

FSMA_2018_01-1 dd. 19/12/2017

Activa die als tegenwaarde dienen van de solvabiliteitsmarge

Toepassingsveld:

Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

Aard van de waarden	Code	Boekwaarde ¹	Affectatiewaarde ²
		EURO	EURO
A. REGLEMENTAIRE ACTIVA³			
1. Obligaties en andere schuldinstrumenten			
1.1. Obligaties en andere schuldinstrumenten (met uitzondering van gestructureerde producten ⁴) uitgegeven door:			
1.1.1. (i) centrale, regionale of lokale overheden of (ii) centrale banken van die Staten of (iii) entiteiten van de publieke sector van die Staten of (iv) multilaterale ontwikkelingsbanken of internationale organisaties			
1.1.1.1. van de EMU	1.1	.....	.....
1.1.1.2. van de EU maar van buiten de EMU	1.2	.....	.....
1.1.1.3. van buiten de EU	1.3	.....	.....

¹ Boekwaarde: waarde waartegen het goed op het actief van de balans wordt opgenomen.

² De affectatiewaarde bepaald volgens de voorschriften van de artikelen 30 tot 36 van het koninklijk besluit van 12 januari 2007 en de voorschriften van artikel 93, derde lid, van de WIBP.

³ Beleggingscategorieën toegelaten bij artikel 27 van het koninklijk besluit van 12 januari 2007, rekening houdend met de voorschriften van artikel 91 van de WIBP.

⁴ Opgenomen in categorie 1.2.

1.1.2. kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen of beheervenootschappen van ICB's			
1.1.2.1. van de EMU			
1.1.2.1.1. verhandeld op een gereglementeerde markt ⁵	1.4	.....	.....
1.1.2.1.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	1.5	.....	.....
1.1.2.2. van de EU maar van buiten de EMU			
1.1.2.2.1. verhandeld op een gereglementeerde markt ⁶	1.6	.....	.....
1.1.2.2.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	1.7	.....	.....
1.1.2.3. van buiten de EU			
1.1.2.3.1. verhandeld op een gereglementeerde markt ⁷	1.8	.....	.....
1.1.2.3.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	1.9	.....	.....
1.1.3. andere ondernemingen (behalve obligaties uitgegeven door vastgoedondernemingen ⁸)			
1.1.3.1. van de EMU			
1.1.3.1.1. verhandeld op een gereglementeerde markt ⁹	1.10	.....	.....
1.1.3.1.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	1.11	.....	.....
1.1.3.2. van de EU maar van buiten de EMU			
1.1.3.2.1. verhandeld op een gereglementeerde markt ¹⁰	1.12	.....	.....
1.1.3.2.2. niet verhandeld op een gereglementeerde markt	1.13	.....	.....

⁵ Gereglementeerde markt zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid, 3°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

⁶ Zie voetnoot 5.

⁷ Zie voetnoot 5.

⁸ Opgenomen in categorie 1.1.4.

⁹ Zie voetnoot 5.

¹⁰ Zie voetnoot 5.

1.1.3.3. van buiten de EU			
1.1.3.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹¹	1.14	.....	.....
1.1.3.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.15	.....	.....
1.1.4. uitgegeven door vastgoedondernemingen ¹²			
1.1.4.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹³	1.16	.....	.....
1.1.4.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.17	.....	.....
1.2. Gestructureerde producten ¹⁴	1.18	.....	.....
TOTAAL	1.19	.....	.....
2. Aandelen			
2.1. van kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen of beheervenootschappen van ICB's			
2.1.1. van de EMU			
2.1.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹⁵	2.1	.....	.....
2.1.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.2	.....	.....
2.1.2. van de EU maar van buiten de EMU			
2.1.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹⁶	2.3	.....	.....
2.1.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.4	.....	.....
2.1.3. van buiten de EU			
2.1.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹⁷	2.5	.....	.....

¹¹ Zie voetnoot 5.

¹² Deze informatie is nodig om de blootstelling van de IBP aan de categorie van activa "vastgoed" te kunnen bepalen. Het gaat daarbij onder andere om schuldinstrumenten uitgegeven door een gereguleerde vastgoedvenootschap (GVV) of een vastgoed-ICB (bv. een vastgoedbevak).

¹³ Zie voetnoot 5.

¹⁴ De term "gestructureerd product" verwijst naar een beleggingsproduct dat één of meer derivatencomponenten omvat en waarvan de terugbetaling of de opbrengst, volgens een vastgestelde formule, afhangt van de evolutie van een of meer onderliggende waarden.

¹⁵ Zie voetnoot 5.

¹⁶ Zie voetnoot 5.

¹⁷ Zie voetnoot 5.

