



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 30.11.2015
COM(2015) 583 final

ANNEXES 1 to 4

PRILOGE

**k predlogu Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta
o prospektu, ki se objavi ob javni ponudbi ali sprejemu vrednostnih papirjev v
trgovanje**

{SWD(2015) 255 final}

{SWD(2015) 256 final}

PRILOGE
k predlogu Uredbe Evropskega parlamenta in Sveta
o prospektu, ki se objavi ob javni ponudbi ali sprejemu vrednostnih papirjev v
trgovanje

PRILOGA I

PROSPEKT

I. Izvleček

II. Identiteta direktorjev, višjega vodstva, svetovalcev in revizorjev

Namen je identificirati zastopnike podjetja in druge posameznike, ki so vključeni v ponudbo vrednostnih papirjev podjetja ali njihov sprejem v trgovanje; to so osebe, ki so odgovorne za pripravo prospekta, in osebe, odgovorne za revizijo računovodskih izkazov.

III. Statistika glede ponudbe in pričakovani časovni razpored

Namen je zagotoviti bistvene informacije glede izvedbe ponudbe in opredeliti pomembne datume v zvezi z navedeno ponudbo.

A. Statistika glede ponudbe

B. Način in pričakovani časovni razpored

IV. Bistvene informacije

Namen je povzeti bistvene informacije o finančnem stanju, kapitalizaciji in dejavniki tveganja podjetja. Če se v računovodskih izkazih, vključenih v dokument, opravi preračun, da se upoštevajo bistvene spremembe v sestavi skupine podjetja ali računovodski politiki, se morajo preračunati tudi izbrani računovodski podatki.

A. Izbrani računovodski podatki

B. Kapitalizacija in zadolženost

C. Razlogi za ponudbo in uporaba prihodkov

D. Dejavniki tveganja

V. Informacije o podjetju

Namen je zagotoviti informacije o poslovanju podjetja, o izdelkih, ki jih izdeluje ali o storitvah, ki jih opravlja, ter o dejavniki, ki vplivajo na poslovanje. Namen je tudi zagotoviti informacije o ustreznosti in primernosti opredmetenih osnovnih sredstev podjetja ter o načrtih za povečanje ali zmanjšanje zmogljivosti v prihodnosti.

A. Zgodovina in razvoj gospodarske družbe

- B. Pregled poslovanja
- C. Organizacijska struktura
- D. Opredmetena osnovna sredstva

VI. Pregled poslovanja in finančnega stanja ter pričakovanja

Namen je zagotoviti obrazložitev vodstva o dejavnikih, ki so vplivali na finančno stanje podjetja in rezultate poslovanja v preteklih obdobjih, ki jih zajemajo računovodski izkazi, ter oceno vodstva o dejavnikih in trendih, za katere se pričakuje, da bodo pomembno vplivali na finančno stanje podjetja in rezultate poslovanja v prihodnjih obdobjih.

- A. Rezultati poslovanja
- B. Likvidnost in kapitalni viri
- C. Raziskave in razvoj, patenti in licence itd.
- D. Trendi

VII. Direktorji, višje vodstvo in zaposleni

Namen je zagotoviti informacije v zvezi z direktorji in poslovodnimi delavci podjetja, ki omogočijo vlagateljem, da ocenijo njihove izkušnje, usposobljenost in ravni prejemkov ter njihovo razmerje s podjetjem.

- A. Direktorji in višje vodstvo
- B. Prejemki
- C. Običajni postopki odbora
- D. Zaposleni
- E. Lastništvo delnic

VIII. Glavni delničarji in posli s povezanimi osebami

Namen je zagotoviti informacije o glavnih delničarjih in drugih, ki lahko nadzirajo ali imajo vpliv na podjetje. Zagotovijo se tudi informacije glede poslov, ki jih je podjetje sklenilo z osebami, ki so povezane z njim, in ali so pogoji takih poslov za podjetje pošteni.

- A. Glavni delničarji
- B. Posli s povezanimi osebami
- C. Interesi strokovnjakov in svetovalcev

IX. Finančne informacije

Namen je podrobno navesti, kateri računovodski izkazi morajo biti vključeni v dokument in katera obdobja morajo biti zajeta, starost računovodskih izkazov in druge informacije finančne narave. Računovodska in revizijska načela, ki bodo sprejeta za uporabo pri pripravi in reviziji računovodskih izkazov, bodo določena v skladu z mednarodnimi računovodskimi in revizijskimi standardi.

A. Konsolidirani izkazi in druge finančne informacije

B. Pomembne spremembe

X. Podrobnosti o ponudbi in sprejemu v trgovanje

Namen je zagotoviti informacije v zvezi s ponudbo in sprejemom vrednostnih papirjev v trgovanje, načrtom za distribucijo vrednostnih papirjev in povezanimi zadevami.

