



Geachte Nieuwsbrief Abonnee,

Dit is de elfde 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 bij het onderdeel '[financiële verslaggeving](#)'. Heeft u vragen dan kunt u deze mailen aan fin.verslaggeving@afm.nl. Als u vragen heeft naar aanleiding van deze nieuwsbrief, dan kunt u ook rechtstreeks contact opnemen via ons telefoonnummer: (020) 797 3721.

Onderwerpen in dit nummer:

[Tijdig algemeen verkrijgbaar stellen & deponeren halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaring](#)

[Hoe moeten de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen bij de AFM worden gedeponeed?](#)

[Aandachtspunten bij het deponeren van de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen](#)

Tijdig algemeen verkrijgbaar stellen & deponeren halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaring

In deze Nieuwsbrief vragen wij uw aandacht voor het tijdig algemeen verkrijgbaar stellen (publiceren) van halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen, en het deponeren daarvan bij de AFM.

Voor uitgevende instellingen gelden wettelijke regels voor het tijdig publiceren én gelijktijdig deponeren van financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen (hoofdstuk 5.1a Wft). De regels gelden voor ondernemingen met Nederland als lidstaat van herkomst en waarvan de effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in de Europese Economische Ruimte (EER).

Deze regels zijn van toepassing op boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2008 en zijn sinds 1 januari 2009 van kracht. De regels zijn niet van toepassing op uitgevende instellingen die uitsluitend obligaties hebben uitgegeven met een nominale waarde per eenheid groter dan € 50.000.

Halfjaarlijkse financiële verslaggeving

Uitgevende instellingen moeten de halfjaarlijkse financiële verslaggeving publiceren. Dit moet binnen twee maanden na afloop van de eerste zes maanden waarop de verslaggeving betrekking heeft. Van deze verplichting kan geen ontheffing worden verleend. Ondernemingen waarvan het boekjaar is aangevangen op 1 januari 2008 dienen de halfjaarlijkse financiële verslaggeving dus **uiterlijk 31 augustus 2009** te publiceren én gelijktijdig te deponeren bij de AFM.

Tussentijdse verklaringen

Uitgevende instellingen waarvan 'aandelen' zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in de EER moeten in de eerste en in de tweede helft van het boekjaar een tussentijdse verklaring publiceren. Dit dient te gebeuren binnen de periode die begint tien weken na het begin van de desbetreffende periode en eindigt zes weken voor het einde daarvan. De tussentijdse verklaring bevat een toelichting op de belangrijkste gebeurtenissen en transacties en de gevolgen hiervan voor de financiële positie. Ook moet een algemene beschrijving worden gegeven van de financiële positie en de prestaties (resultaten). Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar moet de tussentijdse verklaring **in de periode van 9 september tot**

19 november 2009 worden gepubliceerd én gelijktijdig worden gedeponereerd bij de AFM.

De AFM wijst u erop dat zij op korte termijn een interpretatie over het begrip 'aandelen' als bedoeld in hoofdstuk 5.1a Wft op haar website bekend zal maken.

Wijze van algemeen verkrijgbaar stellen

Voor de wijze van algemeen verkrijgbaar stellen (publiceren) van bovengenoemde informatie, geldt dat dit gebeurt door middel van een persbericht op een niet discriminatoire wijze, met gebruik van media die een snelle en doeltreffende wijze van openbaar maken waarborgen. Een verwijzing in het persbericht naar de website van de uitgevende instelling waar de informatie volledig toegankelijk is, is daarbij voldoende.

Andere eisen aan het publiceren zijn dat het onderwerp van de desbetreffende informatie duidelijk moet zijn, en dat correcte en tijdige inschatting van het publiek mogelijk moet zijn. Dit laat onverlet dat de bovengenoemde informatie in zijn volledigheid gedeponereerd dient te worden. Het enkel toesturen van het persbericht met daarin de aankondiging van de beschikbaarheid van de informatie is dus niet voldoende.



Hoe moeten de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen bij de AFM worden gedeponereerd?

Uitgevende instellingen kunnen hun halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen (evenals de jaarlijkse financiële verslaggeving) deponeren via Loket AFM (<https://www.loket.afm.nl/>). Voor meer vragen over de toegang tot Loket AFM kunt u een e-mail sturen aan loket@afm.nl.

Uitgevende instellingen kunnen ook een gedrukte versie van de informatie deponeren door middel van het op onze website beschikbare 'formulier hardcopy deponeren periodieke informatie'. U kunt het volledig ingevulde formulier met de te deponeren informatie sturen aan: Autoriteit Financiële Markten, t.a.v. de afdeling Melden en Registreren, Postbus 11723, 1001 GS Amsterdam. Als u nog vragen heeft over de wijze van deponeren kunt u een e-mail sturen aan melden.en.registreren@afm.nl.

