

**SCHEMA VAN PERIODIEKE RAPPORTERING  
DOOR DE BEURSVENNOOTSCHAPPEN  
OVER  
HUN FINANCIËLE POSITIE**

Nr. 01 - ACTIVA	Codes	Boekjaar
		[05]
<b>I. Kas, tegoeden bij centrale banken, postcheque- en girodiensten</b>	10100	
<b>II. Bij de centrale bank herfinancierbaar overheidspapier</b>	10200	
<b>III. Vorderingen op kredietinstellingen</b>	10300	
A. Onmiddellijk opvraagbaar	10310	
B. Overige vorderingen (op termijn of met opzegging)	10320	
<b>IV. Vorderingen op cliënten</b>	10400	
<b>V. Obligaties en andere vastrentende effecten</b>	10500	
A. Van publiekrechtelijke emittenten	10510	
B. Van andere emittenten	10520	
<b>VI. Aandelen en andere niet-vastrentende effecten</b>	10600	
<b>VII. Financiële vaste activa</b>	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	
<b>VIII. Oprichtingskosten en immateriële vaste activa</b>	10800	
<b>IX. Materiële vaste activa</b>	10900	
<b>X. Eigen aandelen</b>	11000	
<b>XI. Overige activa</b>	11100	
<b>XII. Overlopende rekeningen</b>	11200	
<b>TOTAAL VAN DE ACTIVA</b>	19900	

Nr. 02 - PASSIVA		Boekjaar
	Codes	[05]
<b>VREEMD VERMOGEN</b>	201/208	
<b>I. Schulden bij kredietinstellingen</b>	20100	
A. Onmiddellijk opvraagbaar	20110	
B. Mobiliseringsschulden wegens herdiscontering van handelspapier	20120	
C. Overige schulden op termijn of met opzegging	20130	
<b>II. Schulden bij cliënten</b>	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	
<b>III. In schuldbewijzen belichaamde schulden</b>	20300	
A. Obligaties en andere vastrentende effecten in omloop	20310	
B. Overige schuldbewijzen	20320	
<b>IV. Overige schulden</b>	20400	
<b>V. Overlopende rekeningen</b>	20500	
<b>VI. Voorzieningen en uitgestelde belastingen</b>	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	
<b>VII. Fonds voor algemene bankrisico's</b>	20700	
<b>VIII. Achtergestelde schulden</b>	20800	
<b>EIGEN VERMOGEN</b>	209/213	
<b>IX. Kapitaal</b>	20900	
A. Geplaatst kapitaal	20910	
B. Niet-opgevraagd kapitaal	20920	
<b>X. Uitgiftepremies</b>	21000	
<b>XI. Herwaarderingsmeerwaarden</b>	21100	
<b>XII. Reserves</b>	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	
<b>XIII. Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)</b>	21300	
<b>XIV. Winst (+) of verlies (-) van het boekjaar</b>	21400	
<b>TOTAAL VAN DE PASSIVA</b>	29900	

Nr. 03 - RESULTATENREKENING		Boekjaar
	Codes	[05]
<b>I. Renteopbrengsten en soortgelijke opbrengsten</b>	40100	
A. Waaronder: uit vastrentende effecten	40110	
<b>II. Rentekosten en soortgelijke kosten</b>	40200	
<b>III. Opbrengsten uit niet-vastrentende effecten</b>	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	
<b>IV. Ontvangen provisies</b>	40400	
A. Makelaars- en commissielonen	40410	
B. Vergoeding voor diensten van beheer, adviesverlening en bewaring	40420	
C. Overige ontvangen provisies	40430	
<b>V. Betaalde provisies</b>	40500	
<b>VI. Winst (verlies) uit financiële transacties (+)/(-)</b>	40600	
A. Uit het wissel- en handelsbedrijf in effecten en andere financiële instrumenten	40610	
B. Uit de realisatie van beleggingseffecten	40620	
<b>VII. Algemene administratieve kosten</b>	40700	
A. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	40710	
B. Overige administratieve kosten	40720	
<b>VIII. Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa</b>	40800	
<b>IX. Waardeverminderingen op vorderingen en voorzieningen voor de posten buiten de balanstelling "I. Eventuele passiva" en "II. Verplichtingen met een potentieel kredietrisico": toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)</b>	40900	
<b>X. Waardeverminderingen op de beleggingsportefeuille in obligaties, aandelen en andere vastrentende of niet-vastrentende effecten: toevoegingen (terugnemingen) (+)/(-)</b>	41000	

