

COMMISSION BANCAIRE ET FINANCIERE

Contrôle prudentiel des entreprises d'investissement

Bruxelles, le 31 mars 1999.

D4/EB/333

LETTRE-CIRCULAIRE AUX ENTREPRISES D'INVESTISSEMENT

Madame,
Monsieur,

Il est rappelé¹ aux entreprises d'investissement que les rapports prudentiels postérieurs au 1er janvier 1999 doivent être adressés à la Commission bancaire et financière établis en EURO. Pour des raisons d'uniformisation, ces rapports doivent être libellés en milliers d'EURO. Vous trouverez en annexe un nouvel exemplaire sur papier et sur disquette des rapports financiers trimestriels à compléter dont la devise de rapport a été modifiée.

Nous attirons également votre attention sur le fait que les rapports prudentiels ne sont qualifiés de complets que lorsque tous les tableaux et annexes sont remplis. Si pour des raisons diverses, l'un des éléments du reporting - tableau des rapports ou annexe des états périodiques - est sans objet, il y a lieu de l'indiquer clairement sur le document concerné par une mention ad hoc ("sans objet" ou "néant" par exemple).

Nous vous en remercions d'avance et vous prions d'agréer, Madame, Monsieur, l'expression de nos sentiments distingués.

M. Cardon de Lichtbuer,
Directeur

Annexe : - pour les sociétés de bourse : schéma complet des états périodiques et balance-titres amendés;
- pour les sociétés de gestion de fortune : nouvelle annexe aux comptes trimestriels;
- pour les sociétés de courtage en instruments financiers : nouveaux tableaux I à III.

¹ Voir à ce propos la circulaire D4/EB/97/3 relative aux conséquences de l'introduction de l'EURO du 6 novembre 1997.

NOM :
ADRESSE :
.....
CODE - LOCALITE :

ETATS PERIODIQUES

RELATIFS A LA PERIODE
DU - - AU - -

1. ACTIF		en 000 EURO	
		3..-.....-	3..-.....-
I. Frais d'établissement	0100	.....	.....
II. Immobilisations incorporelles	0110	.....	.....
III. Immobilisations corporelles	0120	.....	.....
IV. Immobilisations financières		.....	.....
a. Entreprises liées et entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation		.....	.....
1. Participations	0130	.....	.....
2. Créances	0140	.....	.....
b. Autres immobilisations financières	0150	.....	.....
c. Cautionnements versés en numéraire	0160	.....	.....
V. Créances		.....	.....
a. Créances commerciales		.....	.....
1. Clients privés	0170	.....	.....
2. Clients professionnels et contreparties	0180	.....	.....
3. Direction et dirigeants	0190	.....	.....
4. Autres créances commerciales	0200	.....	.....
5. Créances douteuses	0210	.....	.....
b. Autres créances		.....	.....
1. Direction et dirigeants	0220	.....	.....
2. Autres créances	0230	.....	.....
VI. Positions		.....	.....
a. Instruments financiers	0240	.....	.....
b. Devises et métaux précieux	0250	.....	.....
VII. Placements de trésorerie et valeurs disponibles		.....	.....
a. Dépôts à terme		.....	.....
1. Dépôts à plus d'un mois	0260	.....	.....
2. Dépôts à un mois au plus	0270	.....	.....
b. Comptes à vue, caisses	0280	.....	.....
c. Autres valeurs disponibles	0290	.....	.....
VIII. Comptes de régularisation	0300	.....	.....
TOTAL DE L'ACTIF		.....	.....

