VERWIJZINGSTABEL Bijlage V bis Prospectusverordening

Minimaal in het EU-herstelprospectus op te nemen informatie

**Aankondiging**:

* Overeenkomstig artikel 20 lid 6 bis van Verordening (EU) 2017/1129 dient de uitgevende instelling de AFM minstens vijf werkdagen vóór de voorgenomen datum voor de indiening van een aanvraag tot goedkeuring van een EU-herstelprospectus in kennis te stellen. Dit kan via het e-mailadres [service.prospectus@afm.nl](mailto:service.prospectus@afm.nl). De AFM informeert de uitgevende instelling dan binnen een termijn van zeven werkdagen volgend op de indiening van het ontwerpprospectus over haar besluit over de goedkeuring van het prospectus.

**Invulinstructies**:

* Graag de gegevens in onderstaande tabel invullen.
* Per rubriek vermelden op welke pagina’s en in welke paragrafen van het prospectus de vereiste informatie is opgenomen. De AFM verzoekt u zo specifiek mogelijk te verwijzen. Indien u ook een versie van het prospectus aanlevert dat de wijzigingen toont, graag naar deze versie verwijzen.
* Als de vereiste informatie niet gegeven kan worden omdat deze niet aansluit bij de activiteiten of rechtsvorm van de uitgevende instelling of bij de effecten, dan dient vergelijkbare informatie opgenomen te worden.
* Wanneer geen vergelijkbare informatie beschikbaar is, graag vermelden dat de rubriek ‘niet van toepassing’ is samen met een korte uitleg waarom de informatie niet vermeld kan worden.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Uitgevende instelling: |  | | |
| Titel prospectus: |  | | |
| Prospectusverordening  Bijlage nrs.: |  | | |
| Datum conceptprospectus: |  | Concept nr.: |  |
| Datum commentaar AFM: | *[Graag openlaten voor de AFM]* | | |
| Lezers AFM: | *[Graag openlaten voor de AFM]* | Tel. nr.: | *[Graag openlaten voor de AFM]* |
| *De AFM behoudt zich het recht voor om additioneel commentaar te maken op een later moment.* | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Nr. | ALGEMEEN COMMENTAAR EN ANTWOORDEN |
|  | *[Graag openlaten voor de AFM]* |
|  |  |
|  |  |

