

Circulaire FSMA\_2017\_16 dd. 22/08/2017

## Verklarende circulaire van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen

### **Toepassingsveld:**

De instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming naar Belgisch recht die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de AICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming naar Belgisch en naar buitenlands recht waarvan de rechten van deelneming openbaar worden aangeboden in België.

### **Samenvatting/Doelstelling:**

Deze circulaire preciseert voor de betrokken instellingen voor collectieve belegging de bepalingen van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen.

### **Structuur:**

Inleiding .....	1
1. Hoofdstuk 1: Definities, toepassingsgebied en algemene bepalingen .....	2
2. Hoofdstuk 2: Gegevensoverdracht en rapporteringsperiode .....	5
3. Hoofdstuk 3: Toelichting bij de tabellen die als bijlage gaan .....	13
Communicatie .....	17
Bijlagen .....	18

### **Inleiding**

Deze circulaire heeft tot doel bepaalde bepalingen te preciseren van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen (hierna "het reglement") door er verklarende commentaren op te geven of door deze te illustreren aan de hand van voorbeelden. Deze circulaire is in het algemeen gestructureerd volgens hetzelfde schema als het reglement teneinde de gezamenlijke lezing van de twee documenten te vergemakkelijken.

## **1. Hoofdstuk 1: Definities, toepassingsgebied en algemene bepalingen**

### **1.1. Toepassingsgebied**

Het reglement heeft als toepassingsgebied de Belgische ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG ("ICBE's") en de Belgische en buitenlandse alternatieve instellingen voor collectieve belegging ("AICB's") met een veranderlijk aantal rechten van deelneming waarvan de rechten van deelneming openbaar worden aangeboden in België.

### **1.2. Statistische staten**

Het overleggen van gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen, de statistische staten. De statistische staten bestaan uit drie onderdelen:

- gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot AICB's, de tabellen AIF file 24 (1) en AIF file 24 (2) (de "AIF files")<sup>1</sup> opgenomen als bijlage bij Gedelegeerde Verordening (EU) Nr. 231/2013 van de Commissie van 19 december 2012 tot aanvulling van Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad ten aanzien van vrijstellingen, algemene voorwaarden voor de bedrijfsuitoefening, bewaarders, hefboomfinanciering, transparantie en toezicht ("Verordening 231/2013");
- gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 1 bij het reglement, de tabel CIS\_SUP\_1;
- gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het reglement, de tabel CIS\_SUP\_2.

Deze tabellen vervangen de tabellen die als bijlage gevoegd zijn bij het reglement van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen van 11 september 2006 betreffende de statistische informatie over te maken door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming ("het reglement van 11 september 2006"). De tabel CIS\_SUP\_2 bevat voornamelijk gegevens uit deze vorige statistische staten.

De statistische staten worden overgelegd per ICB of per compartiment indien de ICB meerdere compartimenten omvat.

### **1.3. Delegatie**

De ICB of haar beheervenootschap kan de taak tot het opmaken en overleggen van de statistische staten delegeren aan een derde tussenpersoon, met eerbiediging van de voorwaarden die van toepassing zijn op het delegeren van beheertaken. Tot het delegeren van deze taak kan voor elk van de drie onderdelen van de statistische staten apart worden beslist. Nochtans kan slechts beroep gedaan worden op het delegeren van deze taken wanneer de betrokken tussenpersoon in staat is alle gegevens te centraliseren die voorkomen in het betrokken onderdeel van de statistische staten. De delegatie kan gebeuren op het niveau van de ICB en niet op het niveau van het compartiment.

---

<sup>1</sup> AIF file 24 (4) heeft betrekking op de rapportering over de AICB die substantieel gebruik maakt van hefboomfinanciering. De velden die enkel voorkomen in AIF file 24 (4) dienen dan ook niet beschouwd te worden als een deel van de rapportering die het voorwerp uitmaakt van het reglement.

#### **1.4. Harmonisatie met de rapportering met betrekking tot AICB's**

Het opnemen van de AIF files als onderdeel van de statistische staten heeft bepaalde gevolgen voor wat betreft het opmaken en overleggen van de statistische staten. Meer bepaald dient het opmaken en overleggen nu te gebeuren in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, tenzij anders bepaald in het reglement. Onder deze laatste bepalingen vallen minstens:

- de circulaire van de FSMA over de rapporteringsverplichtingen van de beheerders van alternatieve instellingen voor collectieve belegging ten aanzien van de FSMA (ref. FSMA\_2014\_09 dd. 1/09/2014);
- de richtsnoeren van ESMA voor rapportageverplichtingen uit hoofde van artikel 3, lid 3, onder d), en artikel 24, leden 1, 2 en 4, van de AIFMD (ref. ESMA/2014/869);
- de *Questions and Answers on the application of the AIFMD* (ref. ESMA34-32-352);
- de *Opinion on the collection of information for the effective monitoring of systemic risk under Article 24(5), first sub-paragraph, of the AIFMD* (ref. ESMA/2013/1340);
- de *Consolidated AIFMD reporting template (revised)* (ref. ESMA/2013/1359);
- de *AIFMD reporting IT technical guidance (rev 4)* (ref. ESMA/2013/1358);
- de *AIFMD- Reporting- XML documents- V1.2* (ref. ESMA/2013/1361).

De overeenstemming met deze bepalingen strekt ertoe een verregaande harmonisatie te bekomen, zowel op het gebied van het opmaken van de tabellen als de overlegging ervan, tussen de rapportering met betrekking tot de AICB's en de statistische staten.

Dit stelt de Belgische beheerders van AICB's in staat om aan de rapporteringsverplichting van het eerste onderdeel van de statistische staten en de rapporteringsverplichting ingevolge artikel 24 van Richtlijn 2011/61/EU<sup>2</sup> te kunnen voldoen door middel van rapportering van dezelfde gegevens aan de FSMA. Voor de buitenlandse beheerders van AICB's kan aan de rapporteringsverplichting van de AIF files aan de FSMA worden voldaan door middel van overlegging van dezelfde tabellen die aan de buitenlandse bevoegde autoriteit worden overgemaakt, voor zover deze tabellen in overeenstemming zijn met de voormelde bepalingen.<sup>3</sup> Indien de tabellen die aan de buitenlandse bevoegde autoriteit worden bezorgd bijvoorbeeld additionele gegevens zouden bevatten, dan wel indien deze tabellen niet alle gegevens bevatten die door de FSMA gevraagd worden, of indien een verschillende template gebruikt wordt, dan kunnen deze tabellen niet als dusdanig aanvaard worden voor de rapportering van deze gegevens.

