VERWIJZINGSTABEL Bijlage 20 Prospectusverordening

Minimale informatievereisten voor pro forma informatie

**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 op een later moment aanvullend commentaar te geven.* | | | |

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

| Rubriek nr. | Inhoud rubriek van Bijlage 20 | Pagina en paragraaf |
| --- | --- | --- |
| AFDELING 1 | VERANTWOORDELIJKE PERSONEN | |
| 1.1 | De pro forma informatie bestaat uit:   1. een inleiding waarin het volgende wordt uiteengezet: 2. het doel waarvoor de pro forma financiële informatie is opgesteld, met inbegrip van een **beschrijving** van de transactie of aanzienlijke verplichting en de betrokken ondernemingen of entiteiten; 3. het tijdvak of de datum waarop de pro forma financiële informatie betrekking heeft; 4. het feit dat de pro forma financiële informatie voor louter illustratieve doeleinden is opgesteld; 5. een **toelichting** dat: 6. door de pro forma financiële informatie de gevolgen van de transactie worden geïllustreerd alsof de transactie op een vroegere datum was uitgevoerd; 7. de in de pro forma financiële informatie opgenomen hypothetische financiële positie of resultaten kunnen verschillen van de feitelijke financiële positie of resultaten van de entiteit; 8. een in kolomvorm weergegeven winst- en verliesrekening, balans, of beide, naargelang van de omstandigheden, bestaande uit: 9. historische niet-aangepaste informatie; 10. aanpassingen van het boekhoudbeleid indien nodig; 11. pro forma aanpassingen; 12. de resultaten van de pro forma financiële informatie in de laatste kolom; 13. begeleidende noten met de volgende toelichtingen: 14. de bronnen waaruit de niet-aangepaste financiële informatie is ontleend en of die bron al dan niet aan een volledige of beperkte accountantscontrole is onderworpen; 15. op welke basis de pro forma financiële informatie is opgesteld; 16. bron en **verklaring** van elke aanpassing; 17. voor elke aanpassing van de pro forma winst- en verliesrekening, of deze naar verwachting blijvende gevolgen voor de uitgevende instelling heeft; 18. in voorkomend geval moeten de financiële informatie en de tussentijdse financiële informatie van de verworven (of te verwerven) bedrijven of entiteiten die zijn gebruikt bij het opstellen van de pro forma financiële informatie, in het prospectus worden opgenomen. | *a ───────*   1. *───────* 2. *───────* 3. *───────* 4. *───────* 5. *───────* 6. *───────*   *b ───────*   1. *───────* 2. *───────* 3. *───────* 4. *───────*   *c ───────*   1. *───────* 2. *───────* 3. *───────* 4. *───────*   *d ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 2 | BEGINSELEN VAN HET OPSTELLEN EN PRESENTEREN VAN PRO FORMA FINANCIËLE INFORMATIE | |
| 2.1 | 1. De pro forma financiële informatie wordt als zodanig geïdentificeerd om deze te onderscheiden van historische financiële informatie. 2. De pro forma financiële informatie moet worden opgesteld op een wijze die consistent is met de grondslagen voor financiële verslaggeving die de uitgevende instelling in haar laatste of volgende financiële overzichten hanteert. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 2.2 | Er mag alleen pro forma informatie worden gepubliceerd die betrekking heeft op:   1. de meest recentelijk afgesloten verslagperiode; en/of 2. de meest recente tussentijdse periode waarvoor relevante niet-aangepaste informatie is gepubliceerd, zal worden gepubliceerd of in hetzelfde document wordt gepubliceerd. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| 2.3 | Bij pro forma aanpassingen moeten het onderstaande in acht worden genomen:   1. zij worden duidelijk aangegeven en toegelicht; 2. zij geven elke invloed van betekenis weer die rechtstreeks aan de transactie kan worden toegeschreven; 3. zij kunnen met feiten worden gestaafd. | *a ───────*  *b ───────*  *c ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |
| AFDELING 3 | VOORSCHRIFTEN VOOR ACCOUNTANTS- EN AUDITVERSLAGEN | |
|  | In het prospectus wordt een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag opgenomen waarin wordt vermeld dat, naar hun oordeel:   1. de pro forma financiële informatie naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen; 2. de onder a) bedoelde basis in overeenstemming is met de door de uitgevende instelling gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving. | *a ───────*  *b ───────* |
| *Graag openlaten* | **AFM 1:** | |

-= Einde van verwijzingstabel =-