

VERORDENINGEN

GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) Nr. 862/2012 VAN DE COMMISSIE

van 4 juni 2012

tot wijziging van Verordening (EG) nr. 809/2004 wat de informatie over de toestemming tot het gebruik van het prospectus, de informatie over onderliggende indexen en het vereiste van een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag betreft

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2003/71/EG van het Europees Parlement en de Raad van 4 november 2003 betreffende het prospectus dat gepubliceerd moet worden wanneer effecten aan het publiek worden aangeboden of tot de handel worden toegelaten en tot wijziging van Richtlijn 2001/34/EG ⁽¹⁾, en met name artikel 5, lid 5, en artikel 7, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Verordening (EG) nr. 809/2004 van de Commissie van 29 april 2004 tot uitvoering van Richtlijn 2003/71/EG van het Europees Parlement en de Raad wat de in het prospectus te verstrekken informatie, de vormgeving van het prospectus, de opneming van informatie door middel van verwijzing, de publicatie van het prospectus en de verspreiding van advertenties betreft ⁽²⁾, stelt voor verschillende soorten effecten vast welke informatie ten minste in een prospectus moet worden opgenomen om te voldoen aan artikel 5, lid 5, en artikel 7, lid 1, van Richtlijn 2003/71/EG.

(2) Richtlijn 2003/71/EG is gewijzigd bij Richtlijn 2010/73/EU van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010 tot wijziging van Richtlijn 2003/71/EG betreffende het prospectus dat gepubliceerd moet worden wanneer effecten aan het publiek worden aangeboden of tot de handel worden toegelaten en Richtlijn 2004/109/EG betreffende de transparantievereisten die gelden voor informatie over uitgevende instellingen waarvan effecten tot de handel op een gereguleerde markt zijn toegelaten ⁽³⁾ teneinde de bescherming van de belegger te verbeteren, de administratieve lasten voor ondernemingen die op de effectenmarkten in de Unie kapitaal ophalen te verminderen en de efficiëntie in de prospectusregeling te verhogen. Verordening (EG) nr. 809/2004 moet derhalve worden gewijzigd ten aanzien

van de toestemming van de uitgevende instelling of de voor het opstellen van het prospectus verantwoordelijke persoon tot het gebruik van het prospectus door financiële intermediairs en de in het prospectus op te nemen informatie betreffende de onderliggende indexen en winstprognoses en -ramingen.

(3) Voor de toepassing van artikel 3, lid 2, derde alinea, van Richtlijn 2003/71/EG, moet Verordening (EG) nr. 809/2004 bepalen welke informatie moet worden verstrekt wanneer de uitgevende instelling of de voor het opstellen van het prospectus verantwoordelijke persoon door middel van een schriftelijke overeenkomst in het gebruik ervan door financiële intermediairs toestemt.

(4) Om rekening te houden met de technische ontwikkelingen op de financiële markten, en met name het toegenomen gebruik van indexen als onderliggende waarde van gestructureerde effecten, moeten bepaalde vereisten van Verordening (EG) nr. 809/2004 worden herzien en verduidelijkt. Door het verlenen van de verantwoordelijkheid om de index samen te stellen aan een andere entiteit van de groep, zouden uitgevende instellingen het vereiste kunnen ontwijken om in het prospectus een beschrijving op te nemen van de door de uitgevende instelling samengestelde index (rubriek 4.2.2 van bijlage XII) en aldus aansprakelijkheid vermijden wanneer de beschrijving onnauwkeurig is. Bijgevolg moet dat vereiste ook worden uitgebreid tot indexen die zijn samengesteld door een entiteit die tot dezelfde groep behoort als de uitgevende instelling.

