

Besluit tot het opleggen van een bestuurlijke boete als bedoeld in artikel 1:80 van de Wet op het financieel toezicht (Wft) aan Black Swan Capital B.V.

Datum
19 augustus 2021

Kenmerk
[VERTROUWELIJK]

De Nederlandsche Bank N.V. (DNB) BESLUIT het volgende.

DNB legt aan Black Swan Capital B.V. (Black Swan), gevestigd op Herengracht 282, 1016 BX AMSTERDAM een bestuurlijke boete op als bedoeld in artikel 1:80 van de Wft. Deze bestuurlijke boete wordt aan Black Swan opgelegd voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wet op het financieel toezicht (Wft) in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften door de rapportage over het tweede halfjaar van 2020 niet tijdig aan DNB te verstrekken.

De bestuurlijke boete bedraagt **EUR 1.500,-**.

De bestuurlijke boete dient betaald te worden binnen de in artikel 4:87, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) voorgeschreven termijn van zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit. De betaling dient te worden gedaan op rekeningnummer [VERTROUWELIJK] ten name van De Nederlandsche Bank N.V., onder vermelding van factuurnummer [VERTROUWELIJK].

Aan dit besluit liggen de volgende overwegingen ten grondslag.

A. Wettelijk kader

1. Het relevante wettelijk kader is opgenomen in **bijlage 1**. Deze bijlage maakt deel uit van dit besluit.

B. Onderzoek van DNB

2. Black Swan beschikt sinds 25 juni 2019 over een door de Stichting Autoriteit Financiële Markten op grond van artikel 2:96 van de Wft verleende vergunning voor het verlenen van beleggingsdiensten a en d zoals bedoeld in artikel 1:1 van de Wft. Black Swan is daarmee een beleggingsonderneming zoals bedoeld in artikel 1:1 van de Wft en in de zin van artikel 4, eerste lid, onderdeel 2, sub c, van de Capital Requirements Regulation (Regulation (EU) nr. 575/2013) (CRR).
3. Ingevolge artikel 3:72, eerste lid, van de Wft is Black Swan gehouden periodiek binnen de daartoe gestelde termijnen staten aan DNB te verstrekken. Daarbij dient zij in acht te nemen de voorschriften die bij of krachtens het vijfde lid van deze bepaling zijn gesteld, onverminderd het bepaalde ingevolge de artikelen 99 tot en met 101 van de CRR.
4. Black Swan dient op grond van artikel 130, eerste lid, en 131 van het Besluit prudentiële regels Wft (Bpr) juncto artikel 2:1, 2:2 en Bijlage 6.3 van de Regeling staten financiële ondernemingen (Rfso) de rapportage Finrep - in het Digitaal Loket Rapportages de formulieren set

'Beleggingsonderneming - dienst (a/d) - FINREP_GAAP Individual' geheten - op halfjaarbasis aan DNB te verstrekken.¹

Datum

19 augustus 2021

5. Ingevolge artikel 2:2, eerste lid en bijlage 6.3 van de Rsfo diende voornoemde rapportage over het tweede halfjaar van 2020 op uiterlijk 11 februari 2021 aan DNB verstrekt te zijn. Black Swan heeft de rapportage over het tweede halfjaar van 2020 niet binnen deze termijn aan DNB verstrekt. DNB heeft Black Swan hierover op 12 februari 2021 een aanmaningsbrief gezonden.² Deze aanmaning is door Black Swan niet ontvangen en retour gekomen. DNB heeft vanwege COVID-19 de aanmaning ook per e-mail verstuurd. Deze e-mail is op 15 februari 2021 verstuurd naar Black Swan en de ontvangst hiervan is door haar per e-mail bevestigd op 15 februari 2021. Vervolgens heeft Black Swan de rapportage op 23 februari 2021 alsnog aan DNB verstrekt.
6. DNB merkt op dat aan Black Swan geen ontheffing in de zin van artikel 3:72, tweede of achtste lid, van de Wft is verleend.
7. DNB merkt voorts op dat Black Swan eerder een rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB heeft verstrekt. Dit betrof de rapportage over het eerste halfjaar van 2020 die op uiterlijk 11 augustus 2020 aan DNB verstrekt diende te zijn. Op 12 augustus 2020 heeft DNB hierover een aanmaningsbrief verzonden.³
8. Naar aanleiding hiervan heeft DNB op 31 maart 2021 een boeterapport opgesteld.