---

<sup>2</sup> In België vergunde of geregistreerde beheerders van AICB's moeten bepaalde gegevens rapporteren aan de FSMA ingevolge artikel 62 en volgende van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, die de artikelen 3 en 24 van Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen gedeeltelijk in Belgisch recht omzetten.

<sup>3</sup> Met uitzondering van de FSMA-code van het compartiment (zie deel 2.5 van deze circulaire) die dient te worden ingevuld in veld 17 van de AIF files.

De afwijkingen ten opzichte van de geldende regels voor de rapportering met betrekking tot AICB's die opgenomen zijn in het reglement zijn voornamelijk van toepassing op het derde onderdeel van de statistische staten, de tabel CIS\_SUP\_2.<sup>4</sup>

### **1.5. Specifieke bepalingen voor ICBE's**

Aangezien Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening toepassing hebben op AICB's en hun beheerders, preciseert het reglement dat bij de lezing van deze bepalingen voor ICBE's, voor toepassing van het reglement, onder "AICB" de ICBE dient te worden verstaan, en onder "beheerder" de beheervennootschap of de ICBE dient te worden verstaan, naargelang het geval. Dit geldt specifiek voor de AIF files, waarin wordt verwezen naar de *AIF* (AICB) en de *AIFM* (beheerder van de AICB).

In overeenstemming met artikel 3, § 7 van het reglement dienen de hieronder vermelde gegevens opgenomen in de AIF files niet te worden gerapporteerd voor ICBE's, ongeacht of deze gegevens als verplicht worden aangeduid in de *IT technical guidance* gepubliceerd door ESMA.

De beheerders van AICB's dienen aan de FSMA te rapporteren over diverse maatstaven om het marktrisico te meten (velden 138 tot en met 147 en veld 302). Gezien de aard van de beleggingen en strategieën van de ICBE's, wordt een verplichte periodieke rapportering van deze maatstaven aan de FSMA via deze velden voor alle ICBE's als niet proportioneel beschouwd. Het periodiek berekenen van bepaalde risicomatstaven om het marktrisico van de ICBE te meten wordt evenwel door de FSMA als een goede praktijk beschouwd. Het wordt dan ook aangemoedigd deze maatstaven te rapporteren indien deze worden berekend in het kader van het permanente risicobeheer van de ICBE.

In afwijking van de optionele rapportering van de risicomatstaven, wordt de rapportering van de *Value-at-Risk* (*VaR*) (via de velden 138, 146, 147 en 302), in overeenstemming met circulaire FSMA\_2014\_09, voor alle ICB's die binnen het toepassingsgebied van het reglement vallen, als verplicht beschouwd voor zover deze gegevens vallen onder de bijkomende gegevens die in de Opinion ESMA/2013/1340 worden uiteengezet. De rapportering van de *VaR* laat de FSMA toe om het marktrisico voor alle openbaar aangeboden en rapporteringsplichtige ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming op uniforme wijze te beoordelen.

De beheerders van AICB's dienen aan de FSMA te rapporteren over het resultaat van de stress tests die zij uitvoeren in overeenstemming met artikel 47, § 2, 2° en artikel 48, § 1 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders (velden 279 en 280). Deze verplichtingen gelden niet voor ICBE's. Bijgevolg bestaat de mogelijkheid dat er voor ICBE's de waarde "N.A." wordt ingevuld in deze velden. Er wordt evenwel op gewezen dat ingevolge artikel 26, § 2, 3° van het koninklijk besluit van 12 november 2012 met betrekking tot de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en artikel 26, § 2, 3° van het koninklijk besluit van 12 november 2012 met betrekking tot beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, ook voor ICBE's, in het kader van een passend en doeltreffend risicobeheer,

---

<sup>4</sup> Aangezien deze tabel voornamelijk de gegevens bevat die onder het reglement van 11 september 2006 werden gerapporteerd, zijn hierop ook voornamelijk de regels van toepassing die ook voorheen van toepassing waren (cf. de specifieke bepalingen voor deze tabel beschreven in deel 2 van deze circulaire en de overeenstemmingstabel opgenomen als bijlage 4 bij deze circulaire). Een belangrijke afwijking hierop is echter de wijze van overlegging, die dezelfde is voor alle onderdelen van de statistische staten (zoals beschreven in deel 2 van deze circulaire).

stress tests kunnen worden uitgevoerd. Het periodiek uitvoeren van dergelijke stress tests voor ICBE's wordt door de FSMA beschouwd als een goede praktijk. Het wordt dan ook aangemoedigd om ook voor ICBE's periodiek dergelijke stress tests uit te voeren en de resultaten ervan te rapporteren via de velden 279 en 280.

## **2. Hoofdstuk 2: Gegevensoverdracht en rapporteringsperiode**

### **2.1. Referentieperiode en overdrachtsfrequentie**

#### 2.1.1. Referentieperiode

##### *2.1.1.1. AIF files en tabel CIS\_SUP\_1*

De verslagperioden voor de AIF files en de tabel CIS\_SUP\_1 zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende Q&A on the application of the AIFMD en andere relevante documenten.

##### *2.1.1.2. Tabel CIS\_SUP\_2*

Tabel CIS\_SUP\_2 heeft betrekking op het kalenderjaar dat de referentieperiode vormt voor de statistische staten. De ICB's waarvan het boekjaar niet op 31 december wordt afgesloten, moeten in staat zijn hun boekhoudkundige gegevens in overeenstemming te brengen met de gecumuleerde stroomgegevens van de statistische staten, en meer in het bijzonder met de gegevens opgenomen in de velden SUP2\_17 tot en met SUP2\_41.

Tabel CIS\_SUP\_2 wordt afgesloten op de laatste dag van ontvangst van de orders van de periode waarop zij betrekking heeft. De laatste dag van ontvangst van orders wordt bepaald overeenkomstig de bepalingen vermeld in het prospectus. Dit bespaart de ICB de verplichting tot het berekenen van een theoretische netto-inventariswaarde enkel ten behoeve van de rapportering voor de tabel CIS\_SUP\_2. In afwijking van dit principe wordt de tabel CIS\_SUP\_2 die betrekking heeft op een kwartaal of een maand waarvan de laatste dag overeenstemt met een jaarlijkse of halfjaarlijkse boekhoudkundige afsluiting voor de ICB afgesloten op de laatste kalenderdag van dit kwartaal of deze maand.

