VERWIJZINGSTABEL Bijlage 9 Prospectusverordening

Minimale informatievereisten voor het registratiedocument voor door activa gedekte effecten

**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 9 | 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 voor die persoon de volgende gegevens 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 moeten 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 elk lidmaatschap van een beroepsorganisatie). | *───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 3 | RISICOFACTOREN | |
| 3.1 | Een **beschrijving** van de belangrijke risico’s die specifiek zijn voor de uitgevende instelling, 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 | **Verklaring** of de uitgevende instelling is opgericht als een „special purpose vehicle” of een entiteit voor de uitgifte van door activa gedekte effecten. | *───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.2 | 1. Officiële; en 2. handelsnaam van de uitgevende instelling, en 3. de identificatiecode voor juridische entiteiten (legal entity identifier — LEI). | *a ───────*  *b ───────  c \_\_\_\_\_\_\_* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.3 | a. Plaats van registratie; en  b. registratienummer van de uitgevende instelling. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 4.4 | 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:** | |
| 4.5 | 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, een derde of garant, 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:** | |
| 4.6 | **Vermelding** van   1. het bedrag van het maatschappelijk en geplaatst kapitaal van de uitgevende instelling, 2. het bedrag van het eventueel uit hoofde van een overeenkomst te plaatsen kapitaal, 3. alsmede het aantal en de categorieën effecten waaruit het is samengesteld. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 5 | OVERZICHT VAN DE BEDRIJFSACTIVITEITEN | |
| 5.1 | **Beknopte beschrijving** van de belangrijkste activiteiten van de uitgevende instelling. | *───────* |
| AFDELING 6 | BESTUURS-, LEIDINGGEVENDE EN TOEZICHTHOUDENDE ORGANEN | |
| 6.1 | 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:** | |
| AFDELING 7 | BELANGRIJKSTE AANDEELHOUDERS | |
| 7.1 | Voor zover zulks de uitgevende instelling bekend is, wordt vermeld of;  a. zij rechtstreeks of middellijk eigendom is of onder de zeggenschap staat van anderen, en zo ja  b. van wie;  c. tevens wordt een **beschrijving** gegeven van de aard van de zeggenschap; en  d. van de getroffen maatregelen om misbruik daarvan te voorkomen. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────*  *d ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 8 | FINANCIËLE GEGEVENS BETREFFENDE HET VERMOGEN, DE FINANCIËLE POSITIE EN DE RESULTATEN VAN DE UITGEVENDE INSTELLING | |
| 8.1 | Indien een uitgevende instelling sinds de datum van oprichting geen werkzaamheden heeft aangevangen en er op de datum van het registratiedocument geen financiële overzichten zijn opgesteld, wordt daarvan melding gemaakt in het registratiedocument. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2 | Historische financiële informatie  Indien een uitgevende instelling sinds de datum van oprichting werkzaamheden heeft aangevangen en financiële overzichten heeft opgesteld, moet het registratiedocument   1. gecontroleerde historische financiële **informatie** over de laatste twee boekjaren (ten minsten 24 maanden of het tijdvak dat de uitgevende instelling activiteiten ontplooit indien zij minder dan twee jaar actief is); en 2. het accountantsverslag voor elk van beide jaren bevatten. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2.1 | 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 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:** | |
| 8.2.2 | 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. Indien de nationale standaarden voor jaarrekeningen van een dergelijk derde land niet gelijkwaardig zijn aan Verordening (EG) nr. 1606/2002, moet de jaarrekening overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 worden aangepast. | ───────  *of*  *a ───────*  *of*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2.3 | Wijziging van het kader voor financiële verslaggeving  De historische financiële informatie van het afgelopen jaar, met inbegrip van vergelijkende informatie voor de voorgaande jaren, moet worden opgesteld en gepresenteerd in een vorm die aansluit bij het kader voor standaarden voor jaarrekeningen dat voor de volgende gepubliceerde jaarrekening van de uitgevende instelling zal worden gebruikt, met inachtneming van de standaarden voor jaarrekeningen, de grondslagen voor financiële verslaggeving en de op jaarrekeningen toepasselijke wetgeving.  