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

C. Geconstateerde overtreding

9. Gelet op bovengenoemde feiten en bevindingen in samenhang met het wettelijk kader, constateert DNB dat Black Swan artikel 3:72, eerste lid, van de Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften heeft overtreden door de rapportage over het tweede halfjaar van 2020 niet tijdig aan DNB te verstrekken.

D. Handhavingsbevoegdheid van DNB

10. Ingevolge artikel 1:80, aanhef en onder a, van de Wft is DNB bevoegd een bestuurlijke boete op te leggen ter zake van de overtreding van de voorschriften gesteld bij of krachtens artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft.
11. DNB voert vast beleid bij het uitoefenen van haar bevoegdheden tot het treffen van handhavingsmaatregelen.⁴ Op grond van dit beleid hanteert DNB het uitgangspunt dat overtredingen niet worden gedoogd en dat in beginsel handhavend wordt opgetreden tegen geconstateerde overtredingen.

¹ Deze rapportageset is in bijlage 6.3 van de Rsfo beschreven als FINREP.

² Kenmerk: T050-854329382-1606.

³ Kenmerk: T050-854329382-1285.

⁴ Zie www.dnb.nl voor het 'Handhavingsbeleid van de Autoriteit Financiële Markten en De Nederlandsche Bank' van 2 november 2020 (Staatscourant 2020, 56540).

E. Belangenafweging

Datum

19 augustus 2021

12. Hieronder overweegt DNB of het opleggen van een bestuurlijke boete vanwege de geconstateerde overtreding opportuun is. Bij deze belangenafweging beoordeelt DNB alle relevante omstandigheden van het geval, waaronder de ernst van de overtreding en de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten. Voorts wordt de naar voren gebrachte zienswijze in aanmerking genomen.

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Ernst van de overtreding

13. Met betrekking tot de ernst van de overtreding overweegt DNB als volgt. De doelen van de Wft zijn onder andere het waarborgen van de stabiliteit van het financiële stelsel en de soliditeit van financiële ondernemingen. Om haar toezichhoudende taak in dit kader adequaat te kunnen uitoefenen en om te kunnen beoordelen of wordt voldaan aan de prudentiële voorschriften gesteld bij of krachtens de Wft, heeft DNB belang bij een tijdig en volledig inzicht in de financiële positie van financiële ondernemingen. Hierbij is het van belang dat de wettelijk verplichte rapportages tijdig aan DNB worden verstrekt. De informatie waaruit volgt of een financiële onderneming voldoet aan de prudentiële voorschriften dient immers als signaal voor DNB voor een eventuele actie in het kader van toezicht. Doordat Black Swan de wettelijk verplichte rapportage over het tweede halfjaar van 2020 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt, is DNB belemmerd in haar toezichhoudende taak. DNB beschouwt deze overtreding dan ook als ernstig.

Mate van verwijtbaarheid

14. Met betrekking tot de mate waarin de overtreding Black Swan kan worden verweten, overweegt DNB dat een beleggingsonderneming die in het bezit is van een vergunning als bedoeld in artikel 2:96 van de Wft, met deze wettelijke rapportageverplichting bekend dient te zijn. Bovendien is door DNB (extra) bekendheid gegeven aan de verplichting tot het (tijdig) indienen van de rapportages door middel van – onder meer – de nieuwsbrieven van 1 mei 2018⁵ en via de website DNB Open Boek Toezicht en het Digitaal Loket Rapportages (DLR) op de website van DNB. Daarnaast heeft DNB Black Swan reeds nadrukkelijk gewezen op het belang van het volledig en tijdig indienen van haar rapportages bij eerdergenoemde aanmaningsbrief van 12 augustus 2020. Desondanks heeft Black Swan opnieuw een rapportage niet binnen de voorgeschreven termijn aan DNB verstrekt. DNB is dan ook van oordeel dat de overtreding Black Swan volledig te verwijten is.

