

Beleggingen in effecten Aangiften S10INS en S19INS

Verzekeringsondernemingen en herverzekeringsondernemingen
onderworpen aan de controle van de NBB

Handleiding – Ed. 2006 (update 2019)

© Nationale Bank van België, Brussel.

Alle rechten voorbehouden.
De volledige of gedeeltelijke verveelvoudiging van deze brochure
voor educatieve en niet-commerciële doeleinden is toegestaan mits
bronvermelding.

Inhoud

1. Glossarium	5
1.1 Effect	5
1.1.1 Schuldbewijzen	5
1.1.2 Aandelen en gelijkgestelde effecten	5
1.2 Afgeleide producten	6
1.3 Haussepositie	6
1.4 Baissepositie	6
1.5 Emissies	6
1.6 Buiten balans	6
1.7 Mobilisering van effecten/Repo - Reverse repo	6
1.8 Ingezetene of niet-ingezetene	7
1.8.1 Ingezetene	7
1.8.2 Niet-ingezetene	7
1.9 Territoriale positie	8
1.10 Positie bijkantoren in het buitenland	8
1.11 Depositaris	8
2. Algemene bepalingen	9
2.1 Wettelijke verplichting	9
2.2 Aangifteplichtigen	9
2.3 Verantwoordelijkheid	9
2.4 Periodiciteit en leveringstermijn	9
2.5 Rapporteringwijze	10
2.6 Nihilopgave	10
3. Te verstrekken informatie	11
3.1 Identificatie van uw onderneming	11
3.2 Identificatie van de contactpersoon in uw onderneming/derde aangever	11
3.3 Aangifteperiode	11
3.4 Eigenlijke aangifte	11
3.4.1 Lijst van tabellen per enquête	12
3.4.2 Definitie van de tabellen	12
3.4.3 Definitie van de kolommen	15
3.4.4 Lijst van kolommen per tabel	23
Bijlage 1: Formaat van het CSV-bestand	25
1.1.1 Algemeenheden	25
1.1.2 Voorbeeld van bestand	25
Bijlage 2: Voorbeeld van tabellen	27
2.1 Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar	28
2.2 Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar	30
2.3 Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten	32
2.4 Tabel 0399 – Haussepositie in afgeleide producten	34
2.5 Tabel 0490 – Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar	36
2.6 Tabel 0491 – Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar	37
2.7 Tabel 0492 – Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten	38

2.8	Tabel 0493 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige	39
2.9	Tabel 0494 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige	40
2.10	Tabel 0495 – Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige	41
2.11	Tabel 0499 – Afgeleide producten uitgegeven door de aangifteplichtige	42
2.12	Tabel 0590 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige	43
2.13	Tabel 0591 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige	44
2.14	Tabel 0592 – Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige	45
Bijlage 3: Verwijzing naar de boekhouding		47
3.1	Waarden opgenomen op het actief van de balans	47
3.2	Waarden opgenomen op het passief van de balans	47
3.3	Waarden opgenomen buiten balans	48

1. Glossarium

1.1 Effect

In het kader van deze enquête wordt onder "effect" of "roerende waarde" iedere overdraagbare financiële vordering verstaan.

1.1.1 Schuldbewijzen

Schuldbewijzen omvatten obligaties en andere schuldbewijzen, die de houder gewoonlijk het onvoorwaardelijke recht geven op een vast of een bij contract bepaald variabel geldelijk inkomen.

De schuldbewijzen omvatten onder meer:

- schatkistobligaties, zerocouponobligaties, gesplitste obligaties (strips), obligaties met valutaclausule, obligaties met variabele rente, aan aandelen gekoppelde obligaties (bijv. converteerbare obligaties), perpetuele obligaties, obligaties met optionele vervaldagen;
- door vorderingen gewaarborgde schuldbewijzen zoals door hypotheek gedekte obligaties;
- geïndexeerde schuldbewijzen;
- niet-winstdelende preferente aandelen;
- euro-notes;
- verhandelbare depositobewijzen;
- certificaten aan toonder van neergelegde schuldbewijzen;
- schatkistbons;
- commercial paper;
- andere schuldbewijzen.

Zij omvatten echter niet:

- rechten, opties en andere afgeleide producten;
- kredieten in rekening;
- handelskredieten en cliëntenrekeningen met een debetsaldo;
- rechten met betrekking tot de uitgifte van geldmarktinstrumenten zoals "note issuance facilities", "revolving underwriting facilities" en orderbriefjes met inbegrip van deze aan toonder;
- vastgoedcertificaten.

1.1.2 Aandelen en gelijkgestelde effecten

Aandelen en **gelijkgestelde effecten** omvatten alle instrumenten en stukken die, nadat aan de aanspraken van alle schuldeisers is voldaan, de houders ervan recht geven op de residuele waarde van een onderneming.

Zij omvatten onder meer:

- de aandelen: gewone aandelen, preferente aandelen, winstdelende aandelen, ... ;
- deelbewijzen;
- certificaten aan toonder van neergelegde eigendomsbewijzen;
- aandelen of deelbewijzen van Instellingen voor Collectieve Belegging (ICB), zelfs indien deze in obligaties beleggen.

Zij omvatten echter niet:

- niet-winstdelende preferente aandelen (zijn als schuldbewijzen te beschouwen);
- rechten, opties, warrants en andere afgeleide producten.

1.2 Afgeleide producten

Een contract aangaande afgeleide producten is een financieel instrument dat verbonden is aan een ander specifiek financieel instrument of aan een index of aan grondstoffen en via hetwelk specifieke financiële risico's (zoals renterisico's, wisselkoersrisico's, risico's m.b.t. de koersen van aandelen of van grondstoffen, kredietrisico's, etc.) apart kunnen onderhandeld worden op de financiële markten.

Volgende producten zijn o.a. geïllustreerd: rechten, opties, warrants en andere afgeleide producten.

1.3 Haussepositie

De effecten die aangehouden worden door de aangifteplichtige en die voorkomen op het actief van de balans, vormen de "haussepositie".

1.4 Baissepositie

De effecten die voorkomen op het passief van de balans van de aangifteplichtige omdat ze teruggegeven moeten worden ingevolge ongedekte verkopen, vormen de "baissepositie".

1.5 Emissies

De emissies bestaan uit het geheel van aandelen en gelijkgestelde effecten (kapitaal) en van schuldbewijzen (obligaties, ...) uitgegeven door de aangifteplichtige.

1.6 Buiten balans

De effecten in bewaring toevertrouwd aan de aangifteplichtige vormen zijn "buiten balans" die hij moet rapporteren.

1.7 Mobilisering van effecten/Repo - Reverse repo

Onder de meest courante mobiliseringverrichtingen komen de repoverrichtingen en reverse repos voor.

- Onder "repo" verstaat men iedere mobiliseringverrichting van effecten waarbij de eerste tegenpartij contant fondsen ontvangt en effecten levert aan de medecontractant met afsluiting van een tegengestelde verrichting op termijn.
- Onder "reverse repo" verstaat men iedere mobiliseringverrichting van effecten waarbij de eerste tegenpartij contant effecten ontvangt en fondsen levert aan de medecontractant met afsluiting van een tegengestelde verrichting op termijn.

De mobiliseringen mogen deze aangifte in geen geval beïnvloeden vermits zij de presentatie van de balans niet wijzigen en deze het enige criterium van aangifte is. Het al dan niet opnemen van effecten op het actief of het passief geldt als enig criterium.

M.a.w. indien een effect dat zich op de actiefzijde van de balans bevindt het voorwerp uitmaakt van een "repo", blijft het opgenomen in de aangifte, ook al komt dit effect niet meer voor op de effectenrekening van de aangifteplichtige. Indien de effectenrekening van de aangifteplichtige daarentegen gecrediteerd wordt voor een effect ten gevolge van een "reverse repo", moet dit effect niet opgenomen worden in de aangifte vermits het effect niet voorkomt op de balans.

1.8 Ingezetene of niet-ingezetene

1.8.1 Ingezetene

Een ingezetene kan zowel een natuurlijke persoon als een onderneming zijn, inclusief een bijkantoor of bedrijfszetel in België van een onderneming van buitenlandse oorsprong, die in België economische activiteiten ontplooit en daartoe voor langere tijd over een locatie in België beschikt.

Meer concreet verstaan we onder ingezetene:

- elke rechtspersoon naar Belgisch privaatrecht, voor de activiteiten van zijn maatschappelijke zetel, van zijn dochtermaatschappijen, bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België;
- elke rechtspersoon naar Belgisch publiekrecht en alle diensten daarvan in België, alsook de Belgische diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen in het buitenland;
- elke rechtspersoon naar buitenlands recht, voor de activiteiten van zijn bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België;
- elke natuurlijke persoon die zijn hoofdverblijfplaats in België heeft, hierbij inbegrepen de ambtenaren van een organisatie naar internationaal of Europees recht, gevestigd in België. Elke persoon die in de bevolkingsregisters van een gemeente ingeschreven is, wordt geacht daar zijn hoofdverblijfplaats te hebben;
- elke natuurlijke persoon van Belgische nationaliteit die in een Belgische diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging in het buitenland een zending vervult, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;
- elke natuurlijke persoon die, ofschoon hij zijn hoofdverblijfplaats in het buitenland heeft of niet in de bevolkingsregisters van een Belgische gemeente is ingeschreven, op duurzame wijze een onderneming uitbaat in België, en dat voor de activiteiten van die onderneming.