2. PASSIF		en 000 EURO	
		31-12-2017	31-12-2016
I. Capital	0500	.....	.....
II. Primes d'émission	0510	.....	.....
III. Plus-values de réévaluation	0520	.....	.....
IV. Réserves	0530	.....	.....
V. Bénéfice reporté (+) ou perte reportée (-)	0540	.....	.....
VI. Résultat à la fin de la période	0550	.....	.....
VII. Provisions pour risques et charges	0560	.....	.....
VIII. Dettes à plus d'un an		.....	.....
a. Emprunts subordonnés	0570	.....	.....
b. Dettes financières	0580	.....	.....
c. Autres dettes	0590	.....	.....
IX. Dettes à un an au plus		.....	.....
a. Dettes financières	0600	.....	.....
b. Dettes commerciales		.....	.....
1. Clients privés	0610	.....	.....
2. Clients professionnels et contreparties	0620	.....	.....
3. Fournisseurs de biens et de services	0630	.....	.....
4. Autres dettes commerciales	0640	.....	.....
c. Dettes fiscales, sociales et salariales	0650	.....	.....
d. Autres dettes		.....	.....
1. Direction et dirigeants	0660	.....	.....
2. Autres dettes	0670	.....	.....
X. Positions	0680	.....	.....
XI. Comptes de régularisation	0690	.....	.....
TOTAL DU PASSIF		.....	.....

3. COMPTE DE RESULTATS

en 000 EURO

		3.-.....-	3.-.....-
I. Prestations		.....	.....
a. Sur instruments financiers		.....	.....
1. Courtages	1000	.....	.....
2. Commissions	1010	.....	.....
3. Résultats nets sur positions		.....	.....
3.1. Résultats nets	1020	.....	.....
3.2. Revenus	1030	.....	.....
4. Droits de garde	1040	.....	.....
5. Autres produits	1050	.....	.....
b. Sur devises et métaux précieux		.....	.....
1. Résultats nets sur positions	1060	.....	.....
2. Commissions	1070	.....	.....
3. Autres résultats	1080	.....	.....
c. Autres produits d'exploitation	1090	.....	.....
II. Coût des prestations		.....	.....
a. Biens et services divers	1100	.....	.....
b. Rémunérations, charges sociales et pensions	1110	.....	.....
c. Amortissements et réductions de valeur	1120	.....	.....
d. Provisions pour risques et charges	1130	.....	.....
e. Autres charges d'exploitation	1140	.....	.....
III. Bénéfice (perte) d'exploitation	1150	.....	.....
IV. Produits financiers		.....	.....
a. Produits des immobilisations financières	1160	.....	.....
b. Produits des placements de trésorerie	1170	.....	.....
c. Autres produits financiers	1180	.....	.....
V. Charges financières		.....	.....
a. Charges des dettes		.....	.....
1. Etablissements de crédit	1190	.....	.....
2. Intérêts sur dettes commerciales	1200	.....	.....
3. Autres charges	1210	.....	.....
b. Autres charges financières	1220	.....	.....
VI. Bénéfice courant (perte courante) avant impôts	1230	.....	.....
VII. Résultats exceptionnels	1240	.....	.....
VIII. Bénéfice (perte) avant impôts	1250	.....	.....
IX. Impôts	1260	.....	.....
X. Résultat à la fin de la période	1270	.....	.....

ANNEXES

ANNEXE 1 : Détail par catégorie des positions en instruments financiers

en 000 EURO

		à la hausse		à la baisse		total		position nette
		(1)	(2)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Actions		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Cotées	2000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Non cotées	2010	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Titres de créance		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Cotés		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
1. Etat et secteur public	2020	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Autres	2030	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Non cotés		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
1. Bons de caisse	2040	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Autres	2050	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3. Parts d'organismes de placement collectif	2060	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4. Divers		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Cotés	2070	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Non cotés	2080	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5. Total		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Valeurs libellées en EURO	2090	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Valeurs libellées en autres devises (converties en EURO)	2100	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
c. Total		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

- (1) Valeurs belges, libellées en EURO ou en autres devises (converties en EURO).
 (2) Valeurs étrangères, libellées en EURO ou en autres devises (converties en EURO).
 (3) Total des valeurs belges et étrangères à la hausse.
 (4) Total des valeurs belges et étrangères à la baisse.
 (5) Position nette (positions à la hausse moins positions à la baisse).