Een ICB die haar boekjaar afsluit op 31 december moet dus de tabel CIS\_SUP\_2 van het tweede en het vierde kwartaal respectievelijk op 30 juni en 31 december afsluiten. De tabel CIS\_SUP\_2 van het eerste en derde kwartaal worden afgesloten op de laatste dag van ontvangst van orders van respectievelijk de maanden maart en september.

Een ICB die haar boekjaar niet afsluit op 31 december, op 31 maart, op 30 juni of op 30 september dient steeds de tabel CIS\_SUP\_2 af te sluiten op de laatste dag van ontvangst van de orders.

#### 2.1.2. Overdrachtsfrequentie

De statistische staten dienen driemaandelijks te worden opgemaakt. De driemaandelijkse rapportering geldt voor alle ICB's die onder toepassing van het reglement vallen, ongeacht de frequentie van rapportering voor de AICB's zoals bepaald door Verordening 231/2013.

De ICB's of de compartimenten die als monetair gekwalificeerd worden, dienen daarentegen de tabel CIS\_SUP\_2 te overleggen op een maandelijkse basis teneinde te voldoen aan de verplichting tot rapportering aan de Europese Centrale Bank. Niettegenstaande de frequentie van rapportering, zijn deze ICB's, mutatis mutandis, onderworpen aan dezelfde verplichtingen als de andere ICB's bedoeld in het reglement.

## **2.2. Periode van onderworpenheid aan de rapporteringsverplichting**

### **2.2.1. Eerste over te leggen statistische staten**

#### **2.2.1.1. AIF files en tabel CIS\_SUP\_1**

De eerste over te leggen AIF files en tabel CIS\_SUP\_1 voor de nieuwe ICB's of de nieuwe compartimenten van ICB's zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's die reeds gecommmercialiseerd worden in hun land van oorsprong bij hun inschrijving in België, hebben de eerste AIF files en tabel CIS\_SUP\_1 betrekking op het eerstvolgende kwartaal waarover moet worden gerapporteerd aan de buitenlandse bevoegde autoriteit of aan de FSMA, naargelang het geval, volgens de bepalingen van Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening. Voor een buitenlandse ICB die reeds gecommmercialiseerd wordt in een ander land, en bijvoorbeeld op 23 oktober wordt ingeschreven in België, en waarvoor de eerstvolgende AIF files aan de bevoegde autoriteit dienen gerapporteerd te worden voor het laatste kwartaal van het jaar, dienen de AIF files en de tabel CIS\_SUP\_1 krachtens het reglement voor de eerste maal aan de FSMA gerapporteerd te worden op het einde van de maand december. Indien voor deze ICB de eerstvolgende AIF files aan de bevoegde autoriteit dienen gerapporteerd te worden voor het eerste kwartaal van het volgende jaar, dan dienen de AIF files en de tabel CIS\_SUP\_1 krachtens het reglement voor de eerste maal aan de FSMA gerapporteerd te worden op het einde van de maand maart.

#### **2.2.1.2. Tabel CIS\_SUP\_2**

Voor de nieuwe ICB's of de nieuwe compartimenten van ICB's, heeft de eerste over te maken tabel CIS\_SUP\_2 betrekking op de periode die begint bij de afsluiting van de initiële inschrijvingsperiode en die loopt tot het einde van het lopende kwartaal. Voor een ICB waarvan bijvoorbeeld de initiële inschrijvingsperiode loopt van 25 maart tot 3 april dient voor de eerste maal gerapporteerd te worden op het einde van de maand juni. Wanneer de initiële inschrijvingsperiode vervroegd afgesloten wordt of wordt verlengd, dient men de datum van effectieve afsluiting te nemen van de nieuwe periode van inschrijving.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's die reeds gecommmercialiseerd worden in hun land van oorsprong bij hun inschrijving in België, heeft de eerste tabel CIS\_SUP\_2 betrekking op de periode die negt op de datum van inschrijving van de ICB of van het compartiment op de lijst bedoeld in artikel 260 van de voormelde wet van 19 april 2014 en die loopt tot het einde van het lopende kwartaal.

### **2.2.2. Laatste over te leggen statistische staten**

#### 2.2.2.1. AIF files en tabel CIS\_SUP\_1

De laatste over te leggen AIF files en tabel CIS\_SUP\_1 voor Belgische ICB's of compartimenten van Belgische ICB's zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

Voor de buitenlandse ICB's of de compartimenten van buitenlandse ICB's zijn de laatste over te leggen AIF files, onder de bepalingen van het reglement, en tabel CIS\_SUP\_1 deze afgesloten op datum van statistische rapportering die de datum van schrapping van de ICB of van het compartiment van de lijst bedoeld in artikel 260 van de voormelde wet van 19 april 2014 voorafgaat.

#### 2.2.2.2. Tabel CIS\_SUP\_2

De laatste over te leggen tabel CIS\_SUP\_2 is deze afgesloten op datum van statistische rapportering die voorafgaat aan de datum van schrapping van de ICB of het compartiment van de lijst bedoeld in artikel 33 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen of in artikel 200 van de voormelde wet van 19 april 2014 voor de Belgische ICB's of compartimenten, of van de lijst bedoeld in artikel 260 van de voormelde wet van 19 april 2014 voor de buitenlandse ICB's of compartimenten.

Wanneer de schrapping het gevolg is van een beslissing tot in vereffeningstelling, is de datum van schrapping de datum van in vereffeningstelling (hetzij de datum zelf van de algemene vergadering van houders van rechten van deelneming, hetzij een latere datum die overeenstemt met de datum van effectieve in vereffeningstelling zoals beslist door de algemene vergadering van houders van rechten van deelneming).

Wanneer de schrapping voortvloeit uit de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming uit de ICB of het compartiment, is de datum van schrapping de datum van desactivering van de ICB of het compartiment (hetzij de datum van de raad van bestuur die de uittreding van de laatste houder van rechten van deelneming vaststelt, hetzij de datum van desactivering waartoe besloten door de raad van bestuur).

Voor een ICB of een compartiment met een bepaalde looptijd, is de datum van schrapping de vervaldatum, te weten de datum van de laatste dag van ontvangst van orders (en dus de datum van de laatste netto-inventariswaarde).

Wanneer de schrapping het gevolg is van een vraag tot uitschrijving vanwege een buitenlandse ICB, stemt de datum van schrapping overeen met de datum van de vergadering van het Directiecomité van de FSMA die het verzoek tot uitschrijving van de ICB of van één van haar compartimenten goedkeurt of met een andere datum uitdrukkelijk vermeld in de briefwisseling waarbij de FSMA de beslissing mededeelt aan de beheerverenootschap of de ICB.

