



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 27 juli 2020
(OR. en)

**Interinstitutioneel dossier:
2020/0155(COD)**

**9947/20
ADD 1**

**EF 174
ECOFIN 675
CODEC 690**

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de heer Jordi AYET PUIGARNAU, directeur, namens de secretaris-generaal van de Europese Commissie
ingekomen:	27 juli 2020
aan:	de heer Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	COM(2020) 281 final
Betreft:	BIJLAGE bij VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD tot wijziging van Verordening (EU) 2017/1129 wat betreft het EU-herstelprospectus en gerichte aanpassingen voor financiële tussenpersonen om bij te dragen aan het herstel van de COVID-19-pandemie

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2020) 281 final.

Bijlage: COM(2020) 281 final



EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

BIJLAGE

bij

VERORDENING VAN HET EUROPEES PARLAMENT EN DE RAAD

**tot wijziging van Verordening (EU) 2017/1129 wat betreft het EU-herstelprospectus en
gerichte aanpassingen voor financiële tussenpersonen om bij te dragen aan het herstel
van de COVID-19-pandemie**

{SWD(2020) 120 final}

BIJLAGE

“BIJLAGE V bis

MINIMAAL IN HET EU-HERSTELPROSPECTUS OP TE NEMEN INFORMATIE

I. Naam van de uitgevende instelling, lidstaat van oprichting, link naar de website van de uitgevende instelling

Het is de bedoeling dat de onderneming die aandelen uitgeeft, wordt geïdentificeerd, onder meer door middel van haar identificatiecode voor juridische entiteiten (legal entity identifier — LEI), haar lidstaat van oprichting en de website waar beleggers informatie kunnen vinden over de bedrijfsactiviteiten van de onderneming, de producten die zij vervaardigt of de diensten die zij verleent, de belangrijkste markten waarop zij concurreert, haar organisatiestructuur en, in voorkomend geval, de informatie die door middel van verwijzing is opgenomen.

II. Verantwoordelijkheidsverklaring

Het is de bedoeling dat de voor het opstellen van het EU-herstelprospectus verantwoordelijke personen worden geïdentificeerd, en dat een door deze personen afgelegde verklaring wordt opgenomen dat, voor zover hun bekend, de gegevens in het EU-herstelprospectus in overeenstemming zijn met de werkelijkheid en dat geen gegevens zijn weggelaten waarvan de vermelding de strekking van het EU-herstelprospectus zou kunnen wijzigen.

In voorkomend geval bevat de verklaring informatie die van derden afkomstig is, met inbegrip van de bron(nen) van die informatie, en verklaringen of verslagen afkomstig van een persoon handelend in de hoedanigheid van een deskundige en de volgende gegevens van die persoon:

- a) naam;
- b) kantooradres;
- c) beroepskwalificaties, en
- d) zijn eventuele wezenlijke belangen in de uitgevende instelling.

In de verklaring wordt vermeld welke bevoegde autoriteit het EU-herstelprospectus heeft goedgekeurd, en wordt gespecificeerd dat deze goedkeuring geen goedkeuring van de uitgevende instelling is en dat het EU-herstelprospectus is opgesteld overeenkomstig artikel 14 bis.

III. Risicofactoren

Het is de bedoeling dat de meest materiële risico's worden beschreven die specifiek zijn voor de uitgevende instelling en de aandelen.

IV. Financiële overzichten

Over de twaalf maanden voorafgaand aan de goedkeuring van het EU-herstelprospectus moeten financiële overzichten (jaarlijkse en halfjaarlijkse) worden gepubliceerd. Wanneer zowel jaarlijkse als halfjaarlijkse financiële overzichten zijn gepubliceerd, zijn jaarrekeningen enkel vereist wanneer zij recenter zijn dan de halfjaarlijkse financiële overzichten.

De jaarlijkse financiële overzichten moeten onafhankelijk worden gecontroleerd. De controleverklaring moet worden opgesteld in

overeenstemming met Richtlijn 2006/43/EU van het Europees Parlement en de Raad¹ en Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad².

Indien Richtlijn 2006/43/EG en Verordening (EU) nr. 537/2014 niet van toepassing zijn, moeten de jaarlijkse financiële overzichten worden onderworpen aan een accountantscontrole of moet in een verslag, ten behoeve van het EU-herstelprospectus, worden aangegeven of deze een getrouw beeld geven overeenkomstig de in een lidstaat toepasselijke standaarden voor accountantscontrole of gelijkwaardige standaarden. Anders moet de volgende informatie in het EU-herstelprospectus worden opgenomen:

- (a) een prominente verklaring waarin wordt aangegeven welke standaarden voor accountantscontrole zijn toegepast;
- (b) een toelichting bij alle belangrijke afwijkingen van de internationale standaarden voor accountantscontrole.