2.1.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.6	.....	.....
2.2. Andere (behalve aandelen uitgegeven door vastgoedvennootschappen ¹⁸)			
2.2.1. van de EMU			
2.2.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹⁹	2.7	.....	.....
2.1.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.8	.....	.....
2.2.2. van de EU maar van buiten de EMU			
2.2.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt ²⁰	2.9	.....	.....
2.2.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.10	.....	.....
2.2.3. van buiten de EU			
2.2.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt ²¹	2.11	.....	.....
2.2.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.12	.....	.....
2.3. van vastgoedvennootschappen ²² (behalve deelbewijzen van vastgoed-ICB's ²³)			
2.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt ²⁴	2.13	.....	.....
2.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.14	.....	.....
TOTAAL	2.15	.....	.....
3. Deelbewijzen in			
3.1. instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de bepalingen van de UCITS- Richtlijn ²⁵ :			
3.1.1. in obligaties	3.1	.....	.....
3.1.2. in aandelen	3.2	.....	.....

¹⁸ Opgenomen in categorie 2.3, 3.2.1.5 of 3.2.2.5.

¹⁹ Zie voetnoot 5.

²⁰ Zie voetnoot 5.

²¹ Zie voetnoot 5.

²² Deze informatie is nodig om de blootstelling van de IBP aan de categorie van activa "vastgoed" te kunnen bepalen.

²³ Opgenomen in categorie 3.2.1.5 of 3.2.2.5.

²⁴ Zie voetnoot 5.

²⁵ Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (icbe's).

3.1.3. in gemengde waarden	3.3	.....	.....
3.1.3.1. waarvan obligaties	3.4	.....	.....
3.1.3.2. waarvan aandelen	3.5	.....	.....
3.1.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	3.6	.....	.....
3.2. Alternatieve Beleggingsfondsen (AIF) ²⁶			
3.2.1. van de Europese Economische Ruimte			
3.2.1.1. in obligaties	3.7	.....	.....
3.2.1.2. in aandelen	3.8	.....	.....
3.2.1.3. in gemengde waarden	3.9	.....	.....
3.2.1.3.1. waarvan obligaties	3.10	.....	.....
3.2.1.3.2. waarvan aandelen	3.11	.....	.....
3.2.1.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	3.12	.....	.....
3.2.1.5. in vastgoed	3.13	.....	.....
3.2.1.6. andere	3.14	.....	.....
3.2.2. van buiten de Europese Economische Ruimte			
3.2.2.1. in obligaties	3.15	.....	.....
3.2.2.2. in aandelen	3.16	.....	.....
3.2.2.3. in gemengde waarden	3.17	.....	.....
3.2.2.3.1. waarvan obligaties	3.18	.....	.....
3.2.2.3.2. waarvan aandelen	3.19	.....	.....
3.2.2.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	3.20	.....	.....
3.2.2.5. in vastgoed	3.21	.....	.....
3.2.2.6. andere	3.22	.....	.....
TOTAAL	3.23	.....	.....

²⁶ Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen.

4. Afgeleide financiële instrumenten²⁷			
4.1. over-the-counter (OTC)			
4.1.1. waarvan objectief kan worden gemeten dat ze bijdragen tot de vermindering van de beleggingsrisico's die onmiddellijk gerelateerd zijn aan de solvabiliteit van de IBP	4.1	.....	.....
4.1.2. andere dan bedoeld onder 4.1.1	4.2	.....	.....
4.2. Andere dan bedoeld onder 4.1			
4.2.1. waarvan objectief kan worden gemeten dat ze bijdragen tot de vermindering van de beleggingsrisico's die onmiddellijk gerelateerd zijn aan de solvabiliteit van de IBP ²⁸	4.3	.....	.....
4.2.2. andere dan bedoeld onder 4.2.1	4.4	.....	.....
TOTAAL	4.5	.....	.....
5. Leningen			
5.1. Gewaarborgd door:			
5.1.1. een hypotheek	5.1	.....	.....
5.1.2. kredietinstellingen of verzekeringsondernemingen	5.2	.....	.....
5.1.3. andere zekerheden	5.3	.....	.....
5.2. Andere leningen	5.4	.....	.....
TOTAAL	5.5	.....	.....

²⁷ Afgeleide instrumenten die als dekkingswaarden worden toegewezen krachtens artikel 23 van het koninklijk besluit van 12 januari 2007 betreffende het prudentieel toezicht op de IBP's. Conform artikel 36 van datzelfde koninklijk besluit "wordt bij de vaststelling van de affectatiewaarde van de dekkingswaarden rekening gehouden met afgeleide instrumenten betreffende deze dekkingswaarden voor zover deze afgeleide instrumenten niet zelf als dekkingswaarde worden aangewend. Tevens moeten de afgeleide instrumenten betreffende deze dekkingswaarden aangewend worden om het beleggingsrisico te beperken of een efficiënt portefeuillebeheer mogelijk te maken, en voldoen zij aan de bepalingen van artikel 28."