1.8.2 Niet-ingezetene

Het begrip "niet-ingezetene" verwijst naar iedereen die geen ingezetene is en die zijn economisch belangencentrum buiten België heeft. Ook moeder- en dochterbedrijven in het buitenland van ingezeten ondernemingen worden in dit verband als niet-ingezetenen beschouwd. De notie van niet-ingezetene komt niet overeen met die van buitenlander in de gewone betekenis van het woord. De nationaliteit is immers niet bepalend voor de hoedanigheid van ingezetene of niet-ingezetene.

Meer concreet verstaan we onder niet-ingezetene:

- elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet als een ingezetene mag beschouwd worden;
- elke natuurlijke persoon van buitenlandse nationaliteit die een betrekking uitoefent in een diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging van zijn land die gevestigd is in België, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;
- de organisaties naar internationaal of Europees recht die gevestigd zijn in België;
- de diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen die in België gevestigd zijn.

1.9 Territoriale positie

Onder "territoriale positie" verstaan we, voor een ingezetene, het geheel van bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België.

De te gebruiken code om de territoriale positie aan te duiden in de aangifte is de code 10 in de zone "identificatie van de positie".

1.10 Positie bijkantoren in het buitenland

Het geheel van de bijkantoren gevestigd in het buitenland van een ingezeten onderneming vormt de positie "bijkantoren in het buitenland".

De te gebruiken code om de positie "bijkantoren in het buitenland"aan te duiden in de aangifte is de code 19 in de zone "identificatie van de positie".

1.11 Depositaris

Onder depositaris of bewaarnemer verstaan we de instelling waarbij de effecten van de aangifteplichtige in bewaring zijn neergelegd.

2. Algemene bepalingen

2.1 Wettelijke verplichting

Alle ingezeten ondernemingen zijn **wettelijk verplicht** om periodiek de aangifte over hun activa, hun passiva en hun buiten balans in effecten rechtstreeks aan de Nationale Bank van België (NBB) te leveren.

Ter herinnering: bijkantoren en bedrijfszetels in België van rechtspersonen naar buitenlands recht hebben eveneens de hoedanigheid van ingezetenen. Bijgevolg moeten ook zij hun activa, hun passiva en hun "buiten balans" in effecten aan de NBB meedelen.

Bij **niet-naleving van uw aangifteplicht** kan uw onderneming een **dwangsom** opgelegd worden.

2.2 Aangifteplichtigen

De inzameling van gegevens omtrent effecten gebeurt d.m.v. twee enquêtes (**S10INS** en **S19INS**) gericht aan alle ingezeten verzekeringsondernemingen en herverzekeringsondernemingen onderworpen aan de controle van de Nationale Bank van België (NBB); de verzekeringsondernemingen en herverzekeringsondernemingen niet onderworpen aan de controle van de NBB moeten de enquête S10RIN invullen.

De enquête **S10INS** aan de ene kant beoogt een aangifte op **territoriale positie** van gedetailleerde informatie, effect per effect, over het geheel van alle effecten die op de balans of "buiten balans" voorkomen en de enquête **S19INS** aan de andere kant beoogt sommige van deze gegevens voor de "**bijkantoren in het buitenland**".

De rapportering volgens positie "bijkantoren in het buitenland" moet slechts gebeuren voor de tabellen die de hausepositie in effecten en in afgeleide producten omvatten (tabellen 0390 tot 0399).

2.3 Verantwoordelijkheid

Een aangifteplichtige kan volmacht geven aan een derde om zijn aangifte in te vullen. De verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de aangifte blijft echter altijd bij de aangifteplichtige berusten.

2.4 Periodiciteit en leveringstermijn

De aangifte is ofwel **maandelijks** ofwel **driemaandelijks** naargelang de rekenkundige som van de posten op de balans of buiten balans m.b.t. effecten al of niet de drempel van € 1 000 000 000 bereikt.

Aldus, indien de rekenkundige som de drempel van € 1 000 000 000 bereikt, moet de aangifte maandelijks aangeleverd worden **binnen de 11 werkdagen** na het einde van **de te rapporteren maand**.

Indien de drempel niet bereikt is, moet de aangifte driemaandelijks (per einde maart, juni, september en december) aangeleverd worden **binnen de 25 kalenderdagen** na het einde van **het te rapporteren kwartaal**.

2.5 Rapporteringswijze

U kunt uw aangiften **uitsluitend online indienen** via [OneGate](#).

In OneGate kiest u zelf hoe u de gegevens invoert: **manueel of automatisch** met behulp van XML- of CSV-bestanden. In **bijlage 2** krijgt u een **concreet voorbeeld van het CSV-formaat** dat u voor deze aangifte moet gebruiken.

Raadpleeg ook zeker de [snelle referentiegids](#) om **onmiddellijk in OneGate aan de slag** te gaan.

2.6 Nihilopgave

Als er voor een aangifteperiode **geen transacties** met het buitenland plaatsvonden, moet u dat **ook aangeven**. Dat doet u door het aangifteformulier aan te vinken en daarna op de knop "**Op nihil zetten**" te klikken.

3. Te verstrekken informatie

3.1 Identificatie van uw onderneming

Uw uniek ondernemingsnummer op 10 posities wordt als identificatiegegeven voor de aangifte gebruikt. In veel gevallen stemt dit overeen met uw BTW-nummer op 9 posities voorafgegaan door een 0 (recente ondernemingsnummers kunnen ook met 1 beginnen).

Opgelet: het vestigingseenheidsnummer mag **in geen enkel geval** als identificatiegegeven gebruikt worden.

3.2 Identificatie van de contactpersoon in uw onderneming/derde aangever

Om snel met de verantwoordelijke belast met de aangifte te kunnen communiceren, gelieve de identificatiegegevens van de contactpersoon in uw onderneming (of van de derde aangever) rechtstreeks in de aangifte te vermelden.

3.3 Aangifteperiode

Een **maandaangifte** mag alleen gegevens afgesloten op het einde van één bepaalde maand bevatten (bv. januari, februari, maart, etc.). De maand moet aangegeven worden met 2 posities (bv. 01, 02, 03, etc.) en het jaar met 4 posities (bv. 2006).

Een **kwartaalaangifte** mag alleen gegevens afgesloten op het einde van één bepaald kwartaal bevatten (bv. januari-maart, april-juni, etc.). Het kwartaal moet aangegeven worden via de laatste maand van het kwartaal met 2 posities (bv. 03 voor het 1ste kwartaal, 06 voor het 2de kwartaal, 09 voor het 3de kwartaal en 12 voor het 4de kwartaal) en het jaar met 4 posities (bv. 2006).

3.4 Eigenlijke aangifte

De aangiftes betreffende de enquêtes **S10INS** en **S19INS** bestaan uit respectievelijk 14 en 4 tabellen die elk geïdentificeerd worden aan de hand van een getal met 4 cijfers.

Deze verschillende tabellen dienen om de effecten aan te geven die zich onderling onderscheiden door:

- de aard van de effecten: schuldbewijzen of aandelen/gelijkgestelde effecten;
- de initiële looptijd van de effecten;
- de lokalisatie van de effecten op de actiefzijde van de balans, op de passiefzijde van de balans of buiten balans.

3.4.1 Lijst van tabellen per enquête

TABEL	S10INS *	S19INS *
– Tabel 0390 - Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar	X	X
– Tabel 0391 - Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar	X	X
– Tabel 0392 - Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten	X	X
– Tabel 0399 - Haussepositie in afgeleide producten	X	X
– Tabel 0490 - Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar	X	
– Tabel 0491 - Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar	X	
– Tabel 0492 - Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten	X	
– Tabel 0493 - Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige	X	
– Tabel 0494 - Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige	X	
– Tabel 0495 - Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige	X	
– Tabel 0499 - Afgeleide producten uitgegeven door de aangifteplichtige	X	
– Tabel 0590 - Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige	X	
– Tabel 0591 - Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige	X	
– Tabel 0592 - Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige	X	

* X: Een tabel dient aangeleverd te worden voor de enquête aangegeven in de kolomhoofding.

In bijlage 2, vindt u een voorbeeld van elk van deze tabellen waaruit de aangifte is samengesteld.

3.4.2 Definitie van de tabellen

Bij elke definitie van een tabel werd een indicatieve lijst toegevoegd van de overeenstemmende posten van het boekhoudplan, volgens het schema van jaarrekening van de verzekeringsondernemingen (Koninklijk Besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen). Deze lijst is niet exhaustief: zo moet elk effect dat aan de definitie beantwoordt maar dat opgenomen is in een andere post van het boekhoudplan dan deze die vermeld werden, ook opgenomen worden in de rapportering.

