

Boekingsfiche 4204 Zerobonds

BBC 3.0



Versie 30.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

- 1 Intekening op 1 juli 2026 op een Zerobond met looptijd van 10 jaar tegen uitgifteprijs van 1 000 euro en terugbetalingswaarde van 1 240 euro op vervaldatum 30 juni 2036.
- 2 Het rendement gedurende 6 maanden in 2026 op lineaire basis bedraagt 12 euro (totaal rendement over 10 jaar = 240 euro of 24 euro per jaar of 2 euro per maand).
- 3 Het rendement in 2027 op lineaire basis bedraagt 24 euro.
- ... Boekjaren 2028-2035: zie verrichting 3.
- 4 Het rendement gedurende de volgende jaren tot de vervaldatum bedraagt in totaal 228 euro (24 euro x 9 jaren + 12 euro voor 6 maanden laatste jaar).
- 5 Ontvangst op vervaldag van de terugbetalingswaarde van de Zerobond op een zichtrekening.

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1	Intekening Zerobond	520 55...0	1.000	1.000						
2	Correctie boekwaarde Zerobond eerste jaar	520 751	12	12	751	0030	700		12	E
TOTALEN JAAR 2026			1.012	1.012				0	12	
3	Correctie boekwaarde Zerobond tweede jaar	520 751	24	24	751	0030	700		24	E
TOTALEN JAAR 2027			24	24				0	24	
...	Jaren 2028-2035 (zie verrichting 3)									
4	Correctie boekwaarde Zerobond 2036	520 751	12	12	751	0030	700		12	E
5	Ontvangst terugbetalingswaarde Zerobond	55...0 520	1.240	1.240						
TOTALEN JAAR 2036			1.252	1.252				0	12	

Boekingsfiche 4204 Zerobonds

Versie 30.04.2024

BBC 3.0



Deel 3: T-rekeningen		Algemene boekhouding		Budgettaire boekhouding	
				Uitgaven	Ontvangsten
1	520	55...0	751		751
2	1.000	1.000	12		12
	12				2
[1.012]			751		751
3	24		24		24
					3
...					...
	[1.228]	55...0	751		751
4	12	1.240	12		12
		5			4
		1.240			

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

- 520 Vastrentende effecten - aanschaffingswaarde
- 55...0 Kredietinstellingen: rekening-courant
- 751 Opbrengsten uit vlottende activa

BV: Beleidsvelden

- 0030 Financiële aangelegenheden

ESC: Economischesectorcodes

- 700 Financiële instellingen

FN: Financiële nota

- E Exploitatie

Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in de dagboeken enkel de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economischesectorcodes opgenomen. Artikel 83, 86 en 90 van het BVR BBC 3.0 vermelden welke gegevens allemaal moeten worden opgenomen bij de aanrekening.

Een zerobond is een effect waar het rendement enkel gerealiseerd wordt door het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde.

Het zijn obligaties die onder de nominale waarde worden uitgegeven en geen rente uitkeren tijdens de looptijd.

Het rendement is het verschil tussen de uitgiftekoers en de latere terugbetalingswaarde.

Overeenkomstig art. 134 en 160 van het BVR BBC 3.0 worden de vastrentende effecten gewaardeerd op lineaire basis of op geactualiseerde basis.

Voor de eenvoud wordt in dit voorbeeld een waardering op lineaire basis genomen.