

Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te maken.

De circulaire CBFA_2011_07 wordt opgeheven.

2 Verklaring van de effectieve leiding van de ICB over de periodieke verslagen en de statistische staten

2.1 Wat moet u verklaren?

De effectieve leiding van de ICB¹ verklaart respectievelijk halfjaarlijks en jaarlijks aan de FSMA dat de periodieke verslagen en de statistische staten voldoen aan de wettelijke vereisten². Het is aangewezen dat een kopie van deze rapportering wordt bezorgd aan de erkende commissaris. De FSMA gaat er ook van uit dat hetzelfde verslag tevens wordt overgemaakt aan de raad van bestuur.

De effectieve leiding verklaart in eerste instantie dat de rapportering in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, waarbij ze bevestigt dat de periodieke verslagen en statistische staten:

- volledig zijn, wat wil zeggen dat ze alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke verslagen en de statistische staten zijn opgemaakt;
- juist zijn, wat wil zeggen dat deze de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke verslagen en de statistische staten zijn opgemaakt;

Daarnaast bevestigt de effectieve leiding dat zij het nodige gedaan heeft opdat:

- de voornoemde verslagen en statistische staten opgemaakt zijn volgens de geldende richtlijnen³ van de FSMA,
- zij opgesteld zijn:
 - voor de jaarverslagen en de statistische staten die betrekking hebben op het einde van het boekjaar, met toepassing van de boekings- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening, of
 - voor de halfjaarlijkse verslagen en de statistische staten die geen betrekking hebben op het einde van het boekjaar, met toepassing van de boekings- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het laatste boekjaar.

¹ Deze verklaringen moeten worden opgesteld door de effectieve leiding van een beleggingsvennootschap. Indien de ICB werd opgericht onder de vorm van een gemeenschappelijk beleggingsfonds, moeten de verklaringen worden opgesteld door de beheervernootschap van dit gemeenschappelijk beleggingsfonds.

² Artikelen 88, § 2, tweede en derde lid, en 97, tweede en derde lid, van de ICBE-wet en artikelen 252, § 2, tweede en derde lid, 273 en 339, tweede en derde lid, van de AICB-wet.

³ De periodieke verslagen dienen opgesteld te worden overeenkomstig de bepalingen van het Koninklijk Besluit van 10 november 2006 op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming. De statistische staten dienen opgesteld te worden overeenkomstig het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen.

De verklaringen volgen de bewoording van de wet. Overeenkomstig artikel 22, § 2 van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen over te leggen impliceert de bevestiging van de effectieve leiding onder meer dat de systemen of procedures, die door de ICB of haar beheervennootschap worden voorzien voor het opmaken van de statistische staten, toereikend en voldoende betrouwbaar zijn om zowel boekhoudkundige als niet-boekhoudkundige gegevens aan te leveren die in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de geldende richtlijnen van de FSMA.

Indien de effectieve leiding voormelde verklaringen kan verstrekken, kunnen de modelattesten gebruikt worden die als bijlage A en B gaan.

Indien de effectieve leiding dergelijke verklaringen niet of niet volledig kan verstrekken, preciseert zij in welke domeinen er tekortkomingen werden vastgesteld en welke maatregelen er werden genomen om deze tekortkomingen te verhelpen.

De verklaringen vermelden de volgende gegevens:

- de naam van de ICB en desgevallend de compartimenten en de betrokken periode, voor wat de halfjaarlijkse en jaarverslagen betreft;
- de naam van de ICB en desgevallend de compartimenten, de FSMA-code, en de betrokken periode, voor wat de statistische staten betreft. Een nieuwe verklaring of desgevallend nieuwe statistische staten worden overgemaakt wanneer de aan de FSMA overgemaakte statistische staten niet stroken met de versie van de statistische staten waarop de verklaring van de effectieve leiding betrekking heeft. De effectieve leiding ziet er in dat geval op toe dat een kopie van de nieuwe verklaring of statistische staten, met opgave van de datum van wijziging van de definitieve versie van de statistische staten, wordt overgemaakt aan de erkende commissaris.

2.2 Wanneer en hoe moet u de verklaring aan de FSMA bezorgen?

De verklaringen worden binnen de hierna gepreciseerde termijnen overgemaakt aan de FSMA:

- ten laatste op het ogenblik van het verstrijken van de drie maanden zoals bedoeld in artikel 32 van het Koninklijk besluit van 10 november 2006 op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming, voor wat de jaarverslagen betreft;
- ten laatste op het ogenblik van het verstrijken van de twee maanden zoals bedoeld in artikel 32 van het Koninklijk besluit van 10 november 2006 op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming, voor wat de halfjaarlijkse verslagen betreft;
- uiterlijk op 30 april van het jaar volgend op het kalenderjaar waarop de statistische staten betrekking hebben.

De verslaggeving dient elektronisch te worden overgemaakt aan de FSMA via eCorporate.

Bijlagen :

- FSMA_2019_24-1 / Modelattest verklaring van de effectieve leiding aan de FSMA over de statistische staten op 31 december XXXX (Bijlage A)
- FSMA_2019_24-2 / Modelattest verklaring van de effectieve leiding aan de FSMA over het jaarverslag (halfjaarlijks verslag) op XXXX (Bijlage B)