**WAARSCHUWING**

|  |
| --- |
| **De modelverslagen worden enkel en alleen voor illustratieve doeleinden verstrekt. Het is onmogelijk alle feiten te beschrijven waarmee de erkende bedrijfsrevisoren bij het opstellen van hun verslagen rekening dienen te houden. De erkende bedrijfsrevisoren zullen een beroep moeten doen op hun professionele oordeelsvorming om te bepalen welk oordeel tot uitdrukking dient te worden gebracht, rekening houdend met de specifieke omstandigheden van de betrokken instelling, alsmede welke bijkomende aandachtspunten in hun verslag dienen opgenomen te worden.**  |

Inhoud

[1 Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar [YYYY] 3](#_Toc19198715)

[2 Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG 5](#_Toc19198716)

[2.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 5](#_Toc19198717)

[3 Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG 8](#_Toc19198718)

[3.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 8](#_Toc19198719)

[4 Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 11](#_Toc19198720)

[4.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (“het halfjaarlijks verslag”) 11](#_Toc19198721)

[4.2 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 14](#_Toc19198722)

[5 Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 18](#_Toc19198723)

[5.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (het “halfjaarlijks verslag”) 18](#_Toc19198724)

[5.2 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 21](#_Toc19198725)

# Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar [YYYY][[1]](#footnote-2)

Bij aanvang van het mandaat, verstrekken wij u de volgende voorafgaande informatie[[2]](#footnote-3) met betrekking tot de organisatie van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*] over het boekjaar [*YYYY*].

[*Revisor, Revisorenkantoor, naar gelang*] werd benoemd tot [“*Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] van [*identificatie van de instelling*], de instelling welke onder toezicht staat van de (“FSMA”) door de algemene vergadering van de instelling op [DD/MM/YYYY], op basis van de beslissing van het directiecomité van [DD/MM/YYYY] voor de boekjaren [YYYY], [YYYY] en [YYYY]. De benoeming werd gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op [DD/MM/YYYY].

***Medewerkers[[3]](#footnote-4)***

Volgende personen dragen bij tot de uitoefening van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*]:

Naam Functie Kwalificatie/Ervaring

Medewerkers van [*Revisor, Revisorenkantoor, naar gelang*] die bijdragen tot de uitoefening van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*] en die niet op een significante wijze deelnemen aan het mandaat, werden niet opgenomen in bovenstaande lijst.

Volgende personen zijn bedrijfsrevisoren erkend door de FSMA voor de audit van [*type instelling*]:

* [*XXX*]

***[Naar gelang, externe deskundigen***

De volgende externe deskundigen zullen we consulteren bij de uitvoering van ons mandaat:

* [*XXX*]]

***Kwaliteitsverantwoordelijke binnen onze onderneming***

[*Voornaam en Naam*], [*Functie binnen het revisorenkantoor*], is kwaliteitsverantwoordelijke voor de financiële sector binnen [*Revisorenkantoor*].

***Materialiteit***

Tijdens onze audit houden we rekening met volgende materialiteitsgrenzen (in ‘000 EUR):

Op sociale en territoriale basis

* [*Materialiteitsdrempel*]

Op geconsolideerde basis

* [Materialiteitsdrempel]

Mocht u vragen hebben aangaande de informatie opgenomen in deze brief, aarzel dan niet om ons te contacteren:

[*Naam van de “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang,*

*Naam vertegenwoordiger*

*Adres*

*Datum*]

# Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar

***Verslag van de “Commissaris, Erkend Revisor naargelang” aan de FSMA overeenkomstig artikel 247, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over de beoordeling van de periodieke staten van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ, datum einde halfjaar]***

***Opdracht***

Wij hebben een beoordeling uitgevoerd van de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling],* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”), met een balanstotaal van *[*XXX*]* EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van *[*XXX*]* EUR.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naargelang. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.*

Het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naargelang]*. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de beoordeling van de periodieke staten uitgevoerd wordt overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. De uitvoering van een beoordeling van de periodieke staten bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

***[Conclusie indien de instelling geen gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen***

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van [identificatie van de rapporterende instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ] niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA.*

***[Conclusie indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen***

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ] niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA.*

***Overige aangelenheden [bij te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen]***

*Voor wat betreft het gebruik door [identificatie van de instelling] van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen verwijzen wij naar de rubirek “Opdracht” van ons verslag die stelt dat onze opdracht niet de interne modellen omvat behalve het nazicht of dat de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of dat de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1].*
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten – indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

##

# Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 19 april 2014 over de periodieke staten van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ, datum einde halfjaar]***

