



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 30. 11. 2015
COM(2015) 583 final

ANNEXES 1 to 4

PRÍLOHY

k návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady

**o prospekte, ktorý sa zverejňuje pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí
na obchodovanie**

{SWD(2015) 255 final}

{SWD(2015) 256 final}

PRÍLOHY

k návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady

o prospekte, ktorý sa zverejňuje pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie

PRÍLOHA I

PROSPEKT

I. Zhrnutie

II. Totožnosť riaditeľov, vrcholového manažmentu, poradcov a audítorov

Účelom je identifikovať predstaviteľov spoločnosti a ostatných jednotlivcov zapojených do ponuky spoločnosti a prijatia na obchodovanie; sú to osoby zodpovedné za vypracovanie prospektu a osoby zodpovedné za audit finančných výkazov.

III. Štatistika ponúk a predpokladaný harmonogram

Účelom je poskytnúť kľúčové informácie vzhľadom na vykonanie akejkoľvek ponuky a určenie dôležitých dátumov týkajúcich sa tejto ponuky.

A. Štatistika ponúk

B. Metóda a predpokladaný harmonogram

IV. Základné informácie

Účelom je zhrnúť základné informácie o finančnej situácii spoločnosti, kapitalizácii a rizikových faktoroch. Ak sú finančné výkazy zahrnuté do dokumentu prepočítane s cieľom premietnuť závažné zmeny v skupinovej štruktúre alebo účtovných politikách spoločnosti, príslušné vybrané finančné údaje sa musia tiež prepočítať.

A. Vybrané finančné údaje

B. Kapitalizácia a zadlženosť

C. Dôvody na ponuku a použitie tržieb

D. Rizikové faktory

V. Informácie o spoločnosti

Účelom je poskytnúť informácie o podnikateľskej činnosti spoločnosti, jej výrobkoch a službách, ktoré poskytuje, a o faktoroch, ktoré jej podnikateľskú činnosť ovplyvňujú. Sú tiež určené na poskytnutie informácií týkajúcich sa primeranosti a vhodnosti nehnuteľností, strojov a zariadení spoločnosti, ako aj jej plány budúceho zvyšovania alebo znižovania kapacity.

- A. História a vývoj spoločnosti
- B. Prehľad podnikateľskej činnosti
- C. Organizačná štruktúra
- D. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

VI. Prehľad a vyhliadky prevádzkovej a finančnej situácie

Účelom je poskytnúť vysvetlenie vedenia vzhľadom na faktory, ktoré ovplyvňovali finančnú situáciu spoločnosti a výsledky činnosti za minulé obdobia, zahrnuté do finančných výkazov, a hodnotenie vedenia vzhľadom na faktory a trendy, pri ktorých sa očakáva, že budú mať závažný vplyv na finančnú situáciu spoločnosti a výsledky činnosti v budúcich obdobiach.

- A. Prevádzkové výsledky
- B. Likvidita a kapitálové prostriedky
- C. Výskum a vývoj, patenty a licencie atď.
- D. Trendy

VII. Riaditelia, vrcholový manažment a zamestnanci

Účelom je poskytnúť informácie o riaditeľoch a manažéroch spoločnosti, ktoré investorom umožnia zhodnotiť ich skúsenosti, kvalifikáciu a úroveň odmeňovania, ako aj ich vzťahy so spoločnosťou.

- A. Riaditelia a vrcholový manažment
- B. Odmeňovanie
- C. Postupy vedúcich orgánov
- D. Zamestnanci
- E. Vlastníctvo akcií

VIII. Hlavní akcionári a transakcie medzi prepojenými subjektmi

Účelom je poskytnúť informácie týkajúce sa hlavných akcionárov a tých, ktorí môžu kontrolovať spoločnosť alebo mať na ňu vplyv. Poskytuje aj informácie týkajúce sa transakcií, na ktorých sa spoločnosť zúčastnila s osobami prepojenými so spoločnosťou, a či sú podmienky takýchto transakcií pre spoločnosť spravodlivé.

- A. Hlavní akcionári
- B. Transakcie medzi prepojenými subjektmi
- C. Záujmy odborníkov a poradcov

IX. Finančné informácie

Účelom je špecifikovať, ktoré finančné výkazy musí obsahovať dokument, ako aj obdobia, na ktoré sa má vzťahovať, vek finančných výkazov a ostatné informácie finančného charakteru. Účtovnícke a audítorské zásady, ktoré sa prijímajú na ich použitie pri vypracúvaní a audite finančných výkazov, sa určujú v súlade s medzinárodnými účtovnými a audítorskými štandardmi.

