



Geachte Nieuwsbrief Abonnee,

Dit is de zesde Nieuwsbrief Toezicht Financiële Verslaggeving. Door middel van deze nieuwsbrief wordt u op de hoogte gehouden van ontwikkelingen over het toezicht van de AFM op de financiële verslaggeving. Meer informatie over dit toezicht kunt u vinden op de website van de AFM '[financiële verslaggeving](#)'. Heeft u vragen dan kunt u deze mailen aan fin.verslaggeving@afm.nl. Indien u vragen heeft naar aanleiding van deze publicatie, kunt u ook rechtstreeks contact opnemen via ons telefoonnummer: (020) 797 3721.

Onderwerpen in dit nummer:

[Heffingen toezicht 2007](#)

[Tien aandachtspunten bij het deponeren van de financiële verslaggeving](#)

[Ontwikkelingen in wet- en regelgeving](#)

[Actualiteiten](#)

Heffingen toezicht 2007

De Minister van Financiën heeft op 13 juli 2007 een regeling bekend gemaakt waarin de tarieven ter bekostiging van het toezicht op de financiële verslaggeving worden vastgesteld. De regeling trad in werking op 15 juli 2007. Deze regeling is gepubliceerd in de Staatscourant van 13 juli 2007, nr. 133 als Regeling van de minister van Financiën van 6 juli 2007, nr FM 2007-01647 M, tot vaststelling van de verdeelsleutels, bandbreedtes en bedragen voor 2007 Wet toezicht financiële verslaggeving.

Op basis van bovenstaande Regeling heeft de AFM in december 2007 een heffing opgelegd aan alle ondernemingen die, voor zover haar bekend, vallen onder de reikwijdte van de Wet toezicht financiële verslaggeving ('Wtfv'). Ondernemingen die uitsluitend beursgenoteerde obligaties hebben uitgegeven vanaf € 50.000, zijn vanaf de inwerkingtreding van de vrijstellingsregeling van 19 april 2007 vrijgesteld van het deponeren van de financiële verslaggeving bij de AFM.

De AFM heeft besloten dat ondernemingen die zijn vrijgesteld van bovengenoemde deponeringsverplichting geen heffing opgelegd dienen te krijgen. Op basis van de haar beschikbare informatie heeft de AFM besloten om aan deze ondernemingen een creditfactuur te sturen. De AFM heeft dit de betreffende ondernemingen schriftelijk kenbaar gemaakt bij brief van 14 april 2008. Vooralsnog gaat de AFM er vanuit dat deze ondernemingen uitsluitend beursgenoteerde obligaties vanaf € 50.000 hebben uitgegeven, en dat deze ondernemingen dus zijn vrijgesteld van het deponeren van de financiële verslaggeving. Mocht achteraf blijken dat bovengenoemde deponeringsverplichting wel op een onderneming van toepassing is, dan zal de AFM de heffing over het jaar 2007 alsnog bij deze onderneming in rekening brengen.



Tien aandachtspunten bij het deponeren van de financiële verslaggeving

Sinds de inwerkingtreding van de Wet toezicht financiële verslaggeving (Wtfv) per 31 december 2006 heeft de AFM in 2007 de eerste ervaringen opgedaan op het gebied van het toezicht op het deponeren van de financiële verslaggeving over het boekjaar 2006. In het kader van de deponeringsplicht is de AFM bij de controle van de

aangeleverde documenten een aantal zaken opgevallen dat zij graag bij u onder de aandacht brengt.

In welke wet is de deponeringsplicht te vinden?

De verplichting tot het deponeren van de financiële verslaggeving is gebaseerd op artikel 5a Wet toezicht effectenverkeer 1995.

Welke ondernemingen dienen te deponeren?

De deponeringsplicht geldt voor effectenuitgevende instellingen. Onder effectenuitgevende instellingen worden verstaan rechtspersonen of vennootschappen met statutaire zetel in Nederland waarop titel 9 van Boek 2 van het BW van toepassing is en waarvan de aandelen of obligaties zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht (Wft), of tot de handel op een gereguleerde markt of een multilaterale handelsfaciliteit, als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht of een met een gereguleerde markt of multilaterale handelsfaciliteit vergelijkbaar systeem uit een staat die geen lidstaat is als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht die gelegen of werkzaam is in een staat die niet een lidstaat is van de Europese Unie.

Ondernemingen die uitsluitend beursgenoteerde obligaties hebben uitgegeven met een nominale waarde vanaf € 50.000 per eenheid zijn vrijgesteld van de plicht tot deponeren van de financiële verslaggeving.

Wat dient te worden gedeponerd?

Ondernemingen dienen de financiële verslaggeving te deponeren. Onder financiële verslaggeving wordt verstaan de vastgestelde jaarrekening als bedoeld in artikel 2:361 BW, het jaarverslag als bedoeld in artikel 2:391 BW en de gegevens die ex artikel 2:392 BW daaraan moeten worden toegevoegd. Indien op grond van Titel 9 boek 2 BW geen verplichting bestaat tot het opstellen van een document, dan is er ook geen verplichting tot deponeren van dat document bij de AFM. De verplichting tot het deponeren van de financiële verslaggeving is van toepassing op boekjaren aanvangend op of na 1 januari 2006. Dit betekent dat indien het boekjaar aanvangt voorafgaande aan dat moment, de financiële verslaggeving niet bij de AFM dient te worden gedeponerd.

Wanneer dient te worden gedeponerd?