(5) Ter verhoging van de efficiëntie en ter vermindering van de administratieve lasten, dient deze verordening ook de voorwaarden vast te stellen waaronder een beschrijving van de index binnen het prospectus niet vereist is wanneer de index is samengesteld door entiteiten die in samenwerking met of namens de uitgevende instelling optreden. Bovendien dient, aangezien rubriek 2.10 van bijlage XV enkel op een algemene en erkende gepubliceerde index betrekking heeft, een vermelding in het prospectus waar de informatie over de index kan worden gevonden, te volstaan zonder dat een beschrijving van de samenstelling van de index noodzakelijk is.

(6) Om bij het aantrekken van kapitaal de administratieve kosten voor de uitgevende instellingen te verminderen,

⁽¹⁾ PB L 345 van 31.12.2003, blz. 64.

⁽²⁾ PB L 149 van 30.4.2004, blz. 1.

⁽³⁾ PB L 327 van 11.12.2010, blz. 1.

moet deze verordening de voorwaarden vaststellen waaronder het door onafhankelijke accountants opgestelde verslag bij winstprognoses en -ramingen niet vereist is, met name wanneer onafhankelijke accountants niet in staat zijn het controleverslag te ondertekenen omdat zij niet over alle documenten kunnen beschikken waaruit de jaarrekening bestaat.

- (7) Richtlijn 2010/73/EU heeft in een aantal bepalingen van Richtlijn 2003/71/EG „kerngegevens” door „essentiële gegevens” vervangen. Verordening (EG) nr. 809/2004 moeten daarom worden aangepast.
- (8) Om verdere inconsistente toepassing van Richtlijn 2003/71/EG, in het bijzonder met betrekking tot artikel 3, lid 2, derde alinea, te voorkomen en om te vermijden dat het waarborgen van een betere bescherming voor beleggers en van minder administratieve lasten voor ondernemingen bij het aantrekken van kapitaal op de effectenmarkten in de Unie, nog verder wordt uitgesteld, moet worden voorzien in de inwerkingtreding van de verordening op de dag waarop deze wordt bekendgemaakt in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.
- (9) Verordening (EG) nr. 809/2004 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Verordening (EG) nr. 809/2004

Verordening (EG) nr. 809/2004 wordt als volgt gewijzigd:

- 1) Artikel 3, tweede alinea, komt als volgt te luiden:

„Naargelang van de aard van de uitgevende instelling en de betrokken effecten, bevat een prospectus de in de bijlagen I tot en met XVII en XX tot en met XXX vereiste informatie-rubrieken. Onverminderd artikel 4 bis, lid 1, verlangt een bevoegde autoriteit niet dat een prospectus rubrieken bevat die niet in de bijlagen I tot en met XVII of de bijlagen XX tot en met XXX voorkomen.”.

- 2) Het volgende artikel 20 bis wordt ingevoegd:

„Artikel 20 bis

Aanvullend informatiebouwblok voor overeenkomstig artikel 3, lid 2, van Richtlijn 2003/71/EG verleende toestemming

1. Voor de toepassing van artikel 3, lid 2, derde alinea, van Richtlijn 2003/71/EG bevat het prospectus het volgende:

- a) de aanvullende informatie als bedoeld in de afdelingen 1 en 2A van bijlage XXX wanneer de toestemming aan een of meer gespecificeerde financiële intermediairs is verleend;

- b) de aanvullende informatie als bedoeld in de afdelingen 1 en 2B van bijlage XXX wanneer de uitgevende instelling of de voor de opstelling van het prospectus verantwoordelijke persoon ervoor kiest haar of zijn toestemming aan alle financiële intermediairs te verlenen.

2. Wanneer een financieel intermediair niet aan de aan de toestemming verbonden voorwaarden zoals bekendgemaakt in het prospectus voldoet, is een nieuw prospectus vereist overeenkomstig artikel 3, lid 2, tweede alinea, van Richtlijn 2003/71/EG.”.

