

Brussel, 30.11.2015
COM(2015) 583 final

ANNEXES 1 to 4

BIJLAGEN

**bij het ontwerpvoorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad
betreffende het prospectus dat gepubliceerd moet worden wanneer effecten aan het
publiek worden aangeboden of tot de handel worden toegelaten**

{SWD(2015) 255 final}
{SWD(2015) 256 final}

BIJLAGEN

bij het ontwerpvoorstel voor een verordening van het Europees Parlement en de Raad betreffende het prospectus dat gepubliceerd moet worden wanneer effecten aan het publiek worden aangeboden of tot de handel worden toegelaten

BIJLAGE I

PROSPECTUS

I. Samenvatting

II. Identiteit van bestuurders, bedrijfsleiding, adviseurs en auditors

Het is de bedoeling dat de vertegenwoordigers van de onderneming en andere personen betrokken bij de aanbidding van effecten door de onderneming of de toelating van effecten tot de handel worden geïdentificeerd; het betreft de personen verantwoordelijk voor de opstelling van het prospectus en de personen verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening.

III. Inlichtingen over de aanbidding en verwacht tijdschema

Het is de bedoeling dat de essentiële informatie over de aanbiddingsprocedure wordt verstrekt en dat de belangrijke data in verband met de aanbidding worden vermeld.

A. Inlichtingen over de aanbidding

B. Procedure en verwacht tijdschema.

IV. Kerngegevens

Het is de bedoeling dat een beknopt overzicht wordt gegeven van de kerngegevens betreffende de financiële situatie, de kapitalisatie en de risicofactoren van de onderneming. Indien de in het document opgenomen jaarrekening aangepast is om met veranderingen van betekenis in de groepsstructuur of grondslagen van de administratieve verantwoording en verslaglegging van de onderneming rekening te houden, dan moeten ook de voornaamste financiële gegevens worden aangepast.

A. Geselecteerde financiële gegevens

B. Kapitalisatie en schuldenlast

C. Redenen voor de aanbidding en bestemming van de opbrengsten

D. Risicofactoren.

V. Informatie over de onderneming

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de bedrijfsactiviteiten van de onderneming, de producten die zij vervaardigt of de diensten die zij verleent, en over de

factoren die op de bedrijfsactiviteiten van invloed zijn. Het is eveneens de bedoeling dat informatie wordt verschaft over de adequaatheid en geschiktheid van de onroerende goederen, technische installaties en uitrusting van de onderneming, alsmede over haar plannen voor toekomstige capaciteitsverhogingen of -verlagingen.

- A. Geschiedenis en ontwikkeling van de onderneming
- B. Overzicht van de bedrijfsactiviteiten
- C. Organisatiestructuur
- D. Materiële vaste activa.

VI. Bedrijfsresultaten, financiële toestand en vooruitzichten

Het is de bedoeling dat het management uitleg verstrekt over de factoren die van invloed zijn geweest op de financiële toestand en de bedrijfsresultaten van de onderneming in de tijdvakken die door de jaarrekeningen worden bestreken. Het management dient tevens zijn oordeel te geven over de factoren en tendensen waarvan wordt verwacht dat zij in de komende boekjaren een wezenlijk effect zullen sorteren op de financiële toestand en de bedrijfsresultaten van de onderneming.

- A. Bedrijfsresultaten
- B. Liquiditeit en kapitaalmiddelen
- C. Onderzoek en ontwikkeling, octrooien en licenties enz.
- D. Tendensen.

VII. Bestuurders, bedrijfsleiding en werknemers

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de bestuurders en managers van de onderneming opdat beleggers zich een oordeel kunnen vormen over de ervaring, de beroepskwalificaties en de beloning van deze personen, alsook over hun band met de onderneming.

- A. Bestuurders en bedrijfsleiding
- B. Beloning
- C. Manier van werken van het bestuursorgaan
- D. Werknemers
- E. Aandeelhouderschap.

VIII. Belangrijkste aandeelhouders en transacties met verbonden partijen

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de belangrijkste aandeelhouders en anderen die zeggenschap over de onderneming uitoefenen of kunnen uitoefenen. Tevens dient

informatie te worden verschaft die betrekking heeft op eventuele transacties van de onderneming met personen die met de onderneming verbonden zijn, en waaruit blijkt of de voorwaarden van deze transacties billijk zijn voor de onderneming.