<b>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) (+)/(-)</b>	41100	
<b>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"</b>	41200	
<b>XIII. Onttrekking (Toevoeging) aan het fonds voor algemene bankrisico's (+)/(-)</b>	41300	
<b>XIV. Overige bedrijfsopbrengsten</b>	41400	
<b>XV. Overige bedrijfskosten</b>	41500	
<b>XVI. Winst (Verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening vóór belasting (+)/(-)</b>	41600	
<b>XVII. Uitzonderlijke opbrengsten</b>	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	
<b>XVIII. Uitzonderlijke kosten</b>	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	
<b>XIX. Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting</b>	41910	
<b>XIXbis. A Overboeking naar de uitgestelde belastingen</b>	41921	
<b>B. Onttrekking aan de uitgestelde belastingen</b>	41922	
<b>XX. Belastingen op het resultaat (+)/(-)</b>	42000	
A. Belastingen	42010	
B. Regularisering van belastingen en terugneming van voorzieningen voor belastingen	42020	
<b>XXI. Winst (verlies) van het boekjaar (+)/(-)</b>	42100	
<b>XXII. Overboeking naar (Onttrekking aan) de belastingvrije reserves (+)/(-)</b>	42200	
<b>XXIII. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) van het boekjaar (+)/(-)</b>	42300	

Nr. 04 - RESULTAATVERWERKING		Boekjaar
	Codes	[05]
<b>A. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) (+)/(-)</b>	49100	
1. Te bestemmen winst (Te verwerken verlies) van het boekjaar) (+)/(-)	(42300)	
2. Overgedragen winst (Overgedragen verlies) van het vorige boekjaar (+)/(-)	(21300P)	
<b>B. Onttrekking aan het eigen vermogen</b>	49200	
1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	49210	
2. Aan de reserves	49220	
<b>C. Toevoeging aan het eigen vermogen</b>	49300	
1. Aan het kapitaal en aan de uitgiftepremies	49310	
2. Aan de wettelijke reserve	49320	
3. Aan de overige reserves	49330	
<b>D. Over te dragen winst (verlies) (+)/(-)</b>	49400	
<b>E. Tussenkost van de vennoten in het verlies</b>	49500	
<b>F. Uit te keren winst</b>	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]
<b>A. ALGEMENE OPGAVE</b>	(10500)	
<b>1. Obligaties en effecten uitgegeven door verbonden ondernemingen</b>	50301	
<b>2. Obligaties en effecten uitgegeven door ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat</b>	50302	
<b>3. Obligaties en effecten die achtergestelde vorderingen vertegenwoordigen</b>	50303	
<b>4. Geografische uitsplitsing van de effecten</b>		
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	
<b>5. Noteringen</b>		
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	
<b>6. Looptijden</b>		
a. Resterende looptijd van hoogstens één jaar	50311	
b. Resterende looptijd van meer dan één jaar	50312	
<b>7. Uitsplitsing van de effecten naargelang ze behoren tot de</b>		
a. Handelsportefeuille	50313	
b. Beleggingsportefeuille	50314	
<b>8. Voor de handelsportefeuille</b>		
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	
<b>9. Voor de beleggingsportefeuille</b>		
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	

<b>Nr. 06 - GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFEUILLE : OBLIGATIES EN ANDERE VASTRENTENDE EFFECTEN</b>	Codes	Boekjaar [05]
<b>1. Aanschaffingswaarde per einde van het voorgaande boekjaar</b>	50323P	
<b>2. Mutaties tijdens het boekjaar</b>	50319	
a. Aanschaffingen	50320	
b. Overdrachten	50321	
c. Aanpassingen met toepassing van artikel 35ter, § 4 en 5 (+)/(-)	50322	
<b>3. Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar</b>	50323	
<b>4. Overdrachten tussen portefeuilles</b>		
a. Overdrachten van de beleggingsportefeuille naar de handelsportefeuille	50324	
b. Overdrachten van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille	50325	
c. Weerslag op het resultaat	50326	
<b>5. Waardeverminderingen per einde van het voorgaande boekjaar</b>	50332P	
<b>6. Mutaties tijdens het boekjaar</b>	50327	
a. Geboekt	50328	
b. Teruggenomen want overtollig	50329	
c. Afgeboekt	50330	
d. Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	50331	
<b>7. Waardeverminderingen per einde van het boekjaar</b>	50332	
<b>8. Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar</b>	(50314)	



