

Brussel, 10 december 2001

CIRCULAIRE D4/EB/2001/3 AAN DE BEURSVENNOOTSCHAPPEN

**Elektronische overlegging van de financiële gegevens
van de beursvennootschappen
Wijzigingen in de periodieke boekhoudkundige en financiële rapportering
aan de Commissie voor het Bank- en Financieuzen
met toepassing van artikel 91 van de wet van 6 april 1995**

Geachte mevrouw,
Geachte heer,

Deze circulaire strekt ertoe de rapporteringstabellen te wijzigen die de beursvennootschappen driemaandelijks aan de Commissie moeten bezorgen conform circulaire 90/2 van 13 maart 1990 over de overlegging van de periodieke staten en circulaire 91/7 van 18 december 1991 over de overlegging van de effectenbalans. Bovendien wil de Commissie de sector er met deze circulaire over informeren dat zij, tijdens haar vergadering van 8 november 2001, een besluit heeft goedgekeurd dat, enerzijds, het besluit van 24 juni 1997 op de periodieke rapportering over de reglementen op het eigen vermogen van de beursvennootschappen en de belegging van de cliëntengelden wijzigt, en, anderzijds, tegen uiterlijk 31 maart 2002 de elektronische overlegging invoert van de boekhoudkundige en financiële gegevens van de beursvennootschappen. Hieronder wordt uitgebreid aandacht besteed aan de wijzigingen die in de diverse tabellen zijn aangebracht, de onderliggende redenen en de wijze waarop de elektronische mededeling van de boekhoudkundige en financiële gegevens dient te gebeuren.

Om redenen van efficiëntie voert de Commissie - met ingang van 31 december 2001 (staten die zij vóór 31 januari 2002 moet ontvangen) en uiterlijk tegen 31 maart 2002 (staten die zij vóór 25 of 30 april 2002 moet ontvangen) - een procedure in voor de elektronische overlegging van de boekhoudkundige en financiële staten van de beursvennootschappen (periodieke staten, effectenbalans, rapporteringen over de reglementen op het eigen vermogen en de belegging van cliëntengelden) die zij momenteel « op papier » ontvangt. Conform de technische richtlijnen voor de overlegging van de financiële gegevens van de beursvennootschappen die als bijlage 5 bij deze circulaire gaan, dienen de beursvennootschappen hun financiële gegevens over te leggen in de vorm van een gestructureerd tekstbestand. Beursvennootschappen die dat wensen, kunnen daartoe gebruik maken van het codeerprogramma op de cd-rom die eveneens als bijlage bij deze circulaire gaat (toepassing met de naam « Reporting CBF »). Voornoemd tekstbestand wordt automatisch aangemaakt via de optie « *export tables* ». Het codeerprogramma biedt als voordeel dat er coherentie-, waarschijnlijkheids- en volledigheidstests in verwerkt zijn waarmee de vennootschappen de kwaliteit van hun gecodeerde gegevens kunnen controleren vóór zij die aan de Commissie overleggen. Zelfs als de vennootschappen hun gegevens niet in het programma coderen, kunnen zij de voor de Commissie bestemde tekstbestanden daar toch in importeren via de optie « *import datas* », wat hen de mogelijkheid biedt een algemene toetsing uit te voeren op hun gegevens via de optie « *global check* ».

De gegevens over een bepaalde periode worden bij voorkeur in één bestand gegroepeerd. Dit bestand moet dan ofwel op een magnetische drager (diskette) naar de Commissie worden verstuurd met een gewone of een aangetekende brief, ofwel naar haar worden geë-mailed op het volgende adres : reporting.eibo@cbf.be. Vennootschappen die opteren voor een e-mail, worden verzocht hun gegevens te beveiligen door het betrokken bestand vooraf te coderen met behulp van een encryptieprogramma (Acrypt of om het even welke andere «freeware» waarmee een bericht en/of een «attachment» kan worden gecodeerd zonder dat daarvoor een licentie moet worden gekocht). De code die nodig is om het bestand te decoderen, moet op voorhand aan de Commissie worden meegedeeld in een door de directie van de betrokken vennootschap ondertekende brief.

De financiële gegevens op 31 december 2001 moeten langs elektronische weg aan de Commissie worden bezorgd. Niettemin zullen ook rapporteringsstaten «op papier» nog door de Commissie worden verwerkt en dit voor de rapportering tot en met 28 februari 2002. Dit impliceert dat alle beursvennootschappen uiterlijk op 31 maart 2002 op een elektronische rapportering overgeschakeld moeten zijn (staten die vóór 25 of 30 april 2002 moeten worden overgelegd).

De financiële gegevens die langs elektronische weg aan de Commissie worden bezorgd, zullen slechts geldig zijn als de vennootschap een kopie van alle verstuurd rapporteringsstaten bewaart die op geldige wijze is ondertekend door de daartoe gemachtigde perso(o)n(en). Precies daarom is in de toepassing een printoptie verwerkt. Deze per boekjaar gegroepeerde kopieën moeten permanent ter beschikking blijven van de Commissie op de zetel van de vennootschap.

