VERWIJZINGSTABEL Bijlage 7 Prospectusverordening

Minimale informatievereisten voor het registratiedocument voor wholesale-effecten zonder aandelenkarakter

**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 Bijlage 7 | Pagina en paragraaf |
| --- | --- | --- |
| AFDELING 1 | VERANTWOORDELIJKE PERSONEN, INFORMATIE VAN DERDEN, DESKUNDIGENVERSLAGEN EN GOEDKEURING DOOR DE BEVOEGDE AUTORITEIT | |
| 1.1 | Identificeer alle personen die verantwoordelijk zijn voor de in het registratiedocument verstrekte informatie of bepaalde gedeelten daarvan. In dat geval worden deze gedeelten vermeld.   1. Ingeval het natuurlijke personen betreft, met inbegrip van leden van de bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende organen van de uitgevende instelling, worden naam en functie van deze personen vermeld. 2. Ingeval het rechtspersonen betreft, worden naam en statutaire zetel vermeld. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 1.2 | 1. **Verklaring** van de voor het registratiedocument verantwoordelijke personen dat,  * voor zover hun bekend, de informatie in het registratiedocument in overeenstemming is met de werkelijkheid * en dat in het registratiedocument geen gegevens zijn weggelaten waarvan de **vermelding** de strekking van het registratiedocument zou wijzigen.  1. In voorkomend geval, een **verklaring** van de voor bepaalde delen van het registratiedocument verantwoordelijke personen dat,  * voor zover hun bekend, de informatie in de delen van het registratie­document waarvoor zij verantwoordelijk zijn, in overeenstemming is met de werkelijkheid * en dat in die delen van het registratiedocument geen gegevens zijn weggelaten waarvan de **vermelding** de strekking van die delen zou wijzigen. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 1.3 | Ingeval in het registratiedocument een **verklaring** of verslag is opgenomen afkomstig van een persoon handelend in de hoedanigheid van een deskundige, worden met betrekking tot die persoon de vol­gende informatie verstrekt:   1. naam; 2. kantooradres; 3. kwalificaties; 4. zijn eventuele wezenlijke belangen in de uitgevende instelling.   Indien de **verklaring** of het verslag op verzoek van de uitgevende instelling is opgesteld, moet worden **vermeld** dat die **verklaring** of dat verslag in het registratiedocument is opgenomen met de toestemming van de persoon die de inhoud van het desbetreffende gedeelte van het registratiedocument voor de opneming in het prospectus heeft goedgekeurd. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────*  *d ───────*  *───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 1.4 | Wanneer van een derde afkomstige informatie is opgenomen, wordt **bevestigd** dat deze informatie correct is weergegeven en dat, voor zover de uitgevende instelling weet en heeft kunnen opmaken uit door de betrokken derde gepubliceerde informatie, geen feiten zijn weggelaten waardoor de weergegeven informatie onjuist of misleidend zou worden.  Tevens moet(en) de informatiebron(nen) worden **vermeld**. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 1.5 | Een **verklaring** dat:   1. het [registratiedocument/prospectus] is goedgekeurd door [naam van de bevoegde autoriteit], als bevoegde autoriteit overeenkomstig Verordening (EU) 2017/1129; 2. [naam van de bevoegde autoriteit] dit [registratiedocument/prospectus] enkel goedkeurt wanneer is voldaan aan de in Verordening (EU) 2017/1129 neergelegde normen inzake volledigheid, begrijpelijkheid en consistentie; 3. deze goedkeuring niet mag worden beschouwd als een goedkeuring van de uitgevende instelling waarop dit [registratiedocument/prospectus] betrekking heeft. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 2 | MET DE WETTELIJKE CONTROLE BELASTE ACCOUNTANTS | |
| 2.1 | Naam en adres van de accountants van de uitgevende instelling gedurende het tijdvak dat door de historische financiële informatie wordt bestreken (met **vermelding** van hun lidmaatschap van een beroepsorganisatie). | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 2.2 | Indien accountants tijdens het door de historische financiële informatie bestreken tijdvak ontslag hebben genomen, dan wel ontslagen of niet opnieuw benoemd zijn, moeten ter zake **nadere bijzonderheden** worden verstrekt indien zulks van betekenis is. | *───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 3 | RISICOFACTOREN | |
| 3.1 | Een **beschrijving** van de belangrijke risico’s die specifiek zijn voor de uitgevende instelling en die van invloed kunnen zijn op het vermogen van de uitgevende instelling om haar in het kader van de effecten aangegane verplichtingen na te komen, in een beperkt aantal categorieën, in een afzonderlijke rubriek met als titel „Risicofactoren”.  In elke categorie worden eerst de belangrijkste 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 de waarschijnlijkheid dat ze zich zullen voordoen. De risicofactoren worden **bevestigd** door de inhoud van het registratiedocument. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 4 | GEGEVENS OVER DE UITGEVENDE INSTELLING | |
