

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2006 — 5308

[C — 2006/03602]

18 DECEMBER 2006. — Koninklijk besluit houdende goedkeuring van het reglement van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen met betrekking tot de statistische informatie die door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming verstrekt dient te worden

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, inzonderheid op artikel 64;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het bij dit besluit gevoegde reglement van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen van 11 september 2006 met betrekking tot de statistische informatie die door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming verstrekt dient te worden, wordt goedgekeurd.

Art. 2. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 18 december 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Reglement van de Commissie voor Bank-, Financie-, en Assurantiewezen betreffende de statistische informatie over te maken door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

De Commissie voor Bank-, Financie- en Assurantiewezen,

Gelet op de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, inzonderheid op artikel 64;

Gelet op het advies van de beroepsverenigingen;

Gelet op het advies van de Raad van Toezicht van de Commissie voor Bank-, Financie- en Assurantiewezen,

Besluit :

HOOFDSTUK 1. — *Definities,
toepassingsgebied en algemene bepalingen*

Artikel 1. Voor de toepassing van dit reglement, wordt verstaan onder :

1° « de wet van 20 juli 2004 » : de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles;

2° « de wet van 4 december 1990 » : de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2006 — 5308

[C — 2006/03602]

18 DECEMBRE 2006. — Arrêté royal portant approbation du règlement de la Commission bancaire, financière et des Assurances concernant les informations statistiques à transmettre par certains organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, notamment l'article 64;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le règlement de la Commission bancaire, financière et des Assurances du 11 septembre 2006 concernant les informations statistiques à transmettre par certains organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts, annexé au présent arrêté, est approuvé.

Art. 2. Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 18 décembre 2006.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Règlement de la Commission bancaire, financière et des assurances concernant les informations statistiques à transmettre par certains organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts

La Commission bancaire, financière et des Assurances,

Vu la loi 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, notamment l'article 64;

Vu la consultation des associations professionnelles;

Vu l'avis du conseil de surveillance de la Commission bancaire, financière et des Assurances,

Arrête :

CAPITRE I^{er}. — *Définitions,
champ d'application et dispositions générales*

Article 1^{er}. Pour l'application du présent règlement, il y a lieu d'entendre par :

1° « la loi du 20 juillet 2004 » : la loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement;

2° « la loi du 4 décembre 1990 » : la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers;

3° « koninklijk besluit van 4 maart 2005 » : het koninklijk besluit van 4 maart 2005 met betrekking tot bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging;

4° « koninklijk besluit van 10 november 2006 » : koninklijk besluit op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming;

5° « CBFA » : De Commissie voor Bank-, Financie- en Assurantie-
wezen;

6° « datum van schrapping » : de datum waarop de instelling voor collectieve belegging, of het compartiment, geschrapt wordt van de lijst bedoeld in artikel 120 van de wet van 4 december 1990 of in artikel 31 van de wet van 20 juli 2004 voor de instellingen voor collectieve belegging of compartimenten naar Belgisch recht en van de lijst bedoeld in artikel 137 van de wet van 4 december 1990 of in artikel 129 van de wet van 20 juli 2004 voor de instellingen voor collectieve belegging of compartimenten naar buitenlands recht;

7° « gereglementeerde markt » : een markt bedoeld in de artikelen 32, § 1, 1° tot 4° en 45, § 1, 1° tot 4°, van het Koninklijk Besluit van 4 maart 2005;

8° « financiële zekerheid » : een zekerheid bedoeld in de artikelen 35, § 1 en 48, § 1 van het koninklijk besluit van 4 maart 2005.

Art. 2. Zijn onderworpen aan de verplichtingen tot rapportering van dit reglement de openbare instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht die geopteerd hebben voor de categorieën van toegelaten beleggingen voorzien in artikel 7, 1° of 2° van de wet van 20 juli 2004 of in artikel 122, § 1, 1° of 2°, van de wet van 4 december 1990, alsook de instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming naar buitenlands recht, die niet voldoen aan de voorwaarden van de Richtlijn 85/611/EEG, en waarvan de rechten van deelneming in België openbaar worden aangeboden.

Art. 3. § 1. Dit reglement bepaalt de inhoud en de vorm van de statistische staten die de instellingen voor collectieve belegging bedoeld in artikel 2 gehouden zijn mede te delen aan de CBFA en verduidelijkt de overdrachtsmodaliteiten ervan.

De statistische staten bevatten informatie met betrekking tot de evolutie van het kapitaal van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment, over de samenstelling van haar portefeuille, over haar positie in afgeleide financiële instrumenten, over de evolutie van haar netto-inventariswaarde en over de vorming van haar resultaat.

Het doorgeven van gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen, de statistische staten. Het schema van de statistische staten wordt vermeld in bijlage 6 van dit reglement.

§ 2. Wanneer een instelling voor collectieve belegging meerdere compartimenten omvat, dienen de statistische staten afzonderlijk opgemaakt te worden voor elk gecommercialiseerd compartiment. Alle gegevens met betrekking tot een compartiment dienen gegroepeerd te worden in één staat, zelfs wanneer in dit compartiment verschillende aandelenklassen bestaan.

Art. 4. De verplichting tot het overmaken van statistische staten aan de CBFA berust bij de instellingen voor collectieve belegging zelf of bij hun aangestelde beheervennootschap. Het opmaken van de statistische staten wordt aanzien als een administratieve taak van de instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 9°, b), van de wet van 20 juli 2004. Zonder dat hun verantwoordelijkheid terzake zou afnemen en rekening houdend met de voorwaarden voorzien in de artikelen 41 en 153 van de wet van 20 juli 2004, kunnen de instellingen voor collectieve belegging of hun beheervennootschap de uitoefening van deze taak delegeren aan een derde tussenpersoon.

3° « l'arrêté royal du 4 mars 2005 » : l'arrêté royal du 4 mars 2005 relatif à certains organismes de placement collectif publics;

4° « l'arrêté royal du 10 novembre 2006 » : arrêté royal relatif à la comptabilité, aux comptes annuels et aux rapports périodiques de certains organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts;

5° « CBFA » : la Commission bancaire, financière et des Assurances;

6° « date de radiation » : la date à laquelle l'organisme de placement collectif, ou le compartiment, est omis de la liste visée à l'article 120 de la loi du 4 décembre 1990 ou à l'article 31 de la loi du 20 juillet 2004 pour les organismes de placement collectif ou compartiments de droit belge et à la liste visée à l'article 137 de la loi du 4 décembre 1990 ou à l'article 129 de la loi du 20 juillet 2004 pour les organismes de placement collectif ou compartiments de droit étranger;

7° « marché réglementé » : un marché visé aux articles 32, § 1^{er}, 1°, à 4° et 45, § 1^{er}, 1° à 4°, de l'arrêté royal du 4 mars 2005;

8° « garantie financière » : une garantie visée aux articles 35, § 1^{er} et 48, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 4 mars 2005.

Art. 2. Sont soumis aux obligations de reporting du présent règlement les organismes de placement collectif de droit belge publics qui ont opté pour les catégories de placements autorisés prévues à l'article 7, 1° ou 2° de la loi du 20 juillet 2004 ou à l'article 122, § 1^{er}, 1° ou 2°, de la loi du 4 décembre 1990, ainsi que les organismes de placement collectif à nombre variable de parts de droit étranger, qui ne répondent pas aux conditions de la Directive 85/611/CEE, et dont les parts sont offertes publiquement en Belgique.

Art. 3. § 1. Le présent règlement définit le contenu et la forme des états statistiques que les organismes de placement collectif visés à l'article 2 sont tenus de communiquer à la CBFA et en précise les modalités de transmission.

Les états statistiques contiennent des informations relatives à l'évolution du capital de l'organisme de placement collectif ou du compartiment, à la composition de son portefeuille, à sa position en instruments financiers dérivés, à l'évolution de sa valeur nette d'inventaire et à la formation de son résultat.

La transmission des données s'effectue au moyen d'une série de tableaux, les états statistiques. Le schéma des états statistiques est indiqué à l'annexe 6 du présent règlement.

§ 2. Si un organisme de placement collectif comporte plusieurs compartiments, les états statistiques doivent être établis séparément pour chaque compartiment commercialisé. Toutes les données relatives à un compartiment doivent être groupées dans un état unique, même s'il existe au sein de ce compartiment plusieurs classes d'actions.