Nr. 07 - STAAT VAN DE AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN	Codes	Boekjaar
		[05]
<b>A. ALGEMENE OPGAVE</b>	(10600)	
<b>1. Geografische uitsplitsing van de effecten</b>		
a. Emittenten (in de eurozone)	50401	
b. Emittenten (buiten de eurozone)	50402	
<b>2. Noteringen</b>		
a. Boekwaarde van de genoteerde effecten	50403	
b. Marktwaarde van de genoteerde effecten	50404	
c. Boekwaarde van de niet-genoteerde effecten	50405	
<b>3. Uitsplitsing van de effecten naargelang ze behoren tot de</b>		
a. Handelsportefeuille	50406	
b. Beleggingsportefeuille	50407	
<b>4. Voor de handelsportefeuille</b>		
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	

Nr. 08 - GEDETAILLEERDE OPGAVE VAN DE BOEKWAARDE VAN DE BELEGGINGSPORTEFEUILLE : AANDELEN EN ANDERE NIET-VASTRENTENDE EFFECTEN		Boekjaar
	Codes	[05]
<b>1. Aanschaffingswaarde per einde van het voorgaande boekjaar</b>	50414P	
<b>2. Mutaties tijdens het boekjaar</b>	50410	
a. Aanschaffingen	50411	
b. Overdrachten	50412	
c. Andere Wijzigingen (+)/(-)	50413	
<b>3. Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar</b>	50414	
<b>4. Overdrachten tussen portefeuilles</b>		
a. Overdrachten van de beleggingsportefeuille naar de handelsportefeuille	50415	
b. Overdrachten van de handelsportefeuille naar de beleggingsportefeuille	50416	
c. Weerslag op het resultaat	50417	
<b>5. Waardeverminderingen per einde van het voorgaande boekjaar</b>	50423P	
<b>6. Mutaties tijdens het boekjaar</b>	50418	
a. Geboekt	50419	
b. Teruggenomen want overtollig	50420	
c. Afgeboekt	50421	
d. Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)	50422	
<b>7. Waardeverminderingen per einde van het boekjaar</b>	50423	
<b>8. Nettoboekwaarde per einde van het boekjaar</b>	(50407)	

Nr. 10 - VORDERINGEN OP CLIËNTEN	Codes	Boekjaar [05]
<b>A. Vorderingen op cliënten</b>		
1. Niet-professionele cliënt	70010	
2. Professionele cliënt en in aanmerking komende tegenpartijen	70020	
3. Andere	70030	
<b>B. Vorderingen op cliënten</b>		
1. Sedert minder dan één maand opeisbare handelsvorderingen	70040	
2. Sedert meer dan één maand opeisbare handelsvorderingen	70050	
3. Dubieuze handelsvorderingen	70060	

Nr. 11 - GESCHREVEN OPTIES (000)				
A. Staat van de posities en van de ontvangen dekkingen				
Benaming	Codes	Bedrag van de posities (1)	Dekkingen in contanten	Dekkingen in effecten (2)
		[10]	[20]	[30]
<b>CALL</b>				
1. Niet-professionele cliënt	35000			
2. Professionele cliënt en in aanmerking komende tegenpartijen	35100			
3. Bestuur en bestuurders	35200			
4. Personeelsleden	35300			
5. Voor eigen rekening	35400			
6. Totaal	35490			
<b>PUT</b>				
1. Niet-professionele cliënt	35500			
2. Professionele cliënt en in aanmerking komende tegenpartijen	35600			
3. Bestuur en bestuurders	35700			
4. Personeelsleden	35800			
5. Voor eigen rekening	35900			
6. Totaal	35990			
<b>B. Staat van de verstrekte dekkingen (000) (Gelieve de naam te vermelden van de instellingen of de tussenpersonen die waarborgen hebben ontvangen - POM, POCM, clearing member, ...)</b>				
Instelling, tussenpersoon, ...			Dekkingen in contanten	Dekkingen in effecten (2)
	Codes			
<b>TOTAAL</b>				
(1) Voor de calls: bedrag van de posities : aantal contracten x aantal effecten per contract x marktwaarde van de onderliggende effecten. Voor de puts: bedrag van de posities : aantal contracten x aantal effecten per contract x uitoefenprijs van de optie.				
(2) Effecten gewaardeerd tegen marktwaarde.				