***Opdracht***

Wij hebben een beoordeling uitgevoerd van de halfjaarlijkse periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling],* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (de “FSMA”) en de gedelegeerde verordening 231/2013, met een balanstotaal van *[*XXX*]* EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van *[*XXX*]* EUR.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naargelang. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.*

Het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naargelang]*. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: beoordeling).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de beoordeling van de halfjaarlijkse periodieke staten uitgevoerd wordt overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naargelang. De uitvoering van een beoordeling van de periodieke staten bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

***Conclusie indien de instelling geen gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen***

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van [identificatie van de rapporterende instelling]) afgesloten op [DD/MM/JJJJ] niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.*

***[Conclusie indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen***

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ] niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.*

***Overige aangelenheden [bij te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen]***

*Voor wat betreft het gebruik door [identificatie van de instelling] van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen verwijzen wij naar de rubirek “Opdracht” van ons verslag die stelt dat onze opdracht niet de interne modellen omvat behalve het nazicht of dat de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of dat de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1].*
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten - indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naargelang aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

##

# Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (“het halfjaarlijks verslag”)

***Verslag van de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over de beoordeling van het halfjaarlijks verslag van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

*Identificatie van de instelling* van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de beoordeling van het halfjaarlijks verslag. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van het halfjaarlijks verslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het halfjaarlijks verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap*,* verantwoordelijk voor de opstelling van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. De uitvoering van een beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ*-1*]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat *[identificatie van de instelling]* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn niet naleeft op *[DD/MM/JJJJ]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de recurrente vergoedingen die aan *[identificatie van de instelling]* werden aangerekend niet overeenstemmen, in alle materieel belangrijke opzichten, met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de verklaring van de effectieve leiding van *[identificatie van de instelling]* zoals bedoeld in artikel 88, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de Commissaris, niet strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het halfjaarlijks verslag opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de Commissaris*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

##  Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester

***Verslag van de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 over de statistieken van [identificatie van de instelling] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[4]](#footnote-5) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van de statistieken. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van de statistieken overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van deze statistieken en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

Wij wensen u evenwel te attenderen op het feit dat het reglement van de FSMA van 16 mei 2017 op ingrijpende wijze deze statistieken wijzigt.

Immers, het overmaken van deze gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen die uit drie onderdelen bestaan:

• gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot ICB’s (de tabellen 'AIF');

• 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').

Een belangrijk aantal gegevens die deel uitmaken van de AIF tabellen zijn, hetzij niet-financiële gegevens, hetzij gegevens die, hoewel afgeleid uit de boekhouding en inventarissen van de instelling, geen deel uitmaken van de financiële gegevens die wij, hetzij in het kader van ons mandaat van Commissaris van de ICB, hetzij in het kader van onze controle van de statistische informatie uitgevoerd overeenkomstig artikel 106 §2 b) (ii), nazien.

De procedures die wij zouden dienen uit te voeren om enige vorm van assurance te geven over deze tabellen zouden bijgevolg meer uitgebreid dienen te zijn dan wat conform de circulaire CBFA 2011/6 (verwijzend naar ISA 800) en de specifieke norm 'inzake medewerking aan het prudentieel toezicht dient te worden uitgevoerd.

Deze problematiek maakt het voorwerp uit van gesprekken tussen de FSMA en de vertegenwoordigers van de erkende revisoren. In afwachting van de uitkomst van deze gesprekken hebben wij, als gevolg van hetgeen voorafgaat, geen controleprocedures uitgevoerd op de AIF tabellen. Bijgevolg kunnen wij ons niet uitspreken over deze tabellen.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor de statistieken***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* verantwoordelijk voor de opstelling van de statistieken in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle als de effectieve leiding noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van statistieken die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de statistieken tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren.[[5]](#footnote-6) Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de statistieken geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de statistieken opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de Commissaris toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de statistieken die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de instelling neemtde Commissaris de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen statistieken. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de effectieve leidinggemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van de algehele presentatie van de statistieken.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

Naar ons oordeel werden de statistieken afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA met uitzondering van de AIF tabellen waarover wij geen oordeel uitspreken.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de statistieken afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken worden opgesteld; en
* de statistieken afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De statistieken werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistieken mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de Commissaris*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

# Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (het “halfjaarlijks verslag”)

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, a) van de wet van 19 april 2014 over de beoordeling van het halfjaarlijks verslag van [identificatie van de instelling] afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

***Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van een beoordeling van het halfjaarlijks verslag. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van het halfjaarlijks verslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het halfjaarlijks verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* verantwoordelijk voor de opstelling van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: de “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410 ”*Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit*” en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naargelang. De uitvoering van een beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat, in alle materieel belangrijke opzichten:

