

**Document technique relatif à la transmission des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 (« Schedule of conditions »)**

Date	Action	Version taxonomie
Septembre 2007	Publication SOC + taxonomie	1.0
Octobre 2007	Mise à jour taxonomie	1.01
Décembre 2007	Mise à jour taxonomie	1.02
Mars 2008	Mise à jour taxonomie	1.03
Juillet 2009	Ajoute tableau B 2.5 E Mise à jour taxonomie	1.04
Février 2011	Mise à jour Sous-section 3.3 : Types des éléments des tableaux	1.04

Le présent document reprend :

- § des informations générales relatives aux tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 (Section 1);
- § des liens vers des documents explicatifs (Section 2), tels que:
  - la conception des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 par rapport à la version du schéma FINREP du CEBS ;
  - les tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7;
  - les tableaux de mise en correspondance entre les tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 et les éléments de la taxonomie XBRL<sup>1</sup>; et
  - les taxonomies XBRL développées pour les tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7;
- § les règles qui s'appliquent aux tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 (Section 3);
- § des informations relatives au format des fichiers XML (XBRL) à communiquer à la CSSF dans le cadre du reporting prudentiel (Section 4).

Ce document technique est applicable aux établissements de crédit soumis à l'obligation de fournir les tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 à la CSSF.

---

<sup>1</sup> eXtensible Business Reporting Language

Sommaire :

<b>Section 1 : Informations générales relatives aux tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 .....</b>	<b>5</b>
Sous-section 1.1 : Caractéristiques des tableaux B 1.1 et B 1.6 .....	5
Sous-section 1.2 : Caractéristiques des tableaux B 2.1 et B 2.5 .....	6
Sous-section 1.3 : Caractéristiques des tableaux B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7.....	7
<b>Section 2 : Documentation relative aux tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 .....</b>	<b>8</b>
<b>Section 3 : Règles.....</b>	<b>9</b>
Sous-section 3.1. : Règles s’appliquant à l’intérieur d’un tableau spécifique .....	9
Sous-section 3.1.1 : Règles s’appliquant à l’intérieur des tableaux B 1.1 et B 6.1 .....	9
B 1.1 et B 6.1 Bilan : Actifs.....	9
B 1.1 et B 6.1 Bilan : Passifs .....	11
B 1.1 et B 6.1 Bilan : Capitaux propres.....	12
Sous-section 3.1.2 : Règles s’appliquant à l’intérieur des tableaux B 1.6 et B 6.6. ....	13
B 1.6 A et B 6.6 A : Dérivés détenus à des fins de transaction .....	14
B 1.6 B1 et B 6.6 B1 : Dérivés-comptabilité de couverture – Couverture de juste valeur .....	15
B 1.6 B2 et B 6.6 B2 : Dérivés-comptabilité de couverture – Couverture de flux de trésorerie .....	16
B 1.6 C : Actifs financiers désignés à la juste valeur par le biais du compte de résultat .....	16
B 1.6 D1 et B 6.6 D1 : Actifs financiers disponibles à la vente - Dépréciations.....	17
B 1.6 D2 : Actifs financiers disponibles à la vente – Contreparties et garanties.....	17
B 1.6 E1 et B 6.6 E1 : Prêts et créances (y compris les contrats de location-financement) et placements détenus jusqu’à leur échéance - Dépréciations .....	18
B 1.6 E2 : Prêts et créances (y compris les contrats de location-financement) et placements détenus jusqu’à leur échéance – Contreparties et garanties .....	19
B 1.6 F et B 6.6 F : Passifs financiers désignés à la juste valeur par le biais du compte de résultat .....	19
B 1.6 G et B 6.6 G : Passifs financiers évalués au coût amorti .....	20
B 1.6 I et B 6.6 I : Fonctions de gestion .....	21
B 1.6 J1 et B 6.6 J1 : Pensions et opérations assimilées - Cédant .....	22
B 1.6 J2 et B 6.6 J2 : Pensions et opérations assimilées - Cédant .....	22
B 1.6 J3 et B 6.6 J3 : Pensions et opérations assimilées - Cessionnaire .....	23
B 1.6 J4 et B 6.6 J4 : Pensions et opérations assimilées - Cessionnaire .....	23
B 1.6 K1 et B 6.6 K1 : Parties liées - Actifs.....	23
B 1.6 K2 et B 6.6 K2 : Parties liées - Passifs.....	24
B 1.6 K5 et B 6.6 K5 : Parties liées – Fonctions de gestion.....	25
B 1.6 et B 6.6 : Actifs, passifs, dérivés, engagements de prêt, garanties financières et autres engagements, fonctions de gestion : parties liées.....	25
Sous-section 3.1.3 : Règles s’appliquant à l’intérieur des tableaux B 2.1 et B 6.2 .....	25
B 2.1 et B 6.2 : Compte de résultat .....	25
Sous-section 3.1.4 : Règles s’appliquant à l’intérieur des tableaux B 2.5 et B 6.7 .....	28
B 2.5 A et B 6.7 A : Produits d’honoraires et de commissions .....	28

B 2.5 B et B 6.7 B : Charges de personnel .....	28
B 2.5 C et B 6.7 C : Informations sur les dépréciations .....	29
B 2.5 D et B 6.7 D : Informations sur les parties liées.....	30
B 2.5 E : Détails sur les impôts.....	30
Sous-section 3.2 : Règles s’appliquent entre les différents tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 .....	30
Sous-section 3.3 : Types des éléments des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.2, B 6.6 et B 6.7 .....	37
Tableau B 1.1 et B 6.1 Bilan (consolidé): Actifs .....	37
Tableau B 1.1 et B 6.1 Bilan (consolidé): Passifs.....	37
Tableau B 1.1 et B 6.1 Bilan (consolidé): Capitaux propres .....	37
Tableau B 2.1 et B 6.2 Compte de résultat (consolidé).....	37
Tableau B 2.5 B et B 6.7 B : Charges de personnel.....	38
Tableau B 2.5 C et B 6.7 C : Informations sur les dépréciations.....	38
Tableau B 2.5 E : Détails sur les impôts .....	38
Tableau B 6.6 X : Périmètre de consolidation.....	39
<b>Section 4 : Format des fichiers XBRL (XML) à transmettre à la CSSF...40</b>	

**Section 1 : Informations générales relatives aux tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7**

**Sous-section 1.1 : Caractéristiques des tableaux B 1.1 et B 1.6**

Tableaux	B 1.1	B 1.6
Layout	L2	L0
Périodicité	Mensuel	
Date limite de transmission à la CSSF	Le 15 du mois suivant	
Version comptable	L/S/N	
Version définitive	D/N	
Devise	Devise du capital de l'établissement de crédit	
Unité	Unité de la devise du capital de l'établissement de crédit. Les montants peuvent être rapportés à la CSSF avec un nombre de décimales tel que toléré par la taxonomie d'origine du CEBS.	
Envoi sous format papier	Non	
Etablissements de crédit soumis à l'obligation d'envoi	Tous les établissements de crédit	

Versions comptables :

- Les établissements de crédit de droit luxembourgeois ayant des succursales à l'étranger doivent établir les tableaux B 1.1 et B 1.6 dans deux versions distinctes : une version L pour le seul siège établi à Luxembourg et une version N pour l'établissement global (y inclus les succursales).