A. Konsolidované finančné výkazy a ostatné finančné informácie

B. Významné zmeny

X. Podrobnosti o ponuke a prijatí na obchodovanie

Účelom je poskytnúť informácie týkajúce sa ponuky cenných papierov a ich prijatia na obchodovanie, plánu distribúcie cenných papierov a záležitostí s tým spojených.

A. Ponuka a prijatie na obchodovanie

B. Plán distribúcie

C. Trhy

D. Predávajúci držitelia cenných papierov

E. Zníženie kvality (výlučne pre majetkové cenné papiere)

F. Výdavky na emisiu

XI. Doplnujúce informácie

Účelom je poskytnúť informácie nezahrnuté inde v prospekte, z ktorých väčšina je štatutárneho charakteru.

A. Akciový kapitál

B. Zakladateľská listina a stanovy

C. Významné zmluvy

D. Devízové kontroly

E. Upozornenie na daňové dôsledky

F. Dividendy a vyplácajúci zástupcovia

G. Znalecký posudok

H. Sprístupnené dokumenty

I. Doplnkové informácie

REGISTRAČNÝ DOKUMENT

I. Totožnosť riaditeľov, vrcholového manažmentu, poradcov a audítorov

Účelom je identifikovať predstaviteľov spoločnosti a ostatných jednotlivcov zapojených do ponuky spoločnosti a prijatia na obchodovanie; sú to osoby zodpovedné za vypracovanie prospektu a ľudia zodpovední za audit finančných výkazov.

II. Základné informácie o emitentovi

Účelom je zhrnúť kľúčové informácie o finančnej situácii spoločnosti, kapitalizácii a rizikových faktoroch. Ak sú finančné výkazy zahrnuté do dokumentu prepočítane s cieľom premietnuť závažné zmeny v skupinovej štruktúre alebo účtovných politikách spoločnosti, príslušné vybrané finančné údaje sa musia tiež prepočítať.

A. Vybrané finančné údaje

B. Kapitalizácia a zadlženosť

C. Rizikové faktory

III. Informácie o spoločnosti

Účelom je poskytnúť informácie o podnikateľskej činnosti spoločnosti, jej výrobkoch a službách, ktoré poskytuje, a o faktoroch, ktoré jej podnikateľskú činnosť ovplyvňujú. Sú tiež určené na poskytnutie informácií týkajúcich sa primeranosti a vhodnosti nehnuteľností, strojov a zariadení spoločnosti, ako aj jej plány budúceho zvyšovania alebo znižovania kapacity.

A. História a vývoj spoločnosti

B. Prehľad podnikateľskej činnosti

C. Organizačná štruktúra

D. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

IV. Prehľad a vyhliadky prevádzkovej a finančnej situácie

Účelom je poskytnúť vysvetlenie vedenia vzhľadom na faktory, ktoré ovplyvňovali finančnú situáciu spoločnosti a výsledky činnosti za minulé obdobia, zahrnuté do finančných výkazov, a hodnotenie vedenia vzhľadom na faktory a trendy, pri ktorých sa očakáva, že budú mať závažný vplyv na finančnú situáciu spoločnosti a výsledky činnosti v budúcich obdobiach.

A. Prevádzkové výsledky

B. Likvidita a kapitálové prostriedky

C. Výskum a vývoj, patenty a licencie atď.

D. Trendy

V. Riaditelia, vrcholový manažment a zamestnanci

Účelom je poskytnúť informácie o riaditeľoch a manažéroch spoločnosti, ktoré investorom umožnia zhodnotiť ich skúsenosti, kvalifikáciu a úroveň odmeňovania, ako aj ich vzťahy so spoločnosťou.

A. Riaditelia a vrcholový manažment

B. Odmeňovanie

C. Postupy vedúcich orgánov

D. Zamestnanci

E. Vlastníctvo akcií

VI. Hlavní akcionári a transakcie medzi prepojenými subjektmi

Účelom je poskytnúť informácie týkajúce sa hlavných akcionárov a tých, ktorí môžu kontrolovať spoločnosť alebo mať na ňu vplyv. Poskytuje aj informácie týkajúce sa transakcií, na ktorých sa spoločnosť zúčastnila s osobami prepojenými so spoločnosťou, a či sú podmienky takýchto transakcií pre spoločnosť spravodlivé.

