

COMMISSIE VOOR HET BANK- EN FINANCIEWEEZEN

Prudentieel toezicht op de beleggingsondernemingen

Brussel, 31 maart 1999.

D4/EB/334

OMZENDBRIEF AAN DE BELEGGINGSONDERNEMINGEN

Geachte mevrouw,
Geachte heer,

De Commissie voor het Bank- en Financiewezen herinnert¹ de beleggingsondernemingen eraan dat de haar toegestuurde rapporteringsstaten per 1 januari 1999 in EURO moeten worden opgesteld. Omwille van de eenvormigheid moeten die rapporteringsstaten in duizenden EURO worden uitgedrukt. Als bijlage zenden wij u een nieuw exemplaar op papier en op diskette van de in te vullen driemaandelijke financiële staten met aangepaste rapporteringsmunt.

Wij vestigen ook uw aandacht op het feit dat de rapporteringsstaten enkel als volledig zullen worden beschouwd wanneer alle tabellen en bijlagen zijn ingevuld. Indien één van de onderdelen van de rapportering - rapporteringstabel of bijlage bij de periodieke staten - om de één of andere reden niet van toepassing is, moet dit in het betrokken document duidelijk worden gemaakt door een ad hoc vermelding (bijvoorbeeld "niet dienstig" of "geen").

Wij danken u bij voorbaat voor uw bereidwillige medewerking.

Met de meeste hoogachting,

M. CARDON de LICHTBUER,
Directeur

Bijlagen : - voor de beursvennootschappen : verbeterd volledig schema van de periodieke staten en de effectenbalans;
- voor de vennootschappen voor vermogensbeheer : een nieuwe bijlage bij de driemaandelijke rekeningen;
- voor de vennootschappen voor makelarij in financiële instrumenten : nieuwe tabellen I tot III.

¹ Zie hierover de circulaire D4/EB/97/3 van 6 november 1997 over de gevolgen van de invoering van de euro.

NAAM :
ADRES :
.....
POSTCODE - PLAATS :

PERIODIEKE STATEN

MET BETREKKING TOT DE PERIODE

VAN - - TOT -.... -

1. ACTIEF		in 000 EURO	
		3.-.....-	3.-.....-
I. Oprichtingskosten	0100	.....	.....
II. Immateriële vaste activa	0110	.....	.....
III. Materiële vaste activa	0120	.....	.....
IV. Financiële vaste activa		.....	.....
a. Verbonden ondernemingen en ondernemingen waarmee een deelnemingsverhouding bestaat		.....	.....
1. Deelnemingen	0130	.....	.....
2. Vorderingen	0140	.....	.....
b. Overige financiële vaste activa	0150	.....	.....
c. Borgtochten gestort in contanten	0160	.....	.....
V. Vorderingen		.....	.....
a. Handelsvorderingen		.....	.....
1. Private cliënten	0170	.....	.....
2. Professionele cliënten en tegenpartijen	0180	.....	.....
3. Leiding en leiders	0190	.....	.....
4. Overige handelsvorderingen	0200	.....	.....
5. Dubieuze debiteuren	0210	.....	.....
b. Overige vorderingen		.....	.....
1. Leiding en leiders	0220	.....	.....
2. Andere vorderingen	0230	.....	.....
VI. Posities		.....	.....
a. Financiële instrumenten	0240	.....	.....
b. Vreemde valuta's en edele metalen	0250	.....	.....
VII. Geldbeleggingen en liquide middelen		.....	.....
a. Termijndeposito's		.....	.....
1. Op meer dan één maand	0260	.....	.....
2. Op ten hoogste één maand	0270	.....	.....
b. Zichtrekeningen, kassen	0280	.....	.....
c. Overige liquide middelen	0290	.....	.....
VIII. Overlopende rekeningen	0300	.....	.....
TOTAAL VAN HET ACTIEF		.....	.....