| Rubriek nr. | Inhoud rubriek van verwijzingstabel V bis | Pagina en paragraaf |
| --- | --- | --- |
| AFDELING 1 | SAMENVATTING | |
| 1.1 | Het EU-herstelprospectus moet een samenvatting omvatten die is opgesteld overeenkomstig artikel 7, lid 12 bis van Verordening (EU) 2017/1129. |  |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 2 | GEGEVENS OVER DE UITGEVENDE INSTELLING | |
| 2.1 | 1. **Officiële** en 2. **handelsnaam** van de uitgevende instelling. 3. **Identificatiecode voor juridische entiteiten** (legal entity identifier — LEI). 4. Het **land van oprichting** van de uitgevende instelling. 5. De **website** van de uitgevende instelling, waar beleggers informatie kunnen vinden over de bedrijfsactiviteiten van de onderneming, de producten die zij vervaardigt of de diensten die zij verleent, de belangrijkste markten waarop zij concurreert, haar belangrijkste aandeelhouders, de samenstelling van haar bestuurs- leidinggevende en toezichthoudende organen en haar hoger management en, in voorkomend geval, de informatie die door middel van verwijzing is opgenomen (met een disclaimer dat de informatie op de website geen deel uitmaakt van het prospectus tenzij die informatie middels een verwijzing is opgenomen in het prospectus). | *a ──────*  *b ──────*  *c ──────*  *d ──────*  *e ──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 3 | VERANTWOORDELIJKHEIDSVERKLARING EN VERKLARING OVER DE BEVOEGDE AUTORITEIT | |
| 3.1 | Identificeer alle personen die verantwoordelijk zijn voor het opstellen van het EU-herstelprospectus. | *a ──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 3.2 | 1. **Verklaring** van de voor het EU-herstelprospectus **verantwoordelijke** personen dat,  * voor zover hun bekend, de gegevens in het EU-herstelprospectus in overeenstemming zijn met de werkelijkheid * en dat in het EU-herstelprospectus geen gegevens zijn weggelaten waarvan de vermelding de strekking van het EU-herstelprospectus zou kunnen wijzigen.  1. **In voorkomend geval** bevat de **verklaring** informatie die van derden afkomstig is, met inbegrip van de bron(nen) van die informatie, en verklaringen of verslagen afkomstig van een persoon handelend in de hoedanigheid van een deskundige en de volgende gegevens van die persoon:    1. **Naam;**    2. **kantooradres;**    3. **beroepskwalificaties,** en    4. zijn eventuele **wezenlijke** belangen in de uitgevende instelling. | *a ──────*  *b ──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 3.3 | Een **verklaring**:   1. welke bevoegde autoriteit het EU-herstelprospectus, in overeenstemming met Verordening (EU) 2017/1129, heeft goedgekeurd; 2. dat deze goedkeuring geen goedkeuring van de uitgevende instelling is, noch van de kwaliteit van de aandelen waarop het EU-herstelprospectus betrekking heeft; 3. dat de bevoegde autoriteit alleen het EU-herstelprospectus heeft goedgekeurd omdat het voldoet aan de criteria van volledigheid, begrijpelijkheid en consistentie als bedoeld in deze Verordening; 4. en dat het EU-herstelprospectus is opgesteld overeenkomstig artikel 14 bis. | *a ──────*  *b ──────*  *c ──────*  *d ──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 4 | RISICOFACTOREN | |
| 4.1 | Een beschrijving van de **materiële risico’s** die **specifiek zijn voor de uitgevende instelling** en een beschrijving van de **materiële risico’s** die specifiek zijn voor de aandelen die worden aangeboden aan het publiek en/of tot de handel op een gereglementeerde markt worden toegelaten, in een beperkt aantal categorieën, in een afzonderlijk punt met als titel “Risicofactoren”.  In elke categorie worden eerst de belangrijkste materiele risico’s uiteengezet volgens de beoordeling van de uitgevende instelling, de aanbieder of de aanvrager van een toelating tot de handel op een gereglementeerde markt, waarbij rekening wordt gehouden met het negatieve effect op de uitgevende instelling en op de aandelen die worden aangeboden aan het publiek en/of tot de handel op een gereglementeerde markt worden toegelaten, en de waarschijnlijkheid dat ze zich zullen voordoen. De risico’s worden bevestigd door de inhoud van het EU-herstelprospectus. | *──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 5 | FINANCIELE OVERZICHTEN | |
| 5.1 | De **financiële overzichten** (jaarlijkse en halfjaarlijkse) die zijn gepubliceerd tijdens de periode van twaalf maanden voorafgaand aan de goedkeuring van het EU-herstelprospectus. Wanneer zowel jaarlijkse als halfjaarlijkse financiële overzichten zijn gepubliceerd, moeten enkel jaarrekeningen worden vereist wanneer zij recenter zijn dan de halfjaarlijkse financiële overzichten.  De jaarlijkse financiële overzichten **moeten onafhankelijk worden gecontroleerd**. De **controleverklaring** moet worden opgesteld in overeenstemming met Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad[[1]](#footnote-1) en Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad[[2]](#footnote-2).  