## **2.3. Te volgen methode ingeval van fusie**

### **2.3.1. AIF files en tabel CIS\_SUP\_1**

De laatste over te leggen AIF files en tabel CIS\_SUP\_1 voor overgenomen ICB's of de overgenomen compartimenten zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

### **2.3.2. Tabel CIS\_SUP\_2**

Voor de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment is de laatste over te leggen tabel CIS\_SUP\_2, deze afgesloten op datum van statistische rapportering die voorafgaat aan de datum van schrapping van de ICB of het compartiment van de lijst bedoeld in artikel 33 van de voormelde wet van 3 augustus 2012 of in artikel 200 van de voormelde wet van 19 april 2014 voor de Belgische ICB's of compartimenten, of van de lijst bedoeld in artikel 260 van de voormelde wet van 19 april 2014 voor de buitenlandse ICB's of compartimenten. De datum van schrapping stemt overeen met de datum van de fusie.

De overnemende ICB of het overnemende compartiment vervolledigt het veld SUP2\_18 van tabel CIS\_SUP\_2 voor de rapportering die volgt op de datum van schrapping van de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment.

De portefeuillegegevens en de gegevens van de resultatenrekening zijn deze opgenomen in de boekhouding van de overnemende ICB of het overnemende compartiment op de datum van statistische rapportering volgend op de datum van schrapping van de overgenomen ICB of het overgenomen compartiment. Er is dus geen reden om de laatst beschikbare gegevens op de datum van de verrichting voor de overgenomen entiteit toe te voegen bij deze van de overnemende entiteit.

Hieruit resulteert bijvoorbeeld dat wanneer de algemene vergadering van houders van rechten van deelneming van een ICB de beslissing goedkeurt om deze ICB te fusioneren met een andere bestaande ICB op datum van 20 februari, de overgenomen ICB niet dient te rapporteren op het einde van de maand maart. De overnemende ICB dient daarentegen in het veld SUP2\_18 van haar tabel CIS\_SUP\_2 van maart de inschrijvingsbedragen te vermelden ingevolge de ruil voor de rechten van deelneming van de overgenomen ICB. De andere gegevens uit tabel CIS\_SUP\_2 zijn enkel deze van de overnemende ICB.

In het geval dat er overgegaan wordt tot een juridische verschillende verrichting van een fusie door overneming maar waarvan het economische resultaat identiek is, is dezelfde methode van toepassing dan deze omschreven in geval van fusie. Dit zal onder meer het geval zijn wanneer een ICB of compartiment het totaal van haar activa en passiva inbrengt in een andere ICB of compartiment en dat, ingevolge deze inbreng, de ICB of het compartiment die de totaliteit van haar activa en passiva heeft ingebracht in vereffening wordt gesteld.



## **2.4. Overleggingstermijn, validatietests en correcties**

### 2.4.1. Overleggingstermijn

#### *2.4.1.1. AIF files en tabel CIS\_SUP\_1*

De overleggingstermijnen voor de AIF files en de tabel CIS\_SUP\_1 zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten.

#### *2.4.1.2. Tabel CIS\_SUP\_2*

De tabel CIS\_SUP\_2 wordt aan de FSMA overgelegd binnen de 15 werkdagen volgend op de laatste kalenderdag van de periode waarop zij betrekking heeft.

### 2.4.2. Validatietests

De statistische staten die niet voldoen aan de door ESMA gepubliceerde validatietests<sup>5</sup> en de validatietests uit bijlage 1 bij deze circulaire, worden niet aanvaard.

Er worden bij het overleggen van de statistische staten geen validatietests uitgevoerd met betrekking tot de coherentie van de gerapporteerde gegevens uit de drie onderdelen van de statistische staten (de AIF files, de tabel CIS\_SUP\_1 en de tabel CIS\_SUP\_2) of de statistische staten die worden overgelegd voor verschillende verslagperiodes. Bij het nazicht van de gerapporteerde gegevens kan de FSMA evenwel de coherentie van deze gegevens overheen verslagperiodes of overheen de verschillende onderdelen van de statistische staten onderzoeken. De ICB, haar beheervenootschap en de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de betreffende statistische staten worden dan ook gewezen op hun verantwoordelijkheid om coherente gegevens te rapporteren.

### 2.4.3. Correcties

De definitieve versie van de statistische staten die aan de FSMA wordt overgelegd, kan niet meer worden gewijzigd, tenzij de FSMA verzoekt dat een vastgestelde fout in de statistische staten moet worden gecorrigeerd door de ICB, haar beheervenootschap of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de betreffende statistische staten. De ICB, haar beheervenootschap of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de betreffende statistische staten, moet de foutieve staat of staten verbeteren en deze overleggen binnen een termijn van vijf werkdagen. Wanneer de verwachte verbetering van een zodanige omvang is dat de voormelde termijn niet passend is, kan de FSMA een bijkomende termijn toestaan. Dit kan onder meer het geval zijn wanneer eenzelfde verbetering dient aangebracht te worden aan een groot aantal ICB's of compartimenten.

---

<sup>5</sup> Hiermee worden de validatietests in de *IT technical guidance* voor de rapportering met betrekking tot AICB's, gepubliceerd door ESMA, bedoeld. Hierop zijn, voor wat betreft de rapporteringsverplichtingen ingevolge het reglement, afwijkingen voorzien voor ICBE's zoals beschreven in deel 1.5 van deze circulaire.

Wanneer een ICB, haar beheervenootschap of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten, vaststellen dat een definitieve versie van een staat één of meerdere fouten bevat, dienen zij de financiële analisten van de FSMA die voor de betrokken ICB instaan via e-mail van deze fout(en) op de hoogte te stellen met het verzoek om de betrokken staat te heropenen. Hierbij dient duidelijk vermeld te worden om welke *survey* (cf. infra) het gaat, voor welke ICB of welk compartiment de fout werd vastgesteld, en voor welke periode. Het vaststellen van fouten kan bijvoorbeeld gebeuren na controle van de statistische staten door de commissaris van de ICB.

## 2.5. **Overleggingsmodaliteiten**

De statistische staten worden elektronisch aan de FSMA overgelegd via het FiMiS-platform (*Financial Institutions and Markets Information System*). FiMiS is toegankelijk via <https://fimis.fsma.be> na een geldige identificatie.