Indien met de wettelijke controle belaste accountants hebben geweigerd controleverklaringen betreffende de jaarlijkse financiële overzichten 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.

Ook een beschrijving van alle wijzigingen van betekenis in de financiële positie van de groep welke zich hebben voorgedaan na het einde van de laatste verslagperiode waarvoor ofwel gecontroleerde jaarrekeningen zijn gepubliceerd, ofwel tussentijdse financiële informatie is gepubliceerd, wordt opgenomen, dan wel een passende negatieve verklaring.

In voorkomend geval wordt ook pro forma informatie opgenomen.

V. Tendensen

Het is de bedoeling dat een beschrijving wordt opgenomen van het volgende:

- (a) de belangrijkste recente tendensen in de ontwikkeling van productie, verkoop en voorraden, alsmede in de ontwikkeling van kosten en verkoopprijzen tussen het einde van het laatste boekjaar en de datum van het EU-herstelprospectus;
- (b) informatie over bekende tendensen, onzekerheden, eisen, verplichtingen of gebeurtenissen waarvan redelijkerwijs mag worden aangenomen dat zij ten minste in het lopende boekjaar wezenlijke gevolgen zullen hebben voor de vooruitzichten van de uitgevende instelling.

¹ Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad van 17 mei 2006 betreffende de wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen en tot wijziging van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad en tot intrekking van Richtlijn 84/253/EEG van de Raad (PB L 157 van 9.6.2006, blz. 87).

² Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van entiteiten van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie (PB L 158 van 27.5.2014, blz. 77).

VI. Definitieve aanbiedingsprijs en bedrag van de aandelen, met inbegrip van de plaatsingsgarantie van de aandeelhouders boven 5 % en de namen van de overnemers

Het is de bedoeling dat specifieke informatie wordt verstrekt over de tegenwaarde van de aanbieding van aandelen, en dat informatie wordt gepresenteerd over de plaatsingsgaranties van de belangrijkste aandeelhouders om in te schrijven op meer dan 5 % van de aanbieding en de overeenkomsten tot overneming.

VII. Waar en wanneer op de aandelen kan worden ingeschreven

Het is de bedoeling dat het internationale effectenidentificatienummer (International Securities Identification Number — ISIN) en andere essentiële informatie over de aan het publiek aangeboden aandelen wordt verstrekt, en dat informatie wordt verstrekt over waar op de aandelen kan worden ingeschreven, alsook over de termijn, met inbegrip van mogelijke wijzigingen, waarbinnen de aanbieding openstaat, en de te volgen procedure om op de aanbieding in te gaan samen met de datum van uitgifte van de nieuwe aandelen.

VIII. Redenen voor de aanbieding en aanwending van de opbrengsten

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de redenen voor de aanbieding en, indien van toepassing, de geraamde netto-opbrengsten uitgesplitst naar voornaamste bestemmingen en gepresenteerd in orde van belangrijkheid van deze bestemmingen.

Indien de uitgevende instelling weet dat de verwachte opbrengsten ontoereikend zullen zijn om alle beoogde bestemmingen te financieren, worden het bedrag en de bronnen van de andere benodigde financieringsmiddelen vermeld. Tevens moeten nadere bijzonderheden worden verstrekt indien de opbrengsten worden aangewend om buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening activa te verwerven, aangekondigde overnames van andere bedrijven te financieren of schulden volledig terug te betalen, te verminderen of vroegtijdig af te lossen.

X. Verklaring inzake het werkkapitaal

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de vraag of het werkkapitaal volstaat voor de huidige behoeften van de uitgevende instelling of, indien dit niet het geval is, hoe de uitgevende instelling voorstelt in het benodigde extra werkkapitaal te voorzien.

XI. Belangenconflicten

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over eventuele belangenconflicten in verband met de uitgifte.

XII. Aandelenbezit na de uitgifte

Het is de bedoeling dat informatie wordt verstrekt over de deelneming in het aandelenkapitaal en de stemrechten na de kapitaalverhoging die voortvloeit uit de aanbieding aan het publiek.”