En outre, chaque succursale à l'étranger des établissements de crédit concernés doit établir les tableaux B 1.1 et B 1.6 dans une version S.

- Les établissements de crédit de droit luxembourgeois n'ayant pas de succursales à l'étranger, ainsi que les succursales des établissements de crédit d'origine communautaire et les succursales des établissements de crédit d'origine non communautaire établies au Luxembourg doivent établir les tableaux B 1.1 et B 1.6 dans une version L.

## Sous-section 1.2 : Caractéristiques des tableaux B 2.1 et B 2.5

Tableaux	B 2.1	B 2.5
Layout	L1	L0
Périodicité	Trimestriel	
Date limite de transmission à la CSSF	Le 15 du mois suivant la fin du trimestre	
Version comptable	L/S/N	
Version définitive	D/N	
Devise	Devise du capital de l'établissement de crédit	
Unité	Unité de la devise du capital de l'établissement de crédit. Les montants peuvent être rapportés à la CSSF avec un nombre de décimales tel que toléré par la taxonomie d'origine du CEBS.	
Envoi sous format papier	Non	
Etablissements de crédit soumis à l'obligation d'envoi	Tous les établissements de crédit	

## Versions comptables :

- o Les établissements de crédit de droit luxembourgeois ayant des succursales à l'étranger doivent établir les tableaux B 2.1 et B 2.5<sup>2</sup> dans deux versions distinctes : une version L pour le seul siège établi à Luxembourg et une version N pour l'établissement global (y inclus les succursales).

En outre, chaque succursale à l'étranger des établissements de crédit concernés doit établir les tableaux B 2.1 et B 2.5<sup>3</sup> dans une version S.

- o Les établissements de crédit de droit luxembourgeois n'ayant pas de succursales à l'étranger, ainsi que les succursales des établissements de crédit d'origine communautaire et les succursales des établissements de crédit d'origine non communautaire établies au

<sup>2</sup> Le tableau B 2.5 E « Détails sur les impôts » doit seulement être rempli dans la version L; il ne doit pas être rempli dans la version N.

<sup>3</sup> Le tableau B 2.5 E « Détails sur les impôts » ne doit pas être rempli dans la version S.

Luxembourg doivent établir les tableaux B 2.1 et B 2.5 dans une version L.

**Sous-section 1.3 : Caractéristiques des tableaux B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7**

Tableaux	B 6.1	B 6.6	B 6.2	B 6.7
Layout	L1	L0	L1	L0
Périodicité	Trimestriel			
Date limite de transmission à la CSSF	Le 15 du 2 <sup>e</sup> mois suivant la fin du trimestre			
Version comptable	C			
Version définitive	D/N			
Devise	Devise du capital de l'établissement de crédit			
Unité	Unité de la devise du capital de l'établissement de crédit. Les montants peuvent être rapportés à la CSSF avec un nombre de décimales tel que toléré par la taxonomie d'origine du CEBS.			
Envoi sous format papier	Non			
Etablissements de crédit soumis à l'obligation d'envoi	Tous les établissements de crédit soumis à la surveillance sur une base consolidée par la CSSF			

Versions comptables :

- o Les établissements de crédit de droit luxembourgeois, qu'ils aient des succursales à l'étranger ou non, qui sont soumis à la surveillance sur une base consolidée exercée par la CSSF doivent établir les tableaux B 6.1, B 6.2, B 6.6 et B 6.7 dans une version C.

## Section 2 : Documentation relative aux tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7

- Les tableaux B 1.1, B 2.1, B 6.1 et B 6.2 correspondent aux tableaux dits « core information » du schéma européen commun de reporting (« FINancial REPorting », FINREP) établi par le Committee of European Banking Supervisors (CEBS) et tel que révisé le 24 juillet 2007.

Les tableaux B 1.6, B 2.5, B 6.6 et B 6.7 se basent en grande partie sur des tableaux « non core information » du FINREP établi par le CEBS. Pour tenir compte des particularités du secteur bancaire luxembourgeois, des adaptations (sous forme d'ajouts ou de retraits d'éléments voire même ajout de tableaux spécifiques) ont été apportées aux tableaux repris.

La CSSF a préparé un document technique (« README FINREP CSSF ») expliquant les spécificités des adaptations apportées par la CSSF à la taxonomie FINREP pour la mise en place des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7. Ce document se trouve dans le fichier .zip contenant la taxonomie.

La CSSF a également préparé des tableaux de mise en correspondance entre les tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 et les éléments de la taxonomie XBRL. Ces tableaux se trouvent dans le fichier .zip contenant la taxonomie.

- Les règles relatives aux tableaux présentées à la section 3 se réfèrent à la numérotation CSSF des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 .

La numérotation des postes et des sous-tableaux des nouveaux schémas de reporting comptable non-consolidé et consolidé est organisée de façon à présenter des numéros identiques pour les postes et les sous-tableaux communs. Il en résulte que certains numéros de postes ou de sous-tableaux ne sont pas attribués dans le schéma de reporting comptable non-consolidé et consolidé respectivement. Lorsqu'un poste ou un sous-tableau ne s'applique pas dans le tableau non-consolidé ou consolidé, ceci est signalé au niveau de la colonne « Remarques » dans la section 3.

- Les tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 peuvent être téléchargés sur le site Internet de la CSSF (<http://www.cssf.lu>) sous la rubrique Reporting légal/Reporting périodique.
- La version actuelle de la taxonomie des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 peut être téléchargée sur le site Internet de la CSSF (<http://www.cssf.lu>) sous la rubrique Reporting légal/Reporting périodique.



### Section 3 : Règles

La présente section reprend l'ensemble des règles applicables aux schémas des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6 et B 6.7.

Par règle, on entend des règles de calcul applicables, qu'elles soient prises en compte ou pas au niveau de la taxonomie.

La sous-section 3.1 aborde les règles qui s'appliquent à l'intérieur des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7.

La sous-section 3.2 présente les règles qui s'appliquent entre différents tableaux des schémas B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7.

La sous-section 3.3 informe sur le type des éléments des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7.

