

Circulaire NBB_2013_XX - Annexe 1

Bruxelles, le XX mois 2013

Référence: NBB_2013_XX-1
Page(s): 10

vosre correspondant:
Michel Colinet
Tél. +32 2 221 37 17 – Fax +32 2 221 31 04
michel.colinet@nbb.be

Etats de reporting périodique des établissements de monnaie électronique

Table des matières

- 1 Reporting financier et statistique périodique**
 - 1.1 Bilan après répartition
 - 1.2 Compte de résultats
 - 1.3 Compte d'affectation
 - 1.4 Identification des fonds de tiers détenus et repris au bilan
 - 1.5 Tableaux complémentaires d'information statistique

- 2 Reporting périodique sur la solvabilité**
 - 2.1 Fonds propres disponibles
 - 2.2 Besoins en fonds propres

1. REPORTING FINANCIER ET STATISTIQUE PERIODIQUE

1.1 BILAN APRES REPARTITION

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIF				
ACTIFS IMMOBILISES		20/28	.....	.....
Frais d'établissement	5.1	20	.....	.....
Immobilisations incorporelles	5.2	21	.....	.....
Immobilisations corporelles	5.3	22/27	.....	.....
Terrains et constructions		22	.....	.....
Installations, machines et outillage		23	.....	.....
Mobilier et matériel roulant		24	.....	.....
Location-financement et droits similaires		25	.....	.....
Autres immobilisations corporelles		26	.....	.....
Immobilisations en cours et acomptes versés		27	.....	.....
	5.4/			
Immobilisations financières	5.5.1	28	.....	.....
Entreprises liées	5.14	280/1	.....	.....
Participations		280	.....	.....
Créances		281	.....	.....
Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation	5.14	282/3	.....	.....
Participations		282	.....	.....
Créances		283	.....	.....
Autres immobilisations financières		284/8	.....	.....
Actions et parts		284	.....	.....
Créances et cautionnements en numéraire		285/8	.....	.....
ACTIFS CIRCULANTS		29/58	.....	.....
Créances à plus d'un an		29	.....	.....
Créances commerciales		290	.....	.....
Autres créances		291	.....	.....
Stocks et commandes en cours d'exécution		3	.....	.....
Stocks		30/36	.....	.....
Approvisionnements		30/31	.....	.....
En-cours de fabrication		32	.....	.....
Produits finis		33	.....	.....
Marchandises		34	.....	.....
Immeubles destinés à la vente		35	.....	.....
Acomptes versés		36	.....	.....
Commandes en cours d'exécution		37	.....	.....
Créances à un an au plus		40/41	.....	.....
Créances commerciales		40	.....	.....
Autres créances		41	.....	.....
	5.5.1/			
Placements de trésorerie	5.6	50/53	.....	.....
Actions propres		50	.....	.....
Autres placements		51/53	.....	.....
Valeurs disponibles		54/58	.....	.....
Comptes de régularisation	5.6	490/1	.....	.....
TOTAL DE L'ACTIF		20/58		

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
PASSIF				
CAPITAUX PROPRES		10/15	<u>.....</u>	<u>.....</u>
Capital	5.7	10	.....	.....
Capital souscrit		100	.....	.....
Capital non appelé		101	.....	.....
Primes d'émission		11	.....	.....
Plus-values de réévaluation		12	.....	.....
Réserves		13	.....	.....
Réserve légale		130	.....	.....
Réserves indisponibles		131	.....	.....
Pour actions propres		1310	.....	.....
Autres		1311	.....	.....
Réserves immunisées		132	.....	.....
Réserves disponibles		133	.....	.....
Bénéfice (Perte) reporté(e)(+)/(-)		14	.....	.....
Subsides en capital		15	.....	.....
Avance aux associés sur répartition de l'actif net		19	.....	.....
PROVISIONS ET IMPOTS DIFFERES		16	<u>.....</u>	<u>.....</u>
Provisions pour risques et charges		160/5	.....	.....
Pensions et obligations similaires		160	.....	.....
Charges fiscales		161	.....	.....
Grosses réparations et gros entretien		162	.....	.....
Autres risques et charges	5.8	163/5	.....	.....
Impôts différés		168	.....	.....
DETTES		17/49	<u>.....</u>	<u>.....</u>
Dettes à plus d'un an	5.9	17	.....	.....
Dettes financières		170/4	.....	.....
Emprunts subordonnés		170	.....	.....
Emprunts obligataires non subordonnés		171	.....	.....
Dettes de location-financement et assimilées ...		172	.....	.....
Etablissements de crédit		173	.....	.....
Autres emprunts		174	.....	.....
Dettes commerciales		175	.....	.....
Fournisseurs		1750	.....	.....
Effets à payer		1751	.....	.....
Acomptes reçus sur commandes		176	.....	.....
Autres dettes		178/9	.....	.....
Dettes à un an au plus		42/48	.....	.....
Dettes à plus d'un an échéant dans l'année	5.9	42	.....	.....
Dettes financières		43	.....	.....
Etablissements de crédit		430/8	.....	.....
Autres emprunts		439	.....	.....
Dettes commerciales		44	.....	.....
Fournisseurs		440/4	.....	.....
Effets à payer		441	.....	.....
Acomptes reçus sur commandes		46	.....	.....
Dettes fiscales, salariales et sociales	5.9	45	.....	.....
Impôts		450/3	.....	.....
Rémunérations et charges sociales		454/9	.....	.....
Autres dettes		47/48	.....	.....
Comptes de régularisation	5.9	492/3	.....	.....
TOTAL DU PASSIF		10/49		

