



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 24.7.2020 г.
COM(2020) 281 final

ANNEX

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

РЕГЛАМЕНТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

за изменение на Регламент (ЕС) 2017/1129 по отношение на проспекта на ЕС за възстановяване и целенасочени корекции за финансовите посредници с цел подпомагане на възстановяването от пандемията от COVID-19

{SWD(2020) 120 final}

ПРИЛОЖЕНИЕ

„ПРИЛОЖЕНИЕ Va

МИНИМАЛНА ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО ТРЯБВА ДА БЪДЕ ВКЛЮЧЕНА В ПРОСПЕКТА НА ЕС ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

I. Наименование на емитента, държава членка на учредяване, препратка към уебсайта на емитента

Целта е да се идентифицира дружеството, което емитира акции, включително неговият идентификационен код на правен субект („ИКПС“), държавата членка на учредяване и уебсайта, на който инвеститорите могат да намерят информация за стопанската дейност на дружеството, продуктите, които произвежда, или услугите, които предоставя, основните пазари, на които се конкурира, неговата организационна структура и ако е приложимо, информацията, включена чрез препратка.

II. Декларация за отговорност

Целта е да се определят лицата, отговарящи за изготвянето на проспекта на ЕС за възстановяване, и да се включи декларация от тях, че доколкото им е известно, информацията, съдържаща се в проспекта на ЕС за възстановяване, отговаря на фактите, както и че евентуалните пропуски в проспекта на ЕС за възстановяване не могат да засегнат неговото значение.

Когато е приложимо, декларацията трябва да съдържа информация, получена от трети страни, включително източника(ците) на тази информация, както и декларации или доклади, предоставени на дадено лице като експерт, както и следните данни за това лице:

- а) име;
- б) служебен адрес;
- в) квалификации; както и
- г) евентуален значителен икономически интерес, свързан с емитента.

В декларацията се посочва компетентният орган, който е одобрил проспекта на ЕС за възстановяване, както и че това одобрение не е утвърждаване на емитента и че проспектът на ЕС за възстановяване е изготвен в съответствие с член 14а.

III. Рискови фактори

Целта е да се опишат най-съществените рискове, които са специфични за емитента и акциите.

IV. Финансови отчети

Изисква се публикуването на (годишни и шестмесечни) финансови отчети, обхващащи периода от 12 месеца преди одобряването на проспекта на ЕС за възстановяване. Когато са публикувани както годишни, така и шестмесечни финансови отчети, се изискват само годишните отчети, когато са изготвени след шестмесечните финансови отчети.

Годишните финансови отчети се подлагат на независим одит. Одиторският доклад се изготвя в съответствие с Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета¹ и Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета².

Когато Директива 2006/43/ЕО и Регламент (ЕС) № 537/2014 не са приложими, годишните финансови отчети трябва да бъдат одитирани или да бъде докладвано дали за целите на проспекта на ЕС за възстановяване те дават вярна и обективна представа в съответствие с приложимите в държава членка одиторски стандарти или друг еквивалентен стандарт. В противен случай в проспекта на ЕС за възстановяване трябва да се съдържа следната информация:

- а) декларация на видно място за това кои одиторски стандарти са били приложени;
- б) обяснение за евентуалните значителни отклонения от Международните одиторски стандарти.

Когато одиторските доклади за годишните финансови отчети са били отказани от регистрирани одитори или съдържат резерви, изменения на становища, ограничения на отговорността или обръщане на внимание, всички тези елементи трябва да бъдат възпроизведени напълно, както и да бъдат посочени съответните причини.

Трябва да бъде включено и описание на всяка значителна промяна във финансовото състояние на групата, която е настъпила след края на последния финансов период, за който са били публикувани одитирани финансови отчети или междинна финансова информация, или да се представи подходящо изявление в обратен смисъл.

Когато е приложимо, се включва и проформа информация.

V. Информация за тенденциите

Целта е да се включи описание на:

- а) най-значимите неотдавнашни тенденции в производството, продажбите и материалните запаси, както и разходите и продажните цени от края на последната финансова година до датата на проспекта на ЕС за възстановяване;
- б) информация за всякакви известни тенденции, колебания, изисквания, ангажменти или събития, за които е разумно да се очаква да имат значителен ефект върху перспективите на емитента най-малко за текущата финансова година.

¹ Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети, за изменение на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета и за отмяна на Директива 84/253/ЕИО на Съвета (ОВ L 157, 9.6.2006 г., стр. 87).

² Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (ОВ L 158, 27.5.2014 г., стр. 77).

VI. Окончателна цена на предлагането и сума на акциите, включително твърд ангажимент от страна на акционерите за над 5 % и имена на поемателите

Целта е да се представи конкретната информация относно стойността на предлагането на акции, както и информация за поети от основни акционери твърди ангажименти за записване на повече от 5 % от предлагането и споразумения за поемане.

VII. Къде и кога да бъдат записани акциите

Целта е да се предостави международният идентификационен номер на ценните книжа („ISIN“) и друга съществена информация за публично предлаганите акции, както и информация за това къде могат да бъдат записани акциите и за срока, включително евентуалните му изменения, по време на който предлагането ще бъде в сила, и описание на процеса на подаване на заявление заедно с датата на емитиране на нови акции.

VIII. Обосновка на предлагането и използване на постъпленията

Целта е да се предостави информация за причините за предлагането и когато е приложимо, прогнозната нетна стойност на постъпленията, разпределени по всяко основно предназначение и представени по реда на приоритетност на тези предназначения.

Когато на емитента е известно, че очакваните постъпления няма да бъдат достатъчни да покрият всички предлагани предназначения, той посочва сумата и източниците на останалите необходими средства. Подробна информация се предоставя също така, когато постъпленията се използват за придобиване на активи, различни от придобиваните в хода на обичайната стопанска дейност, за финансиране на обявени придобивания на друга стопанска дейност или за погасяване, намаляване или обратно изкупуване на дълг.

X. Декларация за оборотния капитал

Целта е да се предостави информация дали оборотният капитал е достатъчен за покриване на настоящите нужди на емитента и ако не е, по какъв начин емитентът предлага да осигури необходимия допълнителен оборотен капитал.

XI. Конфликт на интереси

Целта е да се предостави информация за всякакви конфликти на интереси, свързани с емитирането.

XII. Дялово участие след емитирането

Целта е да се предостави информация за участието в дяловия капитал и правата на глас след увеличението на капитала, произтичащо от публичното предлагане.“.