#### Sous-section 3.1. : Règles s'appliquant à l'intérieur d'un tableau spécifique

##### Sous-section 3.1.1 : Règles s'appliquant à l'intérieur des tableaux B 1.1 et B 6.1.

#### B 1.1 et B 6.1 Bilan : Actifs

Poste du tableau Bilan : Actifs	Relation		Poste du tableau Bilan : Actifs	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 1.2	=		Ligne 1.2.1	
		+	Ligne 1.2.2	
		+	Ligne 1.2.3	
		+	Ligne 1.2.4	
Ligne 1.3	=		Ligne 1.3.1	
		+	Ligne 1.3.2	
		+	Ligne 1.3.3	
Ligne 1.4	=		Ligne 1.4.1	
		+	Ligne 1.4.2	
		+	Ligne 1.4.3	

Ligne 1.5	=		Ligne 1.5.1	
		+	Ligne 1.5.2	
Ligne 1.6	=		Ligne 1.6.1	
		+	Ligne 1.6.2	
Ligne 1.7	=		Ligne 1.7.1	
		+	Ligne 1.7.2	
		+	Ligne 1.7.3	
		+	Ligne 1.7.4	
		+	Ligne 1.7.5	
Ligne 1.9	=		Ligne 1.9.1	
		+	Ligne 1.9.2	
Ligne 1.10	=		Ligne 1.10.1	
		+	Ligne 1.10.99	
Ligne 1.12	=		Ligne 1.12.1	
		+	Ligne 1.12.2	
Ligne 1.15	=		Ligne 1.1	
		+	Ligne 1.2	
		+	Ligne 1.3	
		+	Ligne 1.4	
		+	Ligne 1.5	
		+	Ligne 1.6	
		+	Ligne 1.7	
		+	Ligne 1.8	
		+	Ligne 1.9	
		+	Ligne 1.10	
		+	Ligne 1.11	Seulement applicable pour le B 6.1.
		+	Ligne 1.12	
		+	Ligne 1.13	
		+	Ligne 1.14	

## B 1.1 et B 6.1 Bilan : Passifs

Poste du tableau Bilan : Passifs	Relation		Poste du tableau Bilan : Passifs	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 2.2	=		Ligne 2.2.1	
		+	Ligne 2.2.2	
		+	Ligne 2.2.3	
		+	Ligne 2.2.4	
		+	Ligne 2.2.5	
		+	Ligne 2.2.99	
Ligne 2.3	=		Ligne 2.3.1	
		+	Ligne 2.3.2	
		+	Ligne 2.3.3	
		+	Ligne 2.3.4	
		+	Ligne 2.3.99	
Ligne 2.4	=		Ligne 2.4.1	
		+	Ligne 2.4.2	
		+	Ligne 2.4.3	
		+	Ligne 2.4.4	
		+	Ligne 2.4.99	
Ligne 2.6	=		Ligne 2.6.1	
		+	Ligne 2.6.2	
		+	Ligne 2.6.3	
		+	Ligne 2.6.4	
		+	Ligne 2.6.5	
Ligne 2.8	=		Ligne 2.8.1	
		+	Ligne 2.8.2	
		+	Ligne 2.8.3	
		+	Ligne 2.8.4	
		+	Ligne 2.8.5	
		+	Ligne 2.8.99	
Ligne 2.9	=		Ligne 2.9.1	
		+	Ligne 2.9.2	
Ligne 2.13	=		Ligne 2.1	
		+	Ligne 2.2	
		+	Ligne 2.3	
		+	Ligne 2.4	

		+	Ligne 2.5	
		+	Ligne 2.6	
		+	Ligne 2.7	
		+	Ligne 2.8	
		+	Ligne 2.9	
		+	Ligne 2.10	
		+	Ligne 2.11	
		+	Ligne 2.12	

<b>B 1.1 et B 6.1 Bilan : Capitaux propres</b>
--

<b>Poste du tableau Bilan : Capitaux propres</b>	<b>Relation</b>		<b>Poste du tableau Bilan : Capitaux propres</b>	<b>Remarques</b>
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 3.1	=		Ligne 3.1.1	
		+	Ligne 3.1.2	
Ligne 3.3	=		Ligne 3.3.1	
		+	Ligne 3.3.99	
Ligne 3.4	=		Ligne 3.4.1	
		+	Ligne 3.4.2	
		+	Ligne 3.4.3	
		+	Ligne 3.4.4	
		+	Ligne 3.4.5	
		+	Ligne 3.4.6	
		+	Ligne 3.4.7	
		+	Ligne 3.4.99	
Ligne 3.9	=		Ligne 3.9.1	Seulement applicable pour le B 6.1
		+	Ligne 3.9.99	Seulement applicable pour le B 6.1
Ligne 3.10	=		Ligne 3.1	
		+	Ligne 3.2	
		+	Ligne 3.3	
		+	Ligne 3.4	
		+	Ligne 3.5	
		-	Ligne 3.6	
		+	Ligne 3.7	

		-	Ligne 3.8	
		+	Ligne 3.9	Seulement applicable pour le B 6.1
Ligne 3.11	=		Ligne 3.10	
		+	Ligne 2.13 du tableau Bilan : Passifs	

Sous-section 3.1.2 : Règles s'appliquant à l'intérieur des tableaux B 1.6 et B 6.6.

**Remarque : Utilisation du « dirty » vs « clean pricing » dans les tableaux suivants :**

- **B 1.6 : sous-tableaux A, B1, B2, C, D1, D2, E1, E2, F et G**
- **B 6.6 : sous-tableaux A, B1, B2, D1, E1, F et G**

La circulaire CSSF 07/316 (annexe I, page 2) prévoit qu'au bilan (tableaux B 1.1 et B 6.1), les intérêts courus non échus sont à inclure dans le portefeuille d'instruments financiers auquel ils se rapportent (« dirty pricing »), alors que dans les tableaux B 1.6 et B 6.6, la ventilation des portefeuilles d'instruments financiers peut être faite sur une base « clean pricing ».

Ceci signifie:

**1. Pour les sous-tableaux C, D1, D2, E1, E2, F et G**

- Au cas où la ventilation des portefeuilles d'instruments financiers est effectuée sur une base « dirty pricing », les intérêts courus non échus sont inclus dans les montants renseignés dans les différentes lignes et colonnes des sous-tableaux en question; le montant reprenant la valeur comptable est alors **égal** à la somme des montants des différentes ventilations.

- Au cas où la ventilation des portefeuilles d'instruments financiers est effectuée sur une base « clean pricing », les intérêts courus non échus ne sont pas inclus dans les montants renseignés dans les différentes lignes et colonnes des sous-tableaux en question, à l'exception des montants à reprendre dans la colonne « Valeur comptable » qui doivent inclure les intérêts courus non échus (« dirty pricing ») lorsqu'ils correspondent à des montants figurant dans des lignes ou sous-lignes du bilan (tableaux B 1.1 et B 6.1) ; le montant reprenant la valeur comptable est alors **supérieur ou égal** à la somme des montants des différentes ventilations.

**2. Pour les sous-tableaux A, B1 et B2**

- Au cas où la ventilation des portefeuilles d'instruments financiers est effectuée sur une base « dirty pricing », les intérêts courus non échus sont inclus dans les montants renseignés dans les différentes lignes et colonnes des sous-tableaux en question; le montant reprenant la valeur comptable est alors **égal** à la somme des montants des différentes ventilations.