De ICB of haar beheervenootschap is verplicht om aan de FSMA officieel mee te delen welke twee personen als enigen gemachtigd zijn om de statistische staten voor de ICB over te leggen waarbij zij (i) in geval van delegatie zoals bedoeld in artikel 4, § 2 van het reglement, verduidelijkt dat het daarbij om personen van buiten de vennootschap gaat, en (ii) alle eventuele veranderingen met betrekking tot die personen melden.<sup>6</sup> De FSMA dient permanent over de geactualiseerde contactgegevens van die personen (naam, voornaam, telefoonnummer en e-mailadres) te beschikken.

De statistische staten worden via de volgende drie surveys aan de FSMA overgelegd:

- AIF of CIS\_AIF<sup>7</sup> voor de AIF files;
- CIS\_SUP\_1;
- CIS\_SUP\_2.

De elektronische overlegging van de statistische staten gebeurt hetzij via een toegang tot de *manual data entry*, die de verwerking van de gegevens in elke rapporteringstabel mogelijk maakt, hetzij door het uploaden van een gestandaardiseerd XML-bestand overeenkomstig het technisch protocol gepubliceerd door ESMA (voor de surveys AIF en CIS\_AIF) of opgenomen als bijlage 1 (voor de surveys CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_2).

De handleiding opgenomen als bijlage 2 bij deze circulaire, zal telkens worden geactualiseerd wanneer in FiMiS functies worden aangepast. De twee contactpersonen die verantwoordelijk zijn voor de rapportering en toegang hebben tot het FiMiS-platform, zullen via e-mail op de hoogte worden gebracht van elke belangrijke FiMiS-actualisering.

Om toegang te krijgen tot FiMiS, dienen de aangestelde contactpersonen over een persoonlijk certificaat te beschikken. Zo'n persoonlijk certificaat wordt afgeleverd door een erkende derde partij.

<sup>6</sup> De FSMA kan toestaan dat meer dan twee contactpersonen worden opgegeven indien het totaal aantal contactpersonen redelijk beperkt blijft.

<sup>7</sup> De survey AIF wordt gehanteerd voor de AICB's waarvoor de Belgische beheerder tevens een rapporteringsverplichting aan de FSMA heeft ingevolge artikel 24 van Richtlijn 2011/61/EU. De survey CIS\_AIF wordt gehanteerd voor de overige ICB's.

De volgende certificaten komen daarvoor in aanmerking:

- Globalsign Personal 3 (voor meer informatie, zie <http://www.globalsign.be>);
- Isabel (voor meer informatie, zie <http://www.isabel.be>); of
- de eID of elektronische identiteitskaart (voor meer informatie, zie <http://eid.belgium.be>).

Dit certificaat is persoonlijk, wat betekent dat, als meerdere personen zich bij een ICB of haar beheerverenootschap, dan wel de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten met het beheer van de statistische staten in FiMiS bezighouden, ieder van hen een certificaat nodig heeft.<sup>8</sup>

De ICB's en hun compartimenten worden geïdentificeerd door een code meegegeven door de FSMA, "de FSMA-code." Er wordt daarbij zowel een code ingegeven voor de ICB als een code voor het compartiment. Wanneer een ICB geen compartiment omvat, wordt deze in de database aanzien als een ICB met een fictief compartiment waaraan eveneens een FSMA-code wordt toegekend<sup>9</sup>. De code wordt gepubliceerd op de website van de FSMA.

## **2.6. Munteenheid waarin de statistische staten worden opgemaakt**

### **2.6.1. AIF files en tabel CIS\_SUP\_1**

De munteenheid en de te gebruiken eenheden waarin de AIF files worden opgemaakt zijn in overeenstemming met Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD*, de *IT technical guidance* gepubliceerd door ESMA, en andere relevante documenten.

De munteenheid en de te gebruiken eenheden waarin de tabel CIS\_SUP\_1 wordt opgemaakt zijn in overeenstemming met de technische begeleiding opgenomen in bijlage 1 bij deze circulaire.

### **2.6.2. Tabel CIS\_SUP\_2**

De tabel CIS\_SUP\_2 wordt volledig opgemaakt in de referentiemunt van de ICB of van het compartiment, met name in de munt waarin de netto-inventariswaarde van de ICB of van het compartiment wordt *berekend*. Het principe is van toepassing niettegenstaande het feit dat de netto-inventariswaarde eveneens *uitgedrukt* en *gepubliceerd* wordt in andere munten of dat klassen van rechten van deelneming luidend in andere munten bestaan.

De te gebruiken eenheid voor het opmaken van de tabel CIS\_SUP\_2 is de eenheid van de referentiemunt van de ICB of van het compartiment. De gegevens worden vermeld met twee decimalen.

---

<sup>8</sup> Het certificaat vervangt de code waarmee de tussenpersonen geïdentificeerd werden voor het overleggen van de statistische staten onder het reglement van 11 september 2006.

<sup>9</sup> Deze code vervangt de IDCIS-code die gebruikt werd om de ICB's of hun compartimenten mee te identificeren voor het overleggen van de statistische staten onder het reglement van 11 september 2006.

## **2.7. Bevestiging van de statistische staten door de personen belast met de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging**

De gevraagde bevestigingen aan de effectieve leiding van de ICB's strekken ertoe de conformiteit van de gegevens met de boekhouding en de inventarissen te verzekeren. In overeenstemming met artikel 22, § 2 van het reglement houden deze bevestigingen tevens in dat de systemen of procedures, die door de ICB of haar beheerverenootschap worden voorzien voor het opmaken van de statistische staten, toereikend en voldoende betrouwbaar zijn om zowel boekhoudkundige als niet-boekhoudkundige gegevens aan te leveren die in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de geldende richtlijnen van de FSMA.

Voor de modaliteiten en een modelattest voor deze bevestigingen wordt verwezen naar de circulaire van de CBFA met betrekking tot de verslaggeving van de effectieve leiding van zelfbeheerde ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming en van beheerverenootschappen van ICB's inzake de beoordeling van het intern controlesysteem en de verklaring van de effectieve leiding van ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming inzake de periodieke verslagen en statistieken (ref. CBFA\_2011\_07 dd. 14/02/2011).

## **2.8. Bevestiging van de statistische staten door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging**

De gevraagde bevestigingen aan de commissaris van de Belgische ICB's laat toe om te beschikken over een geheel van gegevens van een hoog kwaliteitsniveau. De ICB, haar beheerverenootschap of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten dienen daartoe aan de commissaris de definitieve versie van de statistische staten te bezorgen.