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ-1]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat *[identificatie van de instelling]* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn niet naleeft op *[DD/MM/JJJJ]*;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de recurrente vergoedingen die aan *[identificatie van de instelling]* werden aangerekend niet overeenstemmen, in alle materieel belangrijke opzichten, met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de verklaring van de effectieve leiding van *[identificatie van de instelling]* zoals bedoeld in artikel 252, § 2, tweede en derde lid van de wet van19 april 2014, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*, niet strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het halfjaarlijks verslag opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

## Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, b), (ii) van de wet van 19 april 2014 over de statistieken van [identificatie van de instelling] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de alternatieve instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[6]](#footnote-7) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van de statistieken. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van de statistieken overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande de juistheid en de volledigheid van deze staten en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

Wij wensen u evenwel te attenderen op het feit dat het reglement van de FSMA van 16 mei 2017 op ingrijpende wijze deze statistieken wijzigt.

Immers, het overmaken van deze gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen die uit drie onderdelen bestaan:

• gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot AICB’s (de tabellen 'AIF');

• 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').

Een belangrijk aantal gegevens die deel uitmaken van de AIF tabellen zijn, hetzij niet-financiële gegevens, hetzij gegevens die, hoewel afgeleid uit de boekhouding en inventarissen van de instelling, geen deel uitmaken van de financiële gegevens die wij, hetzij in het kader van ons mandaat van Commissaris van de AICB, hetzij in het kader van onze controle van de statistische informatie uitgevoerd overeenkomstig artikel 106 §2 b) (ii), nazien.

De procedures die wij zouden dienen uit te voeren om enige vorm van assurance te geven over deze tabellen zouden bijgevolg meer uitgebreid dienen te zijn dan wat conform de circulaire CBFA 2011/6 (verwijzend naar ISA 800) en de specifieke norm 'inzake medewerking aan het prudentieel toezicht') dient te worden uitgevoerd.

Deze problematiek maakt het voorwerp uit van gesprekken tussen de FSMA en de vertegenwoordigers van de erkende revisoren. In afwachting van de uitkomst van deze gesprekken hebben wij, als gevolg van hetgeen voorafgaat, geen controleprocedures uitgevoerd op de AIF-tabellen. Bijgevolg kunnen wij ons niet uitspreken over deze tabellen."

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor de statistieken***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[“het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”, naargelang],* verantwoordelijk voor de opstelling van de statistieken in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle als de effectieve leiding noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van statistieken die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de statistieken tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen.[[7]](#footnote-8) Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de statistieken geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de statistieken opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]* toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de statistieken die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de instelling neemtde *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]* de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen statistieken. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de effectieve leidinggemaakte inschattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van de statistieken.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Conclusie***

Naar ons oordeel werden de statistieken afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA met uitzondering van de AIF tabellen waarover wij geen oordeel uitspreken.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij dat:

* de statistieken afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken worden opgesteld;
* de statistieken afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De statistieken werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistieken mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

1. Van toepassing voor de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, beheersvennootschappen voor instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht, beheersvennootschappen voor instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging beheren en gereglementeerde vastgoedvennootschappen. [↑](#footnote-ref-2)
2. Deze informatie wordt geactualiseerd indien er zich belangrijke wijzigingen voordoen. [↑](#footnote-ref-3)
3. Desgevallend aangeven welke actuariële kennis aanwezig is voor de certificering van de technische voorzieningen en/of een beroep wordt gedaan op externe expertise. [↑](#footnote-ref-4)
4. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de vergoeding door de ICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de ICB. Wijziging van compartimenten of ICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of ICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-5)
5. Bijzondere aandacht moet worden geschonken aan volgende tabellen, daar deze informatie bevatten die niet boekhoudkundig van aard is:

- Tabel 0261: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0262: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0281: brutotegenpartijrisico op de OTC-derivaten;

- Tabel 0282: nettotegenpartijrisico op de OTC-derivaten.

Artikel 32 van het reglement van de CBFA betreffende de statistische informatie stelt dat de bevestiging van de statistische staten impliceert dat onder meer 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)* de 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. [↑](#footnote-ref-6)
6. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de vergoeding door de AICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de AICB. Wijziging van compartimenten of AICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of AICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-7)
7. Bijzondere aandacht moet worden geschonken aan volgende tabellen, daar deze informatie bevatten die niet boekhoudkundig van aard is:

- Tabel 0261: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0262: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0281: brutotegenpartijrisico op de OTC-derivaten;

- Tabel 0282: nettotegenpartijrisico op de OTC-derivaten.

Artikel 32 van het reglement van de CBFA betreffende de statistische informatie stelt dat de bevestiging van de statistische staten impliceert dat onder meer 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)* de 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. [↑](#footnote-ref-8)