- Au cas où la ventilation des portefeuilles d'instruments financiers est effectuée sur une base « clean pricing », les intérêts courus non échus ne sont pas inclus dans les montants renseignés dans les différentes lignes et colonnes des sous-tableaux en question, à l'exception des montants à reprendre dans la colonne « Valeur comptable » qui doivent inclure les intérêts courus non échus (« dirty pricing ») lorsqu'ils correspondent à des montants figurant dans des lignes ou sous-lignes du bilan (tableaux B 1.1 et B 6.1) ; le montant reprenant la valeur comptable peut alors être **supérieur, égal ou inférieur** à la somme des montants des différentes ventilations.

En général, les établissements de crédit doivent définir une approche cohérente en termes de présentation des intérêts courus non échus dans les tableaux B 1.6 et B 6.6, qui doit être appliquée dans le respect du principe de la permanence des méthodes.

#### B 1.6 A et B 6.6 A : Dérivés détenus à des fins de transaction

Poste du tableau A	Relation		Poste du tableau A	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3</b>				
Ligne 4.100	>=<		Ligne 4.1.1	Voir remarque « dirty » vs « clean » sous le point 2 section 3.1.2 ci-dessus
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.4	
		+	Ligne 4.1.5	
		+	Ligne 4.1.99	
		+	Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	
		+	Ligne 4.2.4	
		+	Ligne 4.2.99	

		+	Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
		+	Ligne 4.3.4	
		+	Ligne 4.3.5	
		+	Ligne 4.3.99	
		+	Ligne 4.4.1	
		+	Ligne 4.4.2	
		+	Ligne 4.4.3	
		+	Ligne 4.4.99	
		+	Ligne 4.5	
		+	Ligne 4.99	

**B 1.6 B1 et B 6.6 B1 : Dérivés-comptabilité de couverture – Couverture de juste valeur**

Poste du tableau B1	Relation		Poste du tableau B1	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3</b>				
Ligne 4.100	>=<		Ligne 4.1.1	Voir remarque « dirty » vs « clean » sous le point 2 section 3.1.2 ci-dessus
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.4	
		+	Ligne 4.1.5	
		+	Ligne 4.1.99	
		+	Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	
		+	Ligne 4.2.4	
		+	Ligne 4.2.99	
		+	Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
		+	Ligne 4.3.4	
		+	Ligne 4.3.5	
		+	Ligne 4.3.99	
		+	Ligne 4.4.1	
		+	Ligne 4.4.2	
		+	Ligne 4.4.3	

		+	Ligne 4.4.99	
		+	Ligne 4.5	
		+	Ligne 4.99	

**B 1.6 B2 et B 6.6 B2 : Dérivés-comptabilité de couverture – Couverture de flux de trésorerie**

Poste du tableau B2	Relation		Poste du tableau B2	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3</b>				
Ligne 4.100	>=<		Ligne 4.1.1	Voir remarque « dirty » vs « clean » sous le point 2 section 3.1.2 ci-dessus
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.4	
		+	Ligne 4.1.5	
		+	Ligne 4.1.99	
		+	Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	
		+	Ligne 4.2.4	
		+	Ligne 4.2.99	
		+	Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
		+	Ligne 4.3.4	
		+	Ligne 4.3.5	
		+	Ligne 4.3.99	
		+	Ligne 4.4.1	
		+	Ligne 4.4.2	
		+	Ligne 4.4.3	
		+	Ligne 4.4.99	
		+	Ligne 4.5	
		+	Ligne 4.99	

**B 1.6 C : Actifs financiers désignés à la juste valeur par le biais du compte de résultat**



Poste du tableau B 1.6 C	Relation		Poste du tableau B 1.6 C	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9</b>				
Ligne 4.4	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes suivantes : 4.1, 4.2, 4.3, 4.4</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 2	
		+	Colonne 3	
		+	Colonne 4	
		+	Colonne 5	
		+	Colonne 6	
Colonne 1	≥		Colonne 7	
		+	Colonne 8	
		+	Colonne 9	

B 1.6 D1 et B 6.6 D1 : Actifs financiers disponibles à la vente - Dépréciations

Poste du tableau D1	Relation		Poste du tableau D1	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes suivantes : 4.1, 4.2, 4.3, 4.4</b>				
Colonne 3	≥		Colonne 1	
		+	Colonne 2	
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3, 4</b>				
Ligne 4.4	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	

B 1.6 D2 : Actifs financiers disponibles à la vente – Contreparties et garanties

Poste du tableau B 1.6 D2	Relation		Poste du tableau B 1.6 D2	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9</b>				
Ligne 4.4	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes suivantes : 4.1, 4.2, 4.3, 4.4</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 2	
		+	Colonne 3	
		+	Colonne 4	
		+	Colonne 5	
		+	Colonne 6	
Colonne 1	≥		Colonne 7	
		+	Colonne 8	
		+	Colonne 9	

B 1.6 E1 et B 6.6 E1 : Prêts et créances (y compris les contrats de location-financement) et placements détenus jusqu'à leur échéance - Dépréciations

Poste du tableau E1	Relation		Poste du tableau E1	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3, 4, 5</b>				
Ligne 4.1.3	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
Ligne 4.2.3	=		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes suivantes : 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3</b>				
Colonne 5	≥		Colonne 1	
		+	Colonne 2	
		-	Colonne 3	
		-	Colonne 4	

**B 1.6 E2 : Prêts et créances (y compris les contrats de location-financement) et placements détenus jusqu'à leur échéance - Contreparties et garanties**

Poste du tableau B 1.6 E2	Relation		Poste du tableau B 1.6 E2	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9</b>				
Ligne 4.1.3	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
Ligne 4.2.3	=		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes suivantes : 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3, 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 2	
		+	Colonne 3	
		+	Colonne 4	
		+	Colonne 5	
		+	Colonne 6	
Colonne 1	≥		Colonne 7	
		+	Colonne 8	
		+	Colonne 9	

**B 1.6 F et B 6.6 F : Passifs financiers désignés à la juste valeur par le biais du compte de résultat**

Poste du tableau F	Relation		Poste du tableau F	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 4.1	≥		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.99	
Ligne 4.2	≥		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	

		+	Ligne 4.2.99	
Ligne 4.3.3	=		Ligne 4.3.3.1	
		+	Ligne 4.3.3.2	
Ligne 4.3	≥		Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
		+	Ligne 4.3.99	
Ligne 4.4	≥		Ligne 4.4.1	
		+	Ligne 4.4.99	
Ligne 4.100	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	
		+	Ligne 4.4	
		+	Ligne 4.99	
<b>Règles à respecter pour la ligne 4.1</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 3	
<b>Règles à respecter pour la ligne 4.2</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 2	
		+	Colonne 4	
		+	Colonne 5	
		+	Colonne 6	

B 1.6 G et B 6.6 G : Passifs financiers évalués au coût amorti
--

Poste du tableau G	Relation		Poste du tableau G	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 4.1	≥		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.99	
Ligne 4.2	≥		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	
		+	Ligne 4.2.99	