3.4.2.1 Tabel 0390 - Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar** aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 222.12: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – verbonden ondernemingen – bons, obligaties en vorderingen;
- 222.22: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – andere ondernemingen met deelnemingsverhouding – bons, obligaties en vorderingen;
- 223.2: Overige financiële beleggingen – obligaties en andere vastrentende effecten;
- 223.3: Overige financiële beleggingen – deelnemingen in gemeenschappelijke beleggingen;
- 232.12: Tak 23 – beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – verbonden ondernemingen – bons, obligaties en vorderingen;
- 232.22: Tak 23 – beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – andere ondernemingen met deelnemingsverhouding – bons, obligaties en vorderingen;
- 233.2: Tak 23 – overige financiële beleggingen – obligaties en andere vastrentende effecten;
- 233.3: Tak 23 – overige financiële beleggingen – deelbewijzen in gemeenschappelijke beleggingen.

3.4.2.2 Tabel 0391 - Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd van meer dan één jaar** aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 222.12: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – verbonden ondernemingen – bons, obligaties en vorderingen;
- 222.22: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – andere ondernemingen met deelnemingsverhouding – bons, obligaties en vorderingen;
- 223.2: Overige financiële beleggingen – obligaties en andere vastrentende effecten;
- 223.3: Overige financiële beleggingen – deelnemingen in gemeenschappelijke beleggingen;
- 232.12: Tak 23 – beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – verbonden ondernemingen – bons, obligaties en vorderingen;
- 232.22: Tak 23 – beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – andere ondernemingen met deelnemingsverhouding – bons, obligaties en vorderingen;
- 233.2: Tak 23 – overige financiële beleggingen – obligaties en andere vastrentende effecten;
- 233.3: Tak 23 – overige financiële beleggingen – debbewijzen in gemeenschappelijke beleggingen.

3.4.2.3 Tabel 0392 - Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

Deze tabel omvat de aandelen en gelijkgestelde effecten aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 222.11: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – verbonden ondernemingen – deelnemingen;
- 222.21: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – andere ondernemingen met deelnemingsverhouding – deelnemingen;
- 223.1: Overige financiële beleggingen – aandelen, deelnemingen en andere niet-vastrentende effecten;
- 223.3: Overige financiële beleggingen – deelnemingen in gemeenschappelijke beleggingen;
- 232.11: Tak 23 – beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – verbonden ondernemingen – deelnemingen;
- 232.21: Tak 23 – beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen – andere ondernemingen met deelnemingsverhouding – deelnemingen;
- 233.1: Tak 23 – overige financiële beleggingen – aandelen, deelnemingen en andere niet-vastrentende effecten;
- 233.3: Tak 23 – overige financiële beleggingen – debbewijzen in gemeenschappelijke beleggingen;
- 253: Overige activabestanddelen – eigen aandelen.

3.4.2.4 Tabel 0399 - Haussepositie in afgeleide producten

Deze tabel omvat de afgeleide producten aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 223.72: Overige financiële beleggingen – financiële instrumenten;
- 223.73: Overige financiële beleggingen – overige;
- 233.7: Tak 23 – overige financiële beleggingen – overige.

3.4.2.5 Tabel 0490 - Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar**, terug te geven door de aangifteplichtige (die de "baissepositie" vormen) en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 425.27: Overige schulden – overige.

3.4.2.6 Tabel 0491 - Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd van meer dan één jaar**, terug te geven door de aangifteplichtige (die de "baissepositie" vormen) die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 425.27: Overige schulden – overige.

3.4.2.7 Tabel 0492 - Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

Deze tabel omvat de aandelen en gelijkgestelde effecten, terug te geven door de aangifteplichtige (die de "baissepositie" vormen) die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 425.27: Overige schulden – overige.

3.4.2.8 Tabel 0493 - Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van de schuldbewijzen uitgegeven door de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar** is en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 121: Achtergestelde schulden – converteerbare leningen;
- 122: Achtergestelde schulden – niet-converteerbare leningen;
- 423.1: Schulden – niet-achtergestelde obligatieleningen – converteerbare leningen;
- 423.2: Schulden – niet-achtergestelde obligatieleningen – niet-converteerbare leningen.

3.4.2.9 Tabel 0494 - Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van schuldbewijzen uitgegeven door de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd groter is dan één jaar** en die in het algemeen opgenomen zijn onder volgende boekhoudposten:

- 121: Achtergestelde schulden – converteerbare leningen;
- 122: Achtergestelde schulden – niet-converteerbare leningen;
- 423.1: Schulden – niet-achtergestelde obligatieleningen – converteerbare leningen;
- 423.2: Schulden – niet-achtergestelde obligatieleningen – niet-converteerbare leningen.

3.4.2.10 Tabel 0495 - Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 111: Geplaatst kapitaal of equivalent fonds, onder aftrek van het niet-opgevraagd kapitaal.

3.4.2.11 Tabel 0499 - Afgeleide producten uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van afgeleide producten uitgegeven door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 434.1: Overlopende rekeningen – over te dragen opbrengsten – financiële instrumenten.

3.4.2.12 Tabel 0590 - Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar** is en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 8.17.030: Niet in de balans opgenomen rechten en plichten – ontvangen zekerheden – effecten en waarden van herverzekeraars.

3.4.2.13 Tabel 0591 - Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd groter is dan één jaar** en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 8.17.030: Niet in de balans opgenomen rechten en plichten – ontvangen zekerheden – effecten en waarden van herverzekeraars.

3.4.2.14 Tabel 0592 - Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 8.17.030: Niet in de balans opgenomen rechten en plichten – ontvangen zekerheden – effecten en waarden van herverzekeraars.

3.4.3 Definitie van de kolommen

De verschillende tabellen van de enquête m.b.t. effecten zijn samengesteld uit lijnen en kolommen. In een tabel worden de verschillende records voorgesteld onder de vorm van successieve lijnen geïdentificeerd aan de hand van volgnummers. In een kolom vindt men altijd hetzelfde type informatie in de verschillende opeenvolgende records: de kolommen worden gewoontegetrouw geïdentificeerd door een kolomnummer dat dezelfde betekenis heeft in alle tabellen.

Een unieke definitie van elke kolom voor het geheel van de tabellen wordt hieronder gegeven, alle kolommen komen evenwel niet noodzakelijk voor in alle tabellen (cf. punt 3.4.4).

De kolommen zijn geïdentificeerd door een code specifiek voor de Prudentieel toezicht (ex-"CBFA") en een codificatie eigen aan de NBB. Beide codes komen voor in de enquêtes.

ex "CBFA"-code	NBB-code	Omschrijving
	01	Identificatie van de positie
C013	05	Nummer van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen
C218	10	Identificatiecode van het effect volgens de codering vermeld in kolom 11
C350	11	Identificatie van de gebruikte codering
C221	15	Benaming van het effect
C351	25	Aantal effecten (voor aandelen en gelijkgestelde effecten)
C352	30	Stemrecht in % (aandelen en gelijkgestelde effecten)
C213	40	Muntcode (ISO 4217 code)
C244	50	Nominale waarde per effectcode (voor schuldbewijzen) (in de munt van kolom 40)
C243	60	Boekwaarde per effectcode (in tegenwaarde EUR)
C353	70	Marktwaarde per effectcode (in de munt van kolom 40)
C354	71	Identificatie van het type marktwaarde
C359	80	Percentage belang niet-ingezetenen
C360	90	Sector
C355	97	Land van de tegenpartij (voor de afgeleide producten)
C214	98	Identificatiecode van het land van de bewaarnemer (ISO 3166 code op 2 cijfers)
C356	99	Ondernemingsnummer van de ingezeten bewaarnemer
C357	CBFA 1	Rekening van het rekeningstelsel
C177	CBFA 2	Beheercode
C230	CBFA 3	Fondscode
C358	CBFA 4	Benaming van het fonds
C220	CBFA 5	Code subcategorie
C245	CBFA 6	Marktwaarde per eenheid
C246	CBFA 7	Af te trekken bedrag
C247	CBFA 8	Affectatiewaarde
C219	CBFA 9	Link met een afgeleid product

ex "CBFA"- code	NBB-code	Omschrijving
C215	CBFA 10	Naam van de in bewaring nemende instelling
C216	CBFA 11	Adres van de in bewaring nemende instelling
C217	CBFA 12	Rekeningnummer bij de in bewaring nemende instelling
C248	CBFA 13	Affectatiewaarde van gelopen en niet vervallen interesten.
C385	CBFA 14	SL/Repo

3.4.3.1 Kolom 01 - Identificatie van de positie

Deze kolom bevat de code van het type positie. Deze kolom staat niet aangegeven in de voorbeelden van tabellen in bijlage 2, vermits het een constante betreft; deze moet echter wel aangegeven worden in de elektronische bestanden.

De waarde van deze kolom is ofwel gelijk aan "10" indien de aangifte opgesteld wordt voor een situatie volgens "territoriale positie", ofwel gelijk aan "19" indien de aangifte opgesteld wordt voor een situatie volgens "positie bijkantoren in het buitenland".

Ter herinnering: de situatie volgens "positie bijkantoren in het buitenland" wordt slechts gevraagd voor de tabellen die de haussepositie in effecten en in afgeleide producten omvatten (tabellen 0390 tot 0399).