Bij wijzigingen in het bestaande kader voor financiële verslaggeving van een uitgevende instelling hoeven de gecontroleerde jaarrekeningen niet te worden aangepast. Indien de uitgevende instelling echter voornemens is voor de volgende gepubliceerde jaarrekening een nieuw kader voor financiële verslaggeving te hanteren, wordt ten minste één volledig exemplaar van de jaarrekening (volgens de definitie van IAS 1 Presentatie van de jaarrekening), met inbegrip van vergelijkende financiële overzichten, gepresenteerd in een vorm die aansluit bij die welke voor de volgende gepubliceerde jaar­rekening van de uitgevende instelling zal worden gebruikt, met inachtneming van de standaarden voor jaarrekeningen, de grondslagen voor financiële verslaggeving en de op jaarrekeningen toepasselijke wetgeving. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2.4 | Wanneer de gecontroleerde financiële informatie is opgesteld overeenkomstig nationale standaarden voor jaarrekeningen, moet de uit hoofde van deze rubriek vereiste financiële informatie ten minste het volgende omvatten:   1. de balans; 2. de winst- en verliesrekening; en 3. de grondslagen voor financiële verslaggeving en toelichtingen. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2.a | *Dit lid (de rubrieken 8.2.a, 8.2.a.1, 8.2.a.2 en 8.2.a.3) mag enkel worden gebruikt voor de uitgifte van door activa gedekte effecten die een nominale waarde per eenheid van ten minste 100 000 EUR hebben* *of die alleen mogen worden verhandeld op een gereglementeerde markt en/of een bepaald segment daarvan, waartoe alleen gekwalificeerde beleggers toegang kunnen krijgen met het oog op het verhandelen van die effecten.*  Historische financiële informatie  Indien een uitgevende instelling sinds de datum van oprichting werkzaamheden heeft aangevangen en financiële overzichten heeft opgesteld, moet het registratiedocument   1. historische financiële **informatie** over de laatste twee boekjaren (ten minsten 24 maanden of het tijdvak dat de uitgevende instelling activiteiten ontplooit indien zij minder dan twee jaar actief is); en 2. het accountantsverslag voor elk van beide jaren bevatten. | *a ───────*  *b ───────* |
| 8.2.a.1 | Standaarden voor jaarrekeningen  De financiële informatie moet worden opgesteld conform de op basis van Verordening (EG) nr. 1606/2002 door de Unie aangenomen 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. een **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 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 ───────*  *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2.a.2 | Wanneer de gecontroleerde financiële informatie is opgesteld overeenkomstig nationale standaarden voor jaarrekeningen, moet deze 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:** | |
| 8.2.a.3 | Controleverklaring   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:   a. een **prominente verklaring** waarin wordt aangegeven welke standaarden voor accountantscontrole zijn toegepast;  b. een **toelichting** bij alle belangrijke afwijkingen van internationale standaarden voor accountantscontrole. | ───────  *of* ───────    *a \_\_\_\_\_\_*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 8.2.a.4 | Een **verklaring** dat de historische financiële informatie aan een accountantscontrole is onderworpen. 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:** | |
| 8.3 | Rechtszaken en arbitrages  **Gegevens** over eventuele overheidsingrepen, rechtszaken of arbitrages (met inbegrip van dergelijke procedures die, naar weten van de onderneming, 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:** | |
| 8.4 | Belangrijke negatieve wijziging in de financiële positie van de uitgevende instelling  Wanneer een uitgevende instelling financiële overzichten heeft opgesteld, is daarin een **verklaring** opgenomen dat er zich sinds de datum van bekendmaking van de laatst gepubliceerde gecontroleerde jaarrekeningen geen belangrijke negatieve wijziging heeft voorgedaan in de financiële positie of de vooruitzichten van de uitgevende instelling. Ingeval er zich een belangrijke negatieve wijziging heeft voorgedaan, moet daarvan melding worden gemaakt in het registratiedocument. | ─────── |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 9 | BESCHIKBARE DOCUMENTEN | |
| 9.1 | Een **verklaring** dat tijdens de geldigheidsduur van het registratiedocument inzage mogelijk is van de volgende documenten, indien toepasselijk:   1. akte van oprichting en geactualiseerde statuten van de uitgevende instelling; en 2. alle verslagen, briefwisseling en andere documenten, historische financiële informatie, 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 ───────*  *───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |

-= Einde van verwijzingstabel =-