Zienswijze

15. Bij brief van 25 mei 2021 heeft DNB Black Swan in kennis gesteld van het voornemen tot het opleggen van een bestuurlijke boete voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften. Black Swan is in de gelegenheid gesteld naar aanleiding hiervan mondeling dan wel schriftelijk uiterlijk op 8 juni 2021 een zienswijze naar voren te brengen. Na telefonisch onderhoud op 22 juni 2021 is het voornemen tot het opleggen

⁵ <https://www.dnb.nl/login/digitaal-loket-rapportages/toezichtrapportages/beleggingsondernemingen-en-fondsbeheerders/mededelingen-en-berichten/nieuwsoverzicht/2018-05-01-indieningstermijn-rapportage-van-staten-door-beleggingsondernemingen-en-fondsbeheerders/>

van een bestuurlijke boete tevens per e-mail aan Black Swan verzonden. DNB heeft Black Swan hierbij in de gelegenheid gesteld om binnen een additionele termijn van 5 werkdagen een zienswijze naar voren te brengen. Per e-mail van 29 juni 2021 heeft Black Swan haar zienswijze aan DNB kenbaar gemaakt.

Datum

19 augustus 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Herhaaldelijk te laat

16. Black Swan stelt in haar zienswijze dat er geen sprake is van het voor de tweede keer in dertien maanden te laat indienen van haar FINREP-rapportage. Black Swan stelt dat de rapportage over het eerste halfjaar van 2020 tijdig was ingediend maar dat deze enkele inhoudelijke tekortkomingen bevatte. Na de e-mail van DNB van 24 augustus 2020, waarin DNB Black Swan erop heeft gewezen dat zij nog niet aan haar rapportageverplichting heeft voldaan, heeft Black Swan de rapportage binnen de kortst mogelijke termijn ingediend. Black Swan stelt dat zij mede gelet op de inhoud van de voornoemde e-mail erop mocht vertrouwen dat het haar niet verweten zou moeten worden dat zij te laat heeft gerapporteerd over het eerste halfjaar van 2020. Nu er naar de mening van Black Swan geen sprake is van te laat rapporteren over het eerste halfjaar van 2020, is er dan ook geen sprake van herhaaldelijk te laat rapporteren en geen aanleiding voor het opleggen van een bestuurlijke boete. Anders dan in augustus 2020, heeft Black Swan in februari 2021 inderdaad te laat gerapporteerd. Het daarover in de voornemenbrief (en het boeterapport) gestelde erkent zij onverkort.
17. DNB merkt hierover het volgende op. De halfjaarlijkse rapportage over het eerste halfjaar van 2020 diende volgens voornoemde wet- en regelgeving op uiterlijk 11 augustus 2020 bij DNB ingediend te zijn. Onder meer in haar nieuwsbericht van 26 juni 2019 heeft DNB beleggingsondernemingen erop gewezen dat: *"alleen als een rapportage de status "voldaan" krijgt vóór de rapportagedeadline, is deze tijdig ingediend. Een rapportage die na deze deadline een andere status heeft, is dus niet tijdig ingediend."* DNB is van oordeel dat Black Swan met zowel de inleverdatum als de wijze van indiening bekend had moeten en kunnen zijn. Het had dan ook op de weg van Black Swan gelegen om tijdig te controleren of zij haar rapportage correct in het Digitaal Loket Rapportages (DLR) van DNB had ingediend. Op 12 augustus 2020 heeft DNB een aanmaningsbrief aan Black Swan verzonden. Op 24 augustus 2020 heeft een bedrijfsanalist van DNB Black Swan als volgt per e-mail geïnformeerd: *"Unfortunately I have to tell you that we have some issues with the FINREP-report June 2020. First of all the report has not been accepted, so Black Swan has not yet fulfilled the reporting obligation. Our statistical department will soon hand over Black Swan to our legal department for an enforcement process. You can prevent this, by sending in the report very soon."* Conform de inhoud van deze e-mail mocht Black Swan erop vertrouwen dat formele handhaving wegens het niet tijdig indienen van deze halfjaarlijkse rapportage over het eerste halfjaar van 2020 zou uitblijven als zij alsnog spoedig de vereiste rapportage zou indienen. Formele handhaving wegens die overtreding is ook daadwerkelijk uitgebleven. Dat neemt niet weg dat de halfjaarlijkse rapportage over het eerste halfjaar van 2020 te laat bij DNB is ingediend. Blijkens het DLR van DNB heeft Black Swan deze rapportage pas op 24 augustus 2020 op correcte wijze bij DNB ingediend. Uit de inhoud van voornoemde e-mail heeft Black Swan naar het oordeel van DNB niet