3.4.3.2 Kolom 05 - Nummer van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen

Voor dit gegeven moet u het nummer aangeven van de post of subpost van de boekhoudstaat (Hoofdstuk II, Sectie I van de bijlage bij het Koninklijk Besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen) waarin de effecten zijn opgenomen.

3.4.3.3 Kolom 10 - Identificatiecode van het effect volgens de codering vermeld in kolom 11

In kolom 10 moet men bij voorrang de ISIN-code opgeven. Indien geen enkele ISIN-code bestaat, is een andere code toegelaten. Bij gebrek aan enige code zijn blanco's toegelaten.

Voorbeeld: de code BE0000257635 is de ISIN-code van een lineaire obligatie - OLO 1992/2007 - 8,50% uitgegeven door het Koninkrijk België op 20/02/1992 met vervaldag 01/10/2007.

Bijzonder geval:

De Belgische kas- en groeibons, met of zonder kapitalisatie, en de vervallen coupons van kas- en groeibons met facultatieve kapitalisatie, **moeten verplicht** geïdentificeerd worden op basis van één van de volgende fictieve ISIN-codes:

LIJST VAN FICTIEVE ISIN-CODES VOOR KAS- EN GROEIBONS		
	OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR	OP MEER DAN ÉÉN JAAR
Zonder kapitalisatie	FF06MAXI01Y6	FF06OVER01Y9
Met facultatieve kapitalisatie		FF06FACUCAP3
Met automatische kapitalisatie		FF06AUTOCAP9
Vervallen coupons van kas- en groeibons met facultatieve kapitalisatie	FF06EXPCOUP1	

3.4.3.4 Kolom 11 - Identificatie van de gebruikte codering

In kolom 11 (ID = identificatie) wordt het codetype vermeld voor de code in kolom 10 ter identificatie van het effect. De waarden moeten ofwel voorkomen in de vooraf vastgestelde tabel, ofwel een benaming zijn voor de codering die niet in de vooraf vastgestelde tabel voorkomen, ofwel blanco's zijn ingeval geen enkele code vermeld is in kolom 10. Indien een **fictieve ISIN-code** (cf. 3.4.3.3) gebruikt wordt in kolom 10, dient in de kolom 11 de waarde "01" vermeld te worden (ter aanduiding van een ISIN-codificatie).

Voor het vermelde voorbeeld onder punt 3.4.3.3 van een effect geïdentificeerd via een ISIN-code, is de waarde in te voeren in kolom 11 gelijk aan "01" vermits het om een codificatie van het ISIN type gaat.

Hieronder vindt u een lijst van de gebruikte codetypes. Wanneer een effect geïdentificeerd moet worden aan de hand van een in de lijst niet opgenomen codetype, vraagt men best aan de NBB dit nieuwe type in de lijst op te nemen. Uitzonderlijk is het toegestaan de identificatiecode " " (blanco) te gebruiken; dergelijke registraties worden onderworpen aan een speciale controle en monden over 't algemeen uit op een vraag om bijkomende inlichtingen bij de aangever.

TYPE EFFECTENCODE		
CODETYPE	BENAMING	OMSCHRIJVING
01	ISIN	Internationale standaard ("International Securities Identification Number")
02	COMMON	Gemeenschappelijke code voor Euroclear Bank en Clearstream Bank
03	SVM - SRW	Oude Belgische standaard voor effecten uitgegeven in België
04	SEDOL 1	"Stock Exchange Daily Official List" □ code ter identificatie van effecten in het Verenigd Koninkrijk en Ierland
05	SEDOL 2	"Stock Exchange Daily Official List" – code ter identificatie van effecten in het Verenigd Koninkrijk en Ierland
21	CUSIP	Gebruikt door de "US finance industry" voor de effecten uitgegeven of verhandeld in de Verenigde Staten en Canada
22	CINS	"Cusip International Numbering System" – gebruikt door de "US finance industry" voor effecten uitgegeven of verhandeld buiten de Verenigde Staten en Canada
23	BLO	Bloomberg codering, New York
24	ISM	ISMA codering (International Securities Market Association), London
25	RIC	Reuters Identificatiecode, Londen
26	TK	Telekurs – Zwitserse standaard voor uitgegeven effecten
41	SIS	"Securities Information System" – Belgische standaard voor uitgegeven effecten
42	WKN	"Wertpapierkennnummer" – Duitse standaard voor uitgegeven effecten
43	SVN	"Valorenummer" - Zwitserse standaard voor uitgegeven effecten

3.4.3.5 Kolom 15 - Benaming van het effect

Tekstuele informatie die de benaming van het effect omvat. De benaming van het effect in kolom 15 moet in geval van schuldbewijzen de vermelding van de nominale intrestvoet bevatten.

3.4.3.6 Kolom 25 - Aantal effecten (voor aandelen en gelijkgestelde effecten)

Aantal effecten afgerond op de éénheid.

In de tabellen 0399 en 0499 moet het aantal contracten slechts vermeld worden wanneer het gaat om genoteerde afgeleide producten.

3.4.3.7 Kolom 30 - Stemrecht in % (aandelen en gelijkgestelde effecten)

Percentage stemrechten die de aangifteplichtige aanhoudt in de onderneming geïdentificeerd door het effect. Dit percentage dient te worden vermeld met twee decimalen. Wanneer het percentage niet met zekerheid gekend is maar in ieder geval kleiner is dan 10% (percentage vanaf hetwelk het aanhouden van de effecten als een participatie wordt beschouwd) dient men de defaultwaarde "1,00" te vermelden.

3.4.3.8 Kolom 40 - Muntcode

Identificatie, volgens de ISO 4217 code op 3 posities, van de munt waarin het effect uitgegeven werd. De recentste **lijst van alle muntcodes** is terug te vinden op www.nbb.be > Statistieken > Betalingsbalans > Aangiften OneGate.

3.4.3.9 Kolom 50 - Nominale waarde per effectcode (voor schuldbewijzen)

Het te vermelden bedrag is de som van de nominale waarden van het geheel van genoteerde effecten op de lijn in kwestie. De waarde wordt afgerond op de éénheid, zonder negatieve waarden en zonder decimalen en wordt uitgedrukt in **de munt vermeld door de code in kolom 40**. Voor de tabellen 0493 en 0494 dient men enkel het bedrag van de nog in omloop effecten te vermelden.

3.4.3.10 Kolom 60 - Boekhoudwaarde per effectcode

Boekhoudwaarde van het geheel van de effecten genoteerd op de lijn. De boekhoudwaarde zoals opgenomen in de balans wordt steeds uitgedrukt in **tegenwaarde euro**, afgerond op de éénheid, zonder negatieve waarde en zonder decimalen. Voor de tabellen 0493, 0494 en 495 dient men enkel het bedrag van de nog in omloop effecten te vermelden.

De waarde op het actief van de balans, op het passief van de balans en buiten balans moet slechts vermeld worden in kolom 60 wanneer een balans werd opgesteld op dezelfde datum.

3.4.3.11 Kolom 70 - Marktwaaarde per effectcode

Marktwaaarde van het geheel van de effecten genoteerd op de lijn. Deze waarde wordt afgerond op de éénheid, zonder negatieve waarde en zonder decimalen in **de munt vermeld door de code in kolom 40**. Voor de tabellen 0493, 0494 en 495 dient men enkel het bedrag van de nog in omloop effecten te vermelden.

3.4.3.12 Kolom 71 - Identificatie van het type marktwaaarde

Deze kolom vermeldt het valorisatietype dat gebruikt werd voor de berekening van kolom 70.

Voor de tabellen 0390, 0391, 0392, 0399, 0490, 0491 en 0492 kan de kolom 71 de volgende 2 waarden aannemen:

- "1": indien de marktwaarde een echte marktwaarde einde maand is volgens "clean price" (d.w.z. zonder de gelopen en niet-vervallen intresten);
- "2": indien geëvalueerd volgens de beste schatting.

Voor de tabellen 0493, 0494, 0495, 0499, 0590, 0591 en 0592 kan de kolom 71 volgende 4 waarden in dalende volgorde van voorkeur aannemen:

- "1": indien de marktwaarde een echte marktwaarde einde maand is volgens "clean price" (d.w.z. zonder de gelopen en niet-vervallen intresten);
- "2": indien geëvalueerd volgens de beste schatting;
- "3": indien geëvalueerd tegen nominale waarde;
- "4": indien geëvalueerd tegen boekwaarde.

Een blanco is niet toegelaten.

3.4.3.13 Kolom 80 - Percentage belang niet-ingezetenen

In deze kolom moet men het percentage vermelden van het kapitaal aangehouden door niet-ingezetenen. Dit percentage moet vermeld worden met twee decimalen. Deze berekening moet per lijn uitgevoerd worden t.t.z. per combinatie van een boekhoudpost (kolom 5) en een code van een effect (kolom 10). Indien dit percentage niet gekend is, moet men de beste schatting vermelden.