- 3) Artikel 22, lid 1, tweede alinea, komt als volgt te luiden:

„Naargelang van de aard van de uitgevende instelling en de betrokken effecten, bevat een basisprospectus de in de bijlagen I tot en met XVII, bijlage XX en bijlagen XXIII tot en met XXX vereiste informatie-rubrieken. De bevoegde autoriteiten mogen niet verlangen dat een basisprospectus rubrieken bevat die niet in de bijlagen I tot en met XVII, bijlage XX of bijlagen XXIII tot en met XXX voorkomen.”.

- 4) De bijlagen worden gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij de onderhavige verordening.

Artikel 2

Overgangsbepaling

1. Deze verordening is niet van toepassing op de goedkeuring van een aanvulling op een prospectus of basisprospectus indien het prospectus of basisprospectus vóór de in artikel 3 bedoelde datum is goedgekeurd.

2. Wanneer de bevoegde autoriteit van de lidstaat van herkomst overeenkomstig artikel 18 van Richtlijn 2003/71/EG de bevoegde autoriteit van de lidstaat van ontvangst in kennis stelt van een certificaat van goedkeuring met betrekking tot een vóór de in artikel 3 bedoelde datum goedgekeurd prospectus of basisprospectus, vermeldt de bevoegde autoriteit van de lidstaat van herkomst in het certificaat duidelijk en uitdrukkelijk dat het prospectus of het basisprospectus vóór de in artikel 3 bedoelde datum is goedgekeurd.

Artikel 3

Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 4 juni 2012.

Voor de Commissie

De voorzitter

José Manuel BARROSO

BIJLAGE

De bijlagen bij Verordening (EG) nr. 809/2004 worden als volgt gewijzigd:

1) In bijlage I komt rubriek 13.2 als volgt te luiden:

„13.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

- a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;
- b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;
- c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.

2) In bijlage III komt de titel van afdeling 3 als volgt te luiden:

„3. **ESSENTIËLE GEGEVENS**”.

3) In bijlage IV komt rubriek 9.2 als volgt te luiden:

„9.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

- a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;
- b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;
- c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.

4) In bijlage V wordt de titel van afdeling 3 vervangen door:

„3. **ESSENTIËLE GEGEVENS**”.

5) Bijlage X wordt als volgt gewijzigd:

a) rubriek 13.2 komt als volgt te luiden:

„13.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

- a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;
 - b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;
 - c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”;
- b) het opschrift van afdeling 31 komt als volgt te luiden:
- „31. ESSENTIËLE GEGEVENS OVER DE UITGIFTE VAN DE CERTIFICATEN VAN AANDELEN”.**
- 6) In bijlage XI komt rubriek 8.2 als volgt te luiden:
- „8.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.
- Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:
- a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;
 - b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;
 - c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.
- 7) Bijlage XII wordt als volgt gewijzigd:
- a) het opschrift van afdeling 3 komt als volgt te luiden:
- „3. ESSENTIËLE GEGEVENS”;**
- b) het derde streepje van rubriek 4.2.2 wordt vervangen door het volgende:
- „— wanneer de onderliggende waarde een index is:
- de naam van de index,
 - een beschrijving van de index indien deze door de uitgevende instelling of door een tot dezelfde groep behorende juridische entiteit is samengesteld,
 - een beschrijving van de index die wordt verstrekt door een juridische entiteit of een natuurlijke persoon welke optreedt in samenwerking met of namens de uitgevende instelling, tenzij het prospectus de volgende verklaringen bevat:
 - het volledige geheel van regels van de index en de informatie over de prestaties van de index zijn vrij toegankelijk op de website van de uitgevende instelling of van de opsteller van de index,
- en
- de geldende regels (inclusief methodologie van de index voor de selectie en het opnieuw in evenwicht brengen van de componenten van de index, beschrijving van markt versturende gebeurtenissen en aanpassingsregels) zijn op vooraf bepaalde en objectieve criteria gebaseerd.
- Wanneer de index niet door de uitgevende instelling is samengesteld, moet worden aangegeven waar informatie over de index kan worden verkregen.”.
- 8) In bijlage XIII komt de titel van afdeling 3 als volgt te luiden:
- „3. ESSENTIËLE GEGEVENS”.**
- 9) In bijlage XV komt rubriek 2.10 als volgt te luiden:
- „2.10. Rubriek 2.2, onder a), is niet van toepassing op een instelling voor collectieve belegging waarvan de beleggingsdoelstelling erin bestaat om, zonder enige afwijking van betekenis, de ontwikkeling van een algemene en erkende gepubliceerde index te volgen. Een vermelding wordt opgenomen die nader aangeeft waar informatie over de index kan worden verkregen.”.