2. PASSIEF		in 000 EURO	
		3.-.....-	3.-.....-
I. Kapitaal	0500	.....	.....
II. Uitgiftepremies	0510	.....	.....
III. Herwaarderingsmeerwaarden	0520	.....	.....
IV. Reserves	0530	.....	.....
V. Overgedragen winst (+) of verlies (-)	0540	.....	.....
VI. Resultaten op het einde van de periode	0550	.....	.....
VII. Voorzieningen voor risico's en kosten	0560	.....	.....
VIII. Schulden op meer dan één jaar		.....	.....
a. Achtergestelde leningen	0570	.....	.....
b. Financiële schulden	0580	.....	.....
c. Overige schulden	0590	.....	.....
IX. Schulden op ten hoogste één jaar		.....	.....
a. Financiële schulden	0600	.....	.....
b. Handelsschulden		.....	.....
1. Private cliënten	0610	.....	.....
2. Professionele cliënten en tegenpartijen	0620	.....	.....
3. Leveranciers van goederen en diensten	0630	.....	.....
4. Overige handelsschulden	0640	.....	.....
c. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	0650	.....	.....
d. Overige schulden		.....	.....
1. Leiding en leiders	0660	.....	.....
2. Andere schulden	0670	.....	.....
X. Posities	0680	.....	.....
XI. Overlopende rekeningen	0690	.....	.....
TOTAAL VAN HET PASSIEF		.....	.....

3. RESULTATENREKENING

in 000 EURO

		3.-.....-	3.-.....-
I. Bedrijfsopbrengsten		.....	.....
a. Uit financiële instrumenten		.....	.....
1. Courtages	1000	.....	.....
2. Commissies	1010	.....	.....
3. Netto-resultaten op posities		.....	.....
3.1. Netto-resultaten	1020	.....	.....
3.2. Inkomsten	1030	.....	.....
4. Bewaarlonen	1040	.....	.....
5. Andere opbrengsten	1050	.....	.....
b. Uit vreemde valuta's en edele metalen		.....	.....
1. Netto-resultaten op posities	1060	.....	.....
2. Commissies	1070	.....	.....
3. Overige resultaten	1080	.....	.....
c. Andere bedrijfsopbrengsten	1090	.....	.....
II. Bedrijfskosten		.....	.....
a. Diensten en diverse goederen	1100	.....	.....
b. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1110	.....	.....
c. Afschrijvingen en waardeverminderingen	1120	.....	.....
d. Voorzieningen voor risico's en kosten	1130	.....	.....
e. Andere bedrijfskosten	1140	.....	.....
III. Bedrijfswinst (bedrijfsverlies)	1150	.....	.....
IV. Financiële opbrengsten		.....	.....
a. Opbrengsten uit financiële vaste activa	1160	.....	.....
b. Opbrengsten uit geldbeleggingen	1170	.....	.....
c. Andere financiële opbrengsten	1180	.....	.....
V. Financiële kosten		.....	.....
a. Kosten van schulden		.....	.....
1. Kredietinstellingen	1190	.....	.....
2. Intresten op handelsschulden	1200	.....	.....
3. Andere kosten	1210	.....	.....
b. Andere financiële kosten	1220	.....	.....
VI. Winst (verlies) uit de gewone bedrijfsuitoefening, vóór belasting	1230	.....	.....
VII. Uitzonderlijke resultaten	1240	.....	.....
VIII. Winst (verlies) vóór belasting	1250	.....	.....
IX. Belasting op het resultaat	1260	.....	.....
X. Resultaat op het einde van de periode	1270	.....	.....

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 : Detail per categorie van de posities in financiële instrumenten							in 000 EURO	
		hausseposities		baisseposities		totaal	netto-posities	
		(1)	(2)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Aandelen		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Genoteerd	2000	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Niet genoteerd	2010	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Schuldinstrumenten		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Genoteerd		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
1. Staat en publieke sector	2020	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Andere	2030	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Niet genoteerd		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
1. Kasbons	2040	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Andere	2050	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3. Rechten van deelneming in instellingen voor collectieve belegging	2060	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4. Diversen		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
a. Genoteerd	2070	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. Niet genoteerd	2080	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5. Totaal								
a. In EURO uitgedrukte waarden	2090	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
b. In andere vreemde valuta's uitgedrukte waarden (geconverteerd in EURO)	2100	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
c. Totaal		.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

- (1) Belgische waarden, uitgedrukt in EURO of in andere vreemde valuta's (geconverteerd in EURO).
(2) Buitenlandse waarden, uitgedrukt in EURO of in andere vreemde valuta's (geconverteerd in EURO).
(3) Totaal van de hausseposities in Belgische en in buitenlandse waarden.
(4) Totaal van de baisseposities in Belgische en in buitenlandse waarden.
(5) Netto-positie (hausseposities min baisseposities).