A. Hlavní akcionári

B. Transakcie medzi prepojenými subjektmi

C. Záujmy odborníkov a poradcov

VII. Finančné informácie

Účelom je špecifikovať, ktoré finančné výkazy musí obsahovať dokument, ako aj obdobia, na ktoré sa má vzťahovať, vek finančných výkazov a ostatné informácie finančného charakteru. Účtovnícke a audítorské zásady, ktoré sa prijímú na ich použitie pri vypracúvaní a audite finančných výkazov, sa určia v súlade s medzinárodnými účtovnými a audítorskými štandardmi.

A. Konsolidované finančné výkazy a ostatné finančné informácie

B. Významné zmeny

VIII. Doplnujúce informácie

Účelom je poskytnúť informácie nezahrnuté inde v prospekte, z ktorých väčšina je štatutárneho charakteru.

A. Akciový kapitál

B. Zakladateľská listina a stanovy

- C. Významné zmluvy
- D. Znalecký posudok
- E. Sprístupnené dokumenty
- F. Doplnkové informácie

OPIS CENNÝCH PAPIEROV

I. Totožnosť riaditeľov, vrcholového manažmentu, poradcov a audítorov

Účelom je identifikovať predstaviteľov spoločnosti a ostatných jednotlivcov zapojených do ponuky spoločnosti a prijatia na obchodovanie; sú to osoby zodpovedné za vypracovanie prospektu a osoby zodpovedné za audit finančných výkazov.

II. Štatistika ponúk a predpokladaný harmonogram

Účelom je poskytnúť základné informácie vzhľadom na vykonanie akejkoľvek ponuky a určenie dôležitých dátumov týkajúcich sa tejto ponuky.

A. Štatistika ponúk

B. Metóda a predpokladaný harmonogram

III. Základné informácie o emitentovi

Účelom je zhrnúť základné informácie o finančnej situácii spoločnosti, kapitalizácii a rizikových faktoroch. Ak sú finančné výkazy zahrnuté do dokumentu prepočítane s cieľom premietnuť závažné zmeny v skupinovej štruktúre alebo účtovných politikách spoločnosti, príslušné vybrané finančné údaje sa musia tiež prepočítať.

A. Kapitalizácia a zadlženosť

B. Dôvody na ponuku a použitie tržieb

C. Rizikové faktory

IV. Záujmy odborníkov

Účelom je poskytnúť informácie týkajúce sa transakcií, na ktorých sa spoločnosť zúčastnila s odborníkmi alebo poradcami zamestnanými na podmienenej báze.

V. Podrobnosti o ponuke a prijatí na obchodovanie

Účelom je poskytnúť informácie týkajúce sa ponuky cenných papierov a ich prijatia na obchodovanie, plánu distribúcie cenných papierov a záležitostí s tým spojených.

A. Ponuka a prijatie na obchodovanie

B. Plán distribúcie

C. Trhy

D. Predávajúci držitelia cenných papierov

E. Zníženie kvality (výlučne v prípade majetkových cenných papierov)

F. Výdavky na emisiu

VI. Doplnujúce informácie

Účelom je poskytnúť informácie nezahrnuté inde v prospekte, z ktorých väčšina je štatutárneho charakteru.

A. Devízové kontroly

B. Upozornenie na daňové dôsledky

C. Dividendy a vyplácajúci zástupcovia

D. Znalecký posudok

E. Sprístupnené dokumenty

PRÍLOHA IV

Tabuľka zhody

(uvedená v článku 44)