| 4.1 | Geschiedenis en ontwikkeling van de uitgevende instelling | |
| 4.1.1 | 1. Officiële en 2. handelsnaam van de uitgevende instelling. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.1.2 | 1. De plaats van registratie van de uitgevende instelling, 2. haar registratienummer en 3. identificatiecode voor juridische entiteiten (legal entity identifier — LEI). | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.1.3 | 1. Datum van oprichting en 2. duur van de uitgevende instelling indien zij niet voor onbepaalde tijd is opgericht. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.1.4 | 1. De vestigingsplaats en rechtsvorm van de uitgevende instelling, 2. de wetgeving waaronder de uitgevende instelling werkt 3. het land van oprichting van de uitgevende instelling, en 4. adres en telefoonnummer van haar statutaire zetel (of plaats van hoofdvestiging indien deze afwijkt van die van de statutaire zetel) en 5. in voorkomend geval website van de uitgevende instelling, met een **disclaimer** dat de informatie op de website geen deel vormt van het prospectus tenzij die informatie via verwijzingen in het prospectus is opgenomen. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────*  *d ───────*  *e ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.1.5 | Recente gebeurtenissen die in het bijzonder betrekking hebben op de uitgevende instelling en die van grote betekenis zijn voor de beoordeling van haar solvabiliteit. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.1.6 | Aan een uitgevende instelling toegekende ratings die op verzoek of met de medewerking van de uitgevende instelling aan het ratingproces zijn opgesteld. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 5 | OVERZICHT VAN DE BEDRIJFSACTIVITEITEN | |
| 5.1 | Belangrijkste activiteiten | |
| 5.1.1 | **Beknopte beschrijving** van de belangrijkste activiteiten van de uitgevende instelling, met **vermelding** van de belangrijkste categorieën verkochte producten en/of verrichte diensten. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 5.1.2 | **Vermelding** van de aan verklaringen van de uitgevende instelling ten aanzien van haar concurrentiepositie ten grondslag liggende elementen. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 6 | ORGANISATIESTRUCTUUR | |
| 6.1 | Indien de uitgevende instelling deel uitmaakt van een groep,   1. **beknopte beschrijving** van deze groep en 2. van de plaats die zij daarin inneemt.   Dit kan in de vorm van, of vergezeld gaan van, een **diagram** van de organisatiestructuur indien dit nuttig is om de structuur te **verduidelijken**. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 6.2 | Indien de uitgevende instelling afhankelijk is van andere entiteiten binnen de groep, moet dit **duidelijk** worden **vermeld**, waarbij ook de aard van de afhankelijkheid wordt toegelicht. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 7 | TENDENSEN | |
| 7.1 | Een **beschrijving** van:   1. belangrijke negatieve wijzigingen in de vooruitzichten van de uitgevende instelling sinds de datum van bekendmaking van de laatst gepubliceerde gecontroleerde jaarrekeningen; en 2. elke wijziging van betekenis in de financiële prestaties van de groep welke zich heeft voorgedaan na het einde van de laatste verslagperiode waarvoor op datum van het registratiedocument financiële informatie is gepubliceerd.   Indien geen van bovenstaande van toepassing is, moet de uitgevende instelling een of meer **passende negatieve** verklaringen opnemen. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 8 | WINSTPROGNOSES OF -RAMINGEN | |
| 8.1 | Wanneer een uitgevende instelling op vrijwillige basis een winstprognose of een winstraming opneemt, is die winstprognose of winstraming duidelijk en ondubbelzinnig en bevat deze een **verklaring** waarin de voornaamste hypothesen worden uiteengezet waarop de uitgevende instelling haar prognose of raming heeft gebaseerd.  Bij de prognose of raming moeten de volgende principes in acht worden genomen:   1. er moet een duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen, enerzijds, hypothesen betreffende factoren die de leden van de bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende organen kunnen beïnvloeden en, anderzijds, hypothesen betreffende factoren waarop de leden van de bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende organen totaal geen invloed kunnen uitoefenen; 2. de hypothesen moeten voorts redelijk en door beleggers gemakkelijk te begrijpen zijn, moeten specifiek en precies zijn en mogen geen invloed hebben op de algemene nauwkeurigheid van de ramingen die aan de prognose ten grondslag liggen. 3. bij een prognose moet de belegger door de hypothesen worden gewezen op de onzekere factoren waardoor de resultaten van de prognoses aanzienlijk kunnen veranderen. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2 | Het prospectus omvat een **verklaring** dat de winstprognose of de winstraming is opgesteld en voorbereid op een basis die zowel:   1. vergelijkbaar is met die van de historische financiële informatie; 2. in overeenstemming is met het boekhoudbeleid van de uitgevende instelling. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 9 | BESTUURS-, LEIDINGGEVENDE EN TOEZICHTHOUDENDE ORGANEN | |