3.4.3.14 Kolom 90 - Sector

In deze kolom moet men de activiteitssector aangeven van diegene die de effecten aan de aangifteplichtige heeft toevertrouwd. Deze kolom 90 kan volgende waarden aannemen:

- "1": indien toevertrouwd door ingezetenen kredietinstellingen of beursvennootschappen;
- "2": indien toevertrouwd door ingezetenen instellingen voor collectieve belegging met monetair karakter;
- "3": indien toevertrouwd door ingezetenen instellingen voor collectieve belegging met niet-monetair karakter;
- "4": indien toevertrouwd door ingezetenen rechtspersonen;
- "5": indien toevertrouwd door ingezetenen natuurlijke personen;
- "6": indien toevertrouwd door niet-ingezetenen.

3.4.3.15 Kolom 97 - Land van de tegenpartij (voor afgeleide producten)

In het geval van een genoteerd afgeleid product, gekocht of verkocht op een beursmarkt, is het land van de tegenpartij het land waar deze markt zich bevindt. De recentste **lijst van alle landcodes** is terug te vinden op www.nbb.be > Statistieken > Betalingsbalans > Aangiften OneGate.

3.4.3.16 Kolom 98 - Identificatiecode van het land van de bewaarnemer (ISO 3166 code op 2 cijfers)

Deze kolom vermeldt d.m.v. een ISO-code de identificatie van het land van verblijf van de bewaarnemer van de effecten of de afgeleide producten. In het geval van neerlegging in België, moet in kolom 99 ook het ondernemingsnummer van de bewaarnemer worden opgegeven.

Voorbeeld: wanneer de effecten die op die lijn vermeld staan, neergelegd zijn bij een instelling in België, moet men de code "BE" vermelden. De recentste **lijst van alle landcodes** is terug te vinden op www.nbb.be > Statistieken > Betalingsbalans > Aangiften OneGate.

3.4.3.17 Kolom 99 - Ondernemingsnummer van de ingezeten bewaarnemer

Deze kolom bevat het ondernemingsnummer van de ingezeten bewaarnemer. Het gebruik van deze kolom houdt in dat de code in kolom 98 verplicht gelijk is aan "BE". Wanneer de bewaarnemer een niet-ingezetene is, moet het ondernemingsnummer niet vermeld worden.

Voorbeeld: wanneer de effecten die op die lijn vermeld staan, neergelegd worden bij de NBB, is de waarde van deze kolom gelijk aan het ondernemingsnummer van de NBB "0203201340".

3.4.3.18 Kolom CBFA 1 - Rekening van het rekeningstelsel

In deze kolom moet men het nummer vermelden van het boekhoudplan opgesteld door de onderneming conform het artikel 5 van het KB van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen, met inbegrip van alle subrekeningen en aanvullende rekeningen.

3.4.3.19 Kolom CBFA 2 - Beheercode

Voor de dekkingswaarden moet men de betreffende beheercode vermelden, opgenomen onder verwijzing (3) van bijlage 2 bij de Verordening nr.12.

Voor de niet gereguleerde activa ("free assets"), moet "FA" als beheercode vermeld worden; in dit geval moeten de andere CBFA-kolommen niet ingevuld worden behoudens CBFA-kolom 1.

De onderscheiden beheercodes zijn:

- "Rechtstreekse zaken niet-leven"; beheercode: NL-D;
- "Rechtstreekse zaken arbeidsongevallen wet 10 april 1971"; beheercode:71;*
- "Rechtstreekse zaken leven"; beheercode: L-D;
- "Rechtstreekse zaken leven tak 21 van het afgezonderd fonds (naam van het fonds)"; beheercode: AFC;
- "Rechtstreekse zaken leven tak 23 van het beleggingsfonds (naam van het fonds)"; beheercode: BFI;
- "Rechtstreekse zaken leven tak 25 van de tontinaire vereniging (naam van de vereniging)"; beheercode: ATV;
- "Aangenomen zaken niet-leven"; beheercode: NL-A;
- "Aangenomen zaken leven"; beheercode: L-A.

Voor elk afzonderlijk beheer, moet u de overeenstemmende beheercode vermelden.

Voor elk afzonderlijk fonds behorend tot de tak 21, voor elk beleggingsfonds behorend tot de tak 23 en voor elke tontinaire vereniging behorende tot de tak 25, wordt de desbetreffende beheercode aangevuld met de individuele code van elk fonds of tontinaire vereniging; dezelfde codering moet voor latere staten behouden blijven.

*(Ingelast door artikel 1 van de Verordening n° 13 van de Controledienst van 4 november 2002)

3.4.3.20 Kolom CBFA 3 - Fondscode

Voor de dekkingswaarden moet men de "fondscode" vermelden voor de beheren gecodificeerd als AFC, BFI en ATV overeenkomstig verwijzing (5) van bijlage 2 bij Verordening nr. 12.

3.4.3.21 Kolom CBFA 4 - Benaming van het fonds

3.4.3.22 Kolom CBFA 5 - Code subcategorie

Voor elke dekkingswaarde, moet men de code vermelden van de betrokken subcategorie opgenomen in de verwijzing (2) van bijlage 1.1 bij Verordening nr. 12.

De subcategorieën-codes en de subcategorieën zijn:

CODES SUBCATEGORIEËN	SUBCATEGORIEËN
1.1.1	Obligaties van Belgische overheden en gelijkgestelde effecten
1.1.2.1	Obligaties van Staten andere dan België, behorende tot de zone A en gelijkgestelde effecten
1.1.2.2	Obligaties van Staten andere dan België, niet behorende tot de zone A en gelijkgestelde effecten

CODES SUBCATEGORIEËN	SUBCATEGORIEËN
1.2.1	Obligaties van internationale organisaties waarvan een lidstaat van de Europese Unie deel uitmaakt
1.2.2	Obligaties van internationale organisaties waarvan geen enkele lidstaat van de Europese Unie deel uitmaakt
1.3.1.1	Obligaties van ondernemingen behorende tot de zone A en verhandeld op een gereguleerde markt
1.3.1.2	Obligaties van ondernemingen die niet tot de zone A behoren en verhandeld op een gereguleerde markt
1.3.2.1	Obligaties niet verhandeld op een gereguleerde markt van ondernemingen van de Europese Unie onderworpen aan het toezicht van de Controledienst of van een organisme van publiek recht waarvan de rol gelijklopend is met die van de Controledienst
1.3.2.2.1	Obligaties niet verhandeld op een gereguleerde markt van ondernemingen behorend tot de zone A en niet onderworpen aan het toezicht van de Controledienst of van een organisme van publiek recht waarvan de rol gelijklopend is met die van de Controledienst
1.3.2.2.2	Obligaties niet verhandeld op een gereguleerde markt van ondernemingen niet behorend tot de zone A en niet onderworpen aan het toezicht van de Controledienst of van een organisme van publiek recht waarvan de rol gelijklopend is met die van de Controledienst
2.1	Aandelen van ondernemingen verhandeld op een gereguleerde markt
2.2.1	Aandelen niet verhandeld op een gereguleerde markt van ondernemingen van de Europese Unie onderworpen aan het toezicht van de Controledienst of van een organisme van publiek recht waarvan de rol gelijklopend is met die van de Controledienst
2.2.2	Aandelen niet verhandeld op een gereguleerde markt van ondernemingen niet onderworpen aan het toezicht van de Controledienst of van een organisme van publiek recht waarvan de rol gelijklopend is met die van de Controledienst
3.1	Rechten van deelneming in ICBE's, belegd in effecten, liquide middelen of vastgoed en onderworpen aan de Richtlijn 85/611/EEG.
3.2	Rechten van deelneming in ICBE's, belegd in effecten, liquide middelen of vastgoed en niet onderworpen aan de Richtlijn 85/611/EEG
4.1.1	Deposito- en thesauriebewijzen van ondernemingen behorend tot de zone A
4.1.2	Deposito- en thesauriebewijzen van ondernemingen niet behorend tot de zone A
4.2.1	Geld- en kapitaalmarktinstrumenten, andere dan deposito- en thesauriebewijzen van ondernemingen behorend tot de zone A
4.2.2	Geld- en kapitaalmarktinstrumenten, andere dan deposito- en thesauriebewijzen van ondernemingen niet behorend tot de zone A
5.1	Afgeleide instrumenten aangewend ter dekking in de zin van de artikelen 27ter en 36 sexies van het koninklijk besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen en waarmee geen rekening werd gehouden voor de vaststelling van de affectatiewaarde van andere dekkingswaarden
5.2	Overige afgeleide instrumenten waarmee geen rekening werd gehouden voor de vaststelling van de affectatiewaarde van andere dekkingswaarden
7.2	Vastgoedcertificaten

3.4.3.23 Kolom CBFA 6 - Marktwaaarde per eenheid

Voor de effecten verhandeld op een gereglemeenteerde markt, moet de beurskoers vermeld worden. Voor de effecten niet verhandeld op een gereglemeenteerde markt, moet de marktwaaarde vermeld worden (zie artikel 10, § 9, alinea 2, 4° van het algemeen reglement).

3.4.3.24 Kolom CBFA 7 - Af te trekken bedrag

Te vermelden:

- de schulden aangegaan met het oog op de verwerving van het effect;
- de voorrechten en zakelijke rechten die op het effect rusten.

3.4.3.25 Kolom CBFA 8 - Affectatiewaaarde

Voor het vaststellen van de affectatiewaaarde, zie de bepalingen van artikel 10, § 9 van het algemeen reglement.

