



Circulaire CBFA_2010_14 dd. 13 juli 2010

Rapportering door de financiële holdings

Toepassingsveld:

Financiële holdings naar Belgische recht.

Samenvatting/Doelstelling:

Rapportering door de financiële holdings.

Geachte mevrouw,

Geachte heer,

Artikel 6 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1994 over het toezicht op geconsolideerde basis op kredietinstellingen, beleggingsondernemingen en beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging bepaalt dat, voor het toezicht op de financiële holdings door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen (CBFA) op basis van hun geconsolideerde positie, de volgende staten minstens halfjaarlijks aan de CBFA dienen te worden voorgelegd volgens de modaliteiten die zij bepaalt:

- een geconsolideerde boekhoudstaat bestaande uit de balans en de resultatenrekening, opgesteld overeenkomstig de boekings- en waarderingsregels als bepaald bij het koninklijk besluit op de geconsolideerde jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen, i.e. volgens de IAS/IFRS;
- een staat waaruit de naleving blijkt van de solvabiliteits- en risicoconcentratienormen en van de vereisten betreffende een passend beleid inzake kapitaalbehoeften.

De CBFA heeft daarom beslist de financiële holdings naar Belgisch recht te verplichten ook de FINREP-rapportering over te leggen, i.e. de rapportering op geconsolideerde basis met boekhoudkundige en financiële informatie. Die FINREP-rapportering en de bijbehorende toelichtingen gaan als bijlagen bij deze circulaire (in beide landstalen). Enkel de systeemrelevante groepen¹ dienen de volledige rapportering over te leggen, terwijl de overige instellingen enkel tabellen 1.1, 1.2, 1.3 en 2 dienen over te leggen.

Om tegemoet te kunnen komen aan de door de banksector geformuleerde opmerkingen, is beslist dat 2010 als overgangsjaar zal fungeren. Zo dienen, in het kader van de periodieke rapportering op 30 september en 31 december 2010, enkel de tabellen over de balans en de resultatenrekening (i.e. tabellen 1.1, 1.2 en 2) te worden overgelegd. Die eerste overleggingen dienen te gebeuren aan de hand van de "manual data entry" die de NBB ter beschikking stelt in "Onegate". Vanaf 1 januari 2011 zal de volledige, in de bijlage gedefinieerde rapportering dienen te worden overgelegd conform het XBRL-protocol.

¹ Op datum van deze circulaire: KBC Groep, Dexia Groep en Euroclear ESA.

De rapportering is in beide landstalen gepubliceerd op de website van de Commissie (www.cbfa.be > Kredietinstellingen > Circulaires > Periodieke informatieverstrekking en boekhoudregels).

Hoogachtend,

De Voorzitter,

J.-P. SERVAIS

Bijlage: - [CBFA_2010_14-1 / Besluit van de CBFA.](#)