

RICHTLIJN PERIODIEKE RAPPORTAGES

1. *Introductie*

De Richtlijn Periodieke Rapportages voor de effectensector is uitgegeven door de Centrale Bank van Aruba (CBA) op grond van artikel 65 lid 3 en artikel 66 van de Landsverordening toezicht effectenverkeer (AB 2016 no. 53) (Lte). Onderhavige richtlijn is gericht op het bewaken van de soliditeit van financiële instellingen - de effectensector in het bijzonder - en het bijdragen aan de stabiliteit van de financiële sector. Artikel 93 lid 3 van de Lte bepaalt dat de CBA bevoegd is alle inlichtingen op te vragen voor zover dat redelijkerwijs noodzakelijk is voor het toezicht op de naleving van de bepalingen in de Lte.

2. *Jaarlijkse rapportages*

Op grond van artikel 65 lid 1 van de Lte dient een effectenbemiddelaar, vermogensbeheerder, beleggingsinstelling, bewaarder en een houder van een effectenbeurs jaarlijks binnen zes maanden na afloop van het boekjaar een jaarrekening en jaarverslag bij de CBA in. Indien de beleggingsinstelling een beleggingsfonds is, richten de op de beleggingsinstellingen rustende verplichtingen zich (ingevolge artikel 40 lid 2 van de Lte) tot de beheerder van het beleggingsfonds.

Ingevolge artikel 65 lid 2 van de Lte dient de jaarrekening vergezeld te gaan van een verklaring omtrent de getrouwheid (controleverklaring) en ondertekend te zijn door een externe accountant, zoals bedoeld in artikel 1 van de Lte. Tevens dienen de rapportages (zie paragraaf 3) ultimo jaareinde vergezeld te gaan van een controleverklaring en ondertekend te zijn door de externe accountant. De externe accountant dient de jaarrekening alsmede de rapportages te waarmerken als bewijs dat zowel de jaarrekening als de rapportages zijn gecontroleerd door de externe accountant. De effectenbemiddelaar, vermogensbeheerder, beleggingsinstelling, bewaarder of houder van een effectenbeurs dient binnen zes maanden na afloop van het voorgaande boekjaar de door de externe accountant gecontroleerde en gewaarmerkte jaarrekening en rapportages (**originele versies**) bij de CBA in te dienen:

Centrale Bank van Aruba
Afdeling Statistiek
J.E. Irausquin Boulevard 8
Oranjestad, Aruba

Daarnaast dient een elektronische versie van de jaarrekening, jaarverslag en de rapportages verstuurd te worden naar e-mail adres: supreports@cbaruba.org.

3. Kwartaalrapportages

Op grond van artikel 66 van de Lte dient een effectenbemiddelaar, vermogensbeheerder, beleggingsinstelling of houder van een effectenbeurs de CBA periodiek van gegevens te voorzien die redelijkerwijs nodig zijn voor de vervulling van haar taak uit hoofde van de Lte. Indien de beleggingsinstelling een beleggingsfonds is, richten de op de beleggingsinstellingen rustende verplichtingen zich (ingevolge artikel 40 lid 2 van de Lte) tot de beheerder van het beleggingsfonds. Een effectenbemiddelaar, vermogensbeheerder, beleggingsinstelling of een houder van een effectenbeurs dient binnen 15 dagen na afloop van het voorgaande kwartaal een rapportage in te vullen en aan de CBA te retourneren. Voornoemde kwartaalrapportage en eventuele bijlagen dienen aan de CBA te worden verstuurd:

Centrale Bank van Aruba
Afdeling Statistiek
J.E. Irausquin Boulevard 8
Oranjestad, Aruba

Daarnaast dient een elektronisch leesbare versie van voornoemde kwartaalrapportage en eventuele bijlagen verstuurd te worden naar e-mail adres: supreports@cbaruba.org.

Op basis van de vergunning die is verleend, maakt de CBA onderscheid tussen de kwartaalrapportages die periodiek verstrekt dienen te worden.

