

MINISTÈRE DES AFFAIRES ÉCONOMIQUES, MINISTÈRE DES
FINANCES ET MINISTÈRE DES CLASSES MOYENNES ET DE
L'AGRICULTURE

F. 97 — 1765

[97/11277]

10 JUILLET 1997. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 18 mars 1994 relatif à la comptabilité et aux comptes annuels de certains organismes de placement collectif à nombre variable de parts

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, notamment l'article 1er, alinéa 1er, 2°, modifié par la loi du 12 juillet 1989, et l'article 11, 2°, modifié par la loi du 1er juillet 1983;

Vu la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, notamment l'article 111, modifié par la loi du 5 août 1992 et par la loi du 12 décembre 1996, et l'article 129, § 2;

Vu l'arrêté royal du 18 mars 1994 relatif à la comptabilité et aux comptes annuels de certains organismes de placement collectif à nombre variable de parts, notamment les articles 14, § 3, 24, §§ 3 et 30;

Vu la délibération du Conseil des ministres, le 21 février 1997, relative à la demande d'avis dans un délai d'un mois;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le 20 mars 1997, en application de l'article 84, alinéa 1er, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Economie, de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de Notre Ministre des Petites et Moyennes Entreprises, et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'article 14, § 3, alinéa 2, de l'arrêté royal du 18 mars 1994 relatif à la comptabilité et aux comptes annuels de certains organismes de placement collectif à nombre variable de parts est complété comme suit :

« Les organismes de placement dont la politique d'investissement n'est pas axée de manière significative sur le placement de leurs moyens en valeurs mobilières à revenu fixe ont la faculté de ne pas appliquer l'alinéa 1er, lorsque la différence entre le rendement actuariel et le rendement facial de ces titres est d'importance négligeable. »

Art. 2. L'article 24, § 3 du même arrêté est complété comme suit :

« Cette indication n'est pas exigée dans les comptes annuels du premier exercice auquel s'appliquent pour un organisme de placement les dispositions de cet arrêté. »

Art. 3. Dans l'article 30 du même arrêté, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1er et 2 :

« Les dispositions de l'article 14, § 3, alinéas 1er et 2 du présent arrêté entrent en vigueur le 1er janvier 1997. »

Art. 4. Notre Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Economie, Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et Notre Ministre des Petites et Moyennes Entreprises sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 10 juillet 1997.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Economie,
E. DI RUPO

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

Le Ministre des Petites et Moyennes Entreprises,
K. PINXTEN

MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN, MINISTERIE VAN
FINANCIËN EN MINISTERIE VAN MIDDENSTAND EN
LANDBOUW

N. 97 — 1765

[97/11277]

10 JULI 1997. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 18 maart 1994 op de boekhouding en de jaarrekening van bepaalde instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 17 juli 1975 op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, inzonderheid op artikel 1, eerste lid, 2°, gewijzigd bij de wet van 12 juli 1989, en op artikel 11, 2°, gewijzigd bij de wet van 1 juli 1983;

Gelet op de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten, inzonderheid op artikel 111, gewijzigd bij de wet van 5 augustus 1992 en bij de wet van 12 december 1996, en op artikel 129, § 2;

Gelet op het koninklijk besluit van 18 maart 1994 op de boekhouding en de jaarrekening van bepaalde instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming, inzonderheid op de artikelen 14, § 3, 24, §§ 3 en 30;

Gelet op de beraadslaging van de Ministerraad, op 21 februari 1997, betreffende de aanvraag om advies binnen een maand;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 20 maart 1997, met toepassing van artikel 84, eerste lid, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Economie, van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën, en van Onze Minister van Kleine en Middelgrote Ondernemingen, en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Artikel 14, § 3, tweede lid van het koninklijk besluit van 18 maart 1994 op de boekhouding en de jaarrekening van bepaalde instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming wordt aangevuld als volgt :

« De beleggingsinstellingen met een beleggingsbeleid dat niet in betekenisvolle mate gericht is op het beleggen van hun middelen in vastrentende effecten, hebben de mogelijkheid het eerste lid niet toe te passen wanneer het verschil tussen het actuariel rendement en het nominaal rendement van deze effecten te verwaarlozen is. »

Art. 2. Artikel 24, § 3 van hetzelfde besluit wordt aangevuld als volgt :

« Deze vermelding is niet vereist in de jaarrekening over het eerste boekjaar waarop voor de beleggingsinstelling de bepalingen van dit besluit van toepassing zijn. »

Art. 3. In artikel 30 van hetzelfde besluit wordt tussen het eerste en het tweede lid het volgende lid ingevoegd :

« De voorschriften van artikel 14, § 3, eerste en tweede lid van dit besluit treden in werking op 1 januari 1997. »

Art. 4. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Economie, Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Onze Minister van Kleine en Middelgrote Ondernemingen zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 10 juli 1997.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Economie,
E. DI RUPO

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

De Minister van de Kleine en Middelgrote Ondernemingen,
K. PINXTEN