A. Belangrijkste aandeelhouders

B. Transacties met verbonden partijen

C. Belangen van deskundigen en adviseurs.

IX. Financiële informatie

Het is de bedoeling dat nader wordt aangegeven welke jaarrekeningen in het document moeten worden opgenomen, welke perioden moeten worden bestreken, van wanneer de jaarrekeningen dateren en welke andere informatie van financiële aard dient te worden vermeld. De grondslagen voor de verslaglegging en de auditbeginselen waarvan bij de opstelling en de controle van de jaarrekening gebruik mag worden gemaakt, zullen worden vastgesteld overeenkomstig internationale standaarden voor jaarrekeningen en controlenormen.

A. Geconsolideerde jaarrekening en andere financiële informatie

B. Veranderingen van betekenis.

X. Nadere bijzonderheden over de aanbieding en de toelating tot de handel

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de aanbieding van effecten en de toelating van effecten tot de handel, het plan voor het op de markt brengen van de effecten en aanverwante zaken.

A. Aanbieding en toelating tot de handel

B. Plan voor het op de markt brengen van de effecten

C. Markten

D. Verkopende houders van effecten

E. Verwatering (alleen voor gewone aandelen)

F. Kosten van de uitgifte.

XI. Aanvullende informatie

Het is de bedoeling dat hier de - meestal wettelijk verplichte - informatie wordt verstrekt die niet elders in het prospectus is opgenomen.

A. Aandelenkapitaal

B. Akte van oprichting en statuten

- C. Belangrijke overeenkomsten
- D. Deviezencontroles
- E. Waarschuwing over fiscale gevolgen
- F. Dividenden en betalingsgemachtigden
- G. Deskundigenverklaring
- H. Ter inzage beschikbare documenten
- I. Bijkomende informatie.

REGISTRATIEDOCUMENT

I. Identiteit van bestuurders, bedrijfsleiding, adviseurs en auditors

Het is de bedoeling dat de vertegenwoordigers van de onderneming en andere personen betrokken bij de aanbieding van effecten door de onderneming of de toelating van effecten tot de handel worden geïdentificeerd; het betreft de personen verantwoordelijk voor de opstelling van het prospectus en de personen verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening.

II. Kerngegevens over de uitgevende instelling

Het is de bedoeling dat een beknopt overzicht wordt gegeven van de kerngegevens betreffende de financiële situatie, de kapitalisatie en de risicofactoren van de onderneming. Indien de in het document opgenomen jaarrekening aangepast is om met veranderingen van betekenis in de groepsstructuur of grondslagen van de administratieve verantwoording en verslaglegging van de onderneming rekening te houden, dan moeten ook de voornaamste financiële gegevens worden aangepast.

A. Geselecteerde financiële gegevens

B. Kapitalisatie en schuldenlast

C. Risicofactoren.

III. Informatie over de onderneming

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de bedrijfsactiviteiten van de onderneming, de producten die zij vervaardigt of de diensten die zij verleent, en over de factoren die op de bedrijfsactiviteiten van invloed zijn. Het is eveneens de bedoeling dat informatie wordt verschaft over de adequaatheid en geschiktheid van de onroerende goederen, technische installaties en uitrusting van de onderneming, alsmede over haar plannen voor toekomstige capaciteitsverhogingen of -verlagingen.

A. Geschiedenis en ontwikkeling van de onderneming

B. Overzicht van de bedrijfsactiviteiten

C. Organisatiestructuur

D. Materiële vaste activa.

IV. Bedrijfsresultaten, financiële toestand en vooruitzichten

Het is de bedoeling dat het management uitleg verstrekt over de factoren die van invloed zijn geweest op de financiële toestand en de bedrijfsresultaten van de onderneming in de tijdvakken die door de jaarrekeningen worden bestreken. Het management dient tevens zijn oordeel te geven over de factoren en tendensen waarvan wordt verwacht dat zij in de komende

boekjaren een wezenlijk effect zullen sorteren op de financiële toestand en de bedrijfsresultaten van de onderneming.

A. Bedrijfsresultaten

B. Liquiditeit en kapitaalmiddelen

C. Onderzoek en ontwikkeling, octrooien en licenties enz.

D. Tendensen.

V. Bestuurders, bedrijfsleiding en werknemers

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de bestuurders en managers van de onderneming opdat beleggers zich een oordeel kunnen vormen over de ervaring, de beroepskwalificaties en de beloning van deze personen, alsook over hun band met de onderneming.

A. Bestuurders en bedrijfsleiding

B. Beloning

C. Manier van werken van het bestuursorgaan

D. Werknemers

E. Aandeelhouderschap.

VI. Belangrijkste aandeelhouders en transacties met verbonden partijen

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de belangrijkste aandeelhouders en anderen die zeggenschap over de onderneming uitoefenen of kunnen uitoefenen. Tevens dient informatie te worden verschaft die betrekking heeft op eventuele transacties van de onderneming met personen die met de onderneming verbonden zijn, en waaruit blijkt of de voorwaarden van deze transacties billijk zijn voor de onderneming.