Art. 4. L'obligation de transmettre les états statistiques à la CBFA est à charge des organismes de placement collectif eux-mêmes ou de leur société de gestion désignée. L'établissement des états statistiques est considéré comme une tâche d'administration des organismes de placement collectif au sens de l'article 3, 9°, b), de la loi du 20 juillet 2004. Sans que leur responsabilité en la matière ne s'en trouve diminuée et dans le respect des conditions prévues aux articles 41 et 153 de la loi du 20 juillet 2004, les organismes de placement collectif ou leur société de gestion désignée peuvent déléguer l'exercice de cette tâche à un intermédiaire tiers.

HOOFDSTUK 2. — *Overdracht van gegevens en periode van rapportering*

Afdeling 1. — Referentieperiode, overdrachtsfrequentie.

Art. 5. De statistische staten hebben betrekking op het kalenderjaar dat de referentieperiode uitmaakt voor de statistische staten. De instellingen voor collectieve belegging waarvan het boekjaar niet afgesloten wordt op 31 december moeten in staat zijn hun boekhoudkundige gegevens in overeenstemming te brengen met de gecumuleerde stroomgegevens van de statistische staten.

Art. 6. De statistische staten worden per kwartaal opgemaakt en stemmen overeen met elk kwartaal van het kalenderjaar.

In afwijking van het eerste, dienen de instellingen voor collectieve belegging of compartimenten als monetair gekwalificeerd, statistische staten op maandelijks basis mede te delen.

Worden als monetair aanzien de instellingen voor collectieve belegging of de compartimenten waarvan de beleggingspolitiek, opgenomen in het prospectus, de vaste verbintenis bevat om een rendement te beogen dicht bij dat van de geldmarkt en om het grootste deel van hun financieringsmiddelen te investeren in geldmarktinstrumenten, met name instrumenten waarvan de resterende looptijd minder is dan 397 dagen.

Art. 7. De statistische staten worden afgesloten op de laatste dag van ontvangst van de orders van de periode waarop zij betrekking hebben. In afwijking van dit principe, worden de statistische staten die betrekking hebben op een kwartaal waarvan de laatste dag overeenstemt met een jaarlijkse of halfjaarlijkse boekhoudkundige afsluiting voor de instelling voor collectieve belegging afgesloten op de laatste kalenderdag van dit kwartaal.

Afdeling 2. — Periode van onderworpenheid aan de verplichting tot rapportering.

Art. 8. Voor een nieuwe instelling voor collectieve belegging of voor een nieuw compartiment, hebben de eerste over te maken statistische staten betrekking op de periode beginnend op het einde van de initiële inschrijvingsperiode tot het einde van het lopende kwartaal.

Art. 9. Voor een instelling voor collectieve belegging naar buitenlands recht of een compartiment van een dergelijke instelling, die reeds gecommmercialiseerd wordt in haar land van oorsprong bij haar inschrijving in België, hebben de eerste statistische staten betrekking op de periode beginnend op de datum van inschrijving van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment op de lijst bedoeld in artikel 137 van de wet van 4 december 1990 of in artikel 129 van de wet van 20 juli 2004 tot het einde van het lopende kwartaal.

Art. 10. De laatste mede te delen statistische staten zijn deze afgesloten op datum van statistische rapportering die de datum van schrapping voorafgaat van de instelling voor collectieve belegging of het compartiment.

Afdeling 3. — Te volgen methode ingeval van fusie.

Onderafdeling 1. — Fusie door overneming

Art. 11. Voor de overgenomen instelling voor collectieve belegging of compartiment, zijn de laatste statistische staten deze die betrekking hebben op de datum van statistische rapportering die haar datum van schrapping voorafgaat.

Art. 12. Voor de overnemende instelling voor collectieve belegging of compartiment, worden het aantal uitgegeven rechten van deelneming, en het overeenstemmend bedrag, ingevolge fusie door overneming, vermeld in tabel 0010 respectievelijk onder de posten 1.2.1. « Waarvan uitgegeven rechten van deelneming ingevolge fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of van compartimenten » en 2.3.1. « Waarvan bedragen overeenstemmend met de uitgegeven rechten van deelneming ingevolge fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of van compartimenten » bij de statistische rapportering volgend op de datum van schrapping van de overgenomen instelling voor collectieve belegging of compartiment.

CHAPITRE 2. — *Transfert des données et période de rapport.*

Section 1^{re}. — Période de référence, fréquence de transfert.

Art. 5. Les états statistiques portent sur l'année civile qui constitue la période de référence pour les états statistiques. Les organismes de placement collectif dont l'exercice comptable n'est pas clôturé au 31 décembre doivent être en mesure d'assurer une mise en concordance de leurs données comptables avec les données cumulées de flux des états statistiques.

Art. 6. Les états statistiques sont établis selon une fréquence trimestrielle et correspondent à chacun des trimestres de l'année civile.

Par exception à l'alinéa 1^{er}, les organismes de placement collectif ou les compartiments qualifiés de monétaires doivent communiquer des états statistiques sur une base mensuelle.

Sont considérés comme monétaires les organismes de placement collectif ou les compartiments dont la politique d'investissement reprise dans le prospectus comporte l'engagement ferme de viser un rendement proche de celui obtenu sur le marché monétaire et d'investir la majeure partie de ses moyens financiers dans des instruments du marché monétaire, à savoir des instruments dont la durée de vie résiduelle est inférieure à 397 jours.

Art. 7. Les états statistiques sont arrêtés au dernier jour de réception des ordres de la période à laquelle ils se rapportent. Par exception à ce principe, les états statistiques qui portent sur un trimestre dont le dernier jour correspond à une clôture comptable annuelle ou semestrielle pour l'organisme de placement collectif sont arrêtés le dernier jour calendrier de ce trimestre.

Section 2. — Période d'assujettissement à l'obligation de faire rapport

Art. 8. Pour un nouvel organisme de placement collectif ou un nouveau compartiment, les premiers états statistiques à transmettre portent sur la période commençant à la clôture de la période de souscription initiale jusqu'à la fin du trimestre en cours.

Art. 9. Pour un organisme de placement collectif de droit étranger ou un compartiment d'un tel organisme, qui est déjà commercialisé dans son pays d'origine lors de son inscription en Belgique, les premiers états statistiques portent sur la période commençant à la date d'inscription de l'organisme de placement collectif ou du compartiment à la liste visée à l'article 137 de la loi du 4 décembre 1990 ou à l'article 129 de la loi du 20 juillet 2004 jusqu'à la fin du trimestre en cours.

Art. 10. Les derniers états statistiques à communiquer sont ceux arrêtés à la date de rapport statistique qui précède la date de radiation de l'organisme de placement collectif ou du compartiment.

Section 3. — Méthode à suivre en cas de fusion

Sous-section 1^{re}. — Fusion par absorption

Art. 11. Pour l'organisme de placement collectif ou le compartiment absorbé, les derniers états statistiques sont ceux relatifs à la date de rapport statistique qui précède sa date de radiation.

Art. 12. Pour l'organisme de placement collectif ou le compartiment absorbant, le nombre de parts émises, et le montant correspondant, suite à la fusion par absorption sont indiqués dans le tableau 0010 respectivement sous les postes 1.2.1. « Dont parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectif ou de compartiments » et 2.3.1. « Dont montants correspondant aux parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectif ou de compartiments » lors du rapport statistique qui suit la date de radiation de l'organisme de placement collectif ou du compartiment absorbé.

Art. 13. De portefeuillegegevens en de gegevens van de resultatenrekening vermeld in de statistische staten zijn de gegevens opgenomen in de boekhouding van het overnemende compartiment op de datum van statistische rapportering volgend op de datum van schrapping van de overgenomen instelling voor collectieve belegging of compartiment.

Onderafdeling 2. — Fusie van instellingen voor collectieve belegging of van compartimenten door de oprichting van een nieuwe instelling voor collectieve belegging of nieuw compartiment.

Art. 14. Voor de overgenomen instellingen voor collectieve belegging of compartimenten, is artikel 11 van toepassing.