1.2 COMPTE DE RESULTATS

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
Ventes et prestations		70/74	.....	.....
Chiffre d'affaires	5.10	70	.....	.....
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction).... (+)/(-)		71	.....	.....
Production immobilisée		72	.....	.....
Autres produits d'exploitation	5.10	74	.....	.....
Coût des ventes et des prestations		60/64	.....	.....
Approvisionnements et marchandises		60	.....	.....
Achats		600/8	.....	.....
Stocks: réduction (augmentation) (+)/(-)		609	.....	.....
Services et biens divers		61	.....	.....
Rémunérations, charges sociales et pensions (+)/(-)	5.10	62	.....	.....
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		630	.....	.....
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises) (+)/(-)		631/4	.....	.....
Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises) (+)/(-)	5.10	635/7	.....	.....
Autres charges d'exploitation	5.10	640/8	.....	.....
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration		649	.....	.....
Bénéfice (Perte) d'exploitation (+)/(-)		9901	.....	.....
Produits financiers		75	.....	.....
Produits des immobilisations financières		750	.....	.....
Produits des actifs circulants		751	.....	.....
Autres produits financiers	5.11	752/9	.....	.....
Charges financières	5.11	65	.....	.....
Charges des dettes		650	.....	.....
Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales: dotations (reprises) (+)/(-)		651	.....	.....
Autres charges financières		652/9	.....	.....
Bénéfice (Perte) courant(e) avant impôts (+)/(-)		9902	.....	.....

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels		76	.....	.....
Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles		760	.....	.....
Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières		761	.....	.....
Reprises de provisions pour risques et charges exceptionnels		762	.....	.....
Plus-values sur réalisation d'actifs immobilisés		763	.....	.....
Autres produits exceptionnels	5.11	764/9	.....	.....
Charges exceptionnelles		66	.....	.....
Amortissements et réductions de valeur exceptionnels sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles		660	.....	.....
Réductions de valeur sur immobilisations financières ...		661	.....	.....
Provisions pour risques et charges exceptionnels: dotations (utilisations)		662	.....	.....
Moins-values sur réalisation d'actifs immobilisés		663	.....	.....
Autres charges exceptionnelles	5.11	664/8	.....	.....
Charges exceptionnelles portées à l'actif au titre de frais de restructuration		669	.....	.....
Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts		9903	.....	.....
Prélèvements sur les impôts différés		780	.....	.....
Transfert aux impôts différés		680	.....	.....
Impôts sur le résultat	5.12	67/77	.....	.....
Impôts		670/3	.....	.....
Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales		77	.....	.....
Bénéfice (Perte) de l'exercice		9904	.....	.....
Prélèvements sur les réserves immunisées		789	.....	.....
Transfert aux réserves immunisées		689	.....	.....
Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter		9905	.....	.....

1.3 COMPTE D'AFFECTATION

AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS

A. Bénéfice (Perte) à affecter (+)/(-)

1. Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter (+)/(-)
2. Bénéfice reporté (Perte reportée) de l'exercice précédent (+)/(-)

B. Prélèvements sur les capitaux propres

1. Sur le capital et les primes d'émission
2. Sur les réserves

C. Affectations aux capitaux propres

1. Au capital et aux primes d'émission
2. A la réserve légale
3. Aux autres réserves

D. Bénéfice (perte) à reporter (+)/(-)

E. Intervention d'associés dans la perte

F. Bénéfice à distribuer

1. Rémunération du capital
2. Administrateurs ou gérants
3. Autres allocataires

Codes	Exercice
49100	
(42300)	
(21300P)	
49200	
49210	
49220	
49300	
49310	
49320	
49330	
49400	
49500	
49600	
49610	
49620	
49630	