A. Ponudba in sprejem v trgovanje

B. Načrt za distribucijo

C. Trgi

D. Imetniki vrednostnih papirjev, ki prodajajo

E. Razvodenitev (samo za lastniške vrednostne papirje)

F. Stroški izdaje

XI. Dodatne informacije

Namen je zagotoviti informacije, ki niso zajete drugje v prospektu, vendar jih je večina predpisanih z zakonom.

A. Delniški kapital

B. Akt o ustanovitvi družbe in statut

C. Pomembne pogodbe

D. Devizni nadzor

E. Opozorilo o davčnih posledicah

F. Dividende in plačilni zastopniki

G. Izjava strokovnjakov

H. Dokumenti na vpogled

I. Pomožne informacije

REGISTRACIJSKI DOKUMENT

I. Identiteta direktorjev, višjega vodstva, svetovalcev in revizorjev

Namen je identificirati zastopnike podjetja in druge posameznike, ki so vključeni v ponudbo vrednostnih papirjev podjetja ali njihov sprejem v trgovanje; to so osebe, ki so odgovorne za pripravo prospekta, in osebe, odgovorne za revizijo računovodskih izkazov.

II. Bistvene informacije o izdajatelju

Namen je povzeti bistvene informacije o finančnem stanju, kapitalizaciji in dejavnikih tveganja podjetja. Če se v računovodskih izkazih, vključenih v dokument, opravi preračun, da se upoštevajo bistvene spremembe v sestavi skupine podjetja ali računovodski politiki, se morajo preračunati tudi izbrani računovodski podatki.

A. Izbrani računovodski podatki

B. Kapitalizacija in zadolženost

C. Dejavniki tveganja

III. Informacije o podjetju

Namen je zagotoviti informacije o poslovanju podjetja, o izdelkih, ki jih izdeluje ali o storitvah, ki jih opravlja, ter o dejavnikih, ki vplivajo na poslovanje. Namen je tudi zagotoviti informacije o ustreznosti in primernosti opredmetenih osnovnih sredstev podjetja ter o načrtih za povečanje ali zmanjšanje zmogljivosti v prihodnosti.

A. Zgodovina in razvoj gospodarske družbe

B. Pregled poslovanja

C. Organizacijska struktura

D. Opredmetena osnovna sredstva

IV. Pregled poslovanja in finančnega stanja ter pričakovanja

Namen je zagotoviti obrazložitev vodstva o dejavnikih, ki so vplivali na finančno stanje podjetja in rezultate poslovanja v preteklih obdobjih, ki jih zajemajo računovodski izkazi, ter oceno vodstva o dejavnikih in trendih, za katere se pričakuje, da bodo pomembno vplivali na finančno stanje podjetja in rezultate poslovanja v prihodnjih obdobjih.

A. Rezultati poslovanja

B. Likvidnost in kapitalski viri

C. Raziskave in razvoj, patenti in licence itd.

D. Trendi

V. Direktorji, višje vodstvo in zaposleni

Namen je zagotoviti informacije v zvezi z direktorji in poslovodnimi delavci podjetja, ki omogočijo vlagateljem, da ocenijo njihove izkušnje, usposobljenost in ravni prejemkov ter njihovo razmerje s podjetjem.

A. Direktorji in višje vodstvo

B. Prejemki

C. Običajni postopki odbora

D. Zaposleni

E. Lastništvo delnic

VI. Glavni delničarji in posli s povezanimi osebami

Namen je zagotoviti informacije o glavnih delničarjih in drugih, ki lahko nadzirajo ali imajo vpliv na podjetje. Zagotovijo se tudi informacije glede poslov, ki jih je podjetje sklenilo z osebami, ki so povezane z njim, in ali so pogoji takih poslov za podjetje pošteni.

A. Glavni delničarji

B. Posli s povezanimi osebami

C. Interesi strokovnjakov in svetovalcev

VII. Finančne informacije

Namen je podrobno navesti, kateri računovodski izkazi morajo biti vključeni v dokument in katera obdobja morajo biti zajeta, starost računovodskih izkazov in druge informacije finančne narave. Računovodska in revizijska načela, ki bodo sprejeta za uporabo pri pripravi in reviziji računovodskih izkazov, bodo določena v skladu z mednarodnimi računovodskimi in revizijskimi standardi.

A. Konsolidirani izkazi in druge finančne informacije

B. Pomembne spremembe

VIII. Dodatne informacije

Namen je zagotoviti informacije, ki niso zajete drugje v prospektu, vendar jih je večina predpisanih z zakonom.