3.4.3.26 Kolom CBFA 9 - Link met een afgeleid product

Gelieve met een sterretje (*) te vermelden of de affectatiewaaarde van een effect rekening houdt met een afgeleid product op het effect.

3.4.3.27 Kolom CBFA 10 - Naam van de in bewaring nemende instelling

Voor de kolommen 10, 11 en 12 (identiteit van de in bewaring nemende instelling), gelieve voor de effecten vatbaar voor open bewaargeving overeenkomstig artikel 16, § 2 van de wet, de volledige identificatie te vermelden (naam en adres) van de in bewaring nemende instelling beoogd door het artikel 16 § 2, 4° en 5° lid van de wet, alsook het rekeningnummer.

3.4.3.28 Kolom CBFA 11 - Adres van de in bewaring nemende instelling

Zie 3.4.3.27

3.4.3.29 Kolom CBFA 12 - Rekening bij de in bewaring nemende instelling

Zie 3.4.3.27

3.4.3.30 Kolom CBFA 13 - Affectatiewaaarde van gelopen en niet vervallen interesten

3.4.3.31 Kolom CBFA 14 - SL/Repo

Indien een waarde in deze kolom wordt vermeld, zijn enkel de volgende waarden aangenomen :

CODE	OMSCHRIJVING
RSO	Cessies-retrocessies van effecten (Repo Sale : RS) - verkochte effecten
RSI	Cessies-retrocessies van effecten (Repo Sale : RS) - verworven effecten
RPI	Cessies-retrocessies van effecten (Repo Purchase : RP) - verworven effecten
SLLO1	Effectenleningen (SL Lending: SLL) - uitgeleende effecten - lening waarbij geen toereikende waarborg wordt verstrekt
SLLO2	Effectenleningen (SL Lending: SLL) - lening waarbij collateraal wordt verstrekt die gepaard gaat met de overdracht van de eigendom van de als waarborg verstrekte activa
SLLI2	Effectenleningen (SL Lending: SLL) - ontvangen effecten

CODE	OMSCHRIJVING
SLLO3	Effectenleningen (SL Lending: SLL) - lening waarbij collateraal wordt verstrekt zonder eigendomsoverdracht
SLLIC3	Effectenleningen (SL Lending: SLL) - ontvangen effecten als waarborg
SLBI	Effectenleningen (SLBorrowing : SLB) - ontleende effecten
SLBO	Effectenleningen (SLBorrowing : SLB) - verstrekte effecten als waarborg

3.4.4 Lijst van kolommen per tabel

Hieronder is voor iedere tabel het geheel van kolommen vermeld die moeten meegedeeld worden.

TABELLEN	NUMMERS VAN DE KOLOMMEN
0390 *	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 98, 99, CBFA 1, CBFA 2, CBFA 3, CBFA 4, CBFA 5, CBFA 6, CBFA 7, CBFA 8, CBFA 9, CBFA 10, CBFA 11, CBFA 12, CBFA 13, CBFA 14
0391 *	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 98, 99, CBFA 1, CBFA 2, CBFA 3, CBFA 4, CBFA 5, CBFA 6, CBFA 7, CBFA 8, CBFA 9, CBFA 10, CBFA 11, CBFA 12, CBFA 13, CBFA 14
0392 *	05, 10, 11, 15, 25, 30, 40, 60, 70, 71, 98, 99, CBFA 1, CBFA 2, CBFA 3, CBFA 4, CBFA 5, CBFA 6, CBFA 7, CBFA 8, CBFA 9, CBFA 10, CBFA 11, CBFA 12, CBFA 14
0399 *	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71, 97, 98, 99, CBFA 1, CBFA 2, CBFA 3, CBFA 4, CBFA 5, CBFA 6, CBFA 7, CBFA 8, CBFA 10, CBFA 11, CBFA 12, CBFA 14
0490	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 98, 99
0491	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 98, 99
0492	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71, 98, 99
0493	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 80
0494	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 80
0495	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71, 80
0499	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71, 80, 97
0590	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 90
0591	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 90
0592	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71, 90

- * Als gevolg van de inwerkingtreding van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen en de daaruit voortvloeiende rapporteringsvereisten voor prudentiële doeleinden zijn de kolommen CBFA 1 tot 4 en 6 tot 13 van de tabellen 0390, 0391, 0392 en 0399 voortaan optioneel. Deze mogelijkheid geldt niet voor de in artikel 276 van die wet bedoelde ondernemingen. De ondernemingen die wel gebruik kunnen maken van de voornoemde mogelijkheid, moeten voor de zogenoemde 'CBFA'-kolommen dus enkel nog informatie verstrekken voor de kolommen CBFA 5 en CBFA 14.

Bijlage 1: Formaat van het CSV-bestand

1.1.1 Algemeenheden

Het is niet mogelijk één enkel formaat van CSV bestand te beschrijven dat kan doorgestuurd worden via de toepassing One-Gate voor het geheel van effectenrapporteringen. Inderdaad, de rapportering omvat verschillende tabellen die elk hun eigen voorstelling hebben naargelang het gaat om, bijvoorbeeld, rapportering betreffende participatie-effecten (aandelen) of portefeuille-effecten (obligaties). Men kan hier echter wel de algemene regels uiteenzetten om een CSV bestand te construeren en een voorbeeld geven.

Een CSV tekstbestand kan slechts informatie bevatten die betrekking heeft op één enkele tabel. Deze informatie is altijd opgeslagen zoals ze voorkomt in de tabellen beschreven in de handleiding en zoals men ze aantreft op het scherm van de webtoepassing voor de aangifte. De volgorde van de kolommen dient strikt te worden nageleefd, de gedefinieerde kolomnummers worden altijd in stijgende volgorde¹ gebruikt. De velden worden gescheiden door een "**kommapijnt**". Bij elk einde van een registratie bevindt zich een CRLF (carriage return, line feed²). Voor de velden waar geen waarden in te vullen zijn, moeten deze niet ingevuld worden (wel separator).

1.1.2 Voorbeeld van bestand

Het voorbeeld van bestand hieronder beschreven is afkomstig van de enquête S10INS voor de tabel 0390. Op basis van dit voorbeeld en van de regels hiervoor uiteengezet, is het gemakkelijk een CSV bestand te construeren voor eender welke andere tabel afkomstig van eender welke enquête.

Het bestand zal de volgende inlichtingen bevatten, in de volgorde hieronder aangegeven (tussen haakjes staat het kolomnummer vermeld dat betrekking heeft op elk type van informatie):

- Identificatie van de positie (01);
- Nummer van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen (05);
- Identificatiecode van het effect volgens de codering vermeld in kolom 11 (10);
- Identificatie van de gebruikte codering (11);
- Benaming van het effect (15);
- Muntcode (40);
- Nominale waarde per effectcode (50);
- Boekwaarde per effectcode (60);
- Marktwaaarde per effectcode (70);
- Identificatie van het type marktwaaarde (71);
- Identificatiecode van het land van de bewaarnemer (98);
- Ondernemingsnummer van de ingezeten bewaarnemer (99);
- Rekening van het rekeningstelsel¹ (CBFA 1);

¹ Op die manier ziet men nooit de kolom "15" vóór de kolom "05" maar wel altijd de kolom "05" vóór de kolom "15".

² CRLF: terugkeer van de slede, voortgang met één lijn. Het betekent gewoon dat men het volgende record op de volgende lijn schrijft.

- Beheercode¹ (CBFA 2);
- Fondscode¹ (CBFA 3);
- Benaming van het fonds¹ (CBFA 4);
- Code subcategorie¹ (CBFA 5);
- Marktwaaarde per eenheid¹ (CBFA 6);
- Af te trekken bedrag¹ (CBFA 7);
- Affectatiewaarde¹ (CBFA 8);
- Link met een afgeleid product¹ (CBFA 9);
- Naam van de in bewaring nemende instelling¹ (CBFA 10);
- Adres van de in bewaring nemende instelling¹ (CBFA 11);
- Rekeningnummer bij de in bewaring nemende instelling van het rekeningstelsel¹ (CBFA 12);
- Affectatiewaarde van gelopen en niet vervallen interesten¹ (CBFA 13)
- SL/Repo¹ (CBFA 14)

¹ Deze velden moeten slechts ingevuld worden door de aangifteplichtigen onderworpen aan de controle van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen.

Voorbeeld van bestand:

- 10; 223.21;NL0000091791;01;NL. 3% à 13/04/06;EUR;100000;99000;101000;1;NL;;27100;NL-D;;;1.1.2.1;101;;101000;; N-Bank;1,straat van de verrichtingen NL-1000 Amsterdam;888-0000888-88;2500;RSI
- 10; 223.21;BE0312606727;01;R.BELG-SC.;EUR;100000;99000;99000;1;BE;0203201340;27204;BFI; TRSR;Treasury;4.1.1;;99000;;NBB;de Berlaimontlaan 14, 1000 Brussel;100-0000012-12;3500;
- 10; 233.22; ; ;Verenigde Staten;USD;500000;480000;505000;1;BE;0203201340;27402;NL-D; ; ;1.3.1.1;480;;480000;;NBB;de Berlaimontlaan 14, 1000 Brussel;100-0000013-13;10000;RSI

De eerste lijn van dit voorbeeld betekent dat op territoriale positie (10), onder de boekhoudkundige rubriek 223.21 schuldbewijzen voorkomen, geïdentificeerd door de ISIN-code NL0000091791 uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden. De nominale waarde van de aangehouden effecten is € 100 000 terwijl ze boekhoudkundig geregistreerd staan voor een waarde van € 99 000 en hun actuele marktwaaarde € 101 000 is. Deze effecten zijn neergelegd bij een bewaarnemer gevestigd in Nederland. De effecten zijn opgenomen onder de rekening n° 27100 van het rekeningstelsel en hebben betrekking op de beheercode NL-D; de marktwaaarde per eenheid bedraagt 101. Deze lijn heeft betrekking op een cessie-retrocessie van effecten.

