*BILAG 20*

**PROFORMAOPLYSNINGER**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Side + eventuelle bemærkninger** | **Finanstilsynets bemærkninger** |
| **AFSNIT 1** | **PROFORMA-REGNSKABSOPLYSNINGERS INDHOLD** |  |  |
| Punkt 1.1 | Proforma-regnskabsoplysningerne skal omfatte:   1. en indledning med angivelse af:    1. formålet med udarbejdelsen af proforma-regnskabsoplysningerne, herunder en beskrivelse af transaktionen eller den betydelige forpligtelse samt deltagende virksomheder eller enheder    2. periode eller dato for proforma-regnskabsoplysningerne    3. at proforma-regnskabsoplysningerne udelukkende fremlægges til orientering    4. en forklaring om, at       1. proforma-regnskabsoplysningerne illustrerer effekten af transaktionen, hvis den var blevet foretaget på et tidligere tidspunkt       2. det er en hypotetisk situation, der ikke afspejler virksomhedens reelle finansielle stilling eller resultater, og proforma-regnskabsoplysningerne kan variere i forhold til de faktiske resultater 2. resultatopgørelse, balance eller begge dele, afhængigt af omstændighederne, opstillet i kolonner og med angivelse af:    1. historiske, ikke-justerede oplysninger    2. eventuelle justeringer som følge af regnskabspraksis    3. proforma-justeringer    4. proforma-resultatet i sidste kolonne 3. forklarende noter om:    1. kilder til de ikke-justerede regnskabsoplysninger, samt hvorvidt revisionsberetning for kilderne er offentliggjort    2. grundlaget for udarbejdelse af proforma-regnskabsoplysninger    3. kilde samt forklaring for hver justering    4. hvorvidt de enkelte justeringer i proforma-resultatopgørelsen forventes at have en varig effekt på udsteder 4. Hvor det er relevant, skal de ved udarbejdelsen af proforma-regnskabsoplysningerne anvendte regnskabsoplysninger og foreløbige regnskabsoplysninger for den virksomhed eller enhed, der er erhvervet eller skal erhverves, medtages i prospektet.   *Ved ”historiske ikke-justerede oplysninger” forstås oplysninger, som kommer fra udsteders historiske regnskabsoplysninger.* |  |  |
| **AFSNIT 2** | **PRINCIPPER FOR UDARBEJDELSE OG FREMLÆGGELSE AF PROFORMA-REGNSKABSOPLYSNINGER** |  |  |
| Punkt 2.1 | Det skal angives, at der er tale om proforma-regnskabsoplysninger, således at de kan adskilles fra de historiske regnskabsoplysninger.  Proforma-regnskabsoplysningerne skal fremlægges i overensstemmelse med de regnskabsprincipper, der er anvendt i udsteders seneste eller kommende regnskab.  *Det er de fremadrettede regnskabsprincipper, som proforma oplysningerne skal afspejle.*  *Punktet skal læses sammen med punkt 18.1 i bilag 1.* |  |  |
| Punkt 2.2 | Proforma-regnskabsoplysninger må kun offentliggøres for:   1. den senest afsluttede regnskabsperiode og/eller 2. den seneste delvise regnskabsperiode, for hvilken relevante ikke-justerede oplysninger er offentliggjort eller medtaget i registreringsdokumentet/prospektet. |  |  |
| Punkt 2.3 | Proforma-justeringer skal overholde følgende:   1. vises tydeligt og forklares 2. redegøre for alle væsentlige effekter, der kan tilskrives transaktionen 3. være faktuelt begrundede.   *Punkterne skal være detaljeret beskrevet, således at sammenhængen mellem tallene er tydelige og således at de enkelte justeringer kan identificeres.* |  |  |
| **AFSNIT 3** | **KRAV TIL REVISIONSRAPPORTEN** |  |  |
|  | Prospektet skal indeholde en rapport fra de uafhængige revisorer, hvor de anfører, at:   1. proforma-regnskabsoplysningerne er blevet indsamlet på forsvarlig vis på det beskrevne grundlag 2. det i litra a) omhandlede grundlag er i overensstemmelse med udsteders regnskabspolitikker.   *Ordlyden af de uafhængige revisorers erklæring skal afspejle ordlyden af dette punkt, og der må ikke være supplerende oplysninger.*  *Erklæringens overskrift skal stiles til modtageren af erklæringen.* |  |  |