A. Delniški kapital

B. Akt o ustanovitvi družbe in statut

C. Pomembne pogodbe

D. Izjava strokovnjakov

E. Dokumenti na vpogled

F. Pomožne informacije

OPIS VREDNOSTNIH PAPIRJEV

I. Identiteta direktorjev, višjega vodstva, svetovalcev in revizorjev

Namen je identificirati zastopnike podjetja in druge posameznike, ki so vključeni v ponudbo vrednostnih papirjev podjetja ali njihov sprejem v trgovanje; to so osebe, ki so odgovorne za pripravo prospekta, in osebe, odgovorne za revizijo računovodskih izkazov.

II. Statistika glede ponudbe in pričakovani časovni razpored

Namen je zagotoviti bistvene informacije glede izvedbe ponudbe in opredeliti pomembne datume v zvezi z navedeno ponudbo.

A. Statistika glede ponudbe

B. Način in pričakovani časovni razpored

III. Bistvene informacije o izdajatelju

Namen je povzeti bistvene informacije o finančnem stanju, kapitalizaciji in dejavnikih tveganja podjetja. Če se v računovodskih izkazih, vključenih v dokument, opravi preračun, da se upoštevajo bistvene spremembe v sestavi skupine podjetja ali računovodski politiki, se morajo preračunati tudi izbrani računovodski podatki.

A. Kapitalizacija in zadolženost

B. Razlogi za ponudbo in uporaba prihodkov

C. Dejavniki tveganja

IV. Interesi strokovnjakov

Namen je zagotoviti informacije o poslih, ki jih je podjetje sklenilo s strokovnjaki ali svetovalci, ki so plačani na podlagi uspešnosti.

V. Podrobnosti o ponudbi in sprejemu v trgovanje

Namen je zagotoviti informacije v zvezi s ponudbo in sprejemom vrednostnih papirjev v trgovanje, načrtom za distribucijo vrednostnih papirjev in povezanimi zadevami.

A. Ponudba in sprejem v trgovanje

B. Načrt za distribucijo

C. Trgi

D. Imetniki vrednostnih papirjev, ki prodajajo

E. Razvodenitev (samo za lastniške vrednostne papirje)

F. Stroški izdaje

VI. Dodatne informacije

Namen je zagotoviti informacije, ki niso zajete drugje v prospektu, vendar jih je večina predpisanih z zakonom.

A. Devizni nadzor

B. Opozorilo o davčnih posledicah

C. Dividende in plačilni zastopniki

D. Izjava strokovnjakov

E. Dokumenti na vpogled

PRILOGA IV

Korelacijska tabela

(iz člena 44)

Direktiva 2003/71/ES	Ta uredba
člen 1(1)	člen 1(1)
člen 1(2) razen člena 1(2)(h)	člen 1(2)
člen 1(2)(h)	člen 1(3)(d)
člen 1(3)	člen 4
člen 1(4)	člen 1(5)(a) in (b)
člen 2(1)	člen 2(1)
člen 2(4)	člen 2(2)
člen 3(1)	člen 3(1)
člen 3(2)(a)	člen 1(3)(a)
člen 3(2)(b)	člen 1(3)(b)
člen 3(2)(c)	člen 1(3)(c)
člen 3(2)(d)	–
člen 3(2)(e)	–
člen 3(2), pododstavka 2 in 3	člen 5
člen 3(3)	člen 3(3)
člen 3(4)	člen 1(5)(b)
člen 4(1)(a)	člen 1(3)(e)
člen 4(1)(b)	člen 1(3)(f)
člen 4(1)(c)	člen 1(3)(g)
člen 4(1)(d)	člen 1(3)(h)
člen 4(1)(e)	člen 1(3)(i)
člen 4(1), pododstavki 2 do 5	–

člen 4(2)(a)	člen 1(4)(a)
člen 4(2)(b)	člen 1(4)(c)
člen 4(2)(c)	člen 1(4)(d)
člen 4(2)(d)	člen 1(4)(e)
člen 4(2)(e)	člen 1(4)(f)
člen 4(2)(f)	člen 1(4)(g)
člen 4(2)(g)	člen 1(4)(b)
člen 4(2)(h)	člen 1(4)(h)
člen 4(3)	člen 1(6)
člen 5(1)	člen 6(1)
člen 5(2)	člen 7
člen 5(3)	člen 6(2)
člen 5(4), pododstavek 1	člen 8(1)
člen 5(4), pododstavek 2	člen 8(9)
člen 5(4), pododstavek 3	člen 8(4) in člen 24(4)
člen 5(5)	člen 13(1)
člen 6(1)	člen 11(1)
člen 6(2)	člen 11(2)
člen 7(1)	člen 13(1), pododstavek 1
člen 7(2)(a)	člen 13(1), pododstavek 2, točka (a)
člen 7(2)(b)	člen 13(2), pododstavek 2, točka (b)
člen 7(2)(c)	člen 13(2), pododstavek 2, točka (c)
člen 7(2)(d)	člen 13(2), pododstavek 2, točka (c)
člen 7(2)(e)	člen 15
člen 7(2)(f)	člen 13(2), pododstavek 2, točka (d)
člen 7(2)(g)	člen 14