Nederlandse beursgenoteerde ondernemingen dienen hun financiële verslaggeving bij de AFM te deponeren binnen acht dagen na vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering van aandeelhouders. Indien de onderneming voorafgaande aan deze vaststelling de nog niet vastgestelde jaarrekening bij de AFM aanlevert, zal de AFM dit niet in behandeling nemen en dient de onderneming na vaststelling van de jaarrekening alsnog de financiële verslaggeving bij de AFM te deponeren.

In welke taal dient de verslaggeving te worden gedeponerd?

De financiële verslaggeving dient te worden opgesteld in de Nederlandse taal tenzij de algemene vergadering van aandeelhouders haar goedkeuring heeft gegeven aan een andere taal. In de afgelopen periode heeft een aantal ondernemingen een Engelstalige jaarrekening bij de AFM aangeleverd. In een aantal gevallen is in het jaarverslag opgenomen dat de algemene vergadering van aandeelhouders de Engelstalige jaarrekening heeft vastgesteld. Teneinde te controleren dat de aangeleverde (lees: Engelstalige) financiële verslaggeving ook daadwerkelijk in die taal is vastgesteld, verzoekt de AFM u bij het deponeren te vermelden dat de algemene vergadering van aandeelhouders heeft besloten tot het vaststellen van de jaarrekening in de Engelse taal. Een dergelijke vermelding is niet nodig als deze reeds is opgenomen in het jaarverslag.

Dient de financiële verslaggeving te zijn voorzien van handtekeningen?

Ten behoeve van de deponering bij de AFM is het niet vereist dat de financiële verslaggeving van een handtekening is voorzien. Voor zover een onderneming de financiële verslaggeving voorziet van handtekeningen, zullen deze handtekeningen zichtbaar worden in het openbare AFM-register. De AFM kan er niet voor instaan dat geen misbruik van deze handtekeningen wordt gemaakt en adviseert de financiële verslaggeving te deponeren zonder handtekening.

Hoe dient te worden gedeponerd?

Wat betreft de wijze van deponeren heeft de AFM een elektronische

dienst ontwikkeld waarmee de onderneming haar financiële verslaggeving bij de AFM kan deponeren via Loket AFM. Loket AFM is toegankelijk op www.loket.afm.nl. De AFM heeft een sterke voorkeur voor het elektronisch deponeren van de financiële verslaggeving via Loket AFM. Niet alleen is de verwerking mindere tijdrovend, maar vooral kan de onderneming via Loket AFM op een snelle en eenvoudige wijze deponeren en krijgt de onderneming direct na aanlevering een ontvangstbevestiging. Voor meer vragen over de toegang tot Loket AFM kunt u een e-mail sturen aan loket@afm.nl.

Wat doet de AFM met de gedeponeerde financiële verslaggeving?

Binnen vijf dagen volgend op de werkdag waarop de financiële verslaggeving is gedeponerd, neemt de AFM deze op in het openbare register. Dit register is op de website van de AFM te raadplegen.

Is deponeren bij de AFM nog nodig als reeds bij de Kamer van koophandel wordt gedeponerd?

De deponering bij de AFM vervangt niet de verplichting van de onderneming om de vastgestelde jaarrekening bij de Kamer van Koophandel te deponeren.

Dienen halfjaarberichten ook gedeponerd te worden?

Totdat de Europese Transparantierichtlijn in Nederlandse wetgeving is geïmplementeerd geldt geen verplichting voor het deponeren van halfjaarberichten.



Ontwikkelingen in wet- en regelgeving

Implementatie Transparantierichtlijn

De minister van Financiën heeft op 30 januari 2008 een wetgevingsprogramma ter informatie naar de Tweede Kamer gezonden. Uit dit overzicht blijkt dat het wetsvoorstel ter implementatie van de EU-Transparantierichtlijn dat in juli 2007 aan de Tweede Kamer is gestuurd, nog bij de Tweede Kamer aanhangig is. Naar verwachting zal inwerkingtreding plaatsvinden in oktober 2008, aldus dit overzicht. Voorts heeft de minister van Financiën op 25 maart jl. en 7 april jl. aanpassingen op het wetsvoorstel aan de Tweede Kamer gezonden.

Zodra behandeling in de Tweede Kamer heeft plaatsgevonden, zal de AFM u door middel van de Nieuwsbrief nader informeren over de voorgenomen aanpassingen van wet- en regelgeving.

www.minfin.nl



Actualiteiten

Cassatie tegen beschikking Ondernemingskamer

Naar aanleiding van het feit dat de AFM op specifieke onderdelen van de financiële verslaggeving over boekjaar 2006 van Spyker Cars N.V. ('Spyker') twijfel heeft over de juiste toepassing van de verslaggevingvoorschriften, heeft de AFM op 29 augustus 2007 aan Spyker een mededeling gedaan inhoudende dat haar twijfel over de juiste toepassing van de verslaggevingvoorschriften op bovengenoemde onderdelen niet is weggenomen.

De AFM heeft bij de Ondernemingskamer van het gerechtshof te Amsterdam ('OK') op 31 augustus 2007 een verzoek ingediend om Spyker te bevelen de jaarrekening 2006 overeenkomstig een bevel van de OK te herzien. De OK heeft uitspraak gedaan op 28 december 2007 en het verzoek van de AFM afgewezen. De AFM heeft besloten tot het instellen van cassatie tegen de beschikking van de OK bij de Hoge Raad.

[AFM gaat in cassatie tegen uitspraak van de Ondernemingskamer](#)