De bevestiging wordt per compartiment opgesteld. Dit verhindert geenszins dat de bevestigingen die betrekking hebben op de verschillende compartimenten van eenzelfde ICB integraal deel zouden uitmaken van eenzelfde document. In dit laatste geval is het gepast dat het document op die wijze wordt opgemaakt dat daaruit zonder twijfel blijkt dat de verificaties voorzien in artikel 24 van het reglement uitgevoerd werden voor elk van de betrokken compartimenten.

De bevestiging wordt voor de ICB's die hun boekjaar afsluiten op de laatste kalenderdag van een kwartaal, opgesteld voor de statistische staten die betrekking hebben op het kwartaal waarvan de laatste dag samenvalt met de afsluiting van het boekjaar. Voor de ICB's die hun boekjaar niet afsluiten op de laatste kalenderdag van een kwartaal wordt de bevestiging opgesteld voor de statistische staten die betrekking hebben op het kwartaal waarvan de laatste dag de afsluiting van het boekjaar voorafgaat. Daarnaast wordt een additionele bevestiging opgesteld voor de ICB's die hun boekjaar niet afsluiten op 31 december, voor de bedragen van het netto-actief en de gecumuleerde inschrijvingen overheen het afgelopen kalenderjaar.

De gevraagde bevestigingen laten dan ook toe om tevens voor elk kalenderjaar te beschikken over betrouwbare gegevens met betrekking tot het netto-actief per einde kalenderjaar en het gecumuleerde bedrag van de inschrijvingen gedurende het kalenderjaar. Beide gegevens zijn meerbepaald belangrijk voor wat betreft de bijdrage van de ICB's tot de werkingskosten van de FSMA, aangezien de FSMA de vergoedingsbrief opmaakt voor elke ICB op basis van deze gegevens aldus bevestigd door hun respectievelijke commissarissen.

Indien de definitieve versie van de statistische staten door een ICB, haar beheerverenootschap of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten, gewijzigd dient te worden omwille van een fout, dan informeert de ICB of haar beheerverenootschap zo spoedig mogelijk de commissaris van de ICB over deze rechtzetting.

De commissaris bepaalt of er reden is om zijn oorspronkelijke bevestiging te amenderen en informeert de FSMA over zijn beslissing.

Voor de modaliteiten en een modelverslag voor deze bevestigingen door de commissaris wordt verwezen naar de circulaire van de CBFA met betrekking tot de medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen bij openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming (ref. CBFA\_2011\_06 dd 14/02/2011).

### **3. Hoofdstuk 3: Toelichting bij de tabellen die als bijlage gaan**

#### **3.1. Tabel CIS\_SUP\_1**

De velden opgenomen in de tabel CIS\_SUP\_1 strekken ertoe additioneel inzicht te bekomen in de risico's en het gevoerde beleggingsbeleid van de ICB's en de compartimenten.

##### **3.1.1. Waarde van de zekerheden en andere kredietsteun die de ICB of het compartiment heeft ontvangen van alle tegenpartijen<sup>10</sup>**

De velden SUP1\_01 tot en met SUP1\_03 geven de waarde weer van de zekerheden en andere kredietsteun die de ICB of het compartiment heeft *ontvangen* van alle tegenpartijen, onder de vorm van geldmiddelen, effecten of enige andere vorm. Deze velden zijn analoog aan de velden 157 tot en met 159 in de AIF files die betrekking hebben op de zekerheden die de ICB of het compartiment heeft *gedeponeerd* bij alle tegenpartijen. De relevante bepalingen opgenomen in Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten, zijn dan ook van toepassing op deze velden. De waarde dient berekend te worden per de laatste werkdag van de verslagperiode. Onder zekerheden worden onder meer verstaan: alle activa die zijn ontvangen in het kader van transacties in OTC-derivaten en technieken voor goed portefeuillebeheer.

##### **3.1.2. Effectenleningen<sup>11</sup>**

De velden SUP1\_04 tot en met SUP1\_06 geven de waarde van de financiële instrumenten uitgeleend door de ICB of het compartiment, opgesplitst in beursgenoteerde aandelen, obligaties en andere instrumenten. De relevante bepalingen opgenomen in Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten, zijn van toepassing op deze velden. De waarde dient berekend te worden per de laatste werkdag van de verslagperiode.

---

<sup>10</sup> Informatie met betrekking tot ontvangen zekerheden werd onder het reglement van 11 september 2006 gerapporteerd in tabel 0242.

<sup>11</sup> Informatie met betrekking tot effectenleningen werd onder het reglement van 11 september 2006 gerapporteerd in tabel 0242.

### 3.1.3. Totale risico<sup>12</sup>

De velden SUP1\_07 tot en met SUP1\_09 bevatten gegevens met betrekking tot het totale risico van de ICB of het compartiment. Het veld SUP1\_07 geeft de geselecteerde methode om het totale risico te berekenen, hetzij de benadering op basis van de aangegane verplichtingen (de *commitment approach*), hetzij de *VaR*-benadering (*Value-at-Risk*). Voor een ICB of compartiment waarvoor de *VaR*-benadering wordt gehanteerd, wordt bovendien verduidelijkt of de *absolute VaR approach*, dan wel de *relative VaR approach* gebruikt wordt, zoals beschreven in de *CESR's Guidelines on Risk Measurement and the Calculation of Global Exposure and Counterparty Risk for UCITS* (ref. CESR/10-788). Het veld SUP1\_08 geeft het totale risico van de ICB of het compartiment, berekend volgens de methode weergegeven in het veld SUP1\_07. Indien de *commitment approach* of de *absolute VaR approach* geselecteerd werd, dan wordt het totale risico als percentage uitgedrukt ten opzichte van het totale netto-actief. Indien de *relative VaR approach* geselecteerd werd, dan wordt het totale risico uitgedrukt zoals weergegeven in Box 12 van de *guidelines CESR/10-788*, met name als het verschil tussen de *VaR* van de ICB of het compartiment en de *VaR* van de gekozen referentieportefeuille, relatief ten opzichte van de *VaR* van de gekozen referentieportefeuille. Het veld SUP1\_09 geeft het totale risico dat betrekking heeft op OTC-derivaten, berekend volgens de methode weergegeven in het veld SUP1\_07. De waarde dient berekend te worden per de laatste werkdag van de verslagperiode.