Art. 15. De nieuwe instelling voor collectieve belegging of het nieuw compartiment deelt haar eerste statistische staten mede op het einde van het kwartaal dat volgt op de datum van schrapping van de overgenomen instellingen voor collectieve belegging of compartimenten en vermeldt in tabel 0010 het aantal uitgegeven rechten van deelneming, en het overeenstemmend bedrag, ingevolge de ruil van de aandelen van de overgenomen instellingen of compartimenten respectievelijk onder de posten 1.2.1. « Waarvan rechten van deelneming uitgegeven ingevolge fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of compartimenten » en 2.3.1. « Waarvan bedragen overeenstemmend met de rechten van deelneming uitgegeven ingevolge fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of compartimenten ».

Art. 16. De portefeuillegegevens en de gegevens van de resultatenrekening vermeld in de statistische staten van de nieuwe instelling voor collectieve belegging of nieuw compartiment zijn de gegevens opgenomen in de boekhouding ervan op datum van statistische rapportering volgend op de datum van schrapping van de overgenomen instellingen voor collectieve belegging of compartimenten.

Afdeling 4. — Termijn van overdracht en correcties.

Art. 17. De statistische staten worden overgemaakt aan de CBFA binnen de 15 werkdagen volgend op de laatste kalenderdag van de periode waarop zij betrekking hebben.

Art. 18. De staten die niet beantwoorden aan de coherentievereisten bedoeld in afdeling 7 worden niet aanvaard en dienen ten laatste vervangen te worden binnen de vijf werkdagen volgend op de mededeling van de CBFA van de vastgestelde tekortkoming.

De staten die niet voldoen aan de controles omschreven in punt 2 van bijlage 1 of in punt 5 van bijlage 2 worden niet aanvaard en dienen gecorrigeerd te worden binnen de vijf werkdagen volgend op de mededeling door de CBFA van de controle waaraan niet werd voldaan.

Wanneer de omvang van de correctie het rechtvaardigt, kan de CBFA een bijkomende termijn toestaan voor de overdracht van de gecorrigeerde staten.

Afdeling 5. — Overdrachtsmodaliteiten

Art. 19. De instellingen voor collectieve belegging kunnen kiezen om de statistische staten op te maken, waarvan de tabelschema's omschreven worden in bijlage 6, volgens het technisch protocol vermeld in bijlage 1 of onder de vorm van EXCEL-tabellen, volgens de overdrachtsmodaliteiten vermeld in bijlage 2.

Het model van de EXCEL-tabellen wordt medegedeeld, op verzoek van de instelling voor collectieve belegging, door de CBFA voorafgaand aan de afgifte van de eerste statistische staten. Geen enkele wijziging, toevoeging van rijen of kolommen, kan aangebracht worden in deze tabellen. Enkel de tabellen in hun originele vorm worden aanvaard.

Art. 20. De instellingen voor collectieve belegging en hun compartimenten, alsook de tussenpersonen die belast zijn met het overmaken van de statistische staten, worden geïdentificeerd door een unieke code medegedeeld door de CBFA. Elke statistische staat vermeldt deze codes.

Art. 13. Les données du portefeuille et du compte de résultats mentionnées dans les états statistiques sont les données reprises dans la comptabilité du compartiment absorbant à la date de rapport statistique qui suit la date de radiation de l'organisme de placement collectif ou du compartiment absorbé.

Sous-section 2. — Fusion d'organismes de placement collectif ou de compartiments par la création d'un nouvel organisme de placement collectif ou d'un nouveau compartiment

Art. 14. Pour les organismes de placement collectif ou les compartiments absorbés, l'article 11 est d'application.

Art. 15. Le nouvel organisme de placement collectif ou le nouveau compartiment communique ses premiers états statistiques à l'échéance du trimestre qui suit la date de radiation des organismes de placement collectif ou des compartiments absorbés et indique dans le tableau 0010 le nombre de parts émises, et le montant correspondant, suite à l'échange des actions des organismes ou des compartiments absorbés respectivement sous les postes 1.2.1. « Dont parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectif ou de compartiments » et 2.3.1. « Dont montants correspondant aux parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectif ou de compartiments ».

Art. 16. Les données du portefeuille et du compte de résultats mentionnées dans les états statistiques du nouvel organisme de placement collectif ou du nouveau compartiment sont les données reprises dans sa comptabilité à la date de rapport statistique qui suit la date de radiation des organismes de placement collectif ou des compartiments absorbés.

Section 4. — Délai de transmission et corrections

Art. 17. Les états statistiques sont communiqués à la CBFA dans les 15 jours ouvrables qui suivent le dernier jour calendrier de la période à laquelle ils se rapportent.

Art. 18. Les états ne répondant pas aux exigences de cohérence visées à la section 7 ne sont pas acceptés et doivent être remplacés au plus tard dans les cinq jours ouvrables qui suivent la communication par la CBFA du manquement constaté.

Les états qui ne satisfont pas aux contrôles décrits au point 2 de l'annexe 1^{re} ou au point 5 de l'annexe 2 ne sont pas acceptés et doivent être corrigés dans les cinq jours ouvrables qui suivent la communication par la CBFA du contrôle auquel il n'a pas été satisfait.

Si l'ampleur de la correction le justifie, la CBFA peut accorder un délai supplémentaire pour la transmission des états corrigés.

Section 5. — Modalités de la transmission

Art. 19. Les organismes de placement collectif peuvent choisir d'établir les états statistiques, dont les schémas de tableaux sont décrits à l'annexe 6, selon le protocole technique mentionné en annexe 1^{re} ou sous la forme de tableaux EXCEL, selon les modalités de transmission mentionnées à l'annexe 2.

Le modèle des tableaux EXCEL est communiqué, à la demande de l'organisme de placement collectif, par la CBFA préalablement à l'envoi des premiers états statistiques. Aucune modification, ajout de lignes ou de colonnes, ne peut être apportée à ces tableaux. Seuls les tableaux sous leur forme originale sont acceptés.

Art. 20. Les organismes de placement collectif et leurs compartiments, ainsi que les intermédiaires qui sont chargés d'envoyer les états statistiques, sont identifiés par un code unique communiqué par la CBFA. Chaque état statistique mentionne ces codes.

Art. 21. De statistische staten van eenzelfde compartiment van een instelling voor collectieve belegging of van eenzelfde instelling voor collectieve belegging zonder compartiment mogen niet verdeeld worden over meerdere bestanden. Een bestand bevat enkel de statistische gegevens van eenzelfde compartiment van een instelling voor collectieve belegging of van eenzelfde instelling voor collectieve belegging wanneer deze geen compartiment omvat.

In afwijking van het eerste lid, is het mogelijk in één enkel bestand, overeenkomstig het technisch protocol, de gegevens te groeperen met betrekking tot verschillende instellingen voor collectieve belegging of compartimenten.

Art. 22. De statistische staten worden medegedeeld aan de CBFA via computer onder de vorm van een bestand gehecht aan een e-mail. De statistische staten worden overgemaakt aan het mailadres stat.cis@cbfa.be vergezeld van de informatie en documenten vermeld in bijlagen 3 en 4.

Art. 23. Het staat de instellingen voor collectieve belegging vrij hun bestanden te beveiligen. In dit geval, brengen zij de CBFA voorafgaandelijk hiervan op de hoogte en delen deze de te volgen procedure mede om een juiste lezing te verzekeren van de bedoelde bestanden.

Art. 24. Een instelling voor collectieve belegging kan kiezen om haar statistische staten over te maken middels het ISABEL-netwerk. In dit geval informeert de instelling voor collectieve belegging voorafgaandelijk de CBFA erover die haar de overdrachtsmodaliteiten en het adres eigen aan deze wijze van communicatie mededeelt.

Afdeling 6. — Munteenheid waarin de statistische staten worden opgemaakt

Art. 25. De statistische staten worden volledig opgemaakt in de referentiemunt van de instelling voor collectieve belegging of compartiment, met name in de munt waarin de netto-inventariswaarde wordt berekend.

Art. 26. De te gebruiken eenheid voor het opmaken van de statistische staten in de tabellen is de eenheid van de referentiemunt van het compartiment. De gegevens worden vermeld met twee decimalen. Een punt scheidt het volledige getal van de decimalen.

Bij uitzondering op alinéa 1, worden de gegevens van post 1. « Evolutie van het aantal rechten van deelneming » van tabel 0010 vermeld met vier decimalen.