kunnen afleiden dat die te laat ingediende rapportage niet zou meetellen voor de vaststelling Black Swan herhaaldelijk in een periode van 13 maanden te laat heeft gerapporteerd. Nu Black Swan de rapportage over het tweede halfjaar van 2020 eveneens niet binnen de wettelijke termijn aan DNB verstrekt, heeft zij herhaaldelijk in een periode van 13 maanden te laat aan DNB gerapporteerd. Daarmee heeft zij tevens de voorschriften gesteld bij of krachtens artikel 3:72, eerste en vijfde lid, van de Wft herhaaldelijk overtreden.

Datum

19 augustus 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Ernst en verwijtbaarheid van de overtreding

18. Black Swan geeft aan dat zij ervoor heeft gezorgd dat DNB haar in het vervolg niet meer aan hoeft te spreken op nakoming van haar rapportageverplichting doordat zij de nodige (organisatorische) maatregelen heeft getroffen om herhaling te voorkomen.
19. DNB ziet het als een positieve ontwikkeling dat Black Swan inmiddels adequate maatregelen heeft genomen om wettelijk vereiste rapportages in het vervolg tijdig bij DNB in te dienen. Deze omstandigheid doet echter niet aan af aan het feit dat Black Swan zowel de halfjaarlijkse rapportage over het eerste halfjaar van 2020 als de rapportage over het tweede halfjaar van 2020 niet tijdig aan DNB heeft verstrekt. Daarmee heeft Black Swan herhaaldelijk artikel 3:72, eerste lid, van de Wft gelezen in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften overtreden. DNB beschouwt deze overtreding ernstig en acht haar verwijtbaar.

Hoogte bestuurlijke boete/Covid-19

20. Black Swan stelt dat DNB van het opleggen van een bestuurlijke boete kan afzien in geval van bijzondere omstandigheden. Nu beide rapportages die te laat door Black Swan zijn aangeleverd in 'coronatijd' zich hebben voorgedaan is dat wat Black Swan betreft aanleiding om coulance te betrachten en eventueel te volstaan met een formele waarschuwing. Voorts verzoekt Black Swan dat indien DNB meent een bestuurlijke boete te moeten opleggen dat zij rekening houdt met de [VERTROUWELIJK] van Black Swan. Black Swan noemt in haar zienswijze dat volgens haar een boete van [VERTROUWELIJK] evenredig zal zijn.
21. Onder verwijzing naar randnummer 13, acht DNB het (tijdig) ontvangen van rapportages van wezenlijk belang voor het kunnen houden van effectief prudentieel toezicht. Dit geldt eens te meer wanneer economisch moeilijkere tijden zijn aangebroken of worden voorzien, bijvoorbeeld als gevolg van Covid-19. Bovendien heeft Black Swan in haar zienswijze geenszins aannemelijk gemaakt dat zij door de gevolgen van Covid-19 niet in staat is geweest om tijdig aan de DNB te rapporteren. Gelet op het vorenstaande ziet DNB geen aanleiding om van het toepasselijke handhavingsbeleid af te wijken. Het beroep [VERTROUWELIJK] van Black Swan wordt behandeld onder randnummer 26.

Conclusie

22. Gelet op het voorgaande is DNB van oordeel dat de overtreding correct is vastgesteld en dat het opleggen van een bestuurlijke boete wegens deze overtreding gerechtvaardigd en proportioneel is. DNB acht geen feiten of omstandigheden aanwezig die aanleiding geven om van boeteoplegging af te zien.