3.1 Effectenbemiddelaar

In de kwartaalrapportage “Effectenbemiddelaar” (zie bijlage 1) dient de omvang alsmede samenstelling van het eigen vermogen en het toetsingsvermogen weergegeven te worden; tevens dienen de vaste kosten van het voorgaand boekjaar vermeld te worden. Uit de kwartaalrapportage dient te blijken dat de effectenbemiddelaar te allen tijde beschikt over het vereiste minimumbedrag aan eigen vermogen en toetsingsvermogen alsmede dat doorlopend voldaan wordt aan de vaste kosten eis.

3.2 Vermogensbeheerder

In de kwartaalrapportage “Vermogensbeheerder” (zie bijlage 2) dient de omvang alsmede samenstelling van het eigen vermogen en het toetsingsvermogen weergegeven te worden; tevens dienen de vaste kosten van het voorgaand boekjaar vermeld te worden. Uit de kwartaalrapportage dient te blijken dat de vermogensbeheerder te allen tijde beschikt over het vereiste minimumbedrag aan eigen vermogen en toetsingsvermogen alsmede dat doorlopend voldaan wordt aan de vaste kosten eis. Voorts dient de vermogensbeheerder op de kwartaalrapportage de omvang van het totale vermogen te vermelden dat beheerd wordt alsmede van hoeveel cliënten het vermogen beheerd wordt.

3.3 Beleggingsmaatschappij

Een beleggingsmaatschappij dient op de kwartaalrapportage “Beleggingsmaatschappij” (zie bijlage 3) de omvang en de samenstelling van het eigen vermogen in te vullen.

3.4 Beheerder en bewaarder beleggingsinstelling

Een beheerder en een bewaarder van een beleggingsinstelling dient de samenstelling en de omvang van het eigen vermogen op de kwartaalrapportage “Beheerder beleggingsinstelling” (zie bijlage 4) dan wel op de kwartaalrapportage “Bewaarder beleggingsinstelling” (zie bijlage 5) in te vullen.

3.5 Houder van een effectenbeurs

Een houder van een effectenbeurs dient op de kwartaalrapportage “Effectenbeurs” (zie bijlage 6) de omvang als de samenstelling van het eigen vermogen in te vullen. Uit de kwartaalrapportage dient te blijken dat de houder van een effectenbeurs te allen tijde beschikt over het vereiste minimumbedrag aan eigen vermogen.

Als bijlagen 1 tot en met 6 treft u de kwartaalrapportages aan voor instellingen die optreden als:

- (1) Effectenbemiddelaar: eigen vermogen, toetsingsvermogen, vaste kosten;
- (2) Vermogensbeheerder: eigen vermogen, toetsingsvermogen, vaste kosten, totaal beheerd vermogen, aantal cliënten;
- (3) Beleggingsmaatschappij: eigen vermogen;
- (4) Beheerder beleggingsinstelling: eigen vermogen;
- (5) Bewaarder beleggingsinstelling; eigen vermogen; en
- (6) Houder effectenbeurs: eigen vermogen.

Datum vaststelling: 27 maart 2017

Bijlage 1: Effectenbemiddelaar

Naam instelling: _____

Naam functionaris: _____

Functie: _____

Datum: (dd/mm/jj): _____

Handtekening: _____

Jaar Ultimo kwartaal

--	--	--	--

--

Eigen vermogen

Onderstaand overzicht geldt voor een naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Voor andere rechtsvormen wordt verwezen naar artikel 1, tweede lid, sub b. tot en met d., "Richtlijn minimum eigen vermogen, minimum solvabiliteit en minimum financiële middelen" (RMESF).

Eigen vermogen		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Cumulatief preferente aandelen	Afl.	-
Preferente aandelen	Afl.	-
Totaal eigen vermogen (minimum Afl. 40.000)	Afl.	

Toetsingsvermogen

Ingevolge artikel 9, tweede lid, RMESF, dient het toetsingsvermogen ten minste gelijk te zijn aan het ingevolge artikel 1, eerste lid, RMESF, voorgeschreven minimumbedrag aan eigen vermogen (Afl. 40.000).