A. Belangrijkste aandeelhouders

B. Transacties met verbonden partijen

C. Belangen van deskundigen en adviseurs.

VII. Financiële informatie

Het is de bedoeling dat nader wordt aangegeven welke jaarrekeningen in het document moeten worden opgenomen, welke perioden moeten worden bestreken, van wanneer de jaarrekeningen dateren en welke andere informatie van financiële aard dient te worden vermeld. De grondslagen voor de verslaglegging en de auditbeginselen waarvan bij de opstelling en de controle van de jaarrekening gebruik mag worden gemaakt, zullen worden vastgesteld overeenkomstig internationale standaarden voor jaarrekeningen en controlenormen.

A. Geconsolideerde jaarrekening en andere financiële informatie

B. Veranderingen van betekenis.

VIII. Aanvullende informatie

Het is de bedoeling dat hier de - meestal wettelijk verplichte - informatie wordt verstrekt die niet elders in het prospectus is opgenomen.

A. Aandelenkapitaal

B. Akte van oprichting en statuten

C. Belangrijke overeenkomsten

D. Deskundigenverklaring

E. Ter inzage beschikbare documenten

F. Bijkomende informatie.

VERRICHTINGSNOTA

I. Identiteit van bestuurders, bedrijfsleiding, adviseurs en auditors

Het is de bedoeling dat de vertegenwoordigers van de onderneming en andere personen betrokken bij de aanbidding van effecten door de onderneming of de toelating van effecten tot de handel worden geïdentificeerd; het betreft de personen verantwoordelijk voor de opstelling van het prospectus en de personen verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening.

II. Inlichtingen over de aanbidding en verwacht tijdschema

Het is de bedoeling dat de voornaamste informatie over de aanbiddingsprocedure wordt verstrekt en dat de belangrijke data in verband met de aanbidding worden vermeld.

A. Inlichtingen over de aanbidding

B. Procedure en verwacht tijdschema.

III. Kerngegevens over de uitgevende instelling

Het is de bedoeling dat een beknopt overzicht wordt gegeven van de kerngegevens betreffende de financiële situatie, de kapitalisatie en de risicofactoren van de onderneming. Indien de in het document opgenomen jaarrekening aangepast is om met veranderingen van betekenis in de groepsstructuur of grondslagen van de administratieve verantwoording en verslaglegging van de onderneming rekening te houden, dan moeten ook de voornaamste financiële gegevens worden aangepast.

A. Kapitalisatie en schuldenlast

B. Redenen voor de aanbidding en bestemming van de opbrengsten

C. Risicofactoren.

IV. Belangen van deskundigen

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de transacties van de onderneming met deskundigen of adviseurs op wie voor bepaalde werkzaamheden een beroep wordt gedaan.

V. Nadere bijzonderheden over de aanbidding en de toelating tot de handel

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de aanbidding van effecten en de toelating van effecten tot de handel, het plan voor het op de markt brengen van de effecten en aanverwante zaken.

A. Aanbidding en toelating tot de handel

B. Plan voor het op de markt brengen van de effecten

C. Markten

D. Verkopende houders van effecten

E. Verwatering (alleen voor gewone aandelen)

F. Kosten van de uitgifte.

VI. Aanvullende informatie

Het is de bedoeling dat hier de - meestal wettelijk verplichte - informatie wordt verstrekt die niet elders in het prospectus is opgenomen.

A. Deviezencontroles

B. Waarschuwing over fiscale gevolgen

C. Dividenden en betalingsgemachtigden

D. Deskundigenverklaring

E. Ter inzage beschikbare documenten.

BIJLAGE IV

Concordantietabel

(zoals bedoeld in artikel 44)