Ligne 4.3.3	=		Ligne 4.3.3.1	
		+	Ligne 4.3.3.2	
Ligne 4.3	≥		Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
		+	Ligne 4.3.99	
Ligne 4.4	≥		Ligne 4.4.1	
		+	Ligne 4.4.99	
Ligne 4.100	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	
		+	Ligne 4.4	
		+	Ligne 4.99	
<b>Règles à respecter pour la ligne 4.1</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 3	
<b>Règles à respecter pour la ligne 4.2</b>				
Colonne 1	≥		Colonne 2	
		+	Colonne 4	
		+	Colonne 5	
		+	Colonne 6	

B 1.6 I et B 6.6 I : Fonctions de gestion
---

Poste du tableau I	Relation		Poste du tableau I	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 4.1	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.99	
Ligne 4.100	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	
		+	Ligne 4.99	

## B 1.6 J1 et B 6.6 J1 : Pensions et opérations assimilées - Cédant

Poste du tableau J1	Relation		Poste du tableau J1	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.99, 4.100</b>				
Colonne 5	=		Colonne 1	
		+	Colonne 2	
		+	Colonne 3	
		+	Colonne 4	
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes 1, 2, 3, 4, 5</b>				
Ligne 4.100	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	
		+	Ligne 4.3	
		+	Ligne 4.4	
		+	Ligne 4.5	
		+	Ligne 4.99	

## B 1.6 J2 et B 6.6 J2 : Pensions et opérations assimilées - Cédant

Poste du tableau J2	Relation		Poste du tableau J2	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 4.1	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
Ligne 4.2	=		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
Ligne 4.3	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	

**B 1.6 J3 et B 6.6 J3 : Pensions et opérations assimilées - Cessionnaire**

Poste du tableau J3	Relation		Poste du tableau J3	Remarques
<b>Règles à respecter pour la ligne 4.1</b>				
Colonne 5	=		Colonne 1	
		+	Colonne 2	
		+	Colonne 3	
		+	Colonne 4	

**B 1.6 J4 et B 6.6 J4 : Pensions et opérations assimilées - Cessionnaire**

Poste du tableau J4	Relation		Poste du tableau J4	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 4.1	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
Ligne 4.2	=		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
Ligne 4.3	=		Ligne 4.1	
		+	Ligne 4.2	

**B 1.6 K1 et B 6.6 K1 : Parties liées - Actifs**

Poste du tableau K1	Relation		Poste du tableau K1	Remarques
<b>Règles à respecter pour les colonnes : 1, 2</b>				
Ligne 4.1	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.4	

Ligne 4.2	=		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	
Ligne 4.3	=		Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
Ligne 4.4	=		Ligne 4.4.1	
		+	Ligne 4.4.2	
Ligne 4.5	=		Ligne 4.5.1	
		+	Ligne 4.5.2	

**B 1.6 K2 et B 6.6 K2 : Parties liées - Passifs**

Poste du tableau K2	Relation		Poste du tableau K2	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 4.1	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.4	
		+	Ligne 4.1.5	
		+	Ligne 4.1.99	
Ligne 4.2	=		Ligne 4.2.1	
		+	Ligne 4.2.2	
		+	Ligne 4.2.3	
		+	Ligne 4.2.4	
		+	Ligne 4.2.99	
Ligne 4.3	=		Ligne 4.3.1	
		+	Ligne 4.3.2	
		+	Ligne 4.3.3	
		+	Ligne 4.3.4	
		+	Ligne 4.3.99	



**B 1.6 K5 et B 6.6 K5 : Parties liées – Fonctions de gestion**

Poste du tableau K5	Relation		Poste du tableau K5	Remarques
<b>Règles à respecter pour les colonnes : 1, 2</b>				
Ligne 4.1	=		Ligne 4.1.1	
		+	Ligne 4.1.2	
		+	Ligne 4.1.3	
		+	Ligne 4.1.99	

**B 1.6 et B 6.6 : Actifs, passifs, dérivés, engagements de prêt, garanties financières et autres engagements, fonctions de gestion : parties liées**

**Règles à respecter pour chacune des lignes des tableaux suivants : K1, K2, K3, K4 et K5**

	Relation			
Colonne 1	≥		Colonne 2	

**Sous-section 3.1.3 : Règles s'appliquant à l'intérieur des tableaux B 2.1 et B 6.2**

**B 2.1 et B 6.2 : Compte de résultat**

Poste du tableau Compte de résultat	Relation		Poste du tableau Compte de résultat	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 5.2	=		Ligne 5.2.1	
		+	Ligne 5.2.2	
		+	Ligne 5.2.3	
		+	Ligne 5.2.4	
		+	Ligne 5.2.5	
		+	Ligne 5.2.6	
		+	Ligne 5.2.7	

		+	Ligne 5.2.99	
Ligne 5.3	=		Ligne 5.3.1	
		+	Ligne 5.3.2	
		+	Ligne 5.3.3	
		+	Ligne 5.3.4	
		+	Ligne 5.3.5	
		+	Ligne 5.3.99	
Ligne 5.5	=		Ligne 5.5.1	
		+	Ligne 5.5.2	
		+	Ligne 5.5.3	
Ligne 5.8	=		Ligne 5.8.1	
		+	Ligne 5.8.2	
		+	Ligne 5.8.3	
		+	Ligne 5.8.4	
		+	Ligne 5.8.99	
Ligne 5.9	=		Ligne 5.9.1	
		+	Ligne 5.9.2	
		+	Ligne 5.9.3	
		+	Ligne 5.9.4	
		+	Ligne 5.9.5	
		+	Ligne 5.9.99	
Ligne 5.16	=		Ligne 5.16.1	
		+	Ligne 5.16.2	
Ligne 5.17	=		Ligne 5.17.1	
		+	Ligne 5.17.2	
		+	Ligne 5.17.3	
Ligne 5.19.1	=		Ligne 5.19.1.1	
		+	Ligne 5.19.1.2	
		+	Ligne 5.19.1.3	
		+	Ligne 5.19.1.4	
Ligne 5.19.2	=		Ligne 5.19.2.1	
		+	Ligne 5.19.2.2	
		+	Ligne 5.19.2.3	
		+	Ligne 5.19.2.4	

		+	Ligne 5.19.2.5	Seulement applicable pour le B 6.2
		+	Ligne 5.19.2.99	
Ligne 5.19	=		Ligne 5.19.1	
		+	Ligne 5.19.2	
Ligne 5.1	=		Ligne 5.2	
		-	Ligne 5.3	
		-	Ligne 5.4	
		+	Ligne 5.5	
		+	Ligne 5.6	
		-	Ligne 5.7	
		+	Ligne 5.8	
		+	Ligne 5.9	
		+	Ligne 5.10	
		+	Ligne 5.11	
		+	Ligne 5.12	
		+	Ligne 5.13	
		+	Ligne 5.14	
		-	Ligne 5.15	
Ligne 5.23	=		Ligne 5.1	
		-	Ligne 5.16	
		-	Ligne 5.17	
		-	Ligne 5.18	
		-	Ligne 5.19	
		+	Ligne 5.20	
		+	Ligne 5.21	Seulement applicable pour le B 6.2
		+	Ligne 5.22	
Ligne 5.25	=		Ligne 5.23	
		-	Ligne 5.24	
Ligne 5.27	=		Ligne 5.25	
		+	Ligne 5.26	
Ligne 5.29	=		Ligne 5.27	Seulement applicable pour le B 6.2
		-	Ligne 5.28	Seulement applicable pour le B 6.2