BIJLAGE 2 : Termijnverrichtingen		in 000 EURO			
		Bedrag van de lopende termijnverrichtingen op het einde van de periode			
		BXS Termijnmarkt		Andere termijnverrichtingen in financiële instrumenten	
		aankopen	verkopen	aankopen	verkopen
1. Cliënten en Professionelen	3000	.....	.....	.....	.....
2. Leiding en leiders	3010	.....	.....	.....	.....
3. Personeelsleden	3020	.....	.....	.....	.....
4. Voor eigen rekening	3030	.....	.....	.....	.....
TOTAAL		.....	.....	.....	.....

BIJLAGE 3 : Reportverrichtingen		in 000 EURO					
		Eerste quinzaine	Tweede quinzaine	Derde quinzaine	Vierde quinzaine	Vijfde quinzaine	Zesde quinzaine
A. Per reportcategorie							
1. Reporten ter beurze	3200	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Bankreporten	3210	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3. Reporten met eigen middelen	3220	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4. Totaal		.....	.....	.....	.....	.....	.....
B. Per categorie van ordergever							
1. Cliënten en professionelen	3230	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2. Leiding en leiders	3240	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3. Personeelsleden	3250	.....	.....	.....	.....	.....	.....
4. Voor eigen rekening	3260	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5. Totaal		.....	.....	.....	.....	.....	.....
C. Inlichtingen betreffende de lopende reportverrichtingen							
1. Bedrag van de waarborgen neergelegd op verzoek van de Coöperatieve tot Vereffening van de Markten						3270	
2. a) Door de banken gefinancierd bedrag						3280	
b) Bedrag van de aanvullende waarborgen						3290	

BIJLAGE 4 : Geschreven opties

A. Staat van de posities en van de ontvangen dekkingen		in 000 EURO		
		Bedrag van de posities (1)	Dekkingen	
			in speciën	in effecten (2)
CALL				
1. Private cliënten	3500	.....	.....	.....
2. Professionelen	3510	.....	.....	.....
3. Leiding en leiders	3520	.....	.....	.....
4. Personeelsleden	3530	.....	.....	.....
5. Voor eigen rekening	3540	.....	.....	.....
6. Totaal		.....	.....	.....
PUT				
1. Private cliënten	3550	.....	.....	.....
2. Professionelen	3560	.....	.....	.....
3. Leiding en leiders	3570	.....	.....	.....
4. Personeelsleden	3580	.....	.....	.....
5. Voor eigen rekening	3590	.....	.....	.....
6. Totaal		.....	.....	.....
B. Staat van de verstrekte dekkingen (Gelieve de naam te vermelden van de organismen of van de tussenpersonen die waarborgen hebben ontvangen – POM, POCM, clearing member, ...)		in 000 EURO		
Organisme, tussenpersoon, ...		Dekkingen		
		in speciën	in effecten (2)	
1.	_____	.....	.....
2.	_____	.....	.....
3.	_____	.....	.....
4.	_____	.....	.....
5.	_____	.....	.....
6. Totaal		.....	.....

(1) Bedrag van de posities : aantal contracten x aantal effecten per contract x marktwaarde van de onderliggende effecten.

(2) Effecten gewaardeerd tegen marktwaarde.

(3) Bedrag van de posities : aantal contracten x aantal effecten per contract x uitoefenprijs van de optie.

BIJLAGE 5 : Sedert meer dan één maand opeisbare handelsvorderingen en dubieuze vorderingen

A. Handelsvorderingen zoals opgenomen in de onderrubrieken V.a.1 tot 4 van het actief in 000 EURO

Rekeningnummer, maatschappelijke benaming	Debetsaldo	Commentaar
1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____
9. _____
10. _____
11. _____
12. _____
13. _____
14. _____
15. _____
16. _____
17. _____
18. _____
19. _____
20. _____
TOTAAL	

BIJLAGE 5 : Sedert meer dan één maand opeisbare handelsvorderingen en dubieuze vorderingen (vervolg)

B. Dubieuze vorderingen zoals opgenomen in de onderrubriek V.a.5 van het actief

in 000 EURO

Rekeningnummer, maatschappelijke benaming	Debetsaldo	Geboekte voorziening	Commentaar
1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____
9. _____
10. _____
11. _____
12. _____
13. _____
14. _____
15. _____
16. _____
17. _____
18. _____
19. _____
20. _____
TOTAAL	

BIJLAGE 6 : Hangende geschillen

1. Ontwikkelingen in de reeds gerapporteerde geschillen

in 000 EURO

Dossier	Datum 1ste melding (1)	Bedrag (2)	Stand van de procedure	Dekking verzekering
1. _____	_____	_____
2. _____	_____	_____
3. _____	_____	_____
4. _____	_____	_____
5. _____	_____	_____
6. _____	_____	_____
7. _____	_____	_____
8. _____	_____	_____
9. _____	_____	_____
10. _____	_____	_____
11. _____	_____	_____
12. _____	_____	_____
13. _____	_____	_____
14. _____	_____	_____
15. _____	_____	_____

2. Lijst van de verzekeringspolissen (3)

in 000 EURO

Verzekeraar(s)	Gedekte risico's	Maximumbedrag van de dekking	Bedrag van de franchise
1. _____	_____
2. _____	_____
3. _____	_____
4. _____	_____
5. _____	_____

(1) Maand – Jaar.