Richtlijn 2003/71/EG	Deze verordening
Artikel 1, lid 1	Artikel 1, lid 1
artikel 1, lid 2, met uitzondering van artikel 1, lid 2, onder h)	Artikel 1, lid 2
Artikel 1, lid 2, onder h)	Artikel 1, lid 3, onder d)
Artikel 1, lid 3	Artikel 4
Artikel 1, lid 4	Artikel 1, lid 5, onder a) en b)
Artikel 2, lid 1	Artikel 2, lid 1
Artikel 2, lid 4	Artikel 2, lid 2
Artikel 3, lid 1	Artikel 3, lid 1
Artikel 3, lid 2, onder a)	Artikel 1, lid 3, onder a)
Artikel 3, lid 2, onder b)	Artikel 1, lid 3, onder b)
Artikel 3, lid 2, onder c)	Artikel 1, lid 3, onder c)
Artikel 3, lid 2, onder d)	-
Artikel 3, lid 2, onder e)	-
Artikel 3, lid 2, tweede en derde alinea	Artikel 5
Artikel 3, lid 3	Artikel 3, lid 3
Artikel 3, lid 4	Artikel 1, lid 5, onder b)
Artikel 4, lid 1, onder a)	Artikel 1, lid 3, onder e)
Artikel 4, lid 1, onder b)	Artikel 1, lid 3, onder f)
Artikel 4, lid 1, onder c)	Artikel 1, lid 3, onder g)
Artikel 4, lid 1, onder d)	Artikel 1, lid 3, onder h)
Artikel 4, lid 1, onder e)	Artikel 1, lid 3, onder i)
Artikel 4, lid 1, tweede tot en met vijfde	-

alinea	
Artikel 4, lid 2, onder a)	Artikel 1, lid 4, onder a)
Artikel 4, lid 2, onder b)	Artikel 1, lid 4, onder c)
Artikel 4, lid 2, onder c)	Artikel 1, lid 4, onder d)
Artikel 4, lid 2, onder d)	Artikel 1, lid 4, onder e)
Artikel 4, lid 2, onder e)	Artikel 1, lid 4, onder f)
Artikel 4, lid 2, onder f)	Artikel 1, lid 4, onder g)
Artikel 4, lid 2, onder g)	Artikel 1, lid 4, onder b)
Artikel 4, lid 2, onder h)	Artikel 1, lid 4, onder h)
Artikel 4, lid 3	Artikel 1, lid 6
Artikel 5, lid 1	Artikel 6, lid 1
Artikel 5, lid 2	Artikel 7
Artikel 5, lid 3	Artikel 6, lid 2
Artikel 5, lid 4, eerste alinea	Artikel 8, lid 1
Artikel 5, lid 4, tweede alinea	Artikel 8, lid 9
Artikel 5, lid 4, derde alinea	Artikel 8, lid 4, en artikel 24, lid 4
Artikel 5, lid 5	Artikel 13, lid 1
Artikel 6, lid 1	Artikel 11, lid 1
Artikel 6, lid 2	Artikel 11, lid 2
Artikel 7, lid 1	Artikel 13, lid 1, eerste alinea
Artikel 7, lid 2, onder a)	Artikel 13, lid 1, tweede alinea, onder a)
Artikel 7, lid 2, onder b)	Artikel 13, lid 2, tweede alinea, onder b)
Artikel 7, lid 2, onder c)	Artikel 13, lid 2, tweede alinea, onder c)
Artikel 7, lid 2, onder d)	Artikel 13, lid 2, tweede alinea, onder c)
Artikel 7, lid 2, onder e)	Artikel 15
Artikel 7, lid 2, onder f)	Artikel 13, lid 2, tweede alinea, onder d)

Artikel 7, lid 2, onder g)	Artikel 14
Artikel 7, lid 3	Artikel 13, lid 3
Artikel 7, lid 4	-
Artikel 8, lid 1	Artikel 17, lid 1
Artikel 8, lid 2	Artikel 17, lid 2
Artikel 8, lid 3	Artikel 17, lid 3
Artikel 8, lid 3 bis	Artikel 17, lid 4
Artikel 8, lid 4	Artikel 17, lid 5
Artikel 8, lid 5	-
Artikel 9, lid 1	Artikel 12, lid 1
Artikel 9, lid 2	Artikel 12, lid 1
Artikel 9, lid 3	Artikel 12, lid 1
Artikel 9, lid 4	Artikel 12, lid 2
Artikel 11, lid 1	Artikel 18, lid 1
Artikel 11, lid 2	Artikel 18, lid 2
Artikel 11, lid 3	Artikel 18, lid 4
Artikel 12, lid 1	Artikel 10, lid 1, eerste alinea
Artikel 12, lid 2	Artikel 10, lid 1, tweede alinea
Artikel 12, lid 3	-
Artikel 13, lid 1	Artikel 19, lid 1
Artikel 13, lid 2	Artikel 19, lid 2
Artikel 13, lid 3	Artikel 19, lid 3
Artikel 13, lid 4	Artikel 19, lid 4
Artikel 13, lid 5	Artikel 19, lid 7
Artikel 13, lid 6	Artikel 19, lid 8
Artikel 13, lid 7	Artikel 19, lid 10