Sous-section 3.1.4 : Règles s'appliquant à l'intérieur des tableaux B 2.5 et B 6.7

B 2.5 A et B 6.7 A : Produits d'honoraires et de commissions

Poste du tableau A	Relation		Poste du tableau A	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 6.2	=		Ligne 6.2.1	
		+	Ligne 6.2.2	
		+	Ligne 6.2.99	
Ligne 6.3	=		Ligne 6.3.1	
		+	Ligne 6.3.2	
		+	Ligne 6.3.99	
Ligne 6.100	=		Ligne 6.1	
		+	Ligne 6.2	
		+	Ligne 6.3	
		+	Ligne 6.4	
		+	Ligne 6.99	

B 2.5 B et B 6.7 B : Charges de personnel

Poste du tableau B	Relation		Poste du tableau B	Remarques
<b>Règles à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 6.100	=		Ligne 6.1	
		+	Ligne 6.2	
		+	Ligne 6.3	
		+	Ligne 6.4	
		+	Ligne 6.5	
		+	Ligne 6.99	

## B 2.5 C et B 6.7 C : Informations sur les dépréciations

Poste du tableau C	Relation		Poste du tableau C	Remarques
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1,2,3</b>				
Ligne 6.1	=		Ligne 6.1.1	Seulement applicable pour les colonnes 1 et 3 du tableau C
		+	Ligne 6.1.2	
		+	Ligne 6.1.3	
		+	Ligne 6.1.4	
Ligne 6.2.3	=		Ligne 6.2.3.1	Seulement applicable pour les colonnes 1 et 3 du tableau C
		+	Ligne 6.2.3.99	
Ligne 6.2	=		Ligne 6.2.1	
		+	Ligne 6.2.2	
		+	Ligne 6.2.3	
		+	Ligne 6.2.4	Seulement applicable pour le B 6.7
		+	Ligne 6.2.99	
Ligne 6.3	=		Ligne 6.1	
		+	Ligne 6.2	
<b>Règles à respecter pour chacune des lignes suivantes : 6.1, 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.2, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3, 6.2.3.1, 6.2.3.99, 6.2.4, 6.2.99, 6.3</b>				
Colonne 3	=		Colonne 1	
		-	Colonne 2	Non applicable pour les lignes 6.1.1 et 6.2.3.1

**B 2.5 D et B 6.7 D : Informations sur les parties liées**

**Règles à respecter pour les lignes suivantes: 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6.1, 6.6.2**

Colonne 1	≥		Colonne 2	
-----------	---	--	-----------	--

**B 2.5 E : Détails sur les impôts**

Poste du tableau E	Relation		Poste du tableau E	Remarques
				Le tableau E est à rapporter en la seule version L
<b>Règles à respecter pour les lignes 6.1 et 6.1.1</b>				
Col. 5	=		Col. 1	
		+	Col. 2	
		+	Col. 3	
		+	Col. 4	
<b>Règles à respecter pour les lignes 6.2 et 6.2.1</b>				
Col. 5	=		Col. 1	
		+	Col. 2	
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 1, 3</b>				
Ligne 6.1.1	<=		Ligne 6.1	
<b>Règles à respecter pour chacune des colonnes suivantes : 2, 4</b>				
Ligne 6.1.1	>=		Ligne 6.1	
<b>Règle à respecter pour la colonne 1</b>				
Ligne 6.2.1	<=		Ligne 6.2	
<b>Règle à respecter pour la colonne 2</b>				
Ligne 6.2.1	>=		Ligne 6.2	

Sous-section 3.2 : Règles s'appliquent entre les différents tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7

<b>Tableaux</b>	<b>Poste</b>		<b>Tableau</b>	<b>Poste</b>
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.2.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau A	Ligne 4.100, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.3	=	B 1.6 : Tableau C	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.3.1	=	B 1.6 : Tableau C	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.3.2	=	B 1.6 : Tableau C	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.3.3	=	B 1.6 : Tableau C	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau D1	Ligne 4.4, colonne 3
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau D1	Ligne 4.1, colonne 3
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau D1	Ligne 4.2, colonne 3
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau D1	Ligne 4.3, colonne 3
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.4	=	B 1.6 : Tableau D2	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.4.1	=	B 1.6 : Tableau D2	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.4.2	=	B 1.6 : Tableau D2	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.4.3	=	B 1.6 : Tableau D2	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.5	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau E1	Ligne 4.1.3, colonne 5
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.5.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau E1	Ligne 4.1.1, colonne 5
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.5.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau E1	Ligne 4.1.2, colonne 5
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.6	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau E1	Ligne 4.2.3, colonne 5
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.6.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau E1	Ligne 4.2.1, colonne 5
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.6.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau E1	Ligne 4.2.2, colonne 5
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.5	=	B 1.6 : Tableau E2	Ligne 4.1.3, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.5.1	=	B 1.6 : Tableau E2	Ligne 4.1.1, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.5.2	=	B 1.6 : Tableau E2	Ligne 4.1.2, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.6	=	B 1.6 : Tableau E2	Ligne 4.2.3, colonne 1

B 1.1 : Actifs	Ligne 1.6.1	=	B 1.6: Tableau E2	Ligne 4.2.1, colonne 1
B 1.1 : Actifs	Ligne 1.6.2	=	B 1.6: Tableau E2	Ligne 4.2.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.7.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B1	Ligne 4.100, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.7.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B2	Ligne 4.100, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.7.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B3	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.7.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B4	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.7.5	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B4	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau A	Ligne 4.100, colonne 2
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau F	Ligne 4.100, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau F	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau F	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau F	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau F	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau F	Ligne 4.99, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau G	Ligne 4.100, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau G	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau G	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau G	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau G	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau G	Ligne 4.99, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.6.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B1	Ligne 4.100, colonne 2
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.6.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B2	Ligne 4.100, colonne 2
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.6.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B3	Ligne 4.1, colonne 2
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.6.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B4	Ligne 4.1, colonne 2
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.6.5	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau B4	Ligne 4.2, colonne 2
B 1.1:	Ligne 3.7	=	B 2.1 :	Ligne 5.27



Capitaux propres			Compte de résultat	
B 6.1 : Capitaux propres	Ligne 3.7	=	B 6.2 : Compte de résultat consolidé	Ligne 5.29
B 1.1, B 6.1 : Capitaux propres	Ligne 3.11	=	B 1.1, B 6.1 : Assets	Ligne 1.15
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.2.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.1.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.2.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.1.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.2.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.1.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.2.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.1.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.3.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.2.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.3.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.2.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.3.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.2.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.3.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.3.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.4.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.3.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.5	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.5.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.4.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.5.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.4.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.6	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.5, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.6.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.5.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.6.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.5.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Actifs	Ligne 1.7	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K1	Ligne 4.6, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1, colonne 1