10) Bijlage XX wordt als volgt gewijzigd:

a) in de afdeling getiteld „Bijlage V” komt de titel van afdeling 3 als volgt te luiden:

„3.	ESSENTIËLE GEGEVENS”;	
-----	-----------------------	--

b) in de afdeling getiteld „Bijlage XII” komt de titel van afdeling 3 als volgt te luiden:

„3.	ESSENTIËLE GEGEVENS”;	
-----	-----------------------	--

c) in de afdeling getiteld „Bijlage XII” komt punt ii) van rubriek 4.2.2 als volgt te luiden:

	„ii) wanneer de onderliggende waarde een index is:	
	— naam van de index,	Categorie C
	— beschrijving van de index indien deze door de uitgevende instelling of door een tot dezelfde groep behorende juridische entiteit is samengesteld,	Categorie A
	— beschrijving van de index die wordt verstrekt door een juridische entiteit of een natuurlijke persoon welke optreedt in samenwerking met of namens de uitgevende instelling, tenzij het prospectus de volgende verklaringen bevat:	Categorie A
	— het volledige geheel van regels van de index en de informatie over de prestaties van de index zijn vrij toegankelijk op de website van de uitgevende instelling of van de opsteller van de index,	
	en	
	— de geldende regels (inclusief methodologie van de index voor de selectie en het opnieuw in evenwicht brengen van de componenten van de index, beschrijving van markt versturende gebeurtenissen en aanpassingsregels) zijn op vooraf bepaalde en objectieve criteria gebaseerd,	
	— wanneer de index niet door de uitgevende instelling is samengesteld, een vermelding waar informatie over de index kan worden verkregen.	Categorie C”

d) in de afdeling getiteld „Bijlage XIII” komt de titel van afdeling 3 als volgt te luiden:

„3.	ESSENTIËLE GEGEVENS”;	
-----	-----------------------	--

e) de volgende afdeling wordt toegevoegd:

	„Bijlage XXX	Instructies
1.	TE VERSTREKKEN INFORMATIE BETREFFENDE TOESTEMMING VAN DE UITGEVENDE INSTELLING OF DE VOOR DE OPSTELLING VAN HET PROSPECTUS VERANTWOORDELIJKE PERSOON	
1.1.	Uitdrukkelijke toestemming van de uitgevende instelling of de voor de opstelling van het prospectus verantwoordelijke persoon voor het gebruik van het prospectus en verklaring dat deze de verantwoordelijkheid aanvaardt voor de inhoud van het prospectus, mede ten aanzien van de verdere doorverkoop of de definitieve plaatsing van effecten door een financieel intermediair die toestemming heeft verkregen om het prospectus te gebruiken.	Categorie A
1.2.	Vermelding van de periode waarvoor toestemming tot het gebruik van het prospectus is verleend.	Categorie A
1.3.	Vermelding van de aanbiedingsperiode waarin verdere verkoop of definitieve plaatsing van effecten door financiële intermediairs kan plaatsvinden.	Categorie C