Datum

19 augustus 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

F. Hoogte bestuurlijke boete

23. Bij het bepalen van de hoogte van de bestuurlijke boete neemt DNB artikel 1:81 van de Wft, het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector (Bbbfs), de artikelen 3:4 en 5:46 van de Awb en het Handhavingsbeleid bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen⁶ (het handhavingsbeleid) in acht.
24. De overtreding van artikel 3:72, eerste lid en vijfde lid, van de Wft is ingevolge artikel 1:81 van de Wft en artikel 10, eerste lid, van het Bbbfs beboetbaar met een boete uit categorie 2. Voor boetecategorie 2 geldt een basisbedrag van EUR 500.000,- met een maximumbedrag van EUR 1.000.000,- en een minimumbedrag van EUR 0,-.
25. DNB zal de hoogte van de bestuurlijke boete vaststellen aan de hand van het handhavingsbeleid. Het bedrag van de bestuurlijke boete bedraagt op grond van het handhavingsbeleid minimaal EUR 10.000,- en maximaal EUR 25.000,-, afhankelijk van de grootte van de instelling. Voor het vaststellen van de grootte van de instelling neemt DNB het hoogste kapitaalbeslag van Black Swan tot uitgangspunt. Blijkens de financiële staten is het hoogste kapitaalbeslag voor Black Swan per 31 december 2020 EUR [VERTROUWELIJK]. Daarnaast wordt rekening gehouden met de ernst en duur van de overtreding, de mate waarin deze aan de overtreder kan worden verweten en de evenredigheid van de boete.
26. Zoals reeds onder randnummers 13 en 14 is uitgewerkt, acht DNB de geconstateerde overtreding ernstig en verwijtbaar. Ook de zienswijze van Black Swan brengt DNB niet tot een ander oordeel. DNB ziet dan ook geen reden om de hoogte van de bestuurlijke boete op grond van de ernst of duur van de overtreding dan wel de verwijtbaarheid van Black Swan te matigen. DNB matigt de bestuurlijke boete wel conform het onder randnummer 24 genoemde handhavingsbeleid en houdt daarbij rekening met de grootte van Black Swan. Gelet op het hoogste kapitaalbeslag van Black Swan, matigt DNB de boete tot een bedrag van EUR 10.000,-. DNB acht in dit geval echter bijzondere omstandigheden aanwezig die aanleiding geven voor een verdergaande matiging. Gezien [VERTROUWELIJK], acht DNB in dit geval een boete van EUR 1.500,- passend en geboden.
27. Gelet op het voorgaande legt DNB aan Black Swan een bestuurlijke boete op van **EUR 1.500,-** voor overtreding van artikel 3:72, eerste lid, van de

⁶ Zie www.dnb.nl voor het 'Handhavingsbeleid bij niet-tijdige verstrekking van financiële rapportages door onder toezicht staande instellingen' van 16 mei 2013.

Wft in samenhang met de bij of krachtens het vijfde lid van dit artikel gestelde voorschriften.

Datum

19 augustus 2021

G. Betaling van de boete

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

28. De bestuurlijke boete dient betaald te worden binnen de in artikel 4:87, eerste lid, van de Awb voorgeschreven termijn van zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit. De betaling dient te worden gedaan op rekeningnummer [VERTROUWELIJK] ten name van De Nederlandsche Bank N.V., onder vermelding van factuurnummer [VERTROUWELIJK]. De bestuurlijke boete wordt vermeerderd met de wettelijke rente (momenteel 2%), welke wordt berekend vanaf de dag waarop, sinds de bekendmaking van dit besluit, zes weken zijn verstreken.

H. Openbaarmaking

29. Uit artikel 1:97, eerste lid, van de Wft volgt dat DNB een besluit tot het opleggen van een bestuurlijke boete voor de aan de orde zijnde overtreding in beginsel openbaar dient te maken. Over een eventuele openbaarmaking wordt Black Swan op een later moment afzonderlijk geïnformeerd.

G. Bezwaar

30. Tegen dit besluit kan door iedere belanghebbende binnen zes weken na de dag van bekendmaking van dit besluit bezwaar worden gemaakt. Een bezwaarschrift kan worden ingediend via: www.dnb.nl/bezwaarmaken. Een bezwaarschrift kan ook per post worden ingediend bij:

De Nederlandsche Bank N.V.
Divisie Juridische Zaken, afdeling Toezicht & Wetgeving
Postbus 98
1000 AB Amsterdam

31. Ingevolge artikel 1:85 van de Wft wordt met het instellen van bezwaar en beroep de verplichting tot betaling opgeschort totdat de beroepstermijn is verstreken of, indien beroep is ingesteld, op dat beroep is beslist. De schorsing van de verplichting tot betaling schorst niet de berekening van de wettelijke rente.

