



Mededeling CBFA_2011_11 dd. 16 maart 2011

Schema voor de periodieke rapportering

Toepassingsveld:

De beursvennootschappen, de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies, de bijkantoren van beleggingsondernemingen, de beheervenootschappen van ICB's en de bijkantoren van beheervenootschappen van ICB's.

Samenvatting/Doelstelling:

Deze mededeling geeft toelichting bij de boekhoudkundige verwerking van verrichtingen ten aanzien van depositobeschermingsregelingen, financiële instrumenten en levensverzekeringen.

Geachte mevrouw,
Geachte heer,

In aansluiting op de nieuwe omkaderingsmaatregelen voor depositobeschermingsregelingen, financieringsinstrumenten en levensverzekeringen (programmawet van 23 december 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008) wensen wij toelichting te geven bij de boekhoudkundige verwerking van verrichtingen met het Beschermingsfonds voor Deposito's en Financiële Instrumenten en met het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's en levensverzekeringen. Onderstaande instructies zijn enkel van toepassing als de betrokken instellingen aan de beschermingsregeling zijn onderworpen.

Eerst en vooral worden de in het kader van de depositobeschermingsregelingen betaalde bijdragen (ten aanzien van zowel het Beschermingsfonds voor Deposito's en Financiële Instrumenten als het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's en levensverzekeringen) opgenomen bij de "Overige administratieve kosten" van de resultatenrekening (i.e. post 40.720¹). De terugbetaling van de in datzelfde verband gestorte bijdragen door de instellingen worden opgenomen bij de "Overige bedrijfsopbrengsten" (i.e. post 41.400).

De eventuele vorderingen op of schulden aan het Beschermingsfonds voor Deposito's en Financiële Instrumenten of het Bijzonder Beschermingsfonds voor deposito's en levensverzekeringen worden opgenomen in post 70.030 "Andere vorderingen" (post waarin actiefpost 10.400 wordt gespecificeerd) of in post 20.400 "Overige schulden".

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

Hoogachtend,

De Voorzitter,

Jean-Paul SERVAIS

¹ De nummers van de posten verwijzen naar de rapportering zoals gedefinieerd in de CBFA-circulaire van 14 april 2010 (CBFA_2010_10).