		Montant des opérations en cours en fin de période			
		BXS Marché du terme		Autres opérations à terme en instruments financiers	
		à l'achat	à la vente	à l'achat	à la vente
1. Clients et professionnels	3000	.....	.....	.....	.....
2. Direction et dirigeants	3010	.....	.....	.....	.....
3. Personnel	3020	.....	.....	.....	.....
4. Pour compte propre	3030	.....	.....	.....	.....
TOTAL		.....	.....	.....	.....

		en 000 EURO					
		Première quinzaine	Deuxième quinzaine	Troisième quinzaine	Quatrième quinzaine	Cinquième quinzaine	Sixième quinzaine
A. Par catégorie de report							
1. Report en bourse	3200	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Report en banque	3210	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3. Report par moyens propre	3220	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4. Total		.....	.....	.....	.....	.....	.....
B. Par catégorie de donneurs d'ordre							
1. Clients et professionnels	3230	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Direction et dirigeants	3240	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3. Personnel	3250	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4. Pour compte propre	3260	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5. Total		.....	.....	.....	.....	.....	.....
C. Informations relatives aux opérations de report en cours							
1. Montant des garanties déposées à la demande de la Coopérative de Liquidation des Marchés						3270	.....
2. a) Montant financé par les banques						3280	.....
b) Montant des garanties supplémentaires						3290	.....

ANNEXE 4 : Options émises			en 000 EURO	
A. Etat des positions et des couvertures reçues				
		Montant des positions (1)	Couvertures	
			en espèces	en titres (2)
CALL				
1. Clients privés	3500	.....	.....	.....
2. Professionnels	3510	.....	.....	.....
3. Direction et dirigeants	3520	.....	.....	.....
4. Personnel	3530	.....	.....	.....
5. Pour compte propre	3540	.....	.....	.....
6. Total		.....	.....	.....
		Montant des positions (3)	Couvertures	
			en espèces	en titres (2)
PUT				
1. Clients privés	3550	.....	.....	.....
2. Professionnels	3560	.....	.....	.....
3. Direction et dirigeants	3570	.....	.....	.....
4. Personnel	3580	.....	.....	.....
5. Pour compte propre	3590	.....	.....	.....
6. Total		.....	.....	.....
B. Etat des couvertures données (Veuillez spécifier le nom de l'organisme ou des intermédiaires dépositaires des couvertures - POM, POCM, clearing member, ...)				in 000 EURO
Organisme, intermédiaire, ...			Couvertures	
			en espèces	en titres (2)
1. _____			.....	.....
2. _____			.....	.....
3. _____			.....	.....
4. _____			.....	.....
5. _____			.....	.....
6. Total			.....	.....

- (1) Montant des positions : nombre de contrats x nombre de titres par contrat x valeur sous-jacente évaluée au cours du marché.
(2) Titres valorisés au cours du marché.
(3) Montant des positions : nombre de contrats x nombre de titres par contrat x prix d'exercice de l'option.

ANNEXE 5 : Créances commerciales exigibles depuis plus d'un mois et créances douteuses

A. Créances commerciales reprises sous les sous-rubriques V.a. 1 à 4 de l'actif en 000 EURO

N° de compte, raison sociale	Solde débiteur	Commentaires
1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____
9. _____
10. _____
11. _____
12. _____
13. _____
14. _____
15. _____
16. _____
17. _____
18. _____
19. _____
20. _____
TOTAL	

ANNEXE 5 : Créances commerciales exigibles depuis plus d'un mois et créances douteuses (suite)

B. Créances douteuses reprises sous la sous-rubrique V.a.5 de l'actif

en 000 EURO

N° de compte, raison sociale	Solde débiteur	Provisions actées	Commentaires
1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____
9. _____
10. _____
11. _____
12. _____
13. _____
14. _____
15. _____
16. _____
17. _____
18. _____
19. _____
20. _____
TOTAL	