Afdeling 7 — Coherentievereisten

Art. 27. Wanneer de tabellen, in verschillende kolommen, gegevens bevatten met betrekking tot de lopende periode en gegevens met betrekking tot het kalenderjaar,

a) zijn de cijfers met betrekking tot het kalenderjaar de cumulatieve cijfers van de verstreken kwartalen sedert de aanvang van het kalenderjaar tot datum van afsluiting van de periode waarop de statistische staten betrekking hebben;

b) de cijfers van de « lopende periode », of zij nu stroomelementen of voorraadelementen betreffen, geven beperkte informatie over het lopende kwartaal. In afwijking hiervan worden de cijfers vermeld onder de posten 1.1 « Omloop begin huidige periode/begin huidige kalenderjaar » en 1.5 « Omloop einde van de periode » van kolom 005 van tabel 0010 op een gecumuleerde wijze weergegeven respectievelijk op het begin en het einde van de periode waarop de staten betrekking hebben.

Art. 28. De cijfers vermeld in de kolommen van de tabellen hebben een positieve algebraïsche waarde. In afwijking hiervan kan het overeenstemmend gegeven zowel een positief als een negatief teken hebben wanneer de tekstuele omschrijving van de betrokken rij eindigt met (+/-). Wanneer de tekstuele omschrijving van de betrokken rij bovendien eindigt op (-), moet het overeenstemmend gegeven een negatief teken hebben.

De tekens vermeld in de tweede kolom van de tabellen geven geen enkele indicatie wat betreft het teken waaronder het gegeven vermeld dient te worden.

De cijfers die een positieve waarde hebben worden voorzien van hun teken in het technisch protocol en zonder een teken in Excel.

De cijfers met een negatieve waarde worden voorzien van het teken « - ».

Art. 21. Les états statistiques d'un même compartiment d'organisme de placement collectif ou d'un même organisme de placement collectif sans compartiment ne peuvent être répartis sur plusieurs fichiers informatiques. Un fichier informatique ne comprend que les données statistiques d'un même compartiment d'organisme de placement collectif ou d'un même organisme de placement collectif si celui-ci ne comprend pas de compartiment.

Par exception à l'alinéa 1^{er}, il est possible de grouper dans un seul fichier informatique conforme au protocole technique les données relatives à différents organismes de placement collectif ou compartiments.

Art. 22. Les états statistiques sont communiqués à la CBFA par voie informatique sous la forme d'un fichier informatique joint à un courriel (e-mail). Les états statistiques sont envoyés à l'adresse stat.cis@cbfa.be accompagnés des informations et documents mentionnés aux annexes 3 et 4.

Art. 23. Il est loisible aux organismes de placement collectif de sécuriser leurs fichiers informatiques. Dans ce cas, ils en informent préalablement la CBFA et lui communiquent la procédure à suivre pour assurer une lecture correcte desdits fichiers informatiques.

Art. 24. Un organisme de placement collectif peut choisir de transmettre ses états statistiques par l'intermédiaire du réseau ISABEL. Dans cette hypothèse, l'organisme de placement collectif en informe préalablement la CBFA qui lui communique les modalités de transmission et l'adresse propres à ce mode de communication.

Section 6. — Monnaie dans laquelle les états statistiques sont établis

Art. 25. Les états statistiques sont entièrement établis dans la monnaie de référence de l'organisme de placement collectif ou du compartiment, à savoir dans la monnaie dans laquelle la valeur nette d'inventaire est calculée.

Art. 26. L'unité d'établissement des états statistiques à utiliser dans les tableaux est l'unité de la monnaie de référence du compartiment. Les données sont rapportées avec deux décimales. Un point sépare le nombre entier des décimales.

Par exception à l'alinéa 1^{er}, les données du poste 1. « Evolution du nombre de parts » du tableau 0010 sont rapportées avec quatre décimales.

Section 7. — Exigences de cohérence

Art. 27. Lorsque des tableaux comportent, dans des colonnes distinctes, des données relatives à la période en cours et des données relatives à l'année civile,

a) les chiffres relatifs à l'année civile sont les chiffres cumulatifs des trimestres écoulés depuis le début de l'année civile jusqu'à la date de clôture de la période sur laquelle portent les états statistiques;

b) les chiffres de « la période en cours », qu'ils concernent des éléments de flux ou des éléments de stocks, donnent des informations limitées à la période trimestrielle en cours. Par exception, les chiffres mentionnés aux postes 1.1 « Volume au début de la période en cours/ au début de l'année civile encours » et 1.5 « Volume en fin de période » de la colonne 005 du tableau 0010 sont présentés de manière cumulée respectivement au début et à la fin de la période sur laquelle portent les états.

Art. 28. Les chiffres fournis dans les colonnes des tableaux ont une valeur algébrique positive. Par exception, lorsque le descriptif textuel de la ligne concernée se termine par (+/-), la donnée correspondante peut avoir un signe tant positif que négatif. En outre, lorsque le descriptif textuel de la ligne concernée se termine par (-), la donnée correspondante doit avoir un signe négatif.

Les signes indiqués dans la deuxième colonne des tableaux ne donnent aucune indication quant au signe sous lequel la donnée doit être rapportée.

Les chiffres qui ont une valeur positive sont fournis avec leur signe en protocole technique et sans leur signe en Excel.

Les chiffres qui ont une valeur négative sont dotés du signe « - ».

Art. 29. Onder voorbehoud van artikel 44, dienen alle cellen van alle tabellen, inclusief de cellen met betrekking tot de totalen en subtotalen, vervuld te worden met de overeenstemmende gegevens met betrekking tot de instelling voor collectieve belegging of het compartiment, of met een nul wanneer er geen enkel gegeven bestaat voor een betrokken cel.

Art. 30. Voorafgaand aan de afgifte van de statistische staten aan de CBFA, controleert de instelling voor collectieve belegging of deze staten de coherentietesten respecteren voorkomend in bijlage 5.

Afdeling 8. — Bevestiging van de statistische staten door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging.

Art. 31. § 1. Met toepassing van artikel 88, § 1, 2°, van de wet van 20 juli 2004, bevestigt de commissaris van de instelling voor collectieve belegging naar Belgisch recht dat de statistische staten die betrekking hebben op het laatste kwartaal van het kalenderjaar volledig, juist en volgens de geldende regels zijn opgesteld.

Wanneer de instelling voor collectieve belegging meerdere compartimenten omvat, maakt de commissaris een aparte bevestiging op voor elk compartiment.

De commissaris vermeldt in zijn bevestiging de versie van de statistieken waarop hij de verificaties uitvoert aangeduid in artikel 32.

§ 2. De beleggingsinstellingen naar buitenlands recht kunnen hun statistische staten laten bevestigen door een persoon gelijkwaardig aan een commissaris bedoeld in § 1. De andere bepalingen van § 1 alsook artikel 32 blijven van toepassing.

Art. 32. De bevestiging bedoeld in artikel 31 impliceert onder meer dat geverifieerd wordt dat :

a) de overgemaakte cijfers, die betrekking hebben op de boekhoudkundige gegevens, overeenstemmen, zonder toevoeging of weglating, met deze die voorkomen in de boekhouding van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment;

b) deze boekhouding wordt gehouden overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2006;

c) de niet-boekhoudkundige gegevens van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment die voorkomen in de statistische staten geen onmiskenbare inconsistenties vertonen;

d) de referentiemunt gebruikt in de statistische staten de berekeningsmunt van de netto-inventariswaarde van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment is;

e) de datum waarop de statistische staten worden afgesloten conform is met het voorschrift van artikel 7;

f) de instelling voor collectieve belegging de coherentietesten vermeld in bijlage 5 uitgevoerd heeft en dat het resultaat van deze testen positief is;

g) de overeenstemming bedoeld in artikel 5 adequaat werd uitgevoerd.

HOOFDSTUK 3. — *Commentaren bij de tabellen*

Afdeling 1. — Tabel 0010

Art. 33. Post 1 van tabel 0010 geeft de evolutie weer van het aantal rechten van deelneming in omloop. Bij post 1.1. « Omloop begin huidige periode/begin huidig kalenderjaar », vermelden de kolommen 005 en 010 respectievelijk het aantal rechten van deelneming aan het begin van het kwartaal en aan het begin van het kalenderjaar. Voor de statistische rapportering die betrekking heeft op het eerste kwartaal van het kalenderjaar, dienen de cijfers vermeld op deze post identiek te zijn in de kolommen 005 en 010.

De stroomcijfers zijn respectievelijk deze van de bewegingen genoteerd in de loop van het kwartaal van de statistische rapportering en van de gecumuleerde bewegingen op het verstreken gedeelte van het kalenderjaar.