1.4 IDENTIFICATION DES FONDS DE TIERS DÉTENUS ET REPRIS AU BILAN

		Montant
1. Fonds reçus en échange de la monnaie électronique émise (art. 78, §1^{er})		
1.1. Fonds reçus	010	
1.2. Placement des fonds reçus		
a. Après d'un établissement de crédit de l'EEE	020	
b. Après d'un établissement de crédit hors EEE	030	
c. Investissements en actifs à faible risque, liquides et sûrs	040	
1.3. Fonds couverts par une assurance	050	
1.4. Différence (1.1 – 1.2 – 1.3)	060	
2. Fonds reçus pour l'exécution d'opérations de paiement (art. 78, §3)		
1.1. Fonds reçus directement et indirectement des utilisateurs de services	010	
1.2. Placement des fonds reçus		
a. Après d'un établissement de crédit de l'EEE	020	
b. Après d'un établissement de crédit hors EEE	030	
c. Après de fonds du marché monétaire qualifié	040	
1.3. Fonds couverts par une assurance	050	
1.4. Différence (1.1 – 1.2 – 1.3)	060	

1.5 TABLEAUX COMPLÉMENTAIRES D'INFORMATION STATISTIQUE

A. Tableaux complémentaires d'information statistique - ensemble des monnaies (euro et devises) pour contre-valeur EUR	Code	Belgique	Autres pays UEM	Reste du Monde	Total général
		BE109	UE109	309	399
Passif					
Fonds collectés auprès de la clientèle	0100				
dont Monnaie électronique	0110				
dont Monnaie électronique ayant un support matériel (type hardware)	0111				
dont Monnaie-électronique ayant pour support un logiciel (type software)	0112				
Total Passif	0200				
Actif					
Créances sur les établissements de crédit	0300				
Créances sur la clientèle	0400				
Total Actif	0500				

B. Tableaux complémentaires d'information statistique - euro uniquement	Code	Belgique	Autres pays UEM	Reste du Monde	Total général
		BE109	UE109	309	399
Passif					
Fonds collectés auprès de la clientèle	0100				
dont Monnaie électronique	0110				
dont Monnaie électronique ayant un support matériel (type hardware)	0111				
dont Monnaie-électronique ayant pour support un logiciel (type software)	0112				
Total Passif	0200				
Actif					
Créances sur les établissements de crédit	0300				
Créances sur la clientèle	0400				
Total Actif	0500				

2. Reporting périodique sur la solvabilité

2.1. Fonds propres disponibles		
	Code	Montant
Total des fonds propres	010	
<i>Fonds propres sensu stricto</i>	020	
Capital libéré et primes d'émission	030	
Réserves et bénéfice reporté	040	
Éléments de fonds propres sensu stricto soumis à une limite	050	
Éléments propres à la situation consolidée	060	
Autres éléments à inclure dans les fonds propres sensu stricto	070	
(-) Perte de l'exercice et perte reportée	080	
(-) Frais d'établissement	090	
(-) Immobilisations incorporelles, y compris les <i>goodwills</i>	100	
(-) Actions propres	110	
(-) Autres déductions des fonds propres sensu stricto	120	
<i>Fonds propres complémentaires</i>	130	
Instruments de financement et titres visés à l'article II.1, § 1 ^{er} , 2 ^o , c)	140	
Dettes subordonnées et actions préférentielles cumulatives visées à l'article II.1, § 1 ^{er} , 2 ^o , d)	150	
Autres éléments complémentaires des fonds propres	160	
(-) Postes à déduire	170	

2.2. Besoins en fonds propres		
	Code	Montant
Fonds propres minimums légalement requis	190	
A) Exigences relatives aux activités visées à l'article 77, §2, 1° de la loi (art. 5, a) du Règlement fonds propres)	191	
Exigences en fonds propres selon la méthode A	200	
Biens et services divers	210	
Rémunérations, charges sociales et pensions	220	
Amortissements et réductions de valeur	230	
Provisions pour risques et charges	240	
Autres charges d'exploitation	250	
(-) Frais liés directement au chiffre d'affaires	260	
Exigences en fonds propres selon la méthode B	270	
Montant total des opérations de paiement	280	
Volume de paiement	290	
Première tranche	300	
Deuxième tranche	310	
Troisième tranche	320	
Quatrième tranche	330	
Cinquième tranche	340	
Facteur d'échelle k	350	
Exigences en fonds propres selon la méthode C	360	
Produits d'intérêts	370	
Charges d'intérêts	380	
Commissions et frais perçus	390	
Autres produits d'exploitation	400	
Indicateur applicable	410	
Moyenne, sur les 3 derniers exercices, de l'indicateur applicable	420	
Première tranche	430	
Deuxième tranche	440	
Troisième tranche	450	
Quatrième tranche	460	
Cinquième tranche	470	
Facteur d'échelle k	480	
B) Exigences relatives à l'activité d'émission de monnaie électronique (art. 5, b) du Règlement fonds propres)	500	
Moyenne de monnaie électronique en circulation	510	
2% du montant mentionné au Code 510	520	

Besoins en fonds propres conformément à l'art. 7, al. 2 ou 3	530	
---------------------------------------------------------------------	-----	--