Hoogachtend,

[VERTROUWELIJK]

[VERTROUWELIJK]

General Counsel

Bijlage 1 Wettelijk kader

Datum

19 augustus 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Artikel 3:72 van de Wft bepaalt:

1. Een afwikkelonderneming met zetel in Nederland, een bank met zetel in Nederland, een beheerder met zetel in Nederland van een icbe, een beleggingsonderneming met zetel in Nederland die beleggingsdiensten verleent of beleggingsactiviteiten verricht in Nederland, een betaalinstantie, een clearinginstelling, elektronisch geldinstelling met zetel in Nederland, kredietunie met zetel in Nederland, premiepensioeninstelling met zetel in Nederland of een Nederlandse beheerder van een beleggingsinstelling verstrekt periodiek binnen de daartoe vastgestelde termijnen staten aan de Nederlandsche Bank, al dan niet tevens op geconsolideerde basis, die deze nodig heeft voor het toezicht op de naleving van het bij of krachtens dit deel bepaalde.
[...]
2. Het eerste lid is niet van toepassing op financiële ondernemingen als bedoeld in het eerste lid, waaraan een ontheffing als bedoeld in artikel 3:57, zesde lid, of 3:63, vierde lid, is verleend.
[...]
5. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden, onverminderd het bepaalde ingevolge de artikelen 99, 100 en 101 van de verordening kapitaalvereisten, regels gesteld met betrekking tot de inhoud en de modellen van de staten en de wijze, de periodiciteit en de termijnen van de verstrekking, en wordt bepaald welke staten worden verstrekt en welke staten of gegevens uit die staten openbaar worden gemaakt.
[...]
8. De Nederlandsche Bank kan op aanvraag geheel of gedeeltelijk, al dan niet voor bepaalde tijd, ontheffing verlenen van het eerste of derde lid indien de aanvrager aantoont dat daaraan redelijkerwijs niet kan worden voldaan en dat de doeleinden die dit artikel beoogt te bereiken anderszins worden bereikt.

Artikel 130, eerste lid, van het Bpr bepaalt:

1. De door een bank, als bedoeld in artikel 3:72, eerste lid, van de wet of beleggingsonderneming als bedoeld in artikel 3:72, eerste lid, of 3:82, eerste lid, van de wet of door een clearinginstelling als bedoeld in artikel 3:72, eerste lid, of 3:86, eerste lid, van de wet te verstrekken staten omvatten uitsluitend:
 - a. gegevens betreffende rapportageverplichtingen ingevolge de verordening kapitaalvereisten;
 - b. gegevens ten behoeve van het depositogarantiestelsel, bedoeld in artikel 3:259, tweede lid, van de wet, betreffende de aangehouden deposito's die worden gegarandeerd uit hoofde van het depositogarantiestelsel;

Artikel 131, eerste lid, van het Bpr bepaalt:

1. De Nederlandsche Bank stelt, met inachtneming van het bepaalde ingevolge het Deel Prudentieel toezicht financiële ondernemingen van de wet, alsmede met inachtneming van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de internationale jaarrekeningstandaarden, regels met betrekking tot de staten, bedoeld in artikel 130. Deze omvatten uitsluitend:
 - a. de modellen van de staten;
 - b. de reikwijdte van toepassing van de staten en de mate van detaillering van de in te vullen gegevens; deze omvatten geen uitbreiding of nadere rubricering van de staten;

Pagina

8 van 10

- c. de reikwijdte van de consolidatie overeenkomstig de regels met betrekking tot consolidatie die de financiële onderneming in haar jaarrekening toepast, voor zover uit de wet niet anders voortvloeit;
- d. de waardering van de posten overeenkomstig artikel 3:69a van de wet en artikel 4, derde lid;
- e. de te hanteren valuta en rekeneenheid;
- f. de afronding;
- g. de termijn waarbinnen de staten worden verstrekt, met dien verstande dat deze niet korter is dan noodzakelijk voor de uitoefening van het toezicht op de naleving van het Deel Prudentieel toezicht financiële ondernemingen van de wet en ten behoeve van de uitvoering van de bij of krachtens dat deel gestelde regels met betrekking tot het depositogarantiestelsel; en
- h. de frequentie waarmee de staten worden verstrekt, met dien verstande dat deze ten minste een maal per jaar is.