Art. 34. De cijfers van post 1. « Evolutie van het aantal rechten van deelneming » die overeenstemmen met al de uitgegeven en terugbetaalde rechten van deelneming worden medegedeeld zonder onderscheid van geografische plaats (België of buitenland) van de inschrijving of terugbetaling. Wanneer verschillende klassen van aandelen bestaan in de instelling voor collectieve belegging of het compartiment, worden de uitgegeven en terugbetaalde rechten van deelneming voor alle bestaande klassen vermeld, overeenkomstig artikel 3, § 2.

Art. 29. Sous réserve de l'article 44, toutes les cellules de l'ensemble des tableaux, y compris celles relatives aux totaux et sous totaux, doivent être complétées par les données correspondantes relatives à l'organisme de placement collectif ou au compartiment, ou par un zéro si aucune donnée n'existe pour une cellule concernée.

Art. 30. Préalablement à l'envoi des états statistiques à la CBFA, l'organisme de placement collectif vérifie que ces états respectent les tests de cohérence figurant en annexe 5.

Section 8. — Confirmation des états statistiques par le commissaire de l'organisme de placement collectif

Art. 31. § 1^{er}. En application de l'article 88, § 1^{er}, 2°, de la loi du 20 juillet 2004, le commissaire de l'organisme de placement collectif de droit belge confirme que les états statistiques qui portent sur le dernier trimestre de l'année civile sont complets, corrects, et établis selon les règles qui s'y appliquent.

Si l'organisme de placement collectif comporte plusieurs compartiments, le commissaire établit une confirmation distincte pour chaque compartiment.

Le commissaire mentionne dans sa confirmation la version des statistiques sur laquelle il effectue les vérifications énoncées à l'article 32.

§ 2. Les organismes de placement de droit étranger peuvent faire confirmer leurs états statistiques par une personne équivalente au commissaire visé au § 1^{er}. Les autres dispositions du § 1^{er} ainsi que l'article 32 restent d'application.

Art. 32. La confirmation visée à l'article 31 implique notamment que soient vérifiés que :

a) les chiffres transmis, qui ont trait aux données comptables, correspondent, sans addition ni omission, à ceux qui figurent dans la comptabilité de l'organisme de placement collectif ou du compartiment;

b) cette comptabilité est tenue conformément aux dispositions de l'arrêté royal du 10 novembre 2006;

c) les données non comptables de l'organisme de placement collectif ou du compartiment qui figurent dans les états statistiques ne présentent pas d'inconsistances manifestes;

d) la monnaie de référence rapportée dans les états statistiques est la monnaie de calcul de la valeur nette d'inventaire de l'organisme de placement collectif ou du compartiment;

e) la date à laquelle les états statistiques sont arrêtés est conforme au prescrit de l'article 7;

f) l'organisme de placement collectif a mis en œuvre les tests de cohérence mentionnés à l'annexe 5 et que le résultat de ces tests est positif;

g) la mise en concordance visée à l'article 5 est adéquatement effectuée.

CHAPITRE 3. — *Commentaires des tableaux*

Section 1^{re}. — Tableau 0010

Art. 33. Le poste 1 du tableau 0010 reproduit l'évolution du nombre de parts. Au poste 1.1. « Volume au début de la période en cours/au début de l'année civile en cours », les colonnes 005 et 010 mentionnent respectivement le nombre de parts au début du trimestre et au début de l'année civile. Pour le rapport statistique qui porte sur le premier trimestre de l'année civile, les chiffres mentionnés à ce poste doivent être identiques dans les colonnes 005 et 010.

Les chiffres de flux sont respectivement ceux des mouvements relevés au cours du trimestre du rapport statistique et des mouvements cumulés sur la partie écoulée de l'année civile.

Art. 34. Les chiffres du poste 1. « Evolution du nombre de parts » correspondant à l'ensemble des parts émises et remboursées sont communiqués sans distinction du lieu géographique (Belgique ou étranger) de la souscription ou du remboursement. Si plusieurs classes d'actions existent dans l'organisme de placement collectif ou dans le compartiment, les parts émises et remboursées pour l'ensemble des classes existantes sont mentionnées, conformément à l'article 3, § 2.

Art. 35. Post 1.2.1. « Waarvan rechten van deelneming uitgegeven ingevolge fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of compartimenten » wordt vervolledigd overeenkomstig afdeling 3 van Hoofdstuk 2, wanneer fusieverrichtingen of inbrengen van activa plaatsvinden.

Art. 36. De stroomcijfers van posten 2. « Inschrijvingen (in bedragen) » et 3. « Inkopen (in bedragen) » geven de opbouw en de uitsplitsing weer van de netto-financieringsmiddelen ingezameld in de loop van de periode van statistische rapportering en vanaf de aanvang van het kalenderjaar. De netto-inventariswaarde van het totaal van de inschrijvingen, zowel in België als in het buitenland, vermeerderd met de toetredingsvergoedingen, geeft het brutobedrag waarvoor een beroep werd gedaan op het spaarderspubliek.

Art. 37. § 1. Enkel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van de activa te dekken ten gunste van de instelling voor collectieve belegging of compartiment, zoals bedoeld in artikel 60, § 1, 1^o, van het Koninklijk Besluit van 4 maart 2005, worden vermeld in post 2.2 « Totaal toetredingsvergoedingen ».

§ 2. De uittredingskosten bedoeld in post 3.2 « Totaal uittredingsvergoedingen » hernemen uitsluitend de bedragen bestemd om de kosten voor de realisatie van de activa te dekken ten gunste van de instelling voor collectieve belegging of compartiment, zoals bedoeld in artikel 60, § 3, 1^o, van het koninklijk besluit van 4 maart 2005 en de bedragen bestemd om een uittreding te ontmoedigen in de maand die volgt op de toetreding, zoals bedoeld in artikel 60, § 3, 3^o van het voormelde koninklijk besluit.

Art. 38. Ingeval van omschakeling van een instelling voor collectieve belegging of compartiment naar een andere instelling voor collectieve belegging of compartiment, wordt de verrichting vermeld als een terugbetaling en een equivalente inschrijving in de statistische staten van de betrokken instellingen voor collectieve belegging of compartimenten.

Afdeling 2. — Tabellen 0020 tot 0023

Art. 39. Het totaal van de cijfers vermeld in de tabellen 0020, 0021 en 0022 stemt overeen met het totaal nettoactief van de instelling voor collectieve belegging of compartiment aangeduid in tabel 0023. Het algemeen totaal van het nettoactief is de netto-inventariswaarde van de instelling voor collectieve belegging of compartiment op het einde van de periode van statistische rapportering en stemt overeen met het bedrag vermeld in post 1.8 « Netto-inventariswaarde einde periode » van tabel 0030.

Art. 40. In de tabellen 0020, 0021, 0022 en 0023, drukken de cijfers de waarde uit van de respectievelijke elementen van het patrimonium op het einde van de periode van statistische rapportering, zoals opgesteld op basis van de statutaire of reglementaire boekings- en waarderingsregels.

Onderafdeling 1. — Tabel 0020

Art. 41. Tabel 0020 betreft de financiële instrumenten die de portefeuille uitmaken van niet-afgeleide financiële instrumenten van de instelling voor collectieve belegging of het compartiment. In deze tabel,

a) vermeldt post 1.1 « Obligaties » uitsluitend de obligaties die geen afgeleid financieel instrument omvatten. Deze die er één omvatten worden vermeld in post 1.2.1. « Andere schuldinstrumenten met « embedded » afgeleide financieel instrument »;

b) een warrant wordt vermeld in post 4. « Andere effecten ». De nominale waarde van de warrant wordt eveneens vermeld in tabel 0241 onder de passende subpost van post 1. « Opties en warrants ». De warrant wordt eveneens in rekening genomen voor de berekening van de blootstelling van de afgeleide instrumenten. De passende subposten van post 1. « opties » van de tabellen 0261 en 0262 of 0271 en 0272 worden vervolledigd naargelang de warrant al dan niet genoteerd is;

c) de obligaties met warrants, waarbij de warrant van de obligatie kan worden gescheiden en afzonderlijk verhandeld, dienen als gewone obligaties behandeld te worden. De warrant wordt behandeld zoals aangeduid in letter b);

Art. 35. Le poste 1.2.1. « Dont parts émises suite à la fusion par absorption d'organismes de placement collectifs ou de compartiments » est complété conformément à la section 3 du Chapitre 2, lorsque des opérations de fusion ou d'apport d'actifs ont eu lieu.