De tweede lijn van dit voorbeeld geeft aan dat de aangever onder de boekhoudpost 223.21 effecten uitgegeven door het Koninkrijk België en geïdentificeerd via de ISIN-code BE031260727 heeft opgenomen. Deze effecten werden neergelegd bij de NBB (ondernemingsnummer 0203201340).

De derde lijn van het voorbeeld geeft aan dat de aangever over geen enkele informatie omtrent de identificatie van het effect beschikt voor de op deze lijn vermelde effecten. Bijgevolg werden de code en het codificatiesysteem niet meegedeeld, maar de veldseparator van deze gegevens moeten niettemin aangegeven worden. Deze lijn heeft betrekking op een cessie-retrocessie van effecten.

Bijlage 2: Voorbeeld van tabellen

- 2.1 Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar
- 2.2 Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar
- 2.3 Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten
- 2.4 Tabel 0399 – Haussepositie in afgeleide producten
- 2.5 Tabel 0490 – Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar
- 2.6 Tabel 0491 – Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar
- 2.7 Tabel 0492 – Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten
- 2.8 Tabel 0493 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.9 Tabel 0494 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.10 Tabel 0495 – Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.11 Tabel 0499 – Afgeleide producten uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.12 Tabel 0590 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige
- 2.13 Tabel 0591 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige
- 2.14 Tabel 0592 – Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige

2.1 Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	PLAATS VAN NEERLEGGING	
		Code	ID	Benaming						Land	ID
1	223.21	NL0000091791	01	NL 3% 03/2006	EUR	100 000	99 000	101 000	1	NL	
2	233.22	BE0312606727	01	SC 13/04/2006	EUR	100 000	99 000	99 000	1	BE	0203201340

Lijn 1 duidt op een pakket effecten uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden met een nominale waarde van € 100 000 geboekt tegen € 99 000 onder de post 223.21 van de boekhoudstaat en met een marktwaarde van € 101 000. Deze effecten zijn neergelegd bij een depositaris gevestigd in Nederland. Het betreft een cessie-retrocessie van effecten (verkochte effecten).

Lijn 2 duidt op het bezit van effecten uitgegeven in België voor een nominale waarde van € 100 000 geboekt tegen € 99 000 (marktwaarde) onder de post 233.22 van de boekhoudstaat. Deze effecten zijn neergelegd bij een depositaris gevestigd in België en zijn verbonden aan een beleggingsfonds, tak 23.

Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar (vervolg)

(Kol)	CBFA 1	CBFA 2	CBFA 3	CBFA 4	CBFA 5	CBFA 6	CBFA 7	CBFA 8	CBFA 9	CBFA 10	CBFA 11	CBFA 12	CBFA 13	CBFA 14
LIJN	NUMMER VAN DE POST VAN DE BOEKHOUD STAAT	BEHEER CODE	FONDS CODE	BENAMING VAN HET FONDS	CODE SUB-CATEGORIE	MARKT WAARDE PER EENHEID	AF TE TREKKEN BEDRAG	AFFECTATIE WAARDE	LINK MET EEN AFGELEID PRODUCT	IDENTITEIT VAN DE IN BEWARING NEMENDE INSTELLING			AFFECTATIE-WAARDE VAN GELOPEN EN NIET VERVALLEN INTRESTEN	SL/REPO
										NAAM	ADRES	REKENING NUMMER		
1	27100	NL-D			1.1.2.1	101		99 000		N. Bank	1,straat van de verrichtingen NL-1000 Amsterdam	888-0000888-88	2 500	RSO
2	27204	BFI	TRSR	Treasury	4.1.1	99		99 000		NBB	de Berlaimontlaan, 14 1000 Brussel	999-0000999-99	3 500	

2.2 Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	PLAATS VAN NEERLEGGING	
		Code	ID	Benaming						Land	ID
1	223.22	BE0008015613	01	B.E. 2008 5,50%	EUR	100 000	95 000	102 000	1	BE	0203201340
2	233.21	XS0079863436	01	Japan Highway 6,75%	USD	500 000	480 000	505 000	1	US	

Lijn 1 duidt op een pakket effecten uitgegeven door het Koninkrijk België met een nominale waarde van € 100 000, geboekt tegen € 95 000 onder de post 223.22 van de boekhoudstaat en met een marktwaarde van € 102 000. Deze effecten zijn neergelegd bij de NBB (ondernemingsnummer 0203201340). Het betreft een cessie-retrocessie van effecten (verkochte effecten).

Lijn 2 duidt op een pakket effecten uitgegeven door Japan Highway met een nominale waarde van \$ 500 000, geboekt voor een tegenwaarde van € 480 000 en met een marktwaarde van \$ 505 000. Deze effecten zijn neergelegd bij een depositaris gevestigd in de Verenigde Staten (US) en zijn verbonden aan een beleggingsfonds, tak 23.

Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar (vervolg)

(Kol)	CBFA 1	CBFA 2	CBFA 3	CBFA 4	CBFA 5	CBFA 6	CBFA 7	CBFA 8	CBFA 9	CBFA 10	CBFA 11	CBFA 12	CBFA 13	CBFA 14
LIJN	NUMMER VAN DE POST VAN DE BOEKHOUD -STAAT	BEHEER CODE	FONDS CODE	BENAMING VAN HET FONDS	CODE SUB-CATEGORIE	MARKT WAARDE PER EENHEID	AF TE TREKKEN BEDRAG	AFFECTATIE WAARDE	LINK MET EEN AFGELEID PRODUCT	IDENTITEIT VAN DE IN BEWARING NEMENDE INSTELLING			AFFECTATIE WAARDE VAN GELOPEN EN NIET VERVALLEN INTRESTEN	SL/REPO
										NAAM	ADRES	REKENING NUMMER		
1	27301	NL-D			1.1.1	102		95 000		NBB	de Berlaimont-laan, 14 1000 Brussel	100-0000888-88	2 500	RSO
2	27402	NL-D			1.3.1.1	101		418 292		US Bank	Street 5 New-York	999-0000111-11	10 000	

2.3 Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(30)	(40)	(60)	(70)	(71)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	STEM-RECHT IN %	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	PLAATS VAN NEERLEGGING	
		Code	ID	Benaming							Land	ID
1	233.1	BE0003008019	01	Aandeel NBB	10	1,00	EUR	39 450	38 750	1	BE	0203201340
2												

Lijn 1 duidt op een pakket van 10 aandelen "Nationale Bank" (ISIN-code BE0003008019) ingeschreven voor een totale waarde van €39 450 onder de post 233.1 van de boekhoudstaat en met een marktwaarde van €38 750. Deze effecten zijn neergelegd bij de NBB (ondernemingsnummer 0203201340). Het betreft een cessie-retrocessie van effecten (verkochte effecten).

Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten (vervolg)

(Kol)	CBFA 1	CBFA 2	CBFA 3	CBFA 4	CBFA 5	CBFA 6	CBFA 7	CBFA 8	CBFA 9	CBFA 10	CBFA 11	CBFA 12	CBFA 14
LIJN	NUMMER VAN DE POST VAN DE BOEKHOUD STAAT	BEHEER CODE	FONDS CODE	BENAMING VAN HET FONDS	CODE SUB- CATE- GORIE	MARKT WAARDE PER EENHEID	AF TE TREKKEN BEDRAG	AFFECTATIE WAARDE	LINK MET EEN AFGELEID PRODUCT	IDENTITEIT VAN DE IN BEWARING NEMENDE INSTELLING			SL/REPO
										NAAM	ADRES	REKENING NUMMER	
1	5555	NL-D			2.1	3 945	945	37 805		NBB	de Berlai- montlaan, 14 1000 Brussel	100-0000999-99	RSO
2													

2.4 Tabel 0399 – Haussepositie in afgeleide producten

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(97)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUD-STAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUD-STAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	LAND VAN DE TEGEN-PARTIJ	PLAATS VAN BEWARING	
		Code	ID	Benaming							Land	ID
1	223.72	BE0123459876	01	Optie sept '06	10	EUR	50 000	40 000	1	US	LU	
2												

Lijn 1 duidt aan dat de aangifteplichtige 10 optiecontracten heeft gekocht die op de balans aangegeven staan voor een waarde van € 50 000. Het geheel van de aangekochte opties is gevaloriseerd door de markt voor een totaal bedrag van € 40 000. De opties werden aangekocht in de Verenigde Staten en zijn neergelegd in het Groothertogdom Luxemburg.