Datum

19 augustus 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Artikel 2:1, eerste lid, van de Rsfo bepaalt:

1. De modellen van de staten, bedoeld in artikel 131, eerste lid, onderdeel a, van het Besluit, worden vastgesteld voor:
 - a. [...]
 - c. een beleggingsonderneming als bedoeld in artikel 130, eerste lid, aanhef, van het Besluit, zoals opgenomen in bijlage 4 bij deze regeling;

Artikel 2:2, eerste lid, van de Rsfo bepaalt:

1. Een clearinginstelling, beleggingsonderneming, of bank als bedoeld in artikel 130, eerste lid, van het Besluit, een elektronische geldinstelling of betaalinstelling als bedoeld in artikel 130, vijfde lid van het Besluit, een bijkantoor als bedoeld in artikel 130, zesde lid, van het Besluit, een premiepensioeninstelling als bedoeld in artikel 130, zevende lid, van het Besluit en een beheerder als bedoeld in artikel 130, achtste lid, van het Besluit verstrekken de staten, bedoeld in artikel 130, eerste, vijfde, zesde, zevende en achtste lid, van het Besluit aan DNB met de frequenties en binnen de termijnen, zoals vermeld in de bijlage 6 bij deze regeling.
2. (...)
10. Een bank of beleggingsonderneming in de zin van artikel 4 van de CRR, verstrekt tevens de staten met de frequenties en indieningstermijnen zoals bepaald door de technische uitvoeringsnorm inzake rapportages van de EBA;

Bijlage 6.3 van de Rsfo bepaalt:

Beleggingsondernemingen in de zin van artikel 4 lid 1 onderdeel 2 sub c CRR met een vergunning voor beleggingsdienst a en/of d zoals gedefinieerd in artikel 1:1 van de wet met eigen vermogenseisen op grond van artikel 31 CRD IV zoals geïmplementeerd in artikel 48 van het Besluit of 'local firms' zoals bedoeld in artikel 4, eerste lid, sub 4 van de CRR.

Staat		Frequentie	Indieningstermijn
F 00.01	F 00.01 Aard van het verslag (FINREP)	per kalender halfjaar (per Q2 en per Q4)	Uiterlijk op 11 augustus en 11 februari; of indien dit valt op een feestdag, zaterdag of zondag; de eerstvolgende werkdag
F 00.02	F 00.02 Beleggingsonderneming – Aantal clienten / Beheerd vermogen		
F 00.03	F 00.03 Vermogensbeheer – Aantal deelnemers / Beheerd vermogen		
F 01.01	F 01.01 Balans [overzicht van de financiële positie]: Activa		
F 01.02	F 01.02 Balans [overzicht van de financiële positie]: Verplichtingen		
F 01.03	F 01.03 Balans [overzicht van de financiële positie]: Eigen vermogen		
F 01.09	F 01.09 Details overige activa / overige verplichtingen		
F 02.00	F 02.00 Winst-en-verliesrekening		
F 09.01	F 09.01 Posten buiten de balanstelling die onderworpen zijn aan kredietrisico: Toegezegde leningen, financiële garanties en andere gedane toezeggingen		
F 09.02	F 09.02 Toegezegde leningen, financiële garanties en andere ontvangen toezeggingen		
F 09.03	F 09.03 Posten buiten de balanstelling: kwalitatieve informatie		
F 22.09	F 22.09 Baten uit vergoedingen en provisies naar activiteit		
F31.01	F 31.01 Verbonden partijen: te betalen bedragen aan en te ontvangen bedragen van		
F 31.02	F 31.02 Verbonden partijen: baten en lasten uit transacties met		
F73.00	F 73.00 Kapitaalseisen: Beleggingsonderneming		

Datum

19 augustus 2021

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]