smernica 2003/71/ES	toto nariadenie
článok 1 ods. 1	článok 1 ods. 1
článok 1 ods. 2 okrem článku 1 ods. 2 písm. h)	článok 1 ods. 2
článok 1 ods. 2 písm. h)	článok 1 ods. 3 písm. d)
článok 1 ods. 3	článok 4
článok 1 ods. 4	článok 1 ods. 5 písm. a) a b)
článok 2 ods. 1	článok 2 ods. 1
článok 2 ods. 4	článok 2 ods. 2
článok 3 ods. 1	článok 3 ods. 1
článok 3 ods. 2 písm. a)	článok 1 ods. 3 písm. a)
článok 3 ods. 2 písm. b)	článok 1 ods. 3 písm. b)
článok 3 ods. 2 písm. c)	článok 1 ods. 3 písm. c)
článok 3 ods. 2 písm. d)	-
článok 3 ods. 2 písm. e)	-
článok 3 ods. 2 druhý a tretí pododsek	článok 5
článok 3 ods. 3	článok 3 ods. 3
článok 3 ods. 4	článok 1 ods. 5 písm. b)
článok 4 ods. 1 písm. a)	článok 1 ods. 3 písm. e)
článok 4 ods. 1 písm. b)	článok 1 ods. 3 písm. f)
článok 4 ods. 1 písm. c)	článok 1 ods. 3 písm. g)
článok 4 ods. 1 písm. d)	článok 1 ods. 3 písm. h)
článok 4 ods. 1 písm. e)	článok 1 ods. 3 písm. i)
článok 4 ods. 1 druhý až piaty pododsek	-

článok 4 ods. 2 písm. a)	článok 1 ods. 4 písm. a)
článok 4 ods. 2 písm. b)	článok 1 ods. 4 písm. c)
článok 4 ods. 2 písm. c)	článok 1 ods. 4 písm. d)
článok 4 ods. 2 písm. d)	článok 1 ods. 4 písm. e)
článok 4 ods. 2 písm. e)	článok 1 ods. 4 písm. f)
článok 4 ods. 2 písm. f)	článok 1 ods. 4 písm. g)
článok 4 ods. 2 písm. g)	článok 1 ods. 4 písm. b)
článok 4 ods. 2 písm. h)	článok 1 ods. 4 písm. h)
článok 4 ods. 3	článok 1 ods. 6
článok 5 ods. 1	článok 6 ods. 1
článok 5 ods. 2	článok 7
článok 5 ods. 3	článok 6 ods. 2
článok 5 ods. 4 prvý pododsek	článok 8 ods. 1
článok 5 ods. 4 druhý pododsek	článok 8 ods. 9
článok 5 ods. 4 tretí pododsek	článok 8 ods. 4 a článok 24 ods. 4
článok 5 ods. 5	článok 13 ods. 1
článok 6 ods. 1	článok 11 ods. 1
článok 6 ods. 2	článok 11 ods. 2
článok 7 ods. 1	článok 13 ods. 1 prvý pododsek
článok 7 ods. 2 písm. a)	článok 13 ods. 1 druhý pododsek bod a)
článok 7 ods. 2 písm. b)	článok 13 ods. 2 druhý pododsek bod b)
článok 7 ods. 2 písm. c)	článok 13 ods. 2 druhý pododsek bod c)
článok 7 ods. 2 písm. d)	článok 13 ods. 2 druhý pododsek bod c)
článok 7 ods. 2 písm. e)	článok 15
článok 7 ods. 2 písm. f)	článok 13 ods. 2 druhý pododsek bod d)
článok 7 ods. 2 písm. g)	článok 14

článok 7 ods. 3	článok 13 ods. 3
článok 7 ods. 4	-
článok 8 ods. 1	článok 17 ods. 1
článok 8 ods. 2	článok 17 ods. 2
článok 8 ods. 3	článok 17 ods. 3
článok 8 ods. 3a	článok 17 ods. 4
článok 8 ods. 4	článok 17 ods. 5
článok 8 ods. 5	-
článok 9 ods. 1	článok 12 ods. 1
článok 9 ods. 2	článok 12 ods. 1
článok 9 ods. 3	článok 12 ods. 1
článok 9 ods. 4	článok 12 ods. 2
článok 11 ods. 1	článok 18 ods. 1
článok 11 ods. 2	článok 18 ods. 2
článok 11 ods. 3	článok 18 ods. 4
článok 12 ods. 1	článok 10 ods. 1 prvý pododsek
článok 12 ods. 2	článok 10 ods. 1 druhý pododsek
článok 12 ods. 3	-
článok 13 ods. 1	článok 19 ods. 1
článok 13 ods. 2	článok 19 ods. 2
článok 13 ods. 3	článok 19 ods. 3
článok 13 ods. 4	článok 19 ods. 4
článok 13 ods. 5	článok 19 ods. 7
článok 13 ods. 6	článok 19 ods. 8
článok 13 ods. 7	článok 19 ods. 10
článok 14 ods. 1	článok 20 ods. 1

