

FSMA_2018_01-2 dd. 19/12/2017

Samenvattende opgave van de dekkingswaarden van de technische voorzieningen

Toepassingsveld:

Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

Aard van de waarden	Code	Boekwaarde ¹	Affectatiewaarde ²	
		EURO	EURO	% ³
A. REGLEMENTAIRE ACTIVA⁴				
1. Obligaties en andere schuldinstrumenten				
1.1. Obligaties en andere schuldinstrumenten (met uitzondering van gestructureerde producten ⁵) 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 Percentage berekend in verhouding tot de technische voorzieningen (code 0/16).

⁴ Beleggingscategorieën toegelaten bij artikel 27 van het koninklijk besluit van 12 januari 2007, rekening houdend met de voorschriften van artikel 91 van de WIBP.

⁵ Opgenomen in categorie 1.2.

1.1.2. kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen, beleggingsondernemingen of beheervennootschappen van ICB's				
1.1.2.1. van de EMU				
1.1.2.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt ⁶	1.4	.....	.....	.....
1.1.2.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.5	.....	.....	.....
1.1.2.2. van de EU maar van buiten de EMU				
1.1.2.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt ⁷	1.6	.....	.....	.....
1.1.2.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.7	.....	.....	.....
1.1.2.3. van buiten de EU				
1.1.2.3.1. verhandeld op een gereguleerde markt ⁸	1.8	.....	.....	.....
1.1.2.3.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.9	.....	.....	.....
1.1.3. andere ondernemingen (behalve obligaties uitgegeven door vastgoedondernemingen ⁹)				
1.1.3.1. van de EMU				
1.1.3.1.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹⁰	1.10	.....	.....	.....
1.1.3.1.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.11	.....	.....	.....
1.1.3.2. van de EU maar van buiten de EMU				
1.1.3.2.1. verhandeld op een gereguleerde markt ¹¹	1.12	.....	.....	.....
1.1.3.2.2. niet verhandeld op een gereguleerde markt	1.13	.....	.....	.....

⁶ Gereguleerde 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.

⁷ Zie voetnoot 6.

⁸ Zie voetnoot 6.

⁹ Opgenomen in categorie 1.1.4.

¹⁰ Zie voetnoot 6.

¹¹ Zie voetnoot 6.

2.1.3.	van buiten de EU				
2.1.3.1.	verhandeld op een gereguleerde markt ¹⁸	2.5	.....	.....	.....
2.1.3.2.	niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.6	.....	.....	.....
2.2.	Andere (behalve aandelen uitgegeven door vastgoedvennootschappen ¹⁹)				
2.2.1.	van de EMU				
2.2.1.1.	verhandeld op een gereguleerde markt ²⁰	2.7	.....	.....	.....
2.2.1.2.	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 ²¹	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 ²²	2.11	.....	.....	.....
2.2.3.2.	niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.12	.....	.....	.....
2.3.	van vastgoedvennootschappen ²³ (behalve deelnemers van vastgoed-ICB's ²⁴)				
2.3.1.	verhandeld op een gereguleerde markt ²⁵	2.13	.....	.....	.....
2.3.2.	niet verhandeld op een gereguleerde markt	2.14	.....	.....	.....
TOTAAL		2.15	.....	.....	.....

¹⁸ Zie voetnoot 6.

¹⁹ Opgenomen in categorie 2.3, 3.2.1.5 of 3.2.2.5.

²⁰ Zie voetnoot 6.

²¹ Zie voetnoot 6.

²² Zie voetnoot 6.

²³ Deze informatie is nodig om de blootstelling van de IBP aan de categorie van activa "vastgoed" te kunnen bepalen.

²⁴ Opgenomen in categorie 3.2.1.5 of 3.2.2.5.

²⁵ Zie voetnoot 6.

3. Deelbewijzen in				
3.1. instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de bepalingen van de UCITS-Richtlijn ²⁶ :				
3.1.1. in obligaties	3.1	.....	.....	.....
3.1.2. in aandelen	3.2	.....	.....	.....
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) ²⁷				
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 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).

²⁷ Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen.

4. Afgeleide financiële instrumenten²⁸				
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 ²⁹	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	.....	.....	.....

²⁸ 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."

²⁹ Zie voetnoot 28.

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 voorzieningen³⁰				
7.1. van verzekeringsondernemingen ³¹				
7.1.1. Tak 21	7.1	.....	.....	.....
7.1.2. Tak 23 waarvan het onderliggend actief beantwoordt aan de bepalingen van de UCITS-Richtlijn ³² 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	.....	.....	.....

³⁰ Ter zake wordt verwezen naar circulaire FSMA_2014_14 over de jaarrekening van de IBP's.

³¹ 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.

³² 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 WAARDEN³³	14	.....	.....	.....
ALGEMEEN TOTAAL (A + B)	15	.....	.....	.....
TECHNISCHE VOORZIENINGEN	16	.....	.....	.....

³³ 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.