Art. 36. Les chiffres de flux des postes 2. « Souscriptions (en montants) » et 3. « Rachats (en montants) » reproduisent la constitution et la ventilation des moyens financiers nets recueillis au cours de la période de rapport statistique et depuis le début de l'année civile. La valeur nette d'inventaire du total des souscriptions, tant en Belgique qu'à l'étranger, majorée des indemnités d'entrée, donne le montant brut à concurrence duquel l'épargne a été sollicitée.

Art. 37. § 1. Seuls les montants destinés à couvrir les frais d'acquisition des actifs perçus au bénéfice de l'organisme de placement collectif ou du compartiment, tels que visés à l'article 60, § 1^{er}, 1^o, de l'arrêté royal du 4 mars 2005, sont mentionnés au poste 2.2 « Total des indemnités d'entrée ».

§ 2. Les chargements de sortie visés au poste 3.2 « Total des indemnités de sortie » reprennent exclusivement les montants destinés à couvrir les frais de réalisation des actifs perçus au profit de l'organisme de placement collectif ou du compartiment, tels que visés à l'article 60, § 3, 1^o, de l'arrêté royal du 4 mars 2005 et les montants destinés à décourager toute sortie dans le mois qui suit l'entrée, tels que visés à l'article 60, § 3, 3^o, de l'arrêté royal précité.

Art. 38. En cas de changement d'un organisme de placement collectif ou d'un compartiment vers un autre organisme de placement collectif ou compartiment, l'opération est mentionnée comme un remboursement et une souscription équivalente dans les états statistiques des organismes de placement collectif ou des compartiments concernés.

Section 2. — Tableaux 0020 à 0023

Art. 39. Le total des chiffres figurant dans les tableaux 0020, 0021 et 0022 correspond à l'actif net total de l'organisme de placement collectif ou du compartiment indiqué dans le tableau 0023. Le total général de l'actif net est la valeur nette d'inventaire de l'organisme de placement collectif ou du compartiment à la fin de la période de rapport statistique et correspond au montant mentionné au poste 1.8 « Valeur d'inventaire nette en fin de période » du tableau 0030.

Art. 40. Dans les tableaux 0020, 0021, 0022 et 0023, les chiffres expriment la valeur des éléments respectifs du patrimoine à la fin de la période de rapport statistique, tels qu'établis sur la base des règles statutaires ou réglementaires de comptabilisation et d'évaluation.

Sous-section 1^{re}. — Tableau 0020

Art. 41. Le tableau 0020 concerne les instruments financiers qui composent le portefeuille d'instruments financiers non dérivés de l'organisme de placement collectif ou du compartiment. Dans ce tableau,

a) le poste 1.1 « Obligations » mentionne exclusivement les obligations qui n'incorporent pas d'instrument financier dérivé. Celles qui en incorporent un sont mentionnées au poste 1.2.1. « Autres titres de créances avec instrument financier dérivé « embedded » »;

b) un warrant est mentionné au poste 4. « Autres valeurs mobilières ». Le nominal du warrant est également mentionné au tableau 0241 au sous-poste approprié du poste 1. « Options et warrants ». Le warrant est également pris en compte pour le calcul de l'exposition sur les instruments dérivés. Les sous-postes appropriés du poste 1. « options » des tableaux 0261 et 0262 ou 0271 et 0272 sont complétés selon que le warrant est coté ou non;

c) les obligations assorties d'un warrant pouvant être dissocié de l'obligation et négocié séparément sont traitées comme des obligations ordinaires. Le warrant est traité comme indiqué au litera b);

d) de obligaties met warrant die niet afzonderlijk verhandeld kunnen worden, worden vermeld in post 1.2.1 « Andere schuldinstrumenten met « embedded » afgeleid financieel instrument ». Met de geïncorporeerde warrant wordt rekening gehouden voor de tabellen 0261, 0262, 0271 en 0272;

e) de kolom met titel « Genoteerd op een gereglemeenteerde markt » vermeldt enkel de financiële instrumenten toegelaten om verhandeld te worden op een gereglemeenteerde markt;

f) de vastgoedcertificaten en de certificaten gekoppeld aan een index worden vermeld in post 4. « Andere effecten ».

Onderafdeling 2. — Tabel 0021

Art. 42. De bedragen vermeld in subposten 1.1 tot 1.5 van post 1. « Deposito's » zijn de bedragen van de deposito's vermeld in functie van hun oorspronkelijke looptijd.

Art. 43. Wanneer de instelling voor collectieve belegging of het compartiment geniet van financiële zekerheden met het oog op het beperken van haar tegenpartijrisico op de deposito's, worden de bedragen overeenstemmend met deze zekerheden aangeduid in kolom 020. De nettoblootstelling vermeld in kolom 025 is het resultaat van het verschil tussen het brutobedrag vermeld in kolom 015 en het bedrag van de financiële zekerheid vermeld in kolom 020.

Art. 44. In afwijking van artikel 29 worden de cellen [0070, 020], [0080, 020], [0090, 020], [0100, 020], [0110, 020], [0120, 020], [0130, 020], [0140, 020], [0070, 025], [0080, 025], [0090, 025], [0100, 025], [0110, 025], [0120, 025], [0130, 025] en [0140, 025] nooit vervolledigd.

Art. 45. Overeenkomstig artikel 28 hebben alle cijfers van post 2. « Vorderingen en schulden » een positieve waarde.

Onderafdeling 3. — Tabel 0022

Art. 46. De in portefeuille gehouden afgeleide financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Art. 47. Wanneer de onderliggende activa van een afgeleid financieel instrument meer dan één risico vertegenwoordigen, bepaalt het meest pertinente risico t.o.v. de doelgerichtheid van de investering van het compartiment de rij waarin het cijfer wordt vermeld.

Onderafdeling 4. — Tabel 0023

Art. 48. Wanneer een instelling voor collectieve belegging of een compartiment meerdere klassen van aandelen omvat, dient het totaal van het nettoactief te worden vermeld van de instelling voor collectieve belegging of compartiment, alle eventuele klassen van aandelen samen, overeenkomstig artikel 3, § 2.

Afdeling 3. — Tabel 0241

Art. 49. Tabel 0241 vermeldt alle nominale bedragen van de in portefeuille gehouden afgeleide financiële instrumenten alsook de nominale bedragen van de warrants zoals vermeld in artikel 41.

De afgeleide financiële instrumenten worden uitgesplitst volgens dezelfde categorieën van onderliggende waarden zoals deze gebruikt in tabel 0022. In tegenstelling met tabel 0022, wordt een onderscheid gemaakt tussen de gekochte of verkochte afgeleide financiële instrumenten. Bovendien, worden de opties uitgesplitst, zowel voor de aangekochte opties als voor de verkochte, tussen opties « à la hausse en à la baisse ».

Afdeling 4. — Tabel 0242

Art. 50. Post 1. « Cessie-retrocessie-arrangements of daarmee gelijkgestelde verrichtingen » van de tabel vermeldt de verbintenissen van terugkoop - en wederverkoop resulterend uit cessie-retrocessie-arrangements en gelijkgestelde verrichtingen.

Een contante aankoopverrichting van effecten met verbintenis deze weder te verkopen op een vastgestelde datum wordt aangeduid in post 1.1 « Verbintenissen tot verkoop ».

Een contante verkoopverrichting van effecten met verbintenis deze terug te kopen op een vastgestelde datum wordt aangeduid in post 1.2 « Verbintenissen tot terugkoop ».

d) les obligations assorties d'un warrant ne pouvant pas être négocié séparément sont mentionnées au poste 1.2.1 « Autres titres de créances avec instrument financier dérivé embedded ». Le warrant incorporé est pris en compte pour les tableaux 0261, 0262, 0271 et 0272;

e) la colonne intitulée « Cotés sur un marché réglementé » mentionne uniquement les instruments financiers admis à la négociation sur un marché réglementé;

f) les certificats immobiliers et les certificats liés à un indice sont mentionnés au poste 4. « Autres valeurs mobilières ».

Sous-section 2. — Tableau 0021

Art. 42. Les montants mentionnés aux sous-postes 1.1. à 1.5. du poste 1 « Dépôts » sont les montants des dépôts répertoriés en fonction de leur durée initiale.