člen 7(3)	člen 13(3)
člen 7(4)	–
člen 8(1)	člen 17(1)
člen 8(2)	člen 17(2)
člen 8(3)	člen 17(3)
člen 8(3a)	člen 17(4)
člen 8(4)	člen 17(5)
člen 8(5)	–
člen 9(1)	člen 12(1)
člen 9(2)	člen 12(1)
člen 9(3)	člen 12(1)
člen 9(4)	člen 12(2)
člen 11(1)	člen 18(1)
člen 11(2)	člen 18(2)
člen 11(3)	člen 18(4)
člen 12(1)	člen 10(1), pododstavek 1
člen 12(2)	člen 10(1), pododstavek 2
člen 12(3)	–
člen 13(1)	člen 19(1)
člen 13(2)	člen 19(2)
člen 13(3)	člen 19(3)
člen 13(4)	člen 19(4)
člen 13(5)	člen 19(7)
člen 13(6)	člen 19(8)
člen 13(7)	člen 19(10)
člen 14(1)	člen 20(1)

člen 14(2)	člen 20(2)
člen 14(3)	–
člen 14(4)	člen 20(5)
člen 14(4a)	člen 20(6)
člen 14(5)	člen 20(8)
člen 14(6)	člen 20(9)
člen 14(7)	člen 20(10)
člen 14(8)	člen 20(11)
člen 15(1)	člen 21(1)
člen 15(2)	člen 21(2)
člen 15(3)	člen 21(3)
člen 15(4)	člen 21(4)
člen 15(5)	–
člen 15(6)	člen 21(5)
člen 15(7)	člen 21(6)
člen 16(1)	člen 22(1)
člen 16(2)	člen 22(2)
člen 16(3)	člen 22(6)
člen 17(1)	člen 23(1)
člen 17(2)	člen 23(2)
člen 18(1)	člen 24(1)
člen 18(2)	člen 24(2)
člen 18(3), pododstavek 1	člen 24(3)
člen 18(3), pododstavek 2	člen 20(5), pododstavek 3, in člen 20(6)
člen 18(4)	člen 24(6)
člen 19(1)	člen 25(1)

člen 19(2)	člen 25(2)
člen 19(3)	člen 25(3)
člen 19(4)	–
člen 20(1)	člen 27(1)
člen 20(2)	člen 27(2)
člen 20(3)	člen 27(3)
člen 21(1)	člen 29(1)
člen 21(1a)	člen 32(1)
člen 21(1b)	člen 32(2)
člen 21(2)	člen 29(2)
člen 21(3)(a)	člen 30(1)(a)
člen 21(3)(b)	člen 30(1)(b)
člen 21(3)(c)	člen 30(1)(c)
člen 21(3)(d)	člen 30(1)(d)
člen 21(3)(e)	člen 30(1)(e)
člen 21(3)(f)	člen 30(1)(f)
člen 21(3)(g)	člen 30(1)(g)
člen 21(3)(h)	člen 30(1)(h)
člen 21(3)(i)	člen 30(1)(i)
člen 21(3), pododstavek 2	člen 30(1), pododstavek 2
člen 21(4)(a)	člen 30(1)(l)
člen 21(4)(b)	člen 30(1)(m)
člen 21(4)(c)	–
člen 21(4)(d)	člen 30(1)(n)
člen 21(4), pododstavek 2	člen 30(1), pododstavek 3
člen 21(5)	člena 29(3) in 30(5)

člen 22(1)	člen 33(2)
člen 22(2), pododstavek 1	člen 31(1)
člen 22(2), pododstavek 2	–
člen 22(2), pododstavek 3	člen 31(5)
člen 22(3)	–
člen 22(4)	člen 31(6) in (7)
člen 23(1)	člen 35(1)
člen 23(2)	člen 35(2)
člen 24	člen 43
člen 24a(1)	člen 42(2)
člen 24a(2)	člen 42(4)
člen 24a(3)	člen 42(1)
člen 24b	člen 42(3)
člen 24c	člen 42(5)
člen 25(1)	člen 36(1)
člen 25(2)	člen 40
člen 26	člen 38
člen 27	–
člen 28	–
člen 29	–
člen 30	–
člen 31	člen 46
člen 32	člen 47
člen 33	člen 47