In artikel 5, RMESF, is bepaald dat het toetsingsvermogen wordt gevormd door de som van het in aanmerking te nemen kernkapitaal en het aanvullend kapitaal. Ingevolge artikel 8, RMESF, wordt voor de berekening van het toetsingsvermogen het kernkapitaal volledig en het aanvullend kapitaal tot maximaal de helft van de waarde van het kernkapitaal in aanmerking genomen. De achtergestelde schuldinstrumenten met een vaste looptijd en preferente aandelen worden tot een maximum van vijftig procent van het kernkapitaal in aanmerking genomen.

Kernkapitaal		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Minderheidsbelangen	Afl.	+
Voorzieningen ter dekking van algemene risico's	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Immateriële activa	Afl.	-
Goodwill	Afl.	-
Latente belastingvorderingen	Afl.	-
De waarde van deelnemingen in andere financiële instellingen en overige ondernemingen	Afl.	-
Totaal kernkapitaal	Afl.	+

Aanvullend kapitaal		
Herwaarderingsreserves	Afl.	+
Wettelijke reserves	Afl.	+
Achtergestelde schuldinstrumenten met vaste looptijd	Afl.	+
Preferente aandelen	Afl.	+
De waarde van deelnemingen in andere financiële instellingen en overige ondernemingen	Afl.	-
Totaal aanvullend kapitaal	Afl.	+

Achtergestelde schuldinstrumenten met vaste looptijd	Afl.	+
Preferente aandelen	Afl.	+
	Afl.	+

Voorbeeld:

Totaal kernkapitaal	Afl. 200.000
Aanvullend kapitaal	Afl. 350.000
Achtergestelde schuldinstrumenten met vaste looptijd en preferente aandelen	Afl. 150.000

Berekening toetsingsvermogen:

Totaal kernkapitaal (100 procent)	Afl. 200.000
Aanvullend kapitaal (maximaal de helft van de waarde van het kernkapitaal)	Afl. 100.000
Achtergestelde schuldinstrumenten met vaste looptijd en preferente aandelen (maximum vijftig (50) procent van het kernkapitaal)	Afl. 100.000

Totaal toetsingsvermogen (ten minste Afl. 40.000)	Afl. 400.000

Vaste kosten

Ingevolge artikel 9, eerste lid, RMESF, dient het toetsingsvermogen ten minste gelijk te zijn aan de vaste kosten over het afgelopen boekjaar.

Vaste kosten		
Toetsingsvermogen	Afl.	+
De vaste kosten over het afgelopen boekjaar	Afl.	+

Voorbeeld:

Toetsingsvermogen	Afl. 400.000
Vaste kosten afgelopen boekjaar	Afl. 230.000

Het toetsingsvermogen dient in het huidige boekjaar tenminste Afl. 230.000 te zijn.

Bijlage 2: Vermogensbeheerder

Naam instelling: _____

Naam functionaris: _____

Functie: _____

Datum: (dd/mm/jj): _____

Handtekening: _____

Jaar Ultimo kwartaal

Eigen vermogen

Onderstaand overzicht geldt voor een naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Voor andere rechtsvormen wordt verwezen naar artikel 1, tweede lid, sub b. tot en met d., RMESF.

Eigen vermogen		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Cumulatief preferente aandelen	Afl.	-
Preferente aandelen	Afl.	-
Totaal eigen vermogen (minimum Afl. 40.000)		
	Afl.	

Toetsingsvermogen

Ingevolge artikel 9, tweede lid, RMESF, dient het toetsingsvermogen ten minste gelijk te zijn aan het ingevolge artikel 1, eerste lid, RMESF, voorgeschreven minimumbedrag aan eigen vermogen (Afl. 40.000). In artikel 5, RMESF, is bepaald dat het toetsingsvermogen wordt gevormd door de som van het in aanmerking te nemen kernkapitaal en het aanvullend kapitaal.

Ingevolge artikel 8, RMESF, wordt voor de berekening van het toetsingsvermogen het kernkapitaal volledig en het aanvullend kapitaal tot maximaal de helft van de waarde van het kernkapitaal in aanmerking genomen. De achtergestelde schuldinstrumenten met een vaste looptijd en preferente aandelen worden tot een maximum van vijftig procent van het kernkapitaal in aanmerking genomen.

