



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

BILAGA

till

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING

**om ändring av förordning (EU) 2017/1129 vad gäller EU-återhämtningsprospektet och
riktade justeringar för finansiella mellanhänder för att stödja återhämtningen efter
covid-19-pandemin**

{SWD(2020) 120 final}

BILAGA

”BILAGA Va

INFORMATION SOM MINST SKA INGÅ I EU-ÅTERHÄMTNINGSPROSPEKTET

I. Emittentens namn, medlemsstat där företaget är registrerat, länk till emittentens webbplats

Syftet är att identifiera det företag som emitterar aktier, inbegripet dess identifieringskod för juridiska personer (*LEI*), medlemsstaten där företaget är registrerat och webbplatsen där investerare kan hitta information om företags affärsverksamhet, produkterna som företaget tillverkar eller tjänsterna som det tillhandahåller, företags huvudsakliga marknader, dess organisationsstruktur och, i tillämpliga fall, information som införlivas genom hänvisning.

II. Ansvarsförsäkran

Syftet är att identifiera de personer som ansvarar för upprättandet av EU-återhämtningsprospektet och att inkludera en försäkran från dem om att informationen i EU-återhämtningsprospektet enligt deras kännedom överensstämmer med sakförhållandena och att ingen uppgift som kan påverka dess innebörd har utelämnats.

I tillämpliga fall ska försäkran innehålla information som härrör från tredje parter, inbegripet källorna för denna information samt uttalanden eller rapporter som tillskrivs en person som expert samt följande uppgifter om denna person:

- a) namn,
- b) kontorsadress,
- c) kvalifikationer och
- d) (eventuellt) väsentligt intresse i emittenten.

Försäkran ska ange vilken behörig myndighet som har godkänt EU-återhämtningsprospektet, specificera att ett sådant godkännande inte utgör en rekommendation av emittenten och specificera att EU-återhämtningsprospektet har upprättats i enlighet med artikel 14a.

III. Riskfaktorer

Syftet är att beskriva de mest väsentliga riskerna som är specifika för emittenten och aktierna.

IV. Årsbokslut

Årsbokslut (inbegripet halvårsrapporter) måste offentliggöras för en period som täcker de tolv månader som föregår godkännandet av EU-återhämtningsprospektet. Om både årsbokslut och halvårsrapporter har offentliggjorts behöver endast årsbokslutet lämnas om dess datum infaller efter halvårsrapportens datum.

Årsboksluten måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med Europaparlamentets och

rådets direktiv 2006/43/EG¹ och Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014².

Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida årsbokslutet ger en rättvisande bild för EU-återhämtningsprospektets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandards i en medlemsstat eller likvärdiga standarder. I annat fall ska EU-återhämtningsprospektet innehålla följande uppgifter:

- (a) Klara uppgifter om vilka revisionsstandarder som har tillämpats.
- (b) En förklaring till eventuella betydande avvikelser från internationella revisionsstandarder.

Om revisionsberättelser angående årsbokslutet har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.

En beskrivning av alla betydande förändringar av koncernens finansiella ställning som har inträffat sedan utgången av den senaste räkenskapsperiod för vilken antingen ett reviderat årsbokslut eller en delårsrapport har offentliggjorts ska också inbegripas, eller en uppgift om att inga förändringar har skett.

I tillämpliga fall ska också proformaredovisning inbegripas.

V. Information om trender

Syftet är att inkludera en beskrivning av

- (a) de senaste viktigaste trenderna vad gäller produktion, försäljning och lager, kostnader och försäljningspriser under det innevarande räkenskapsåret fram till datumet för EU-återhämtningsprospektet,
- (b) alla kända trender, osäkerheter, krav, åtaganden eller händelser som med rimlig sannolikhet kommer att få en väsentlig inverkan på emittentens utsikter för åtminstone innevarande räkenskapsår.

VI. Slutligt emissionspris och antal aktier, inbegripet fast åtagande från aktieägare att teckna över 5 % och namnet på emissionsgaranterna

Syftet är att redogöra för den särskilda information som gäller erbjudandet av aktier och ge information om fasta åtaganden från stora aktieägare om att teckna andelar som motsvarar över 5 % av erbjudandet samt emissionsgarantiavtal.

VII. När och hur aktierna kan tecknas

Syftet är att tillhandahålla det internationella standardnumret för värdepapper (*ISIN*) och annan väsentlig information om de aktier som erbjuds allmänheten

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsredovisning, årsbokslut och koncernredovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG (EUT L 157, 9.6.2006, s. 87).

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG (EUT L 158, 27.5.2014, s. 77).

och att tillhandahålla information om var aktierna kan tecknas och om tidsperioden, inklusive eventuella ändringar, under vilken erbjudandet kommer att vara öppet, samt en beskrivning av ansökningsförfarandet tillsammans med emissionsdagen för nya aktier.

VIII. Motiven för erbjudandet och användningen av de medel erbjudandet förväntas tillföra

Syftet är att tillhandahålla information om skälen för erbjudandet och, i tillämpliga fall, det uppskattade nettobeloppet av tillförda medel, uppdelat på varje avsett huvudanvändningsområde och i den prioritetsordning som gäller för dessa användningsområden.

Om emittenten vet att det förväntade beloppet av tillförda medel inte räcker till för att finansiera alla föreslagna användningsområden, ska emittenten ange beloppet av ytterligare medel som behövs och källorna till dessa medel. Närmare uppgifter ska även ges när tillförda medel används för att förvärva tillgångar utanför den normala verksamheten, för att finansiera aviserade förvärv av andra företag eller för att lösa, reducera eller slutbetala skulder.

X. Redogörelse för rörelsekapital

Syftet är att tillhandahålla information om huruvida rörelsekapitalet är tillräckligt för emittentens aktuella behov, eller i annat fall hur emittenten planerar att anskaffa det ytterligare rörelsekapital som behövs.

XI. Intressekonflikter

Syftet är att informera om eventuella intressekonflikter som anknyter till emissionen.

XII. Aktieinnehav efter emissionen

Syftet är att tillhandahålla information om innehavet av aktiekapital och rösträtter efter den kapitalökning som följer av erbjudandet till allmänheten.”.