Art. 43. Si l'organisme de placement collectif ou le compartiment bénéficie de garanties financières en vue de réduire son risque de contrepartie sur les dépôts, les montants correspondants à ces garanties sont indiqués dans la colonne 020. L'exposition nette indiquée dans la colonne 025 est le résultat de la différence entre le montant brut mentionné à la colonne 015 et le montant de la garantie financière indiqué dans la colonne 020.

Art. 44. Les cellules [0070, 020], [0080, 020], [0090, 020], [0100, 020], [0110, 020], [0120, 020], [0130, 020], [0140, 020], [0070, 025], [0080, 025], [0090, 025], [0100, 025], [0110, 025], [0120, 025], [0130, 025] et [0140, 025] ne sont jamais complétées par exception à l'article 29.

Art. 45. Conformément à l'article 28 tous les chiffres du poste 2. « Créances et dettes » ont une valeur positive.

Sous-section 3. — Tableau 0022

Art. 46. Les instruments financiers dérivés détenus en portefeuille sont rapportés à leur juste valeur.

Art. 47. Si les actifs sous-jacents d'un instrument financier dérivé représentent plus d'un risque, le risque le plus pertinent au regard de la finalité d'investissement du compartiment détermine la ligne à laquelle le chiffre est mentionné.

Sous-section 4. — Tableau 0023

Art. 48. Si plusieurs classes d'actions existent au sein d'un organisme de placement collectif ou d'un compartiment, il convient de rapporter le total de l'actif net de l'organisme de placement collectif ou du compartiment, toutes classes d'actions éventuelles confondues, conformément à l'article 3, § 2.

Section 3. — Tableau 0241

Art. 49. Le tableau 0241 reprend les montants nominaux des instruments financiers dérivés détenus en portefeuille ainsi que les montants nominaux des warrants comme indiqué à l'article 41.

Les instruments financiers dérivés sont ventilés selon les mêmes catégories de sous-jacents que celles utilisées au tableau 0022. A la différence du tableau 0022, une distinction est faite entre les instruments financiers dérivés achetés ou vendus. En outre, les options sont ventilées, tant pour les options achetées que celles vendues, entre les options à la hausse et à la baisse.

Section 4. — Tableau 0242

Art. 50. le poste 1. « Opérations de cession-rétrocession ou opérations assimilées » du tableau mentionne les engagements de rachat et de revente résultant d'opérations de cession-rétrocession et d'opérations assimilées.

Une opération d'acquisition de titres au comptant avec engagement de les revendre à une date déterminée est indiquée au poste 1.1 « engagements de revente ».

Une opération de vente de titres au comptant avec engagement de les racheter à une date déterminée est indiquée au poste 1.2 « engagements de rachat ».

Art. 51. Overeenkomstig artikel 17 van het koninklijk besluit van 10 november 2006, wordt de vordering ontstaan uit de lening van een financieel instrument aangeduid in post 2 « Effectenleningen ».

Art. 52. De ontvangen en gegeven financiële zekerheden en vermeld in post 3. « Collateral en andere zakelijke zekerheden » worden gewaardeerd overeenkomstig artikel 18 van het Koninklijk Besluit van 10 november 2006.

De bedragen van de financiële zekerheden worden in de cellen van kolom 005 aangeduid en worden niet tussen de kolommen van tabel 0242 uitgesplitst.

In afwijking van artikel 29 worden de cellen [0040, 010], [0050, 010], [0060, 010], [0070, 010], [0040, 015], [0050, 015], [0060, 015], [0070, 015], [0040, 020], [0050, 020], [0060, 020], [0070, 020], [0040, 025], [0050, 025], [0060, 025], [0070, 025] nooit vervolledigd.

Afdeling 5. — Tabel 0025

Art. 53. Tabel 0025 herneemt op een geaggregeerde basis de aankoop- en verkoopbedragen van financiële instrumenten door de gerealiseerde transacties op een al dan niet gereglementeerde markt te onderscheiden. De instelling voor collectieve belegging controleert of de gereglementeerde markt waarin zij wenst te beleggen past in het bestaande statutaire en reglementaire kader terzake.

Art. 54. Alle niet in post 1. « Transacties uitgevoerd via een gereglementeerde markt gedurende de periode (in bedragen) » opgenomen verrichtingen worden vermeld in post 2. « Transacties buiten een gereglementeerde markt gedurende de periode (in bedragen) ».

Afdeling 6. — Tabel 0261

Art. 55. Tabel 0261 vermeldt voor elk afgeleid financieel instrument genoteerd op een gereglementeerde markt het potentieel verlies berekend overeenkomstig de artikelen 33, § 2 en 46, § 2, van koninklijk besluit van 4 maart 2005.

Art. 56. Wanneer de CBFA erom verzoekt, deelt de instelling voor collectieve belegging onverwijld de methodes mede gebruikt voor de berekening van de risico's verbonden aan posities gehouden in afgeleide financiële instrumenten.

Afdeling 7. — Tabel 0262

Art. 57. Tabel 0262 herneemt op een synthetische wijze de percentages van het hefboomeffect volgend uit de verschillende posities gehouden in genoteerde afgeleide financiële instrumenten. Het hefboomeffect is het hefboomeffect in de zin van de artikelen 33, § 1 en 46, § 1, van het koninklijk besluit van 4 maart 2005.

Art. 58. De gevoeligheid van elke positie in een genoteerd afgeleid financieel instrument wordt berekend en gewogen door het relatief gewicht van de betrokken positie te vergelijken met het totaal nettoactief van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment. Het resultaat van deze berekening wordt overgebracht in de corresponderende categorieën van tabel 0262.

Art. 59. Wanneer meerdere posities in genoteerde afgeleide financiële instrumenten behoren tot éénzelfde categorie van tabel 0262, correspondeert het te vermelden cijfer voor deze categorie met de gewogen som van de gevoeligheden van de betrokken posities.

Art. 60. De instelling voor collectieve belegging moet in staat zijn de gebruikte berekeningsmethodes mede te delen aan de CBFA.

Afdeling 8. — Tabellen 0271 en 0272

Art. 61. De posities gehouden in OTC-derivaten worden vermeld in de tabellen 0271 en 0272. Deze tabellen worden vervolledigd overeenkomstig de voorschriften voorzien in afdeling 6 voor tabel 0271 en in afdeling 7 voor tabel 0272.

Art. 51. Conformément à l'article 17 de l'arrêté royal du 10 novembre 2006, la créance née du prêt d'instrument financier est indiquée au poste 2 « Prêts de titres ».

Art. 52. Les garanties financières reçues et données et mentionnées au poste 3. « Collatéral et autres sûretés réelles » sont évaluées conformément à l'article 18 de l'arrêté royal du 10 novembre 2006.

Les montants des garanties financières sont indiqués dans les cellules de la colonne 005 et ne sont pas ventilés entre les colonnes du tableau 0242.

Les cellules [0040, 010], [0050, 010], [0060, 010], [0070, 010], [0040, 015], [0050, 015], [0060, 015], [0070, 015], [0040, 020], [0050, 020], [0060, 020], [0070, 020], [0040, 025], [0050, 025], [0060, 025], [0070, 025] ne sont jamais complétées par exception à l'article 29.

Section 5. — Tableau 0025

Art. 53. Le tableau 0025 reprend sur une base agrégée les montants d'achat et de vente d'instruments financiers en distinguant les opérations réalisées sur un marché réglementé ou non. L'organisme de placement collectif vérifie si le marché réglementé sur lequel il veut investir s'inscrit dans le cadre statutaire et réglementaire existant en la matière.

Art. 54. Toutes les opérations non reprises au poste 1. « Transactions effectuées sur un marché règlementé pendant la période (en montants) » sont mentionnées sous le poste 2. « Transactions hors marché règlementé pendant la période (en montants) ».

Section 6. — Tableau 0261

Art. 55. Le tableau 0261 mentionne pour chaque instrument financier dérivé coté sur un marché réglementé la perte potentielle calculée conformément aux articles 33, § 2 et 46, § 2, de l'arrêté royal du 4 mars 2005.

Art. 56. Si la CBFA en fait la demande, l'organisme de placement collectif lui communique sans délai les méthodes utilisées pour le calcul des risques liés aux positions détenues en instruments financiers dérivés.