Kernkapitaal		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Minderheidsbelangen	Afl.	+
Voorzieningen ter dekking van algemene risico's	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Immateriële activa	Afl.	-
Goodwill	Afl.	-
Latente belastingvorderingen	Afl.	-
De waarde van deelnemingen in andere financiële instellingen en overige ondernemingen	Afl.	-
Totaal kernkapitaal	Afl.	+

Aanvullend kapitaal		
Herwaarderingsreserves	Afl.	+
Wettelijke reserves	Afl.	+
Achtergestelde schuldinstrumenten met vaste looptijd	Afl.	+
Preferente aandelen	Afl.	+
De waarde van deelnemingen in andere financiële instellingen en overige ondernemingen	Afl.	-
Totaal aanvullend kapitaal	Afl.	+

Achtergestelde schuldinstrumenten met vaste looptijd	Afl.	+
Preferente aandelen	Afl.	+
	Afl.	+

Voor een voorbeeld ter berekening van het toetsingsvermogen wordt verwezen naar bijlage 1, effectenbemiddelaar.

Vaste kosten

Het toetsingsvermogen van een vermogensbeheerder dient tenminste gelijk te zijn aan de vaste kosten over het afgelopen boekjaar.

Vaste kosten		
Toetsingsvermogen	Afl.	+
De vaste kosten over het afgelopen boekjaar	Afl.	+

Beheerd vermogen

Beheerd vermogen	
Totaal beheerd vermogen	Afl.
Aantal vermogensbeheercliënten	

Bijlage 3: Beleggingsmaatschappij

Naam instelling: _____

Naam functionaris: _____

Functie: _____

Datum: (dd/mm/jj): _____

Handtekening: _____

Jaar Ultimo kwartaal

Eigen vermogen

Het minimumbedrag aan eigen vermogen voor een beleggingsmaatschappij bedraagt ingevolge artikel 3, eerste lid, RMESF, Afl. 500.000. Een beleggingsmaatschappij is een beleggingsinstelling met rechtspersoonlijkheid die vaak de vorm zal hebben van een naamloze vennootschap waarbij de aandelen in de vennootschap de rechten van deelneming zijn.

Eigen vermogen		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Totaal eigen vermogen (minimum Afl. 500.000)	Afl.	

Bijlage 4: Beheerder beleggingsinstelling

Naam instelling: _____

Naam functionaris: _____

Functie: _____

Datum: (dd/mm/jj): _____

Handtekening: _____

Jaar Ultimo kwartaal

Eigen vermogen

Indien sprake is van een beleggingsfonds (bezit géén rechtspersoonlijkheid) rust de eis om een minimumbedrag aan eigen vermogen aan te houden (ingevolge artikel 40, tweede lid, Lte) op de beheerder. In gevolge artikel 2, eerste lid, RMESF bedraagt het minimumbedrag aan eigen vermogen voor de beheerder van een beleggingsinstelling Afl. 500.000.

Eigen vermogen		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen		
Totaal eigen vermogen (minimum Afl. 500.000)	Afl.	

Bijlage 5: Bewaarder beleggingsinstelling

Naam instelling: _____

Naam functionaris: _____

Functie: _____

Datum: (dd/mm/jj): _____

Handtekening: _____

Jaar Ultimo kwartaal

--	--	--	--

--

Eigen vermogen

Ingevolge artikel 2, eerste lid, RMESF bedraagt het minimumbedrag aan eigen vermogen voor de bewaarder van een beleggingsinstelling Afl. 250.000.

Eigen vermogen		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Totaal eigen vermogen (minimum Afl. 250.000)	Afl.	

Bijlage 6: Houder effectenbeurs

Naam instelling: _____

Naam functionaris: _____

Functie: _____

Datum: (dd/mm/jj): _____

Handtekening: _____

Jaar Ultimo kwartaal

Eigen vermogen

Ingevolge artikel 10, eerste lid, RMESF bedraagt het minimumbedrag aan eigen vermogen voor de houder van een effectenbeurs Afl. 500.000.

Eigen vermogen		
Geplaatst en volgestort aandelenkapitaal	Afl.	+
Agioreserve	Afl.	+
Overige reserves	Afl.	+
Ingehouden winst	Afl.	+
Andere door de CBA toegestane vermogensbestanddelen	Afl.	+
Totaal eigen vermogen (minimum Afl. 500.000)	Afl.	