B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.5	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1.5, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.2.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.1.99, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.2.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.2.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.2.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.2.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.3.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.2.99, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.3.1, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.3.2, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.3.3, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.4	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.3.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.4.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.3.99, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.5	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.1, B 6.1 : Passifs	Ligne 2.6	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K2	Ligne 4.5, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau A	Ligne 4.100, colonne 3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K3	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau B1	Ligne 4.100, colonne 3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K3	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau B2	Ligne 4.100, colonne 3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K3	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau B3	Ligne 4.1, colonne 3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K3	Ligne 4.4, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau B4	Ligne 4.1, colonne 3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K3	Ligne 4.5, colonne 1
B 1.6, B 6.6 :	Ligne 4.2,	=	B 1.6, B 6.6 :	Ligne 4.6, colonne

Tableau B4	colonne 3		Tableau K3	1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.1.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.1.1, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.1.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.1.2, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.2.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.2.1, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.2.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.2.2, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.2.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.2.3, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.3.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.3.1, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau H	Ligne 4.3.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K4	Ligne 4.3.2, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.1, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.1.1	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.1.1, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.1.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.1.2, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.1.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.1.3, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.1.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.1.99, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.2	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.2, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.3	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.3, colonne 1
B 1.6, B 6.6 : Tableau I	Ligne 4.99	=	B 1.6, B 6.6 : Tableau K5	Ligne 4.99, colonne 1
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.6	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau A	Ligne 6.100
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.16.1	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau B	Ligne 6.100
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.3, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.1	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.1.1	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1.1, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.1.2	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1.2, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de	Ligne 5.19.1.3	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1.3, colonne 3

résultat				
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.1.4	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1.4, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.2	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.2.1	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2.1, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.2.2	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2.2, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.2.3	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2.3.1, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.2.4	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2.3.99, colonne 3
B 6.2 Compte de résultat consolidé	Ligne 5.19.2.5	=	B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2.4, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.19.2.99	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.2.99, colonne 3
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.2	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.1, colonne 1
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.3	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.2, colonne 1
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.5	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.3, colonne 1
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.6	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.4, colonne 1
B 2.1, B 6.2 Compte de résultat	Ligne 5.7	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.5, colonne 1
B 2.1, Compte de résultat	Ligne 5.24	= <sup>4</sup>	B 2.5 : Tableau E	Ligne 6.1, colonne 5
B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1, colonne 1	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.6.1, colonne 1
B 2.5, B 6.7 : Tableau C	Ligne 6.1, colonne 2	=	B 2.5, B 6.7 : Tableau D	Ligne 6.6.2, colonne 1

<sup>4</sup> Cette règle est applicable pour la seule version L des tableaux B 2.1 et B 2.5.

### Sous-section 3.3 : Types des éléments des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.2, B 6.6 et B 6.7

Tous les éléments des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.2, B 6.6 et B 6.7 sont de type « monétaire » et « positifs » à l'exception des éléments suivants :

#### Tableau B 1.1 et B 6.1 Bilan (consolidé): Actifs

Pour l'élément de la ligne 1.8 :

- Si solde débiteur (variation de juste valeur nette positive des actifs financiers couverts), alors  $> 0$
- Si solde créditeur (variation de juste valeur nette négative des actifs financiers couverts), alors  $< 0$

#### Tableau B 1.1 et B 6.1 Bilan (consolidé): Passifs

Pour l'élément de la ligne 2.7 :

- Si solde débiteur (variation de juste valeur nette positive des passifs financiers couverts), alors  $< 0$
- Si solde créditeur (variation de juste valeur nette négative des passifs financiers couverts), alors  $> 0$

#### Tableau B 1.1 et B 6.1 Bilan (consolidé): Capitaux propres

Pour les éléments des lignes suivantes : 3.4, 3.4.3, 3.4.4, 3.4.5, 3.4.6, 3.4.7, 3.4.99, 3.5, 3.7, 3.9 (seulement applicable pour B 6.1), 3.9.1 (seulement applicable pour B 6.1), 3.9.99 (seulement applicable pour B 6.1) et 3.10.

- Si solde débiteur, alors  $< 0$
- Si solde créditeur, alors  $> 0$

#### Tableau B 2.1 et B 6.2 Compte de résultat (consolidé)

Pour les éléments des lignes 5.1, 5.8, 5.8.1, 5.8.2, 5.8.3, 5.8.4, 5.8.99, 5.9, 5.9.1, 5.9.2, 5.9.3, 5.9.4, 5.9.5, 5.9.99, 5.10, 5.11, 5.12, 5.13, 5.21 (seulement applicable pour B 6.2), 5.22, 5.23, 5.25, 5.26, 5.27, 5.28 (seulement applicable pour B 6.2) et 5.29 (seulement applicable pour B 6.2) :

- Si solde débiteur, alors  $< 0$
- Si solde créditeur, alors  $> 0$

**ATTENTION !**

Pour les éléments des lignes 5.17, 5.17.1, 5.17.2, 5.17.3, 5.18, 5.19, 5.19.1, 5.19.1.1, 5.19.1.2, 5.19.1.3, 5.19.1.4, 5.19.2, 5.19.2.1, 5.19.2.2, 5.19.2.3, 5.19.2.4, 5.19.2.5 (seulement applicable pour B 6.2), 5.19.2.99 et 5.24 :

- Si solde débiteur, alors  $> 0$
- Si solde créditeur, alors  $< 0$

**Tableau B 2.5 B et B 6.7 B : Charges de personnel**

Pour les éléments des lignes suivantes : 6.3, 6.5 et 6.99

- Si solde débiteur, alors  $> 0$
- Si solde créditeur, alors  $< 0$

**Tableau B 2.5 C et B 6.7 C : Informations sur les dépréciations**

Pour la colonne 3, les éléments des lignes suivantes : 6.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.2, 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3, 6.2.3.99, 6.2.4 (seulement applicable pour B 6.7), 6.2.99, 6.3

- Si solde débiteur, alors  $> 0$
- Si solde créditeur, alors  $< 0$

**Tableau B 2.5 E : Détails sur les impôts**

Tous les éléments des colonnes 1 et 3 des lignes 6.1 et 6.1.1 sont positifs.  
Tous les éléments des colonnes 2 et 4 des lignes 6.1 et 6.1.1 sont négatifs.

Tous les éléments de la colonne 1 des lignes 6.2 et 6.2.1 sont positifs.  
Tous les éléments de la colonne 2 des lignes 6.2 et 6.2.1 sont négatifs.

Pour les éléments de la colonne 5 des lignes 6.1, 6.1.1, 6.2, 6.2.1

- Si solde débiteur, alors  $> 0$
- Si solde créditeur, alors  $< 0$ .

