



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

PRILOGA

k

UREDBI EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

o spremembi Uredbe (EU) 2017/1129 v zvezi s prospektom EU za okrevanje in ciljno usmerjenimi prilagoditvami za finančne posrednike, da bi se podprlo okrevanje po pandemiji COVID-19

{SWD(2020) 120 final}

PRILOGA

„PRILOGA Va

NAJMANJŠI OBSEG INFORMACIJ, KI JIH JE TREBA VKLJUČITI V PROSPEKT EU ZA OKREVANJE

I. Ime izdajatelja, država članica ustanovitve, povezava na spletišče izdajatelja

Namen je identificirati podjetje, ki izdaja delnice, vključno z identifikatorjem pravnih subjektov (LEI) za to podjetje, državo članico ustanovitve in spletiščem, na katerem so vlagateljem na voljo informacije o poslovnih dejavnostih podjetja, izdelkih, ki jih proizvaja ali storitvah, ki jih ponuja, glavnih trgih, na katerih konkurira, njegovi organizacijski strukturi in, kadar je ustrezno, informacije, vključene s sklicevanjem.

II. Izjava o odgovornosti

Namen je identificirati osebe, ki so odgovorne za pripravo prospekta EU za okrevanje, in vključiti njihovo izjavo, da so po njihovem najboljšem vedenju informacije v prospektu EU za okrevanje skladne z dejstvi in da v prospektu EU za okrevanje ni nobene izpuščene informacije, ki bi lahko vplivala na njegov pomen.

Kadar je primerno, taka izjava vsebuje informacije, pridobljene od tretjih oseb, vključno z virom oz. viri teh informacij, in izjave ali poročila osebe v vlogi strokovnjaka ter naslednje podatke o tej osebi:

- (a) ime;
- (b) službeni naslov;
- (c) kvalifikacije; ter
- (d) (morebitne) pomembne interese v zvezi z izdajateljem.

V izjavi je naveden pristojni organ, ki je potrdil prospekt EU za okrevanje, prav tako pa je navedeno, da takšna potrditev ni odobritev izdajatelja in da je bil prospekt EU za okrevanje pripravljen v skladu s členom 14a.

III. Dejavniki tveganja

Namen je opisati najpomembnejša tveganja, ki so značilna za izdajatelja in delnice.

IV. Računovodski izkazi

Zahteva se objava računovodskih izkazov (letnih in polletnih), ki zajemajo 12-mesečno obdobje pred potrditvijo prospekta EU za okrevanje. Če so bili objavljeni letni in polletni računovodski izkazi, se zahtevajo le letni računovodski izkazi, če so objavljeni po polletnih računovodskih izkazih.

Za letne računovodske izkaze se mora opraviti neodvisna revizija. Revizijsko poročilo se pripravi v skladu z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta¹ ter Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta².

Kadar se Direktiva 2006/43/ES in Uredba (EU) št. 537/2014 ne uporabljata, je treba letne računovodske izkaze revidirati ali pripraviti poročilo o njih glede na to, ali za namene prospekta EU za okrevanje v skladu z revizijskimi standardi, ki se uporabljajo v državi članici, ali v skladu z enakovrednim standardom zagotavljajo resničen in pošten prikaz. Sicer pa mora prospekt EU za okrevanje vsebovati naslednje informacije:

- (a) poudarjeno izjavo, ki razkriva, kateri revizijski standardi so bili uporabljeni;
- (b) obrazložitev morebitnih pomembnih odstopanj od mednarodnih revizijskih standardov.

Kadar so zakoniti revizorji zavrnili revizijska poročila o letnih računovodskih izkazih ali kadar ta vsebujejo pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve, je treba to obrazložiti ter takšne pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve v celoti ponovno navesti.

Vključiti bi bilo treba tudi opis kakršne koli bistvene spremembe finančnega položaja skupine, do katere je prišlo po koncu zadnjega finančnega obdobja, za katero so bili objavljeni revidirani računovodski izkazi ali vmesne finančne informacije, ali pa ustrezno negativno izjavo.

Po potrebi se vključijo tudi formalne informacije.

V. Informacije o trendih

Namen je vključiti opis:

- (a) najpomembnejših nedavnih trendov glede proizvodnje, prodaje in zalog ter stroškov in prodajnih cen od konca zadnjega poslovnega leta do datuma prospekta EU za okrevanje;
- (b) informacij o kakršnih koli znanih trendih, negotovostih, zahtevah, zavezah ali dogodkih, za katere je v razumnih mejah verjetno, da bodo pomembno vplivali na obete izdajatelja vsaj v tekočem poslovnem letu.

VI. Končna cena ponudbe in količina delnic, vključno s trdno zavezo delničarjev glede vpisa več kot 5 % ponudbe in imeni prevzemnikov izdaje

Namen je navesti posebne informacije o vrednosti ponudbe delnic in informacije o trdnih zavezah glavnih delničarjev, da bodo vpisali več kot 5 % ponudbe, in o dogovorih o prevzemu izdaje.

VII. Kje in kdaj se lahko vpišejo delnice

¹ Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi Direktive Sveta 84/253/EGS (UL L 157, 9.6.2006, str. 87).

² Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (UL L 158, 27.5.2014, str. 77).

Namen je navesti mednarodno identifikacijsko številko vrednostnega papirja (ISIN) in druge bistvene informacije o delnicah, ki se ponudijo javnosti, ter zagotoviti informacije o tem, kje je mogoče vpisati delnice, in o obdobju, vključno z morebitnimi spremembami, v katerem bo ponudba odprta, ter opis postopka predložitve vlog skupaj z datumom izdaje novih delnic.

VIII. Razlogi za ponudbo in uporaba prihodkov

Namen je navesti razloge za ponudbo in, kjer je primerno, ocenjeni neto znesek prihodkov, razčlenjen po glavnih načrtovanih področjih uporabe in predstavljen po prednostnem vrstnem redu takšnih področij uporabe.

Če se izdajatelj zaveda, da pričakovani prihodki ne bodo zadoščali za financiranje vseh načrtovanih namenov uporabe, navede znesek in vire drugih potrebnih sredstev. Navedejo se tudi podrobnosti v zvezi z uporabo prihodkov za pridobivanje premoženja, ki ni del tekočega poslovanja, za financiranje napovedanih prevzemov drugih podjetij ali za dokončno odplačilo, zmanjšanje ali vračilo dolgov.

X. Izjava o gibljivih sredstvih

Namen je zagotoviti informacije, ali gibljiva sredstva zadostujejo za trenutne potrebe izdajatelja ali, v nasprotnem primeru, predlog izdajatelja, kako bo zagotovil potrebna dodatna gibljiva sredstva.

XI. Nasprotja interesov

Namen je zagotoviti informacije o morebitnih nasprotnih interesov v zvezi z izdajo.

XII. Lastniški deleži po izdaji

Namen je zagotoviti informacije o udeležbi v delniškem kapitalu in glasovalnih pravicah po povečanju kapitala, ki je posledica javne ponudbe.“