(2) Betwiste vorderingen : positief teken.

Betwiste schulden en verplichtingen : negatief teken.

(3) Eénmaal per jaar in te vullen, behoudens in geval van wijzigingen tijdens het boekjaar.

COMMISSIE VOOR HET BANK- EN FINANCIWEZEN

Prudentieel toezicht op de beleggingsondernemingen

DE EFFECTENBALANS (in 000 EURO)

1. TE ONTVANGEN EFFECTEN :	.....	1. TE LEVEREN EFFECTEN :	.....
100. Transacties ter beurze 110. Transacties buiten beurs 120. Transacties op de primaire markt 130. Cessies - retrocessies 140. Leningen van effecten 150. Regularisaties 190. ...	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	101. Transacties ter beurze 111. Transacties buiten beurs 121. Transacties op de primaire markt 131. Cessies - retrocessies 141. Leningen van effecten 151. Regularisaties 191. ...	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....
2. EFFECTEN IN BEWARING :	.....	2. EFFECTEN IN BEWARING :	.....
200. Wachtrekeningen 210. In bewaring gegeven a. effectendepot- en girocentrales b. bemiddelaars en correspondenten c. koffers van de beursvennootschap d. verdwenen effecten e. debetstanden op effectenrekeningen van cliënten f. eigen posities	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	201. Wachtrekeningen 211. In bewaring ontvangen a. cliënten van de beursvennootschap a.1. gewone cliënten a.2. cliënten in vermogensbeheer b. cliënten van vennootschappen voor vermogensbeheer c. niet-toewijsbare effecten d. eigen posities e. creditstanden op effectenrekeningen bij depositarissen	...................................
3. EFFECTEN IN WAARBORG :	.....	3. EFFECTEN IN WAARBORG :	.....
300. Wachtrekeningen 310. Effecten in waarborg gegeven (schulden van de beursvennootschap) 320. Effecten in waarborg gegeven (uitstaande transacties)	..... ..... ..... .....	301. Wachtrekeningen 311. Effecten in waarborg ontvangen (vorderingen van de beursvennootschap) 321. Effecten in waarborg ontvangen (uitstaande transacties)	..... ..... ..... .....
4. ALGEMEEN TOTAAL :	.....	4. ALGEMEEN TOTAAL :	.....

COMMISSIE VOOR HET BANK- EN FINANCIWEZEN

Prudentieel toezicht op de beleggingsondernemingen

Vennootschap :

Rapporteringsdatum :

BIJLAGE BIJ DE DRIEMAANDELIJKSE REKENINGEN BESTEMD VOOR DE COMMISSIE VOOR HET BANK- EN FINANCIWEZEN (in 000 EURO)	Gecumuleerde bedragen van de periode	Gecumuleerde bedragen van het vorige boekjaar
--	--	---

A	OPBRENGSTEN MET BETREKKING TOT HET VERMOGENSBEHEER		
	- Inkomsten uit makelaarslonen		
	- Forfaitaire vergoedingen voor het beheer		
	- Geboekte beheersprovisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille		
	- Overige (Margins & bewaarloon)		

B	OPBRENGSTEN MET BETREKKING TOT HET BELEGGINGSADVIES		
	- Forfaitaire vergoedingen voor het advies		
	- Geboekte beheersprovisies die afhangen van het resultaat van de portefeuille		
	- Overige		

C	ANDERE OPBRENGSTEN DIE GEEN VERBAND HOUDEN MET HET VERMOGENSBEHEER OF BELEGGINGSADVIES		
---	--	--	--

D	TOTALE WAARDE VAN DE BEHEERDE ACTIVA		
---	--------------------------------------	--	--

E	- Geraamde bedrag van de beheersprovisies die verbonden zijn aan de prestaties en niet zijn geboekt aan het einde van de periode voor : <ul style="list-style-type: none">• het vermogensbeheer• het beleggingsadvies		
	- Financiële vaste activa		
	- Verwervingen of overdrachten van vaste activa die meer dan 10% van de omzet vertegenwoordigen		
	- Bewegingen van het eigen vermogen		
	- Vervallen niet-betaalde schulden tegenover de fiscus en de RSZ		
	- Overlopende rekeningen : actief		
	- Overlopende rekeningen : passief		
	- Andere gegevens die het resultaat of het vermogen van de onderneming aanzienlijk wijzigen		

