

## Notitie

Aan : Accountants in de Asset Management sector  
Van : Sectorcommissie Asset Management NBA  
Betreft : Jaarverslaggeving beleggingsondernemingen  
Datum : 12 september 2024

## Jaarverslaggeving beleggingsondernemingen

Het overzicht hieronder bevat naar de stand van 31 december 2023 de specifieke jaarverslaggevingsvereisten voor Nederlandse beleggingsondernemingen die beleggingsdiensten verleent en/of beleggingsactiviteiten verricht in Nederland met een vergunning op grond van artikel 2:96 Wet financieel toezicht (hierna kortweg: beleggingsondernemingen). Dit overzicht is niet van toepassing op een beleggingsonderneming onder de Verordening kapitaalvereisten en ook niet op een kleine en niet-verweven beleggingsonderneming als bedoeld in artikel 12, eerste lid, van de Verordening prudentiële vereisten voor beleggingsondernemingen

Het overzicht hieronder bevat de vereisten, aanwijzingen van toezichthouders en aanbevelingen.

Het overzicht richt zich vooral op de jaarverslaggevingsvereisten uit Titel 9 BW2 of (EU-)IFRSs, inclusief de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, die specifiek gelden voor beleggingsondernemingen. Hiermee is het overzicht per definitie onvolledig. Het overzicht is een hulpmiddel en het is mogelijk dat dit overzicht verder onvolledig is of wordt op een latere datum

Onderwerp	Beleggingsonderneming
<b>Algemeen</b> Opmaken jaarrekening in overeenstemming met (EU-IFRSs en) Titel 9 BW2, termijnen en publicatie.	art. 4:85 Wft (met referentie naar art. 2:361 (1), 2:391 (1), en 392 (1) onderdelen a t/m h) BW) art. 163 BGfo Wft (Titel 9 BW2 en EU-IFRSs)  <i>Beursgenoteerde beleggingsondernemingen: art. 5:25c Wft resp. art. 14 Besluit transparantie uitgevende instellingen Wft</i>
<b>Controleplicht</b>	Voor de toepassing van de regels over wettelijke controleplicht onder artikel 4:85 lid 1 en 2 wordt verwezen naar Handreiking 1142.
<b>Toelichten van country-by-country informatie en rendement op activa</b>	Artikelen 3 en 5 van Besluit uitvoering publicatieverplichtingen richtlijn kapitaalvereisten (inclusief artikel 44 <i>Publicatievereisten</i> van Richtlijn (EU) 2019/2034)
<b>Toelichtingen inzake solvabiliteitseisen</b>	Verordening kapitaalvereisten (EU/575/2013) Artikelen 431 tot en met 455, <i>waarvan tenminste 437 en 450 altijd wezenlijk worden geacht.</i> Verordening prudentiële vereisten (EU/2019/2033) (IFR) Artikelen 46 t/m 53 <i>Beleggingsondernemingen maken de in dit deel genoemde informatie openbaar op dezelfde datum als die waarop zij hun jaarlijkse financiële overzichten bekendmaken.</i>

Onderwerp	Beleggingsonderneming
<b>Transparantie beloningsbeleid</b> (bestuursverslag)	art. 1:120 Wft en AFM (website) <a href="https://www.afm.nl/nl-nl/sector/themas/dienstverlening-aan-consumenten/klantrelatie/beheerst-beloningsbeleid">https://www.afm.nl/nl-nl/sector/themas/dienstverlening-aan-consumenten/klantrelatie/beheerst-beloningsbeleid</a>  art. 5 Verordening (EU) 2019/2088 (SFDR) art. 51 Verordening prudentiële vereisten (EU/2019/2033) (IFR), van toepassing voor beleggingsondernemingen die <u>niet</u> voldoen aan de criteria voor „kleine en niet verweven beleggingsonderneming“ (art 12 lid 1 IFR)
<b>Transparantieregels ter bevordering van langetermijnbetrokkenheid aandeelhouders</b> (stembeleid en stewardship inzake beursgenoteerde aandelen)	Art. 5:87a t/m 5:87e Wft  De Nederlandse Corporate Governance Code met betrekking tot institutionele beleggers: Institutionele beleggers zijn verantwoordelijk jegens hun achterliggende begunstigden om op zorgvuldige en transparante manier te beoordelen op welke wijze zij gebruik maken van hun rechten als aandeelhouder van vennootschappen.  <i>Naar analogie van RJ615.502: indien een beleggingsonderneming uitsluitend kiest voor publicatie op haar website, wordt in het bestuursverslag de verwijzing naar de website gemaakt.</i>
<b>Toelichting orderuitvoeringsbeleid</b> (om voor haar cliënten het best mogelijke resultaat te behalen)	Art. 4:90b (7) Wft  De volgende informatie kan worden opgenomen of toegelicht in de jaarrekening: een beleggingsonderneming stelt periodiek informatie over de kwaliteit van uitvoering van transacties op de relevante plaatsen van uitvoering en over haar belangrijkste plaatsen van uitvoering algemeen verkrijgbaar.