| 9.1 | Naam, kantooradres en functie binnen de uitgevende instelling van de volgende personen, met **vermelding** van de belangrijkste door hen buiten de uitgevende instelling uitgeoefende activiteiten wanneer deze van belang zijn voor de uitgevende instelling:   1. leden van de bestuurs-, leidinggevende of toezichthoudende organen; 2. beherende vennoten als het een commanditaire vennootschap op aandelen betreft. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 9.2 | Belangenconflicten van de bestuurs-, leidinggevende en toezichthoudende organen  Potentiële belangenconflicten tussen de plichten jegens de uitgevende instelling van de in rubriek 9.1 bedoelde personen en hun eigen belangen en/of andere plichten moeten **duidelijk** worden **vermeld**. Ingeval er van dergelijke conflicten geen sprake is, moet daarvan melding worden gemaakt. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 10 | BELANGRIJKSTE AANDEELHOUDERS | |
| 10.1 | Voor zover zulks de uitgevende instelling bekend is, wordt vermeld of   1. zij rechtstreeks of middellijk eigendom is of onder de zeggenschap staat van anderen, en zo ja 2. van wie; 3. tevens wordt een **beschrijving** gegeven van de aard van de zeggenschap en 4. van de getroffen maatregelen om misbruik daarvan te voorkomen. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────*  *d ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 10.2 | **Beschrijving** van alle aan de uitgevende instelling bekende regelingen waarvan de inwerkingstelling op een latere datum kan resulteren in een wijziging van de zeggenschap over de uitgevende instelling. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 11 | FINANCIËLE GEGEVENS BETREFFENDE HET VERMOGEN, DE FINANCIËLE POSITIE EN DE RESULTATEN VAN DE UITGEVENDE INSTELLING | |
| 11.1 | Historische financiële informatie | |
| 11.1.1 | Historische financiële **informatie** over   1. de laatste twee boekjaren (ten minsten 24 maanden) of het tijdvak waarin de uitgevende instelling activiteiten ontplooit indien zij minder dan twee jaar actief is, en 2. het accountantsverslag voor elk jaar. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.1.2 | Wijziging van boekhoudkundige referentiedatum  Indien de uitgevende instelling de referentiedatum voor de verslaglegging heeft gewijzigd in de periode waarvoor historische financiële informatie vereist is, omvat de gecontroleerde historische financiële informatie ten minste 24 maanden dan wel de volledige periode waarin de uitgevende instelling actief is geweest, naargelang welke periode korter is. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.1.3 | Standaarden voor jaarrekeningen  De financiële informatie moet worden opgesteld conform de overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 goedgekeurde internationale standaarden voor jaarrekeningen.  Indien Verordening (EG) nr. 1606/2002 niet van toepassing is, moet de jaarrekening worden opgesteld conform:   1. de nationale standaarden voor jaarrekeningen van een lidstaat voor uitgevende instellingen uit de EER, zoals Richtlijn 2013/34/EU vereist; 2. de aan Verordening (EG) nr. 1606/2002 gelijkwaardige nationale standaarden voor jaarrekeningen van een derde land voor uitgevende instellingen uit derde landen.   Anders moet de volgende informatie in het registratiedocument worden opgenomen:   1. **opvallende vermelding** van het feit dat de in het registratiedocument opgenomen financiële informatie niet is opgesteld conform de overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 goedgekeurde internationale standaarden voor jaarrekeningen en dat de financiële informatie wezenlijke verschil­len te zien zou kunnen geven indien Verordening (EG) nr. 1606/2002 op de historische financiële informatie was toegepast; 2. onmiddellijk na de historische financiële informatie wordt een **beschrijving** gegeven van de verschillen tussen Verordening (EG) nr. 1606/2002 en de boekhoudkundige beginselen die de uitgevende instelling heeft toegepast bij de opstelling van haar jaarrekening. | ───────  *of*  *a ───────*  *of*  *b ───────*  *of*  *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.1.4 | Wanneer de gecontroleerde financiële informatie is opgesteld overeenkomstig nationale standaarden voor jaarrekeningen, moet de financiële informatie ten minste het volgende omvatten:   1. de balans; 2. de winst- en verliesrekening; 3. de grondslagen voor financiële verslaggeving en toelichtingen. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.1.5 | Geconsolideerde jaarrekening  Indien de uitgevende instelling zowel een enkelvoudige als een geconsolideerde jaarrekening opstelt, moet ten minste de geconsolideerde jaarrekening in het registratiedocument worden opgenomen. | ─────── |