Er wordt opgemerkt dat, naast de rapportering van bovenvermelde gegevens met betrekking tot het totale risico, in de velden 294 en 295 van de AIF files ook de hefboomfinanciering van de ICB of het compartiment wordt gegeven. De hefboomfinanciering wordt in overeenstemming met artikel 6 (1) van Verordening 231/2013 uitgedrukt als de verhouding tussen de blootstelling van de ICB of het compartiment en de netto-inventariswaarde, waarbij de blootstelling wordt berekend volgens de brutomethode (*gross method*) bedoeld in artikel 7 van de verordening (veld 294) en de methode op basis van de gedane toezeggingen (*commitment method*) bedoeld in artikel 8 van de verordening (veld 295). Er dient daarbij opgemerkt te worden dat een belangrijk verschil tussen de berekening van het totale risico met behulp van de *commitment approach* (SUP1\_08, indien van toepassing) en de berekening van de blootstelling met behulp van de *commitment method* (veld 295) daarbij is dat voor deze eerste berekening enkel het incrementele risico en hefboomeffect in aanmerking wordt genomen, terwijl voor deze laatste berekening naar de som van de absolute waarde van alle posities wordt gekeken.

### 3.1.4. Benchmark

Het veld SUP1\_10 geeft de relevantste benchmark weer van de ICB of het compartiment. De relevantste benchmark is de meest relevante benchmark die intern gebruikt wordt door de beheervennootschap, de beleggingsvennootschap en/of de portefeuillebeheerder om de prestaties van het compartiment te vergelijken. De benchmark is doorgaans een financiële index of een (gewogen) combinatie van meerdere financiële indexen. De benchmark die gerapporteerd wordt is deze op de laatste werkdag van de verslagperiode.

---

<sup>12</sup> Informatie met betrekking tot het totale risico werd onder het reglement van 11 september 2006 gerapporteerd in de tabellen 0261, 0262, 0271 en 0272.

De velden SUP1\_11 en SUP1\_12 geven de *tracking error* en  $R^2$  (R-kwadraat) van de ICB of het compartiment ten opzichte van de relevantste benchmark. Beide maatstaven worden, indien mogelijk, berekend op basis van wekelijkse observaties over een periode van één jaar (52 weken), met uitzondering van de ICB's of de compartimenten die als monetair gekwalificeerd worden, waarvoor de berekeningen dienen te gebeuren op basis van dagelijkse observaties over een periode van één jaar (250 werkdagen). Indien niet voldoende observaties beschikbaar zijn voor een ICB of een compartiment worden de maatstaven berekend op basis van de beschikbare observaties. Voor nieuwe ICB's of compartimenten kan de rapportering van deze maatstaven echter ten vroegste starten vanaf de tweede verslagperiode voor deze ICB's en compartimenten die niet als monetair gekwalificeerd zijn. De reden hiervoor is het verzekeren van een minimum aantal observaties teneinde tot betekenisvolle maatstaven te komen.

De *tracking error* ( $TE_{ICB,benchmark}$ ) weergegeven in veld SUP1\_11 wordt berekend als de geannualiseerde steekproefstandaarddeviatie van het verschil tussen de rendementen van de portefeuille van de ICB of het compartiment en de rendementen van de benchmark.

Voor dagelijkse rendementen

$$TE_{ICB,benchmark,D} = \sqrt{250} \sqrt{\frac{\sum_d^D (r_{ICB,d} - r_{benchmark,d})^2}{D - 1}} \quad (1)$$

voor wekelijkse rendementen

$$TE_{ICB,benchmark,W} = \sqrt{52} \sqrt{\frac{\sum_w^W (r_{ICB,w} - r_{benchmark,w})^2}{W - 1}} \quad (2)$$

waarbij  $r_{ICB,d}$  ( $r_{ICB,w}$ ) het rendement van de ICB of het compartiment op dag  $d$  (week  $w$ ) voorstelt,  $r_{benchmark,d}$  ( $r_{benchmark,w}$ ) het rendement van de benchmark op dag  $d$  (week  $w$ ), en  $D$  ( $W$ ) het aantal dagelijkse (wekelijkse) observaties (hetzij 250 dagen of 52 weken, hetzij minder voor ICB's en compartimenten die minder lang bestaan).

De  $R^2$  weergegeven in veld SUP1\_12 wordt berekend als het kwadraat van de steekproefcorrelatie tussen de rendementen van de portefeuille van de ICB of het compartiment en de rendementen van de benchmark.

De *benchmark* die gebruikt wordt voor de berekeningen van de *tracking error* en de  $R^2$  is de relevantste benchmark, zoals die geldt op het moment van observatie van het rendement van de portefeuille van de ICB of het compartiment. Indien de benchmark van een ICB of een compartiment wijzigt, dan wordt, voor wat betreft de berekening van de *tracking error* en  $R^2$  zoals gerapporteerd in de velden SUP1\_11 en SUP1\_12, voor de periode voorafgaand aan de wijziging van de benchmark de oude benchmark gebruikt, en voor de daaropvolgende periode de nieuwe benchmark.

De velden SUP1\_10 tot en met SUP1\_12 worden niet ingevuld voor ICB's of compartimenten die als gestructureerd worden gekwalificeerd. Voor de kwalificatie als gestructureerd compartiment wordt verwezen naar veld SUP1\_16. Voor de overige ICB's en compartimenten wordt een overgangperiode voorzien, waarbij de gebruikte methode om de *tracking error* en de  $R^2$  te berekenen in overeenstemming dient te zijn met de bepalingen opgenomen in deze circulaire ten laatste vanaf de verslagperiode die start op 1 januari 2018.

### 3.1.5. Overige activa

In de velden 121 tot en met 124 van de AIF files wordt voor een ICB of compartiment de samenstelling van de portefeuille weergegeven, op basis van verschillende subsoorten activa. De subsoorten activa die in het schema zijn opgenomen bevatten daarbij eveneens activa die geen toegelaten belegging zijn voor de openbare ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming die het voorwerp van deze rapportering uitmaken. Daarentegen zijn ook een aantal "restcategorieën" opgenomen, onder de noemer "andere derivaten" ("*Other derivatives*", *DER\_OTH\_OTH*) en "beleggingen in andere activaklassen" ("*Other asset classes, Total Other*", *OTH\_OTH\_OTHR*). Voor zover deze activa een materieel deel uitmaken van de portefeuille, dienen deze gerapporteerd te worden in de velden SUP1\_13 tot en met SUP1\_15. De FSMA legt de materialiteitsgrens, voor toepassing van de rapportering van gegevens in deze velden, op 2% van de totale portefeuille. Activa met gelijkaardige kenmerken dienen beschouwd te worden als respectievelijk derivaten of andere activa van hetzelfde type, en dienen hiervoor bijgevolg samen beschouwd te worden.

