zover ze de limiet bereiken) ;
- ❖ de risico's die geïndiceerd zijn in artikel 80, § 5, 5° van het reglement op het eigen vermogen, d.w.z. de (niet aan de concentratielimiet onderworpen) risico's op dochterondernemingen, de moederonderneming of andere dochters daarvan wanneer die aan een adequaat geconsolideerd toezicht onderworpen zijn.
In concreto gaat het veelal om plaatsingen van de beursvennootschap bij de kredietinstelling van de groep waarvan de beursvennootschap deel uitmaakt.

De opname in tabel 10.90 wijzigt niets aan bestaande regel dat die risico's niet onderworpen zijn aan de risicoconcentratielimiet ; vandaar dat zij, in voorkomend geval, in kolom 60 (Weging) een 0 % wegingspercentage krijgen (conform art. 80, § 5, 5°).

In de toelichting van tabel 10.90, verwees men bij kolom 60 tot nu toe naar de weging overeenkomstig artikel 16 van het reglement ; deze verwijzing moet vervangen worden door een verwijzing naar de artikels 80 en 81 van het reglement. Aangezien voor een risico op eenzelfde tegenpartij verschillende wegingspercentages kunnen van toepassing zijn in functie van de aard van de onderscheiden risicobestanden (b.v. een door de Staat gewaarborgde

vordering op een bank tegen 0 %, een gewone vordering op die bank tegen 20 % en aandelen van die bank tegen 100 %), moet u, conform de instructies, de aan die wederpartij verbonden risico's op evenveel lijnen vermelden als er wegingsfactoren worden toegepast, en moet u erop toezien de code en de naam van de wederpartij op identieke manier te vermelden. Voor de bepaling van het (te wegen) risicovolume (art. 16), blijven de gewone wegingscoëfficiënten van toepassing.

Gelet op wat voorafgaat wordt de toelichting bij tabel 10.90 als volgt aangepast* :

❖ Kolom 60

Weging toepasselijk op de wederpartij overeenkomstig artikels 80 en 81 van het reglement.

❖ Kolom 80

Hier wordt per wederpartij het geheel van risico's vermeld waarvan het totale brutobedrag, i.e. zonder rekening te houden met de waarborgen en vóór toepassing van de wegingscoëfficiënten, gelijk is aan of groter dan 10 % van uw eigen vermogen (code 010).

In afwachting van een aanpassing van het controleprogramma van de rapportering, zal u, in voorkomend geval, bij de 'global check' een foutmelding ontvangen bij tabel 10.90, nl. 'In table 1090 col. 100 does not have to be reported (>= 10 % of line 400 from tab 10.20)". U dient hiermee geen rekening te houden.

2. Jaarlijkse verslaggeving

Wij herinneren eraan dat de Commissie een volledige versie van de bij de Balanscentrale neergelegde jaarrekening (met vermelding van de datum van neerlegging), het jaarverslag (opgesteld door de bestuurders of zaakvoerders) en het verslag van de commissaris wenst te ontvangen. Tot nu toe vroegen wij u dat steeds jaarlijks met de uniforme brief n.a.v. uw bijdrage in de werkingskosten van de CBFA ; u gelieve de gevraagde documenten voortaan echter systematisch op te sturen, ten laatste 30 dagen na de algemene vergadering.

Wij danken u voor uw medewerking.

Wij sturen een kopie van deze mededeling naar uw commissaris en een andere, per e-mail, naar de verantwoordelijke voor de boekhoudkundige en financiële CBFA-rapportering.

Rudi Bonte,
Lid van het directiecomité.

(*) Een geactualiseerde versie van deze toelichting bevindt zich als (gewijzigde) bijlage 2 bij de circulaire D4/EB/2001/3 van 10/12/2001 aan de beursvennootschappen: zie http://www.cbfa.be/nl/bo/circ/pdf/d4_eb_2001_3_annex2.pdf