	Bijlage XXX	Instructies
1.4.	Vermelding van de lidstaten waarin financiële intermediairs het prospectus voor verdere doorverkoop of definitieve plaatsing van effecten mogen gebruiken.	Categorie A
1.5.	Alle andere duidelijke en objectieve aan de toestemming verbonden voorwaarden die relevant zijn voor het gebruik van het prospectus.	Categorie C
1.6.	Duidelijk bericht aan de beleggers dat, ingeval een aanbieding door een financieel intermediair plaatsvindt, deze financieel intermediair op het moment dat de aanbieding plaatsvindt aan de beleggers informatie over de voorwaarden van de aanbieding zal verstrekken.	Categorie A
2A.	TE VERSTREKKEN AANVULLENDE INFORMATIE INDIEN EEN TOESTEMMING AAN EEN OF MEER GESPECIFICEERDE FINANCIËLE INTERMEDIARS WORDT VERSTREKT	
2A.1.	Lijst en identiteit (naam en adres) van de financiële intermediair of intermediairs die het prospectus mogen gebruiken.	Categorie C
2A.2.	Vermelding van de wijze waarop nieuwe, bij de goedkeuring van het prospectus, het basisprospectus of de deponering van de definitieve voorwaarden, onbekende informatie met betrekking tot financiële intermediairs zal worden gepubliceerd en waar deze kan worden gevonden.	Categorie A
2B.	TE VERSTREKKEN AANVULLENDE INFORMATIE INDIEN EEN TOESTEMMING AAN ALLE FINANCIËLE INTERMEDIARS WORDT VERSTREKT	
2B.1.	Duidelijk bericht aan de beleggers dat elke financiële intermediair die het prospectus gebruikt op zijn website moet vermelden dat hij het prospectus gebruikt overeenkomstig de toestemming en de daaraan verbonden voorwaarden.	Categorie A"

11) In bijlage XXII, afdeling A, wordt het volgende element A.2 toegevoegd:

„Alle	A.2.	
		— Toestemming door de uitgevende instelling of de voor het opstellen van het prospectus verantwoordelijke persoon tot het gebruik van het prospectus voor verdere doorverkoop of definitieve plaatsing van effecten door financiële intermediairs. — Vermelding van de aanbiedingsperiode waarin verdere verkoop of definitieve plaatsing van effecten door financiële intermediairs kan plaatsvinden en waarvoor toestemming tot het gebruik van het prospectus is verleend. — Alle andere duidelijke en objectieve aan de toestemming verbonden voorwaarden die relevant zijn voor het gebruik van het prospectus. — Duidelijk bericht aan de beleggers dat informatie over de voorwaarden van de aanbieding door een financieel intermediair moet worden verstrekt op het moment dat de aanbieding door de financieel intermediair plaatsvindt.”

12) In bijlage XXIII komt rubriek 8.2 als volgt te luiden:

„8.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

- a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;

b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;

c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.

13) In bijlage XXIV komt de titel van afdeling 3 als volgt te luiden:

„3. ESSENTIËLE GEGEVENS”.

14) In bijlage XXV komt rubriek 13.2 als volgt te luiden:

„13.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;

b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;

c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.

15) In bijlage XXVI komt rubriek 9.2 als volgt te luiden:

„9.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;

b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;

c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.

16) Bijlage XXVIII wordt als volgt gewijzigd:

a) rubriek 13.2 komt als volgt te luiden:

„13.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;

- b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;
 - c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”;
- b) het opschrift van afdeling 31 komt als volgt te luiden:

„3. ESSENTIËLE GEGEVENS OVER DE UITGIFTE VAN DE CERTIFICATEN VAN AANDELEN”.

- 17) In bijlage XXIX komt rubriek 8.2 als volgt te luiden:

„8.2. Er moet een door onafhankelijke accountants opgesteld verslag worden opgenomen, waarin wordt verklaard dat de prognose of raming naar hun oordeel naar behoren is opgesteld op basis van de vermelde grondslagen en dat de boekhoudkundige grondslag voor de opstelling van de winstprognose of -raming in overeenstemming is met de grondslagen voor financiële verslaggeving van de uitgevende instelling.