Indien Richtlijn 2006/43/EG en Verordening (EU) nr. 537/2014 niet van toepassing zijn, moeten de jaarlijkse financiële overzichten worden onderworpen aan een **accountantscontrole** of moet in **een verslag**, ten behoeve van het EU-herstelprospectus, worden aangegeven of deze **een getrouw beeld** geven overeenkomstig de in een lidstaat toepasselijke standaarden voor accountantscontrole of gelijkwaardige standaarden. Anders moet de volgende informatie in het EU-herstelprospectus worden opgenomen:   1. een **prominente verklaring** waarin wordt aangegeven welke standaarden voor accountantscontrole zijn toegepast; 2. een **toelichting bij alle belangrijke afwijkingen** van de internationale standaarden voor accountantscontrole.   Indien met de wettelijke controle belaste accountants hebben **geweigerd** controleverklaringen betreffende de jaarlijkse financiële overzichten af te geven of indien deze verklaringen een oordeel met **beperking, een aangepast oordeel, een oordeelonthouding of paragrafen ter benadrukking van aangelegenheden** bevatten, moeten die oordelen met beperking, aangepaste oordelen, oordeelonthoudingen of paragrafen ter benadrukking van aangelegenheden **integraal worden overgenomen**. | *a ──────*  *b ──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 5.2 | Een beschrijving van **alle wijzigingen van betekenis in de financiële positie van de groep** welke zich hebben voorgedaan na het einde van de laatste verslagperiode, waarvoor ofwel gecontroleerde jaarrekeningen zijn gepubliceerd, ofwel tussentijdse financiële informatie is gepubliceerd, dan wel een passende negatieve verklaring. | ──────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 5.3 | In voorkomend geval: **pro forma informatie**. | ──────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 6 | DIVIDENDBELEID | |
| 6.1 | Een beschrijving van het beleid van de uitgevende instelling ten aanzien van **dividenduitkeringen**, waaronder eventuele daarop geldende **beperkingen**, en ten aanzien van **inkoop van aandelen**. | *──────*  *──────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 7 | TENDENSEN | |
| 7.1 | Een beschrijving van:   1. de **belangrijkste recente tendensen** in de ontwikkeling van productie, verkoop en voorraden, alsmede in de ontwikkeling van kosten en verkoopprijzen tussen het einde van het laatste boekjaar en de datum van het EU-herstelprospectus; 2. Informatie over **bekende tendensen, onzekerheden, eisen, verplichtingen of gebeurtenissen** waarvan redelijkerwijs mag worden aangenomen dat zij ten minste in het lopende boekjaar wezenlijke gevolgen zullen hebben voor de vooruitzichten van de uitgevende instelling; 3. Informatie over **de bedrijfsstrategie en de doelstellingen op de korte en lange termijn**, zowel van financiële als niet-financiële aard, met inbegrip van, in voorkomend geval, een specifieke referentie van ten minste 400 woorden naar de zakelijke en financiële gevolgen van de COVID-19-pandemie voor de uitgevende instelling en de verwachte gevolgen van de COVID-19-pandemie in de toekomst.   Als er zich geen significante wijzigingen hebben voorgedaan in de tendensen als bedoeld in punten a) en b), wordt daarvan melding gemaakt. | *a* ──────  *b* ──────  *c* ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 8 | VOORWAARDEN VAN DE AANBIEDING, PLAATSINGSGARANTIES EN VOORNEMENS OM IN TE SCHRIJVEN EN BELANGRIJKSTE KENMERKEN VAN DE AFSLUITINGS- EN PLAATSINGSOVEREENKOMSTEN | |
| 8.1 | De **aanbiedingsprijs**, alsook het **aantal aangeboden aandelen**, de **hoogte** van de uitgifte/aanbieding, de **voorwaarden** waaronder het aanbod wordt gedaan, en de **procedure** voor de uitoefening van een eventueel voorkooprecht.  Voor zover de uitgevende instelling daarvan op de hoogte is, informatie over de vraag of belangrijke aandeelhouders of leden van de bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende organen **voornemens zijn op de aanbieding in te schrijven**, dan wel of iemand voornemens is voor meer dan 5 % van de aanbieding in te schrijven.  **Plaatsingsgaranties** om voor meer dan 5 % van de aanbieding in te schrijven en alle materiële kenmerken van de **afsluitings- en plaatsingsovereenkomsten**, met inbegrip van de naam en het adres van de entiteiten die overeengekomen zijn om in te schrijven op basis van een plaatsingsgarantie of een regeling om “alles in het werk te stellen” en de quota. | ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 9 | ESSENTIELE INFORMATIE OVER DE AANDELEN EN OVER DE INSCHRIJVING | |
| 9.1 | De volgende essentiële informatie over de aan het publiek aangeboden of tot de handel op een gereglementeerde markt toegelaten aandelen:   1. De **internationale effectenidentificatiecode (ISIN)**; 2. De aan de aandelen **verbonden rechten, de procedure voor de uitoefening van die rechten en eventuele beperkingen van die rechten**; 3. **Waar** op de aandelen kan worden ingeschreven, alsook over de **termijn**, met inbegrip van **mogelijke wijzigingen**, waarbinnen de aanbieding openstaat, en **de te volgen procedure** om op de aanbieding n te gaan samen met **de datum van uitgifte** van de nieuwe aandelen. | *a* ──────  *b* ──────  *c* ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 10 | REDENEN VOOR DE AANBIEDING EN AANWENDING VAN DE OPBRENGSTEN | |