ANNEXE 6 : Litiges en cours

1. Evolution des litiges déjà rapportés

en 000 EURO

Dossier	Date 1ère communication (1)	Montant en cause (2)	Etat de la procédure	Couverture assurance
1. _____	_____	_____
2. _____	_____	_____
3. _____	_____	_____
4. _____	_____	_____
5. _____	_____	_____
6. _____	_____	_____
7. _____	_____	_____
8. _____	_____	_____
9. _____	_____	_____
10. _____	_____	_____
11. _____	_____	_____
12. _____	_____	_____
13. _____	_____	_____
14. _____	_____	_____
15. _____	_____	_____

2. Liste des polices d'assurance (3)

en 000 EURO

Assureur(s)	Risques couverts	Montant maximum de couverture	Montant de la franchise
1. _____	_____
2. _____	_____
3. _____	_____
4. _____	_____
5. _____	_____

(1) Mois - Année.

(2) Créances litigieuses : signe positif.

Dettes et engagements litigieux : signe négatif.

(3) A remplir une fois par an, sauf en cas de changement en cours d'année.

COMMISSION BANCAIRE ET FINANCIERE

Contrôle prudentiel des entreprises d'investissement

LA BALANCE-TITRES (en 000 EURO)

1. TITRES A RECEVOIR :	.....	1. TITRES A LIVRER :	.....
100. Opérations en bourse 110. Opérations hors bourse 120. Opérations sur le marché primaire 130. Cessions - rétrocessions 140. Prêts de titres 150. Régularisations 190. ...	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	101. Opérations en bourse 111. Opérations hors bourse 121. Opérations sur le marché primaire 131. Cessions - rétrocessions 141. Prêts de titres 151. Régularisations 191. ...	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....
2. TITRES EN DEPOT :	.....	2. TITRES EN DEPOT :	.....
200. Comptes d'attente 210. Donnés en dépôt a. centrales de dépôts et de virements de titres b. intermédiaires et correspondants c. coffres de la société de bourse d. titres disparus e. soldes débiteurs sur comptes titres de clients f. positions propres	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	201. Comptes d'attente 211. Reçus en dépôt a. clients de la société de bourse a.1 clients ordinaires a.2. clients en gestion de fortune b. clients de sociétés de gestion de fortune c. titres non attribuables d. positions propres e. soldes créditeurs sur comptes titres auprès de dépositaires	...................................
3. TITRES EN GARANTIE :	.....	3. TITRES EN GARANTIE :	.....
300. Comptes d'attente 310. Titres donnés en garantie (dettes de la société de bourse) 320. Titres donnés en garantie (opérations en cours)	..... ..... .....	301. Comptes d'attente 311. Titres reçus en garantie (créances de la société de bourse) 321. Titres reçus en garantie (opérations en cours)	..... ..... .....
4. TOTAL GENERAL	.....	4. TOTAL GENERAL :	.....

COMMISSION BANCAIRE ET FINANCIERE

Contrôle prudentiel des entreprises d'investissement

Société :

Date de rapport :

ANNEXE AUX COMPTES TRIMESTRIELS DESTINEE A LA COMMISSION BANCAIRE ET FINANCIERE (000 EURO)	Montants cumulés de la période	Montants cumulés de l'exercice précédent
--	-----------------------------------	--

A	PRODUITS RELATIFS A LA GESTION DE FORTUNE		
	- Revenus de courtages		
	- Rémunération forfaitaire pour la gestion		
	- Commissions de gestion liées aux résultats du portefeuille et comptabilisées		
	- Autres (Margins & droit de garde)		

B	PRODUITS RELATIFS AUX CONSEILS EN PLACEMENTS		
	- Rémunération forfaitaire pour conseils		
	- Commissions liées aux résultats du portefeuille et comptabilisées		
	- Autres		