Indien financiële informatie op het vorige boekjaar betrekking heeft en slechts niet-misleidende cijfers die substantieel consistent zijn met de definitieve cijfers welke in de volgende gecontroleerde jaarrekening met betrekking tot het vorige boekjaar moeten worden gepubliceerd en de verklarende informatie noodzakelijk om de cijfers te beoordelen bevat, is een verslag niet vereist mits het prospectus alle volgende verklaringen bevat:

- a) de persoon die voor deze financiële informatie verantwoordelijk is, als deze verschilt van de persoon die voor het prospectus in het algemeen verantwoordelijk is, keurt die informatie goed;
 - b) de onafhankelijke accountants gaan akkoord dat deze informatie substantieel consistent is met de in de volgende gecontroleerde jaarrekening te publiceren definitieve cijfers;
 - c) deze financiële informatie is niet gecontroleerd.”.
- 18) De volgende bijlage XXX wordt toegevoegd:

„BIJLAGE XXX

Aanvullende informatie betreffende de toestemming als bedoeld in artikel 20 bis

(Aanvullende bouwsteen)

1. TE VERSTREKKEN INFORMATIE BETREFFENDE DE TOESTEMMING VAN DE UITGEVENDE INSTELLING OF DE VOOR DE OPSTELLING VAN HET PROSPECTUS VERANTWOORDELIJKE PERSOON
 - 1.1. Uitdrukkelijke toestemming van de uitgevende instelling of de voor de opstelling van het prospectus verantwoordelijke persoon voor het gebruik van het prospectus en verklaring dat deze de verantwoordelijkheid aanvaardt voor de inhoud van het prospectus, mede ten aanzien van de verdere doorverkoop of de definitieve plaatsing van effecten door een financieel intermediair die toestemming heeft verkregen om het prospectus te gebruiken.
 - 1.2. Vermelding van de periode waarvoor toestemming tot het gebruik van het prospectus is verleend.
 - 1.3. Vermelding van de aanbiedingsperiode waarin verdere verkoop of definitieve plaatsing van effecten door financiële intermediairs kan plaatsvinden.
 - 1.4. Vermelding van de lidstaten waarin financiële intermediairs het prospectus voor verdere doorverkoop of definitieve plaatsing van effecten mogen gebruiken.
 - 1.5. Alle andere duidelijke en objectieve aan de toestemming verbonden voorwaarden die relevant zijn voor het gebruik van het prospectus.
 - 1.6. Duidelijk bericht aan de beleggers dat, ingeval een aanbieding door een financieel intermediair plaatsvindt, de financieel intermediair op het moment dat de aanbieding plaatsvindt aan de beleggers informatie over de voorwaarden van de aanbieding zal verstrekken.
- 2A. TE VERSTREKKEN AANVULLENDE INFORMATIE INDIEN EEN TOESTEMMING AAN EEN OF MEER GESPECIFICEERDE FINANCIËLE INTERMEDIARIS WORDT VERSTREKT
 - 2A.1. Lijst en identiteit (naam en adres) van de financiële intermediair of intermediairs die het prospectus mogen gebruiken.

2A.2. Vermelding van de wijze waarop nieuwe, bij de goedkeuring van het prospectus, het basisprospectus of de deponering van de definitieve voorwaarden, onbekende informatie met betrekking tot financiële intermediairs zal worden gepubliceerd en waar deze kan worden gevonden.

2B. TE VERSTREKKEN AANVULLENDE INFORMATIE INDIEN EEN TOESTEMMING AAN ALLE FINANCIËLE INTERMEDIAIRS WORDT VERSTREKT

Duidelijk bericht aan de beleggers dat elke financiële intermediair die het prospectus gebruikt op zijn website moet vermelden dat hij het prospectus gebruikt overeenkomstig de toestemming en de daaraan verbonden voorwaarden.”