Section 7. — Tableau 0262

Art. 57. Le tableau 0262 reprend de manière synthétique les pourcentages d'effet de levier induit par les différentes positions détenues en instruments financiers dérivés cotés. L'effet de levier s'interprète au sens des articles 33, § 1^{er} et 46, § 1^{er} de l'arrêté royal du 4 mars 2005.

Art. 58. La sensibilité de chaque position en instrument financier dérivé coté est calculée et pondérée par le poids relatif de la position concernée par rapport à l'actif net total de l'organisme de placement collectif ou du compartiment. Le résultat de ce calcul est reporté dans les catégories correspondantes du tableau 0262.

Art. 59. Si plusieurs positions en instruments financiers dérivés cotés appartiennent à une même catégorie du tableau 0262, le chiffre à rapporter pour cette catégorie correspond à la somme pondérée des sensibilités des positions concernées.

Art. 60. L'organisme de placement collectif doit être en mesure de communiquer à la CBFA les méthodes de calcul utilisées.

Section 8. — Tableaux 0271 et 0272

Art. 61. Les positions détenues en instruments financiers dérivés de gré à gré sont rapportées dans les tableaux 0271 et 0272. Ces tableaux sont complétés conformément aux prescriptions prévues à la section 6 pour le tableau 0271 et à la section 7 pour le tableau 0272.

Art. 62. § 1. De OTC-derivaten bedoeld in artikel 61 zijn de afgeleide financiële instrumenten waarop de tegenpartijbegrenzings voorzien in de artikelen 34, § 1, alinea 3 en 47, § 1, alinea 3, van het koninklijk besluit van 4 maart 2005 van toepassing zijn.

Art. 63. De afgeleide financiële instrumenten geïncorporeerd in andere financiële instrumenten worden eveneens vermeld in tabellen 0271 en 0272. Het « gestructureerd » financieel instrument dat het afgeleide financieel instrument omvat wordt hernomen in post 1.2.1. « Andere schuldinstrumenten met « embedded » afgeleid financieel instrument » van tabel 0020 en zijn « afgeleide » component wordt vermeld in de tabellen 0271 en 0272 als afzonderlijk OTC-derivaat.

Afdeling 9. — Tabellen 0281 en 0282

Art. 64. De tabellen 0281 en 0282 hernemen de maatstaf van het tegenpartijrisico voor de OTC-derivaten uitgedrukt in bedrag.

De OTC-derivaten zijn de instrumenten bedoeld in artikel 62, § 1.

Art. 65. Het tegenpartijrisico wordt gemeten volgens de waarderingsmethode aan marktprijs voorzien in bijlage III van de Richtlijn 2000/12/EG van het Europees Parlement en van de Raad van 20 maart 2000 betreffende de toegang tot de activiteit van kredietinstellingen en de uitoefening ervan.

Art. 66. De brutowaarde van het tegenpartijrisico wordt vermeld in tabel 0281 en zijn nettowaarde in tabel 0282.

De brutowaarde is de waarde van het tegenpartijrisico berekend overeenkomstig artikel 65.

De nettowaarde is het verschil tussen de brutowaarde en de reële waarde van de financiële zekerheden ontvangen door de instelling voor collectieve belegging of compartiment.

Afdeling 10. — Tabel 0030

Art. 67. De tabel 0030 herneemt de evolutie van de totale netto-inventariswaarde op basis van alle componenten die deze evolutie beïnvloeden. Alle gegevens vermeld in deze tabel zijn de synthese van de gedetailleerde bewegingen die gespecificeerd zijn in andere tabellen.

Afdeling 11. — Tabel 0040

Art. 68. Tabel 0040 volgt het schema van de resultatenrekening van de instelling voor collectieve belegging of het compartiment zoals voorzien in het koninklijk besluit van 10 november 2006.

Art. 69. De debetintresten worden vermeld in post 2.3. « Interesten ingevolge ontleningen ».

HOOFDSTUK 4. — Inwerkingtreding en overgangsbepaling

Art. 70. Hoofdstuk 1 met uitzondering van artikel 1, afdeling 1 van Hoofdstuk 2 met uitzondering van de artikelen 5 en 7, afdelingen 2 tot 7 van Hoofdstuk 2 en Hoofdstuk 3 treden in werking op 1 januari 2007.

Art. 71. De artikelen 1, 5 en 7 en afdeling 8 van Hoofdstuk 2 treden in werking op datum van publicatie van dit reglement.

Art. 72. De bepalingen van dit reglement zijn vanaf 1 januari 2008 van toepassing voor de instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming naar buitenlands recht, die niet voldoen aan de voorwaarden van de Richtlijn 85/611/EEG, en waarvan de rechten van deelneming in België openbaar worden aangeboden.

Brussel, 18 december 2006.

De Voorzitter,
E. WYMEERSCH

Bijlagen

1. Overdrachtsprotocol
2. Overdracht via Excel
3. Inhoudsopgave
4. Afgifteformulier
5. Coherentietesten
6. Schema van de statistische staten

Art. 62. § 1. Les instruments dérivés de gré à gré visés à l'article 61 sont les instruments financiers dérivés pour lesquels s'appliquent les limites de contrepartie prévues aux articles 34, § 1^{er}, alinéa 3 et 47, § 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal du 4 mars 2005.

Art. 63. Les instruments financiers dérivés incorporés dans d'autres instruments financiers sont également rapportés aux tableaux 0271 et 0272. L'instrument financier « structuré » qui incorpore l'instrument financier dérivé est repris au poste 1.2.1 du tableau 0020 « Autres titres de créances avec instrument financier embedded » et sa composante « dérivé » est mentionnée dans les tableaux 0271 et 0272 comme instrument financier dérivé de gré à gré séparé.

Section 9. — Tableaux 0281 et 0282

Art. 64. Les tableaux 0281 et 0282 reprennent la mesure du risque de contrepartie pour les instruments financiers dérivés de gré à gré exprimée en montant.

Les instruments financiers dérivés de gré à gré sont les instruments visés à l'article 62, § 1^{er}.

Art. 65. Le risque de contrepartie est mesuré selon la méthode de l'évaluation au prix de marché prévue à l'annexe III de la Directive 2000/12/CE du Parlement européen et du Conseil du 20 mars 2000 concernant l'accès à l'activité des établissements de crédit et son exercice.

Art. 66. Le risque de contrepartie est mentionné à sa valeur brute dans le tableau 0281 et à sa valeur nette dans le tableau 0282.

La valeur brute est la valeur du risque de contrepartie calculée conformément à l'article 65.

La valeur nette est la différence entre la valeur brute et la juste valeur des garanties financières reçues par l'organisme de placement collectif ou le compartiment.

Section 10. — Tableau 0030

Art. 67. Le tableau 0030 reproduit l'évolution de la valeur nette d'inventaire totale sur la base de toutes les composantes qui influencent cette évolution. Toutes les données figurant dans ce tableau sont la synthèse des mouvements détaillés qui sont spécifiés dans d'autres tableaux.

Section 11. — Tableau 0040

Art. 68. Le tableau 0040 suit le schéma du compte de résultats de l'organisme de placement collectif ou du compartiment tel qu'il est prévu par l'arrêté royal du 10 novembre 2006.

Art. 69. Les intérêts débiteurs sont mentionnés au poste 2.3. « Intérêts d'emprunts ».

CHAPITRE 4. — Entrée en vigueur et période transitoire

Art. 70. Le Chapitre 1^{er} à l'exception de l'article 1^{er}, la section 1^{re} du Chapitre 2 à l'exception des articles 5 et 7, les sections 2 à 7 du Chapitre 2 et le Chapitre 3 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2007.

Art. 71. Les articles 1^{er}, 5 et 7 et la section 8 du Chapitre 2 entrent en vigueur à la date de publication du présent règlement.

Art. 72. Les dispositions du présent règlement sont d'application au 1^{er} janvier 2008 pour les organismes de placement collectif de droit étranger à nombre variable de parts, qui ne répondent pas aux Conditions de la Directive 85/611/CEE, et dont les parts sont offertes publiquement en Belgique.

Bruxelles, le 18 décembre 2006.

Le Président,
E. WYMEERSCH

Annexes

1. Protocole de transmission
2. Transmission par Excel
3. Sommaire
4. Formulaire de dépôt
5. Tests de cohérence
6. Schéma des états statistiques