C	AUTRES PRODUITS NON RELATIFS A LA GESTION DE FORTUNE OU AUX CONSEILS EN PLACEMENTS		

D	VALEUR TOTALE DES ACTIFS GERES		

E	- Montant estimé des commissions de gestion liées aux performances et non comptabilisées à la fin de la période pour :		
	• Activité de gestion de fortune		
	• Activité de conseil en placements		
	- Immobilisations financières		
	- Acquisitions ou cessions d'actifs immobilisés représentant plus de 10% du C.A.		
	- Mouvement des fonds propres		
	- Dettes échues et non payées envers le fisc et l'ONSS		
	- Comptes de régularisation : Actif		
	- Comptes de régularisation : Passif		
	- Autres détails modifiant sensiblement le résultat ou le patrimoine de l'Entreprise		

TABLEAU I : SOLVABILITE

Société :
Date de rapport :



	Montants en 000 EURO		
1. Capital (= 1.A - 1.B.)		
A. Capital souscrit		
B. Capital non appelé (-)		(.....)	
2. Primes d'émission		
3. Plus-values de réévaluation		
4. Réserves (= 4.A + 4.B + 4.C+ 4.D)		
A. Réserve légale		
B. Réserves indisponibles (= 4.B.1. + 4.B.2.)		
1. Pour actions propres		
2. Autres		
C. Réserves immunisées		
D. Réserves disponibles		
5. Bénéfice reporté		
6. Perte reportée (-)	(.....)		
7. SOLDE I (= 1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)			
8. Bénéfice de l'exercice courant		
9. Perte de l'exercice courant (-)	(.....)		
10. SOLDE II (= 7 + 8 - 9)			
11. Pertes et charges possibles et prévisibles pour lesquelles les réductions de valeur nécessaires n'ont pas été actées ou les provisions nécessaires constituées	(.....)		
12. SOLDE III (= 10 - 11)			

**TABLEAU II : NOMBRE D'OPERATIONS, MONTANTS,
REPARTITIONS DIVERSES**

(Cumulatif depuis le début de l'exercice)

Société :

Date de rapport :

	Nombre (en unités)	Montants (en 000 EURO)
Opérations de change spot	.....	.....
Opérations de change à terme	.....	.....
Opérations de change spot et à terme combinées (Swaps)	.....	.....
Swaps de devises et d'intérêts (IRCS)	.....	.....
Dépôts	.....	.....
Contrats à terme de taux d'intérêt (FRA)	.....	.....
Swaps de taux d'intérêt (IRS)	.....	.....
Options sur devises	.....	.....
Futures sur devises	.....	.....
Certificats de trésorerie	.....	.....
OLOS	.....	.....
Autres opérations (à préciser)	.....	.....
.....
.....
.....
TOTAL	..... (1)	..... (2)
	Pourcentages par rapport au double de (1)	Pourcentages par rapport au double de (2)
Clients belges : % %
- établissements de crédit % %
- autres personnes agissant à titre professionnel % %
Clients étrangers : % %
- établissements de crédit % %
- autres personnes agissant à titre professionnel % %

TABLEAU III : COURTAGES

(Montants cumulatifs afférents aux activités depuis le début de l'exercice)

Société :

Date de rapport :

Montants en 000 EURO

Opérations de change spot		.....
Opérations de change à terme		.....
Opérations de change spot et à terme combinées (Swaps)		.....
Swaps de devises et d'intérêts (IRCS)		.....
Dépôts		.....
Contrats à terme de taux d'intérêt (FRA)		.....
Swaps de taux d'intérêt (IRS)		.....
Options sur devises		.....
Futures sur devises		.....
Certificats de trésorerie		.....
OLOS		.....
Autres opérations (à préciser)		.....
.....	
.....	
.....	
TOTAL I :	(1)	.....
Moins : discounts éventuels accordés aux clients pour volumes importants	(2)	.....
TOTAL II :	[(1) - (2)]	.....
Moins : courtages éventuels cédés à d'autres sociétés de courtage en instruments financiers	(3)	.....
Plus : courtages éventuels cédés par d'autres sociétés de courtage en instruments financiers	(4)	.....
TOTAL III :	[(1) - (2) - (3) + (4)]	.....

En % du TOTAL II : les trois parts les plus élevées de clients individuels
client 1 %
client 2 %
client 3 %