článok 14 ods. 2	článok 20 ods. 2
článok 14 ods. 3	-
článok 14 ods. 4	článok 20 ods. 5
článok 14 ods. 4a	článok 20 ods. 6
článok 14 ods. 5	článok 20 ods. 8
článok 14 ods. 6	článok 20 ods. 9
článok 14 ods. 7	článok 20 ods. 10
článok 14 ods. 8	článok 20 ods. 11
článok 15 ods. 1	článok 21 ods. 1
článok 15 ods. 2	článok 21 ods. 2
článok 15 ods. 3	článok 21 ods. 3
článok 15 ods. 4	článok 21 ods. 4
článok 15 ods. 5	-
článok 15 ods. 6	článok 21 ods. 5
článok 15 ods. 7	článok 21 ods. 6
článok 16 ods. 1	článok 22 ods. 1
článok 16 ods. 2	článok 22 ods. 2
článok 16 ods. 3	článok 22 ods. 6
článok 17 ods. 1	článok 23 ods. 1
článok 17 ods. 2	článok 23 ods. 2
článok 18 ods. 1	článok 24 ods. 1
článok 18 ods. 2	článok 24 ods. 2
článok 18 ods. 3 prvý pododsek	článok 24 ods. 3
článok 18 ods. 3 druhý pododsek	článok 20 ods. 5 pododsek 3 a článok 20 ods. 6
článok 18 ods. 4	článok 24 ods. 6
článok 19 ods. 1	článok 25 ods. 1

článok 19 ods. 2	článok 25 ods. 2
článok 19 ods. 3	článok 25 ods. 3
článok 19 ods. 4	-
článok 20 ods. 1	článok 27 ods. 1
článok 20 ods. 2	článok 27 ods. 2
článok 20 ods. 3	článok 27 ods. 3
článok 21 ods. 1	článok 29 ods. 1
článok 21 ods. 1a	článok 32 ods. 1
článok 21 ods. 1b	článok 32 ods. 2
článok 21 ods. 2	článok 29 ods. 2
článok 21 ods. 3 písm. a)	článok 30 ods. 1 písm. a)
článok 21 ods. 3 písm. b)	článok 30 ods. 1 písm. b)
článok 21 ods. 3 písm. c)	článok 30 ods. 1 písm. c)
článok 21 ods. 3 písm. d)	článok 30 ods. 1 písm. d)
článok 21 ods. 3 písm. e)	článok 30 ods. 1 písm. e)
článok 21 ods. 3 písm. f)	článok 30 ods. 1 písm. f)
článok 21 ods. 3 písm. g)	článok 30 ods. 1 písm. g)
článok 21 ods. 3 písm. h)	článok 30 ods. 1 písm. h)
článok 21 ods. 3 písm. i)	článok 30 ods. 1 písm. i)
článok 21 ods. 3 druhý pododsek	článok 30 ods. 1 druhý pododsek
článok 21 ods. 4 písm. a)	článok 30 ods. 1 písm. l)
článok 21 ods. 4 písm. b)	článok 30 ods. 1 písm. m)
článok 21 ods. 4 písm. c)	-
článok 21 ods. 4 písm. d)	článok 30 ods. 1 písm. n)
článok 21 ods. 4 druhý pododsek	článok 30 ods. 1 tretí pododsek
článok 21 ods. 5	článok 29 ods. 3 a článok 30 ods. 5

článok 22 ods. 1	článok 33 ods. 2
článok 22 ods. 2 prvý pododsek	článok 31 ods. 1
článok 22 ods. 2 druhý pododsek	-
článok 22 ods. 2 tretí pododsek	článok 31 ods. 5
článok 22 ods. 3	-
článok 22 ods. 4	článok 31 ods. 6 a 7
článok 23 ods. 1	článok 35 ods. 1
článok 23 ods. 2	článok 35 ods. 2
článok 24	článok 43
článok 24a ods. 1	článok 42 ods. 2
článok 24a ods. 2	článok 42 ods. 4
článok 24a ods. 3	článok 42 ods. 1
článok 24b	článok 42 ods. 3
článok 24c	článok 42 ods. 5
článok 25 ods. 1	článok 36 ods. 1
článok 25 ods. 2	článok 40
článok 26	článok 38
článok 27	-
článok 28	-
článok 29	-
článok 30	-
článok 31	článok 46
článok 32	článok 47
článok 33	článok 47