| 11.1.6 | Datum van de financiële informatie  De balansdatum van het laatste jaar waarover gecontroleerde financiële informatie wordt verstrekt, mag niet langer geleden zijn dan 18 maanden te rekenen vanaf de datum van het registratiedocument. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.2 | Accountantscontrole van historische financiële informatie | |
| 11.2.1 | De historische jaarlijkse financiële informatie moet onafhankelijk worden gecontroleerd. De controleverklaring moet worden opgesteld in overeenstemming met Richtlijn 2006/43/EG en Verordening (EU) nr. 537/2014.   Indien Richtlijn 2006/43/EG en Verordening (EU) nr. 537/2014 niet van toepassing zijn, moet de historische financiële informatie worden onderworpen aan een accountantscontrole of moet in een verslag, ten behoeve van het registratiedocument, worden aangegeven of deze een getrouw beeld geeft overeenkomstig de in een lidstaat toepasselijke standaarden voor accountantscontrole of gelijkwaardige standaarden. Anders moet de volgende informatie in het registratiedocument worden opgenomen:   1. een **prominente verklaring** waarin wordt aangegeven welke standaarden voor accountantscontrole zijn toegepast; 2. een **toelichting** bij alle belangrijke afwijkingen van internationale standaarden voor accountantscontrole. | ───────  *of*  ───────  *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.2.1 bis | Indien met de wettelijke controle belaste accountants hebben geweigerd controleverklaringen betreffende de historische financiële informatie 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. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.2.2 | **Vermelding** in het registratiedocument van de andere gegevens die door de accountants zijn gecontroleerd. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.2.3 | Voor alle in het registratiedocument opgenomen financiële gegevens die niet uit gecontroleerde jaarrekeningen van de uitgevende instelling overgenomen zijn, moet worden **aangegeven** uit welke bron de gegevens afkomstig zijn en dat deze niet gecontroleerd zijn. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.3 | Rechtszaken en arbitrages | |
| 11.3.1 | **Gegevens** over eventuele overheidsingrepen, rechtszaken of arbitrages (met inbegrip van dergelijke procedures die, naar weten van de uitgevende instelling, hangende zijn of kunnen worden ingeleid) over een periode van ten minste de voorafgaande twaalf maanden, welke een invloed van betekenis kunnen hebben of in een recent verleden hebben gehad op de financiële positie of de rentabiliteit van de uitgevende instelling en/of de groep, of een **passende negatieve verklaring**. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 11.4 | Wijziging van betekenis in de financiële positie van de uitgevende instelling | |
| 11.4.1 | **Beschrijving** van elke wijziging van betekenis in de financiële positie van de groep welke zich heeft voorgedaan na het einde van de laatste verslagperiode waarvoor ofwel gecontroleerde financiële informatie, ofwel tussentijdse financiële informatie is gepubliceerd, of een **passende negatieve verklaring**. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 12 | BELANGRIJKE OVEREENKOMSTEN | |
| 12.1 | **Beknopt overzicht** van alle belangrijke overeenkomsten die niet in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de uitgevende instelling zijn aangegaan en die ertoe kunnen leiden dat een lid van de groep een verplichting heeft die of een recht heeft dat van wezenlijk belang is voor het vermogen van de uitgevende instelling om haar verplichtingen jegens houders van de uitgegeven effecten na te komen. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 13 | BESCHIKBARE DOCUMENTEN | |
| 13.1 | Een **verklaring** dat tijdens de geldigheidsduur van het registratiedocument 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 deskundigen op verzoek van de uitgevende instelling opgestelde taxaties en verklaringen wanneer het registratiedocument gedeelten daarvan bevat of naar gedeelten daarvan verwijst.   Een **vermelding** van de website waar de documenten kunnen worden geraadpleegd. | *a ───────*  *b ───────* |

-= Einde van verwijzingstabel =-