



Brussel, 2 mei 2018

Bericht aan de erkende revisoren

Bericht 2018-4

Geachte confraters,

Betreft: Concordantietest tussen Solvabilité II rapportering en de statutaire jaarrekeningen

Gelieve in bijlage een schrijven van de NBB te willen met in annex de lijst met concordantietesten tussen Solvabilité II rapportering en de statutaire jaarrekeningen (enkel in frans beschikbaar), die de NBB op zijn website zal publiceren.

Aarzel niet mijzelf, een ander bestuurslid of Ingrid DE POORTER (ingrid.depoorter@irefi-iraif.be) te contacteren mocht u aangaande de inhoud van deze mededeling vragen hebben.

Olivier Macq
Voorzitter



Confidentiel

exp.: BNB • TA • boulevard de Berlaimont 14 • 1000 Bruxelles • BELGIQUE

Monsieur Olivier Macq
Président
IREFI
Boulevard Emile Jacqmain, 135/1
1000 Bruxelles

| vos lettres du | vos références | nos références | vos correspondants | date |
|----------------|----------------|------------------------|--|------------|
| | | TA/2018/04/L065.KP.CaD | Patricia Kaiser tél. + 32 2 221 34 31 fax + 32 2 221 34 04 patricia.kaiser@nbb.be | 2018-04-09 |

Test de concordance entre le reporting Solvabilité II et les comptes statutaires.

Monsieur le Président,

Vous trouverez en annexe une liste de tests de concordance entre le reporting Solvabilité II et les comptes statutaires que la Banque va publier sur son site. Ces tests de concordance sont destinés à améliorer la qualité du reporting Solvabilité II en guidant les entreprises dans l'interprétation de certaines notions comptables qui y sont utilisées. Ces tests ne peuvent être intégrés dans la taxonomie puisqu'ils sont propres au référentiel comptable belge. Ils seront donc effectués a posteriori. Cependant les entreprises qui ne respectent pas les tests jugés « à corriger » devront transmettre une nouvelle version de leur reporting corrigée.

L'intention est de compléter cette liste dans le futur et d'utiliser le site de la Banque pour toute information complémentaire jugée utile en matière de reporting, afin de trouver une solution aux erreurs qui y sont constatées.

Il va de soi que les services de la Banque restent à votre disposition pour tout renseignement que vous souhaiteriez obtenir à propos de ces tests.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Président, l'assurance de ma considération distinguée.

Jo Swyngedouw
Directeur adjoint

Validatietests tussen de Solvabiliteit II-rapportage en de jaarrekeningen.

De Bank wil de aandacht van ondernemingen vestigen op de noodzaak om te voldoen aan de volgende regels bij het opstellen van de Solvabiliteit II-rapportage.

Deze regels hebben voornamelijk betrekking op de overeenstemming tussen de Solvabiliteit II-rapportage en de jaarrekeningen, ze kunnen niet worden geïntegreerd in de Solvabiliteit II-taxonomie. Ze zullen daarom aan a posteriori controle worden onderworpen.

De vermelding "moet worden gecorrigeerd" geeft aan dat de regel in alle gevallen moet worden nageleefd. De vermelding "uit te leggen" geeft aan dat er uitzonderingen op de regel kunnen zijn.

1. Het bedrag R0500/C0020 « Total assets » (statutory accounts column) van template SE 02.01.16 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post 21/43 "Totale activa" van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*
2. De som van de bedragen R0110/C0200+R0120/C0200+R0130 « Total amount of Premiums written (Gross - Direct Business+ Gross - Proportional reinsurance accepted + Gross - Non-proportional reinsurance accepted) » van template S.05.01.01.01 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post 710.1 "geboekte premies "» (totaal) van Hoofdstuk II, Afdeling II, Gedetailleerde resultatenrekening, Technische rekening niet-levensverzekering. *(Uit te leggen)*
3. Het bedrag R1410/C300 « Total amount of Gross written premium » van template S.05.01.01.02 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post 720.1 « geboekte premies » (totaal) van Hoofdstuk II, Afdeling II, gedetailleerde resultatenrekening, II Technische rekening levensverzekering. *(Uit te leggen)*
4. Het bedrag R0010/C0010 « Ordinary share capital (gross of own shares) » van template S.23.01.01.01 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post 111 « Geplaatst kapitaal of equivalent fonds onder aftrek van het niet opgevraagd kapitaal » met aftrek van post 414 "Opgevraagd niet gestort kapitaal" van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*
5. Het bedrag R0030/C0010 « Share premiums account » van template S.23.01.01.01 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post 112 "Uitgiftepremies "van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*
6. Het bedrag R0070/C0010 « Surplus funds » van template S.23.01.01.01 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post B. bis. 13 "Fonds voor toekomstige toewijzingen" van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*
7. Als het bedrag R0140/C0010 « Subordinated liabilities » van template S.23.01.01 verschilt van nul, moet het bedrag van de post B.12 « Achtergestelde schulden » van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans verschillen van nul. *(Uit te leggen)*
8. Het bedrag R0720/C0060 « Foreseeable dividends, distributions and charges » van template S.23.01.01.02 moet gelijk zijn aan het bedrag van de post 637.5 « Vergoeding van het kapitaal » van het Hoofdstuk I, Afdeling II, III Resultaatverwerking. *(Uit te leggen)*
9. Het bedrag R0010/C0010 « Paid in » van template S.23.02.01.01 moet gelijk zijn aan het verschil tussen post 11 « Geplaatst kapitaal of equivalent fonds onder aftrek van het niet opgevraagd

kapitaal" en post 414 "Opgevraagd niet gestort kapitaal" van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*

10. Het bedrag R0020/C0010 « Called-up but not yet paid in » van template S.23.02.01.01 moet gelijk zijn aan de post 414 "Opgevraagd niet gestort kapitaal" van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*
11. Het bedrag R0030/C0010 « Own shares held » van template S.23.02.01.01 moet gelijk zijn aan de post 253 "« Eigen aandelen » van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*
12. Het bedrag R00300/C0010 « Subordinated mutual members account » van template S.23.02.01.01 moet gelijk zijn aan nul (dit bestaat niet in België). *(Moet worden gecorrigeerd)*
13. Het bedrag R0630/C0110 « Total of reserves and retained earnings from financial statements » van template S.23.02.01.03 moet gelijk zijn aan de som van de posten 114 « Reserves », 115 « Overgedragen resultaat » en 113 « herwaarderingsmeerwaarden » van het Hoofdstuk II, Afdeling I Gedetailleerde balans. *(Moet worden gecorrigeerd)*