Nr. 12 - GESCHILLEN									
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 verzekeringropolissen									
	Verzekeraar(s)	Gedekte risico's	Maximumbedrag van de dekking			Bedrag van de franchise			
Codes	[10]	[20]	[30]			[40]			

<b>Nr. 13 - PROVISIES</b>	Codes	Boekjaar
		[05]
IV Ontvangen provisies	80000	
<b>A. Makelaars- en commissielonen</b>	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>B. Vergoeding voor diensten van beheer, adviesverlening en bewaring</b>	80600	
a. Vergoeding voor diensten van beheer	80700	
1. Forfaitaire vergoeding		
2. Geboekte provisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille		
3. Andere		
b. Vergoeding voor diensten van beleggingsadvies	80800	
1. Forfaitaire vergoeding voor adviesverlening	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	
<b>C. Andere ontvangen provisies</b>	81400	

<b>Nr. 14 - ACTIVITEIT</b>	Codes	Marktwaaarde van de activa [10]	Aantal cliënten [20]
<b>A. Discretionair beheer</b>	90100		
a. Niet-professionele cliënten	9011		
b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen	90120		
c. Collectief spaarwezen	90130		
d. Aftrek (dubbele telling, ...)	90140		
<b>B. Beleggingsadvies</b>	90200		
a. Niet-professionele cliënten	90210		
b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen	90220		
c. Collectief spaarwezen	90230		
d. Aftrek (dubbele telling, ...)	90240		
<b>C. In ontvangst nemen/doorgeven van orders</b>	90300		
a. Niet-professionele cliënten	90310		
b. Professionele cliënten en in aanmerking komende tegenpartijen	90320		
c. Collectief spaarwezen	90330		
<b>D. Totaal aantal cliënten</b>	90400		

Nr. 15 – ALGEMENE SOLVABILITEIT		
		Bedrag
	code	05
Reglementair eigen vermogen	100100	
Vreemde middelen	100200	
Eerste schijf	100300	
Tweede schijf	100400	
Derde schijf	100500	
Vierde schijf	100600	
Vijfde schijf	100700	



## **Toelichting bij de periodieke staten en de aanvullende staten**

### **1. Algemeen**

De periodieke staten worden op kwartaalbasis opgesteld (met uitzondering van de bestemmingsrekening en de tabellen 6, 8 en 12B die op jaarbasis worden opgesteld). Uiterlijk op de eerste werkdag van de tweede kalendermaand die volgt op de rapporteringsdatum, worden zij ter beschikking gesteld van de Nationale Bank van België (NBB). Die periodieke staten worden elektronisch overgelegd via de applicatie "OneGate" van de NBB.

Die periodieke staten dienen te worden overgelegd door de beursvennootschappen en de bijkantoren van beleggingsondernemingen onder toezicht van de NBB. Voor de EER-bijkantoren van beleggingsondernemingen blijft de overlegging beperkt tot de tabellen 1 tot 3, 13 en 14.

De in de rapporteringsstaten vermelde bedragen zijn uitgedrukt in euro, met twee decimalen.

Terloops wordt eraan herinnerd dat de posten van de balans, de resultatenrekening en debijlagen die niet dienstig zijn voor de instelling, mogen worden weggelaten en dat ze als nihil mogen worden gerapporteerd aan de NBB.

De periodieke staten kunnen maar gevalideerd worden, m.a.w. de betrokken rapportering kan maar worden geacht op geldige wijze te zijn gebeurd, indien aan alle validatietests is voldaan.

De instellingen zien erop toe dat de overgelegde rapporteringsstaten niet meer moeten worden gecorrigeerd. Wanneer correcties nodig zijn, moeten de staten opnieuw aan de NBB worden overgelegd.

### **2. Balans, resultatenrekening en bestemmingsrekening**

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 van het boekjaar 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. De bestemmingsrekening wordt jaarlijks overgelegd aan de NBB.

### **3. Aanvullende staten**

#### **3.1. Staten nrs. 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 vastgelegd (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. Staten nrs. 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 vastgelegd (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.

#### **3.4 Staat nr. 9 over de beleggingsportefeuille**

Afgeschaft.

#### **3.5 Staat nr. 10 over de vorderingen op cliënten**

Voor de uitsplitsing per type cliënt wordt verwezen naar de drie categorieën die worden gedefinieerd in artikel 2, eerste lid, 28° tot 30° van de wet van 2 augustus 2002 evenals in de artikelen 2 en 3 en in 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. Conform het koninklijk besluit van 23 september 1992 omvatten de vorderingen op cliënten echter niet de vorderingen op centrale banken, op postcheque- en girodiensten, op kredietinstellingen en op nationale en internationale instellingen met bankkarakter.

De rubriek "dubieuze vorderingen" 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, met een

minimum van 10.000 euro, die sedert meer dan een maand geheel of gedeeltelijk opeisbaar zijn.