²⁸ Zie voetnoot 27.

6. Onroerende goederen			
6.1. Gebouwen	6.1	.....	.....
6.2. Vastgoedcertificaten	6.2	.....	.....
6.3. Zakelijke rechten op onroerende goederen	6.3	.....	.....
TOTAAL	6.4	.....	.....
7. Aandeel in de technische voorzieningen²⁹			
7.1. van verzekeringsondernemingen ³⁰		.....	.....
7.1.1. Tak 21	7.1	.....	.....
7.1.2. Tak 23 waarvan het onderliggend actief beantwoordt aan de bepalingen van de UCITS-Richtlijn ³¹ en belegt		.....	.....
7.1.2.1. in obligaties	7.2	.....	.....
7.1.2.2. in aandelen	7.3	.....	.....
7.1.2.3. in gemengde waarden	7.4	.....	.....
7.1.2.3.1. waarvan obligaties	7.5	.....	.....
7.1.2.3.2. waarvan aandelen	7.6	.....	.....
7.1.2.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	7.7	.....	.....
7.1.3. Tak 23 – ander onderliggend actief			
7.1.3.1. in obligaties	7.8	.....	.....
7.1.3.2. in aandelen	7.9	.....	.....
7.1.3.3. in gemengde waarden	7.10	.....	.....
7.1.3.3.1. waarvan obligaties	7.11	.....	.....
7.1.3.3.2. waarvan aandelen	7.12	.....	.....
7.1.3.4. in liquide middelen en geldmarktinstrumenten	7.13	.....	.....
7.1.3.5. in vastgoed	7.14	.....	.....
7.1.3.6. andere	7.15	.....	.....
7.1.3. Tak 26	7.16	.....	.....
7.2. van herverzekeringsondernemingen	7.17	.....	.....
TOTAAL	7.18	.....	.....

²⁹ Ter zake wordt verwezen naar circulaire FSMA_2014_14 over de jaarrekening van de IBP's.

³⁰ Tak 27 omvat het beheer voor rekening van derden. Deze tak moet niet worden opgenomen in categorie 7 maar moet worden uitgesplitst over de categorieën (en subcategorieën) 1 tot 6.

³¹ Meer bepaald hoofdstukken VII en X van de Richtlijn 2009/65/EG.

8. Belastingvorderingen	8	.....	.....
9. Zicht- of termijnrekeningen bij kredietinstellingen of bij de NBB	9	.....	.....
10. Voorschotten op prestaties	10	.....	.....
11. Gelopen en niet-vervallen rente en huur betreffende de dekkingswaarden indien ze nog niet zijn inbegrepen in de waarde van desbetreffende activa	11	.....	.....
12. Te ontvangen bijdragen	12	.....	.....
TOTAAL A	13	.....	.....
B. ANDERE WAARDEN (te specificeren)³²	14	.....	.....
.....	14.1	.....	.....
.....	14.2	.....	.....
.....	14.3	.....	.....
.....	14.4	.....	.....
ALGEMEEN TOTAAL (A + B)	15	.....	.....
SOLVABILITEITSMARGE³³	16	.....	.....

³² Andere activa die in uitzonderlijke omstandigheden afwijken van de regels waarvan sprake in de afdelingen II tot IV van hoofdstuk V van het koninklijk besluit van 12 januari 2007, op grond van een behoorlijk gemotiveerd verzoek aan en mits goedkeuring door de FSMA. Desalniettemin aanvaardt de FSMA dat volgende waarden worden opgenomen:

- vorderingen op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen (bedragen die deze ondernemingen verschuldigd zijn ingevolge het intreden van de verzekerde gebeurtenis);
- verlopen dividenden.

³³ Het resultaat van de berekening van de solvabiliteitsmarge (document nr. 2 van de bijlage bij de jaarrekening).

UITSPLITSING VAN DE WAARDEN IN OORSPRONKELIJKE MUNT					
Munt		Code	Bedrag	Aangewende wisselkoers voor omzetting in euro	Bedrag in euro
Euro	EUR	81			
Andere Europese munten					
Pond sterling	GBP	82			
Zwitserse frank	CHF	83			
Zweedse kroon	SEK	85			
Deense kroon	DKK	86			
Noorse kroon	NOK	87			
Hongaarse forint	HUF	96			
Poolse zloty	PLN	100			
Tsjechische kroon	CZK	103			
Niet-Europese munten					
US-dollar	USD	88			
Canadese dollar	CAD	89			
Japanse yen	JPY	90			
Australische dollar	AUD	91			
Nieuw-Zeelandse dollar	NZD	92			
Zuid-Afrikaanse rand	ZAR	93			
Andere munten (te speciëren)					
	.....	104			
	.....	105			
	.....	106			
	.....	107			
	.....	108			
	.....	109			
Totaal		110			.....