Tabel 0399 – Haussepositie in afgeleide producten (vervolg)

(Kol)	CBFA 1	CBFA 2	CBFA 3	CBFA 4	CBFA 5	CBFA 6	CBFA 7	CBFA 8	CBFA 10	CBFA 11	CBFA 12	CBFA 14
LIJN	NUMMER VAN DE POST VAN DE BOEKHOUD STAAT	BEHEER- CODE	FONDS- CODE	BENAMING VAN HET FONDS	CODE SUB- CATE- GORIE	MARKT WAARDE PER EENHEID	AF TE TREKKEN BEDRAG	AFFECTATIE WAARDE	IDENTITEIT VAN DE IN BEWARING NEMENDE INSTELLING			SL/REPO
									NAAM	ADRES	REKENING- NUMMER	
1	27505	NL-D			5.1	4 000		40 000	Bank XYZ	Stations- straat,1 Luxemburg	111-0000888-888	
2												

2.5 Tabel 0490 – Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	PLAATS VAN NEERLEGGING	
		Code	ID	Benaming						Land	ID
1	425.27	NL0000091791	01	NL 31/03/2006	EUR	100 000	101 000	102 000	1	BE	0203201340
2											

Lijn 1 duidt op een baissepositie van € 100 000 aan effecten uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden, geïdentificeerd door de ISIN-code NL 0000091791. Deze effecten zijn te leveren aan de NBB (ondernemingsnummer 0203201340).

2.6 Tabel 0491 – Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	PLAATS VAN NEERLEGGING	
		Code	ID	Benaming						Land	ID
1	425 27	BE0000933607	01	BE. 2008 5,50%	EUR	100 000	95 000	102 000	1	BE	0203201340
2											

Lijn 1 duidt op een baissepositie van € 100 000 aan effecten uitgegeven door het Koninkrijk België, geïdentificeerd door de ISIN-code BE0000933607. Deze effecten zijn te leveren aan de NBB (ondernemingsnummer 0203201340).

2.7 Tabel 0492 – Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(98)	(99)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID	PLAATS VAN NEERLEGGING	
		Code	ID	Benaming						Land	ID
1	425 27	BE0003008019	01	Aandeel NBB	10	EUR	39 450	38 750	1	BE	0203201340
2											

Lijn 1 duidt op een baissepositie van 10 aandelen uitgegeven door de NBB, geïdentificeerd door de ISIN-code BE0003008019. Deze effecten zijn te leveren aan de NBB (ondernemingsnummer 0203201340).

2.8 Tabel 0493 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(80)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKTWAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN
		Code	ID	Benaming						
1	122	BE1234567890	01	3% - Sept. 2005	EUR	500 000	500 000	502 000	1	10,00
2										

39

Lijn 1 zegt dat de aangever schuldbewijzen op ten hoogste één jaar heeft uitgegeven voor een totale nominale waarde van € 500 000, dat 10% hiervan aangehouden wordt door niet-ingezetenen en dat de totale marktwaarde van de uitgifte € 502 000 bedraagt.

2.9 Tabel 0494 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(80)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKTWAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN
		Code	ID	Benaming						
1	423.2	BE0987654321	01	6% - Sept. 2008	EUR	800 000	800 000	810 000	1	20,00
2										

Lijn 1 zegt dat de aangever schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven heeft voor een totale nominale waarde van €800 000, dat 20% hiervan aangehouden wordt door niet-ingezetenen en dat de totale marktwaarde van de uitgifte €810 000 bedraagt.

2.10 Tabel 0495 – Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(80)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKTWAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN
		Code	ID	Benaming						
1	111	BE0123459876	01	Aandeel op naam	50 000	EUR	1 000 000	2 500 000	1	5,00
2										

Lijn 1 zegt dat de aangever 50 000 aandelen heeft uitgegeven, ingeschreven op de balans voor een waarde van € 1 000 000. Het geheel aan uitgegeven aandelen wordt op de markt gevaloriseerd tegen een waarde van € 2 500 000. De niet-ingezetenen houden 5% van deze aandelen aan.

2.11 Tabel 0499 – Afgeleide producten uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(80)	(97)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN	LAND VAN DE TEGENPARTIJ
		Code	ID	Benaming							
1	434.1	BE0123459876	01	Optie sept 2006	25	EUR	100 000	125 000	1	100,00	CH
2											

Lijn 1 geeft aan dat de aangifteplichtige 25 optiecontracten heeft uitgegeven, ingeschreven op de balans voor een waarde van € 100 000. Het geheel van de uitgegeven opties wordt op de markt gevaloriseerd tegen een waarde van € 125 000. De niet-ingezetenen houden 100% van deze opties aan.

2.12 Tabel 0590 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(90)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR
		Code	ID	Benaming						
1	8.17.030	NL0000091791	01	NL 3% 03/2006	EUR	100 000	99 000	101 000	1	6
2	8.17.030	BE0312606727	01	SC 13/04/2006	EUR	100 000	101 000	99 000	1	6

43

Lijn 1 duidt op de neerlegging als zekerheid van effecten uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden voor een nominale waarde van € 100 000 geboekt tegen een waarde van € 99 000 onder post 8.17.030 buiten balans en met een marktwaarde van € 101 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezetenen.

2.13 Tabel 0591 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(90)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR
		Code	ID	Benaming						
1	8.17.030	BE0000933607	01	B. E. 2008 5,50%	EUR	100 000	95 000	102 000	1	6
2	8.17.030	XS0079863436	01	Jap. High. 6,75%	USD	500 000	480 000	505 000	1	6

Lijn 1 duidt op de neerlegging als zekerheid van effecten uitgegeven door het Koninkrijk België voor een nominale waarde van € 100 000, geboekt tegen een waarde van € 95 000 onder post 8.17.030 buiten balans en met een marktwaarde van € 102 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezetenen.

2.14 Tabel 0592 – Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(90)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR
		Code	ID	Benaming						
1	8.17.030	BE0123459876	01	Aandeel op naam	500	EUR	1 000 000	1 500 000	1	6
2										

Lijn 1 duidt op de neerlegging als zekerheid van 500 aandelen, geboekt tegen een waarde van € 1 000 000 onder de post 8.17.030 buiten balans en met een marktwaarde van € 1 500 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezetenen.

Bijlage 3: Verwijzing naar de boekhouding

De gegevens inzake de te rapporteren **effecten** dienen bij voorkeur uit de boekhouding van uw onderneming gehaald te worden.

De door ons voorgestelde **benadering is louter indicatief** en bedoeld als ondersteuning naar bedrijven toe die moeilijkheden zouden ondervinden met het terugvinden van de nodige gegevens. Wanneer effecten zich onder andere balansposten bevinden, dienen ze eveneens opgenomen te worden.

3.1 Waarden opgenomen op het actief van de balans

De effecten opgenomen op de actiefzijde van de balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende posten:

- 222¹: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen;
- 223¹: Overige financiële beleggingen;
- 253¹: Overige activabestandsdelen – eigen aandelen.

Beleggingen betreffende de verrichtingen verbonden aan een beleggingsfonds van de groep van activiteiten "Leven" en waarbij het beleggingsrisico niet gedragen wordt door de onderneming:

- 232¹: Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen;
- 233¹: Overige financiële beleggingen.

De afgeleide producten ingeschreven op het actief van de balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende post:

- 223.72: Overige financiële beleggingen – financiële instrumenten;
- 223.73: Overige financiële beleggingen – overige;
- 233.7: Overige financiële beleggingen – overige.

3.2 Waarden opgenomen op het passief van de balans

De effecten opgenomen op de passiefzijde van de balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende posten:

- 111: Geplaatst kapitaal of equivalent fonds, onder aftrek van het niet-opgevraagd kapitaal;
- 121¹: Achtergestelde schulden – converteerbare leningen;
- 122¹: Achtergestelde schulden – niet-converteerbare leningen;
- 423: Niet-achtergestelde obligatieleningen;
- 425.27¹: Overige schulden – overige (eventueel baissepositie).

De afgeleide producten ingeschreven op het passief van de balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende post:

¹ In de mate dat de post effecten bevat.

- 434.1: Overlopende rekeningen – over te dragen opbrengsten – financiële instrumenten.

3.3 Waarden opgenomen buiten balans

De effecten opgenomen buiten balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende post:

- 8.17.030: Niet in de balans opgenomen rechten en plichten – ontvangen zekerheden – effecten en waarden van herverzekeraars.

Voor meer informatie

Wie meer informatie wenst over deze handleiding en de methodologie kan terecht bij de dienst

Betalingsbalans

Tel. +32 2 221 20 81 – Fax +32 2 221 31 44

bop@nbb.be

Verantwoordelijke uitgever

Rudi Acx

Chef van het departement Algemene statistiek

Nationale Bank van België

de Berlaimontlaan, 14 – BE-1000 Brussel

© Illustraties: Gettyimages – Photodisc
Gettyimages – Digital Vision
Nationale Bank van België

Opmaak: NBB – Betalingsbalans
Omslag: Prepress & Image NBB

Gepubliceerd in september 2005 / herzien in december 2018.