N.B. Als een uitgevende instelling de betreffende informatie als koersgevoelig persbericht heeft gepubliceerd en heeft gedeponereerd via de AFM Portal voor KGI-berichten (<https://www.afmextranet.nl/>), dienen de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en de tussentijdse verklaringen ook te worden gedeponereerd via Loket AFM of middels het 'formulier hardcopy deponeren periodieke informatie'.



Aandachtspunten bij het deponeren van de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen

Sinds de implementatie van de Transparantierichtlijn per 1 januari 2009 heeft de AFM de eerste ervaringen opgedaan op het gebied van het toezicht op het deponeren van de jaarlijkse financiële verslaggeving over het boekjaar 2008 en het deponeren van de eerste tussentijdse verklaringen van 2009. Daarbij is de AFM een aantal zaken opgevallen die wij graag bij u onder de aandacht brengen.

In welke wet is de deponeringsplicht te vinden?

De verplichting tot het deponeren van de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen is gebaseerd op artikel 5:25m, zesde lid Wft. Deze bepaling dient te worden gelezen in samenhang met de verplichting om deze informatie algemeen verkrijgbaar te stellen (artikel 5:25d respectievelijk artikel 5:25e Wft).

Welke ondernemingen dienen te deponeren?

De deponeringsplicht geldt voor uitgevende instellingen met Nederland als de lidstaat van herkomst en waarvan de effecten zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in de EER. Wat betreft de tussentijdse verklaring geldt de deponeringsplicht voor uitgevende instellingen waarvan 'aandelen' zijn toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt in de EER.

Wat dient te worden gedeponeed?

De halfjaarlijkse financiële verslaggeving bestaat uit een halfjaarverslag, de halfjaarrekening, en de verklaringen van terzake verantwoordelijke personen dat de halfjaarrekening een getrouw beeld geeft van onder andere de financiële positie van de onderneming, en het halfjaarverslag onder andere een getrouw overzicht over de toestand op balansdatum en de gang van zaken gedurende het halve boekjaar. Indien de halfjaarlijkse financiële verslaggeving niet door een accountant is gecontroleerd of beperkt is beoordeeld, wordt dat door de uitgevende instelling in haar halfjaarverslag vermeld. Een tussentijdse verklaring bevat een toelichting van de belangrijkste gebeurtenissen en transacties en de gevolgen hiervan voor de financiële positie. Ook moet een algemene beschrijving worden gegeven van de financiële positie en de resultaten.

Wanneer dient te worden gedeponeed?

Het deponeren van de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen dient gelijktijdig met het publiceren van die informatie plaats te vinden.

In welke taal dient de verslaggeving te worden gedeponeed?

De halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen dienen te worden opgesteld in de Nederlandse of Engelse taal als de effecten uitsluitend zijn toegelaten tot de handel op NYSE Euronext Amsterdam. Als de effecten zijn toegelaten tot de handel op NYSE Euronext Amsterdam en tot de handel op een gereguleerde markt elders in de EER, dan worden de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen opgesteld in de Nederlandse of Engelse taal, én in een taal die door de toezichthouder in die andere lidstaat wordt aanvaard of in een taal die in internationale financiële kringen gebruikelijk is.

Dient de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen te zijn voorzien van handtekeningen?

Ten behoeve van de deponering bij de AFM is het niet vereist dat deze documenten van een handtekening zijn voorzien. Voor zover een onderneming deze documenten 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 halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen te deponeren zonder handtekeningen.

Wat doet de AFM met de gedeponeerde halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen?

Indien de informatie volledig en op de juiste wijze is gedeponeed, neemt de AFM deze informatie binnen vijf dagen volgend op de werkdag waarop de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen zijn gedeponeed, op in haar openbare register. Dit register is op de website van de AFM te raadplegen. [Naar register financiële verslaggeving](#)

Is deponeren van verslaggeving en tussentijdse verklaringen in Loket AFM nog nodig als deze informatie reeds aan de AFM Portal voor koersgevoelige persberichten is toegezonden?

Ja, het toezenden van persberichten over koersgevoelige informatie aan de AFM extranet Portal dient los te worden gezien van de deponering van verslaggeving en tussentijdse verklaringen in Loket AFM. Dus ook in het geval een uitgevende instelling de informatie reeds volledig en onbewerkt in een koersgevoelig persbericht heeft gepubliceerd én gedeponeed heeft via de AFM extranet Portal dienen de halfjaarlijkse financiële verslaggeving en tussentijdse verklaringen ook gedeponeed te worden via Loket AFM of middels het 'formulier hardcopy deponeren periodieke informatie'.

Is openbaar maken van de vastgestelde verslaggeving in het Handelsregister nog nodig als reeds de algemeen verkrijgbaar gestelde verslaggeving bij de AFM is gedeponeed?

De deponering van de algemeen verkrijgbaar gestelde verslaggeving in Loket AFM of middels het 'formulier hardcopy deponeren periodieke informatie' vervangt niet de verplichting van de uitgevende instelling met Nederland als lidstaat van herkomst om de vastgestelde jaarrekening in het Handelsregister openbaar te maken middels toezending aan annual.report@afm.nl onder vermelding van de datum van vaststelling.