### 3.6 Staat nr. 11 over geschreven opties

Staat nr. 11 bevat detailinformatie over de opties die de instelling voor rekening van verschillende categorieën van opdrachtgevers heeft verhandeld (beperkt tot geschreven opties).

Het eerste luik van deze tabel betreft het bedrag van de posities en de dekkingen volgens de verschillende categorieën van opdrachtgevers. Daarbij wordt een onderscheid gemaakt tussen callopties en putopties. Wat de geschreven callopties betreft, wordt het bedrag van de posities als volgt berekend: aantal contracten x aantal effecten per contract x marktwaarde van de onderliggende effecten. Wat de geschreven putopties betreft, wordt het bedrag van de posities als volgt berekend: aantal contracten x aantal effecten per contract x uitoefenprijs van de optie. Voor de uitsplitsing per type cliënt wordt verwezen naar de drie categorieën die zijn vastgelegd in de artikelen 2, 3 en 9 en in bijlage A van het koninklijk besluit van 3 juni 2007.

Het tweede luik van deze tabel betreft de staat van de dekkingen die de wisselagent zelf heeft verstrekt aan de tussenpersonen die betrokken zijn bij de uitvoering en/of de vereffening van de optieverrichtingen (bv. POCM, POM, POCL voor de op EOE verhandelde opties).

### 3.7 Staten nrs. 12A en 12B over hangende geschillen

Staat nr. 12A 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 passiefrubrieken IX. tot XIV.), met een minimum van 25.000 euro. Geschillen over de verzetsprocedures dienen als één enkel geschil te worden beschouwd. Het bedrag dat in dat geval moet worden meegedeeld, 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 dooreen verzekeringspolis gedekte bedragen en de geboekte voorzieningen moeten worden vermeld. De geschillen worden chronologisch gerapporteerd aan de CBFA, van het oudste naar het recentste.

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).

Staat nr. 12B bevat de lijst met de door de instelling afgesloten verzekeringspolissen tegenbrand, diefstal, fouten/fraude van het personeel, verzekeringsaansprakelijkheid. Verzekeringspolissen met betrekking tot wagens, medische kosten, groepsverzekeringen hoeven niet te worden vermeld.

### 3.8 Staat nr. 13 over de provisies

Bij het invullen van deze tabellen hanteren de instellingen de boekings- en waarderingsregels die voor de opstelling van hun jaarrekening zijn vastgelegd (zie het koninklijk besluit van 23 september 1992).

### 3.9 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 (rekening van cliënten) 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 overlappingen tussen de bedragen van de activa waarop het beheer of de adviesverlening betrekking heeft<sup>1</sup>, kunnen worden vermeden door lijnen 140 en 240 in te

---

<sup>1</sup> Bijvoorbeeld tegoeden van 500.000 euro 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.

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 behandeld<sup>2</sup>;
- 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 voldoen aan de criteria die opgenomen zijn in bijlage A van het KB van 3 juni 2007<sup>3</sup>.
- 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 zijn<sup>4</sup>.
- Collectief spaarwezen: instellingen voor collectieve belegging, pensioenfondsen en daarmee gelijkgestelde instellingen.

### 3.10 Staat nr. 15 : algemene solvabiliteit

Deze tabel dient zowel op vennootschappelijke basis als op geconsolideerde basis te worden verstrekt.

In lijn 200 rapporteert de instelling het totaal aan vreemde middelen. In de vreemde middelen worden de voorzieningen voor risico's en kosten, de achtergestelde schulden en de reconstitutiefondsen, en, in voorkomend geval de wiskundige reserves met betrekking tot levensverzekerings- en kapitalisatiecontracten gevoegd bij hypothecaire leningen, evenwel niet opgenomen.

In de lijnen 300 tot 700 wordt per schijf een percentage toegepast :

In lijn 300 : eerste schijf: tot 25.000.000 € vreemde middelen : waarvan 6 %;

In lijn 400 : tweede schijf: > 25.000.000 € ≤ 125.000.000 € vreemde middelen : waarvan 4 %;

In lijn 500 : derde schijf: > 125.000.000 € ≤ 250.000.000 € vreemde middelen : waarvan 3 %;

In lijn 600 : vierde schijf: > 250.000.000 € ≤ 1.250.000.000 € vreemde middelen : waarvan 2,5 %;

In lijn 700 : vijfde schijf: > 1.250.000.000 € vreemde middelen: waarvan 2 %.

---

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Zoals gedefinieerd in artikel 2, eerste lid, 28°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, en in 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.

<sup>4</sup> Zoals 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 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.