Artikel 14, lid 1	Artikel 20, lid 1
Artikel 14, lid 2	Artikel 20, lid 2
Artikel 14, lid 3	-
Artikel 14, lid 4	Artikel 20, lid 5
Artikel 14, lid 4 bis	Artikel 20, lid 6
Artikel 14, lid 5	Artikel 20, lid 8
Artikel 14, lid 6	Artikel 20, lid 9
Artikel 14, lid 7	Artikel 20, lid 10
Artikel 14, lid 8	Artikel 20, lid 11
Artikel 15, lid 1	Artikel 21, lid 1
Artikel 15, lid 2	Artikel 21, lid 2
Artikel 15, lid 3	Artikel 21, lid 3
Artikel 15, lid 4	Artikel 21, lid 4
Artikel 15, lid 5	-
Artikel 15, lid 6	Artikel 21, lid 5
Artikel 15, lid 7	Artikel 21, lid 6
Artikel 16, lid 1	Artikel 22, lid 1
Artikel 16, lid 2	Artikel 22, lid 2
Artikel 16, lid 3	Artikel 22, lid 6
Artikel 17, lid 1	Artikel 23, lid 1
Artikel 17, lid 2	Artikel 23, lid 2
Artikel 18, lid 1	Artikel 24, lid 1
Artikel 18, lid 2	Artikel 24, lid 2
Artikel 18, lid 3, eerste alinea	Artikel 24, lid 3
Artikel 18, lid 3, tweede alinea	Artikel 20, lid 5, derde alinea, en artikel 20, lid 6
Artikel 18, lid 4	Artikel 24, lid 6

Artikel 19, lid 1	Artikel 25, lid 1
Artikel 19, lid 2	Artikel 25, lid 2
Artikel 19, lid 3	Artikel 25, lid 3
Artikel 19, lid 4	-
Artikel 20, lid 1	Artikel 27, lid 1
Artikel 20, lid 2	Artikel 27, lid 2
Artikel 20, lid 3	Artikel 27, lid 3
Artikel 21, lid 1	Artikel 29, lid 1
Artikel 21, lid 1 bis	Artikel 32, lid 1
Artikel 21, lid 1 ter	Artikel 32, lid 2
Artikel 21, lid 2	Artikel 29, lid 2
Artikel 21, lid 3, onder a)	Artikel 30, lid 1, onder a)
Artikel 21, lid 3, onder b)	Artikel 30, lid 1, onder b)
Artikel 21, lid 3, onder c)	Artikel 30, lid 1, onder c)
Artikel 21, lid 3, onder d)	Artikel 30, lid 1, onder d)
Artikel 21, lid 3, onder e)	Artikel 30, lid 1, onder e)
Artikel 21, lid 3, onder f)	Artikel 30, lid 1, onder f)
Artikel 21, lid 3, onder g)	Artikel 30, lid 1, onder g)
Artikel 21, lid 3, onder h)	Artikel 30, lid 1, onder h)
Artikel 21, lid 3, onder i)	Artikel 30, lid 1, onder i)
Artikel 21, lid 3, tweede alinea	Artikel 30, lid 1, tweede alinea
Artikel 21, lid 4, onder a)	Artikel 30, lid 1, onder l)
Artikel 21, lid 4, onder b)	Artikel 30, lid 1, onder m)
Artikel 21, lid 4, onder c)	-
Artikel 21, lid 4, onder d)	Artikel 30, lid 1, onder n)
Artikel 21, lid 4, tweede alinea	Artikel 30, lid 1, derde alinea

Artikel 21, lid 5	Artikel 29, lid 3, en artikel 30, lid 5
Artikel 22, lid 1	Artikel 33, lid 2
Artikel 22, lid 2, eerste alinea	Artikel 31, lid 1
Artikel 22, lid 2, tweede alinea	-
Artikel 22, lid 2, derde alinea	Artikel 31, lid 5
Artikel 22, lid 3	-
Artikel 22, lid 4	Artikel 31, leden 6 en 7
Artikel 23, lid 1	Artikel 35, lid 1
Artikel 23, lid 2	Artikel 35, lid 2
Artikel 24	Artikel 43
Artikel 24 bis, lid 1	Artikel 42, lid 2
Artikel 24 bis, lid 2	Artikel 42, lid 4
Artikel 24 bis, lid 3	Artikel 42, lid 1
Artikel 24 ter	Artikel 42, lid 3
Artikel 24 quater	Artikel 42, lid 5
Artikel 25, lid 1	Artikel 36, lid 1
Artikel 25, lid 2	Artikel 40
Artikel 26	Artikel 38
Artikel 27	-
Artikel 28	-
Artikel 29	-
Artikel 30	-
Artikel 31	Artikel 46
Artikel 32	Artikel 47
Artikel 33	Artikel 47