**Tableau B 6.6 X : Périmètre de consolidation**

**Caractéristiques des tableaux X1, X2, X3 :**

<b>Colonne</b>	<b>Type</b>	<b>Exemple</b>
1	Alpha-numérique (max. 128 caractères)	XYZ Luxembourg S.A.
2	Alpha-numérique (max. 128 caractères)	Luxembourg
3	Alpha-numérique (max. 128 caractères)	EUR
4	Numérique	50000
5	Numérique (pourcentage)	0.85
6	Alpha-numérique	Texte libre limité à 128 caractères

**Remarques :**

1. Colonne 1 : Code ISO4217
2. Utiliser une ligne par entité. Toutes les lignes sont à numéroter comme telle que présentée dans le tableau Excel B 6.6 X (à savoir : 4.001, 4.002, 4.003...).

## Section 4 : Format des fichiers XBRL (XML) à transmettre à la CSSF

La définition technique de la structure des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 se fait à travers des taxonomies XBRL définies par la CSSF (taxonomie de référence). Chaque tableau (voir ci-dessous) est ainsi défini à travers une taxonomie de référence, elle-même composée de taxonomies de base définies par CEBS. Les taxonomies de référence des différents tableaux sont les suivantes :

Code interne CSSF des tableaux	Taxonomie de référence
B 1.1	t-FINREP-lu-bs
B 1.6	t-FINREP-lu-B16
B 2.1	t-FINREP-lu-pl
B 2.5	t-FINREP-lu-B25
B 6.1	t-FINREP-lu-bs
B 6.6	t-FINREP-lu-B66
B 6.2	t-FINREP-lu-pl
B 6.7	t-FINREP-lu-B67

Pour le téléchargement de la taxonomie des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7, se référer à la section 2 du présent document.

Lors de la communication à l'établissement de crédit d'éventuels messages d'erreurs relatifs à la validation des fichiers d'instances, la CSSF se référera aux codes internes CSSF des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7.

Les données à renseigner à la CSSF sont contenues dans un « fichier instance » (fichier XML) à créer par l'établissement de crédit pour chacune des taxonomies de référence. Lorsque des tableaux mentionnés ci-avant ne s'appliquent pas pour un établissement de crédit, celui-ci ne renseigne pas.

Les instances doivent être créées à l'aide d'un outil XBRL qui doit pouvoir prendre en compte la notion des « dimensions » XBRL.

### **Intitulé des fichiers (« file naming convention »):**

L'établissement de crédit communique par période autant de dossiers de format .zip que de tableaux à livrer, chaque dossier contenant dans le cas FINREP exactement 1 instance. Au cas où un (ou plusieurs) de ces dossiers avec la même dénomination serait communiqué à la CSSF, ce dossier est considéré comme portant correction et annulation du dossier précédent.



Le fichier .zip respecte la convention de nommage des fichiers suivante :

TYRDIR-ENNNN-YYYY-MM-TAB-LL-C-D-S.zip

Signification :

Code	Signification	Structure	Valeurs autorisées
TYR	Type de reporting	Char(3)	Constante 'FRC'
DIR	Direction	Char(3)	'REP' pour Report fichier vers CSSF 'FDB' pour Feedback fichier retour
E	Entité rapportante	constante 'B'	'B'
NNNN	Numéro signalétique	number(4)	0001...0999
YYYY	Année	number(4)	
MM	Mois	number(2)	01 ... 12
TAB	Tableau	Char(3)	Constante 'B11', 'B16', 'B21', 'B25', 'B61', 'B66', 'B62', 'B67'
LL	Layout	Char(2)	Constante 'L2' pour B11, Constante 'L0' pour B16, Constante 'L1' pour B21, Constante 'L0' pour B25, Constante 'L1' pour B61, Constante 'L0' pour B66, Constante 'L1' pour B62, Constante 'L0' pour B67
C	Version comptable	Char(1)	'L', 'S', 'N', 'C'
D	Version définitive	Char(1)	'D', 'N'
S	Sous-type	Char(1)	'-'

Les fichiers « instance » dans les dossiers respectent la convention de nommage des fichiers suivante:

TYRDIR-ENNNN-YYYY-MM-TAB-LL-C-D-S-NAME.xml

Tous les champs ont une signification identique à celle définie dans le fichier .zip ; s'y ajoute le NAME et l'extension .xml.

Les NAME.xml autorisés dépendent du type de tableau :

TAB	Name.xml
B11	bs.xml
B16	B16.xml
B21	pl.xml
B25	B25.xml
B61	bs.xml
B66	B66.xml
B62	pl.xml
B67	B67.xml

L'établissement de crédit devra effectuer l'encryptage par ses soins et envoyer ensuite le fichier encrypté dans le canal de transmission. Toutefois, dans une phase transitoire, l'envoi d'un fichier non encrypté dans le canal de transmission, qui fera ensuite immédiatement l'objet d'un encryptage par Luxtrust, sera toléré.

### **Création d'un contexte :**

Dans le cadre de la création des « contextes », la CSSF prescrit la structure suivante:

§ Le « ID » commence par « B0 », suivi du numéro signalétique attribué par la CSSF à l'établissement de crédit sur trois caractères et de l'extension « -I » lorsqu'on est en présence d'une période de type instant respectivement « -D » lorsqu'on est en présence d'une période de type duration, de façon à respecter la structure «B0xxx-I» respectivement « B0xxx-D » (p.ex. B0999-I).

§ L'entité (« Entity ») est renseignée comme suit :

Le « Entity Identifier » doit être structuré de la façon suivante :  
« B0xxx »

« xxx » désigne le numéro signalétique attribué par la CSSF à l'établissement de crédit

Le « Scheme » contient le texte fixe « www.cssf.lu ».

§ La période (« Period ») est à définir :

- soit de type instant, sous le format suivant : « yyyy-mm-dd » : yyyy désigne l'année de reporting, mm désigne le mois de reporting, dd désigne le jour de reporting ;
- soit de type duration, sous le format suivant pour la date de début et la date de fin respectivement: « yyyy-mm-dd » : yyyy désigne l'année de reporting, mm désigne le mois de reporting, dd désigne le jour de reporting.

### **Unités :**

Tous les montants qui sont à rapporter à la CSSF sont à définir dans la devise du capital de chaque établissement de crédit et peuvent être rapportés à la CSSF avec un nombre de décimales tel que toléré par la taxonomie d'origine du CEBS. La CSSF effectuera en interne un arrondissement de toutes les valeurs numériques fournies (y inclus les pourcentages) à un maximum de 2 positions derrière la virgule.

Bien que techniquement possible, la définition de plusieurs devises dans un seul ou plusieurs fichiers est proscrite. La devise est à définir comme « Unit » de type « ISO4217 ».

**Remarques :**

- L'ensemble des tableaux B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 est à établir sur base du référentiel comptable IAS/IFRS.
- A noter également que l'établissement de crédit ne communique des données que pour les éléments des colonnes numérotées des tableaux Excel B 1.1, B 1.6, B 2.1, B 2.5, B 6.1, B 6.6, B 6.2 et B 6.7 tels que publiés sur le site de la CSSF qui ne sont pas marquées en gris. Les informations communiquées en sus de celles autorisées par le reporting établi par la CSSF risquent de mener à un rejet du fichier.