De identificatiecode die aan uw vennootschap is toegekend, vindt u terug in een aparte brief die u samen met deze circulaire wordt bezorgd. Het spreekt voor zich dat die code nauwgezet moet worden gebruikt telkens wanneer de financiële gegevens van uw vennootschap en, in voorkomend geval, de financiële gegevens op geconsolideerde basis van de groep waarvan uw vennootschap de moederonderneming is, aan de Commissie worden overgelegd.

Naar aanleiding van de wijzigingen die in het reglement op het eigen vermogen van de beursvennootschappen van 5 december 1995 zijn aangebracht door de besluiten van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen van 4 juli 2000 en 8 mei 2001, dienden enkele rapporteringstabellen te worden aangepast :

- in tabel 10.10 over de tests van de toereikendheid van het eigen vermogen is het begrip «wisselkoersrisico» vervangen door het begrip «wisselkoers- en grondstoffenrisico»;
- in tabel 10.40 over het wisselkoers- en grondstoffenrisico zijn de dekkingsvereisten voor risico's op edele metalen vervangen door nieuwe dekkingsvereisten voor grondstoffenrisico's, die anders worden berekend (cf. de verklarende nota als bijlage 3 bij deze circulaire);
- in tabel 10.80 over het afwikkelings- en wederpartijrisico mag het dekkingsvereiste voor risico's op afgeleide OTC-instrumenten voortaan enkel worden berekend volgens de methode die op de marktwaarde is gebaseerd.

Ook de nieuwe architectuur van de financiële markten en de lancering van Euronext hebben een impact op het rapporteringsschema van de beursvennootschappen. Zo zijn, ingevolge de verdwijning van de termijnmarkt en het reportsysteem van Euronext Brussels op 27 november 2000, bijlage 3 bij de periodieke staten over de reportverrichtingen en gedeeltelijk¹ ook bijlage 2 over de termijnverrichtingen niet langer dienstig. Niettemin worden nog steeds verrichtingen met uitgestelde afwikkeling/levering uitgevoerd, i.e. verrichtingen waarvan de afwikkelings-/leveringsdatum later valt dan de vereffeningdatum of waarvan de vereffeningdatum is uitgesteld (later dan J+3). Gelet op de risico's verbonden aan dergelijke verrichtingen, is het essentieel dat voor een passende follow-up wordt gezorgd. Daarom wordt het bereik van bijlage 3 bij de periodieke staten met ingang van 1 januari 2002 uitgebreid tot alle verrichtingen met uitgestelde afwikkeling/levering op aandelen of andere effecten die met aandelen kunnen worden gelijkgesteld, die in opdracht van de cliënt in België of in het buitenland op of buiten een gereguleerde markt worden uitgevoerd. In de bijlage moet – per categorie van opdrachtgevers – verslag worden uitgebracht over alle aankoop- en verkoopverrichtingen die nog lopen aan het einde van de periode, over de eventueel gebruikte financieringswijze en over de verstrekte en ontvangen waarborgen. Bijlage 2 bij de periodieke staten wordt opgeheven.

Tot slot vereist de elektronische overlegging van financiële gegevens ook een aanpassing van de structuur van verschillende tabellen die deel uitmaken van de rapportering. Meestal gaat het om kleine aanpassingen, zoals een andere volgorde van de kolommen, een completere codering van alle tabellen (lijnen/kolommen) of de toevoeging (in de bijlagen bij de periodieke staten) van een kolom «code» voor de code die de vennootschap intern gebruikt voor de betrokken cliënt/wederpartij. De volgende tabellen zijn dan weer ingrijpend veranderd :

- tabel 10.80 over het afwikkelings- en wederpartijrisico is opgesplitst in twee nieuwe tabellen : een tabel 10.8A voor de niet-afgewikkelde verrichtingen en een tabel 10.8B voor het resterende deel van tabel 10.80 ;
- in tabel 10.90 over de grote risico's moeten enkele bijkomende gegevens worden verstrekt opdat het aanvullend eigen-vermogensvereiste, in voorkomend geval, automatisch zou kunnen worden berekend.

Rekening houdend met wat voorafgaat, bezorgen wij u als bijlage bij deze circulaire een nieuw exemplaar van alle tabellen met de bijhorende toelichting die samen de boekhoudkundige en financiële rapportering van de beursvennootschappen vormen, zoals gewijzigd bij deze circulaire en bij het voornoemde besluit van 8 november 2001. Die tabellen moeten vanaf 1 januari 2002 worden gebruikt bij de opstelling van de rapporteringsstaten. Volledigheidshalve gaat als bijlage 4 bij deze circulaire een technische inventaris van de wijzigingen die in de verschillende rapporteringstabellen zijn aangebracht.

¹ Namelijk de aankopen (kolom 3) en de verkopen (kolom 4) uitgevoerd op de Euronext-termijnmarkt (voorheen BXS).

Een kopie van deze circulaire met bijlagen wordt naar de commissaris van uw vennootschap gestuurd.

Voor bijkomende informatie kan u natuurlijk steeds bij de diensten van de Commissie terecht.

Met de meeste hoogachting,

De Voorzitter,

E. WYMEERSCH.

[Bijlagen](#)