De relevante bepalingen opgenomen in Verordening 231/2013 en de bepalingen genomen krachtens deze verordening, met name zoals beschreven in de circulaire FSMA\_2014\_09, de richtsnoeren ESMA/2014/869, de geldende *Q&A on the application of the AIFMD* en andere relevante documenten, zijn van toepassing op deze velden. Hierbij wordt opgemerkt dat de coherentie met de gegevens gerapporteerd in de velden 121 tot en met 124 niet wordt gecontroleerd middels validatietests bij het overleggen van de statistische staten (cf. supra). Desalniettemin worden de ICB's, de beheervennootschappen en de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten gewezen op hun verantwoordelijkheid om coherente gegevens te rapporteren.

### 3.1.6. Beleggingsbeleid

Het veld SUP1\_16 geeft door middel van een code een gepaste omschrijving van het gevolgde beleggingsbeleid. Hierbij dient de procedure beschreven in bijlage 3 bij deze circulaire gevolgd te worden.

## 3.2. Tabel CIS\_SUP\_2

De verschillende categorieën van financiële instrumenten evenals de andere rubrieken in deze tabel zijn gelijkaardig met deze voorzien in het koninklijk besluit van 10 november 2006 op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming (het "koninklijk besluit van 10 november 2006"). De tabel CIS\_SUP\_2 dient dan ook getrouw de situatie in de boekhouding van de ICB of het compartiment weer te geven.

De velden SUP2\_01 tot en met SUP2\_15 reproduceren op synthetische wijze de samenstelling het vermogen van de ICB of het compartiment.<sup>13</sup> Voor de indeling volgens looptijd in de velden SUP2\_10 tot en met SUP2\_13 wordt dezelfde indeling gevolgd als deze van het schema van de jaarrekening volgens het koninklijk besluit van 10 november 2006. Onder de overige activa (veld SUP2\_14) en de overige passiva (veld SUP2\_15) vallen de activa en passiva die niet kunnen worden

---

<sup>13</sup> In vergelijking met het reglement van 11 september 2006 wordt de samenstelling van de portefeuille van de ICB of het compartiment nu minder gedetailleerd weergegeven. Met name voor de afgeleide financiële instrumenten is nu slechts één veld (SUP2\_09) beschikbaar.



geclassificeerd in één van de bovenstaande categorieën van het schema van de jaarrekening volgens het koninklijk besluit van 10 november 2006. Het veld SUP2\_16 geeft het totale netto-actief van de ICB of het compartiment.

De velden SUP2\_17 tot en met SUP2\_41 geven stroomgegevens weer.<sup>14</sup> Voor de inschrijvingen in bedragen (veld SUP2\_17) wordt het brutobedrag weergegeven, dus met inbegrip van het eventuele ten gunste van de ICB of het compartiment geïnde bedrag tot dekking van de kosten voor de verwerving van activa. Voor de inkopen in bedragen (veld SUP2\_19) wordt eveneens het eventuele ten gunste van de ICB of het compartiment geïnde bedrag tot dekking van de kosten voor de realisatie van activa verrekend. Ook de compartimentswijzigingen en de inbrengen ingevolge fusies worden in acht genomen bij de berekening van de bedragen van de inschrijvingen en de inkopen. Voor de inschrijvingen ingevolge fusies wordt verwezen naar deel 2.3.2. van deze circulaire. Er wordt nogmaals op gewezen dat voor elke verslagperiode telkens de stroomgegevens gerapporteerd dienen te worden van 1 januari van het kalenderjaar tot en met de datum van statistische rapportering. Deze stroomgegevens stemmen enkel overeen met deze in de boekhouding voor de ICB's waarvan het boekjaar wordt afgesloten op 31 december.

In bijlage 4 bij deze circulaire werd een overeenstemmingstabel opgenomen tussen de tabel CIS\_SUP\_2 en de statistische staten onder het reglement van 11 september 2006.

## **Communicatie**

De belangstellende ICB's, beheervenootschappen of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten, zullen worden geïnformeerd wanneer een testperiode aanvangt waarin de functies van het uploaden van de XML-bestanden of van de gegevensverwerking kunnen worden getest. Zij worden verzocht een e-mail te sturen naar [cis\\_backoffice@fsma.be](mailto:cis_backoffice@fsma.be) met de contactgegevens van de betrokken contactperso(o)n(en), de volledige lijst met ICB's en *surveys* waarvoor zij de contactperso(o)n(en) zullen zijn.

Dit document kan nog verder worden uitgewerkt teneinde rekening te houden met de opmerkingen die aan de FSMA meegedeeld worden of met de vragen die gesteld worden bij de inwerkingtreding van het reglement.

Elke door de circulaire vereiste kennisgeving en elke vaststelling van fouten door de ICB's, de beheervenootschappen of de derden die belast zijn met het opmaken en/of de overlegging van de statistische staten in de definitieve versie van de statistische staten dienen per e-mail naar [stat.cis@fsma](mailto:stat.cis@fsma) te worden verstuurd.

Elk verzoek om extra informatie, elke opmerking of elke vraag over de *inhoud* van de rapportering kan per e-mail naar [stat.cis@fsma.be](mailto:stat.cis@fsma.be) worden verstuurd. Elk verzoek om extra informatie, elke opmerking of elke vraag over *technische aspecten* van de overlegging van de rapportering kan per e-mail naar [FiMiS@fsma.be](mailto:FiMiS@fsma.be) worden verstuurd.

---

<sup>14</sup> Hier is het nuttig het belangrijkste verschil met de tabellen onder het reglement van 11 september 2006 te onderlijnen. Voorheen werden voor de rapportering van stroomgegevens telkens twee velden voorzien: één veld voor de stroomgegevens van de verslagperiode en één veld voor de stroomgegevens gecumuleerd over het kalenderjaar. In de huidige tabel wordt voor de stroomgegevens slechts één veld voorzien: gecumuleerd over het kalenderjaar.

## Bijlagen:

- [FSMA 2017\\_16-1 / XML protocol en technische begeleiding CIS\\_SUP\\_1 en CIS\\_SUP\\_2](#)
- [FiMiS for Prudential Reporting User Guide](#)
- [FSMA 2017\\_16-3 / Code met betrekking tot het gevolgde beleggingsbeleid voor het veld SUP1\\_16](#)
- [FSMA 2017\\_16-4 / Overeenstemmingstabel tabel CIS\\_SUP\\_2 en statistische staten onder het reglement van 11 september 2006](#)