| 10.1 | Informatie over de **redenen voor de aanbieding** en, indien van toepassing**, de geraamde netto opbrengste**n uitgesplitst **naar voornaamste bestemmingen** en **gepresenteerd in orde van belangrijkheid** van deze bestemmingen.  Indien de uitgevende instelling weet dat de verwachte opbrengsten **ontoereikend** zullen zijn om alle beoogde bestemmingen te financieren, moet zij **het bedrag en de bronnen** van de andere benodigde financieringsmiddelen vermelden. Tevens moeten nadere bijzonderheden worden verstrekt over de **bestemming van de opbrengsten**, met name wanneer deze worden aangewend om buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening activa te verwerven, aangekondigde overnames van andere bedrijven te financieren of schulden volledig terug te betalen, te verminderen of vroegtijdig af te lossen. | ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 11 | ONTVANGST VAN OVERHEIDSSTEUN | |
| 11.1 | Een verklaring met informatie over de vraag of de uitgevende instelling in de context van het herstel in welke vorm dan ook **overheidssteun heeft genoten**, alsook het doel, het soort instrument en het bedrag van de ontvangen steun, en eventuele daaraan verbonden voorwaarden.  De **verklaring** met betrekking tot de vraag of de uitgevende instelling staatssteun heeft ontvangen moet **een verklaring bevatten** dat de informatie uitsluitend is verstrekt onder de verantwoordelijkheid van de personen die verantwoordelijk zijn voor het prospectus, als bedoeld in artikel 11, lid 1, dat de bevoegde autoriteit bij de goedkeuring van het prospectus als taak heeft nauwgezet de volledigheid, begrijpelijkheid en consistentie van de informatie daarin te onderzoeken, en dat derhalve de bevoegde autoriteit met betrekking tot de verklaring over de staatssteun niet verplicht is die verklaring onafhankelijk te controleren. | ──────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 12 | VERKLARING INZAKE HET WERKKAPITAAL | |
| 12.1 | **Verklaring** door de uitgevende instelling dat het **werkkapitaal**, naar haar oordeel, **toereikend** is voor haar actuele behoeften of, indien dat niet het geval is, hoe zij in het **benodigde extra werkkapitaal** denkt te voorzien. | ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 13 | KAPITALISATIE EN SCHULDENLAST | |
| 13.1 | Een overzicht van de **kapitalisatie en de schuldenlast** (met een uitsplitsing in schulden met en zonder garantie en schulden wel en niet door zekerheden gedekt) van uiterlijk 90 dagen vóór de datum van het EU-herstelprospectus. De term “schuldenlast” omvat ook indirecte en voorwaardelijke schulden.  **In geval van belangrijke wijzigingen** van de kapitalisatie en de schuldenlast van de uitgevende instelling binnen de periode van 90 dagen moet aanvullende informatie verstrekt worden door een **beschrijving** van die wijzigingen te geven of door deze cijfers bij te werken. | ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 14 | BELANGENCONFLICTEN | |
| 14.1 | **Informatie** over **belangen**, met inbegrip van eventuele **belangenconflicten**, in verband met de uitgifte, met details over de **betrokken personen** en de **aard van de belangen**. | ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 15 | VERWATERING EN AANDELENBEZIT NA UITGIFTE | |
| 15.1 | Vergelijkende informatie over de **deelneming in het aandelenkapitaal** en **de stemrechten** voor bestaande aandeelhouders voor en na de kapitaalverhoging die voortvloeit uit de aanbieding aan het publiek, met aanname waarin bestaande aandeelhouders niet inschrijven op de nieuwe aandelen, en afzonderlijk, met aanname dat bestaande aandeelhouders gebruikmaken van hun recht op inschrijving. | ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 16 | BESCHIKBARE DOCUMENTEN | |
| 16.1 | Een verklaring dat tijdens de geldigheidsduur van het EU-herstelprospectus inzage mogelijk is van de volgende documenten, indien toepasselijk:   1. De **geactualiseerde akte van oprichting en statuten** van de uitgevende instelling; 2. Alle **verslagen, briefwisseling en andere documenten**, alsmede door een deskundige op verzoek van de uitgevende instelling opgestelde **taxaties** en **verklaringen** wanneer het EU-herstelprospectus gedeelten daarvan bevat of naar gedeelten daarvan verwijst.   Een vermelding van de website waar de documenten kunnen worden geraadpleegd. | *a* ──────  *b* ────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |

-= Einde van verwijzingstabel =-

1. Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, tot wijziging van de Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en houdende intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad (PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87). [↑](#footnote-ref-1)
2. Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van entiteiten van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie (PB L 158 van 27.5.2014, blz. 77). [↑](#footnote-ref-2)