TABEL I : SOLVABILITEIT

Vennootschap :
 Rapporteringsdatum :

	Bedragen in 000 EURO		
1. Kapitaal (= 1.A - 1.B.)	-----		
A. Geplaatst kapitaal		-----	
B. Niet-opgevraagd kapitaal (-)		(-----)	
2. Uitgiftepremies	-----		
3. Herwaarderingsmeerwaarden	-----		
4. Reserves (= 4.A + 4.B + 4.C+ 4.D)	-----		
A. Wettelijke reserve		-----	
B. Onbeschikbare reserves (= 4.B.1. + 4.B.2.)		-----	
1. Voor eigen aandelen			-----
2. Andere			-----
C. Belastingvrije reserves		-----	
D. Beschikbare reserves		-----	
5. Overgedragen winst	-----		
6. Overgedragen verlies (-)	(-----)		
7. SALDO I (= 1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	-----		
8. Winst van het lopende boekjaar	-----		
9. Verlies van het lopende boekjaar (-)	(-----)		
10. SALDO II (= 7 + 8 - 9)	-----		
11. Mogelijke en voorzienbare verliezen en kosten waarvoor onvoldoende waardeverminderingen geboekt of voorzieningen gevormd zijn		(-----)	
12. SALDO III (= 10 - 11)	-----		

**TABEL II : AANTAL VERRICHTINGEN, BEDRAGEN,
DIVERSE SPREIDINGEN**

(Gecumuleerd sinds het begin van het boekjaar)

Vennootschap :
Rapporteringsdatum :

	Aantal (in eenheden)	Bedragen (in 000 EURO)
Spotwisselverrichtingen	_____	_____
Termijnwisselverrichtingen	_____	_____
Gecombineerde spot- en termijnwisselverrichtingen (Swaps)	_____	_____
Valuta-en renteswaps (IRCS)	_____	_____
Deposito's	_____	_____
Rentecontracten op termijn (FRA)	_____	_____
Renteswaps (IRS)	_____	_____
Valutaopties	_____	_____
Valutafutures	_____	_____
Schatkistcertificaten	_____	_____
OLO'S	_____	_____
Andere verrichtingen (te preciseren)	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
TOTAAL	_____ (1)	_____ (2)
	Percentages ten opzichte van het dubbel van (1)	Percentages ten opzichte van het dubbel van (2)
Belgische cliënten :	_____ %	_____ %
- kredietinstellingen	_____ %	_____ %
- andere personen die beroepsmatig optreden	_____ %	_____ %
Buitenlandse cliënten :	_____ %	_____ %
- kredietinstellingen	_____ %	_____ %
- andere personen die beroepsmatig optreden	_____ %	_____ %

TABEL III : MAKELAARSLOON

(Gecumuleerde bedragen met betrekking tot de activiteiten
sinds het begin van het boekjaar)

Vennootschap :

Rapporteringsdatum

Bedragen in 000 EURO

Spotwisselverrichtingen		
Termijnwisselverrichtingen		
Gecombineerde spot-en termijnwisselverrichtingen (Swaps)		
Valuta-en renteswaps (IRCS)		
Deposito's		
Rentecontracten op termijn (FRA)		
Renteswaps (IRS)		
Valutaopties		
Valutafutures		
Schatkistcertificaten		
OLO'S		
Andere verrichtingen (te preciseren)		
TOTAAL I	(1)	
Verminderd met eventueel aan cliënten toegestane kortingen wegens grote volumes	(2)	
TOTAAL II :	[(1) - (2)]	In % van TOTAAL II : de drie hoogste bijdragen van individuele cliënten cliënt 1 % cliënt 2 % cliënt 3 %
Verminderd met eventuele makelaarslonen afgestaan aan andere vennootschappen voor makelarij in financiële instrumenten	(3)	
Vermeerderd met eventuele makelaarslonen afgestaan door andere vennootschappen voor makelarij in financiële instrumenten	(4)	
TOTAAL III :	[(1) - (2) - (3) + (4)]	