EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 24.7.2020.
COM(2020) 281 final

ANNEX

PRILOG

UREDBI EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA

o izmjeni Uredbe (EU) 2017/1129 u pogledu prospekta EU-a za oporavak i ciljanih prilagodbi za financijske posrednike radi potpore oporavku od pandemije bolesti COVID-19

{SWD(2020) 120 final}

PRILOG

„PRILOG V.a

DODATNE INFORMACIJE KOJE PROSPEKTI EU-A ZA OPORAVAK MORAJU SADRŽAVATI

I. Naziv izdavatelja, država članica u kojoj je izdavatelj osnovan, poveznica na internetske stranice izdavatelja

Svrha je utvrditi poduzeće koje izdaje dionice, uključujući njegov identifikator pravne osobe („LEI”), njegovu državu članicu osnivanja i internetske stranice na kojem ulagatelji mogu pronaći informacije o poslovanju poduzeća, proizvodima koje proizvodi ili uslugama koje pruža, glavnim tržištima na kojima posluje, njegovu organizacijsku strukturu i, prema potrebi, informacije koje su uključene upućivanjem.

II. Izjava o odgovornosti

Svrha je utvrditi osobe odgovorne za sastavljanje prospekta EU-a za oporavak i navesti izjave tih osoba da, prema njihovim saznanjima, informacije sadržane u prospektu EU-a za oporavak odgovaraju činjenicama i da u prospektu EU-a za oporavak nisu izostavljene informacije koje bi mogle utjecati na njegov sadržaj.

Ako je primjenjivo, izjava sadržava informacije dobivene od trećih osoba, uključujući izvore tih informacija, te izjave ili izvješća stručnjaka i sljedeće podatke o tim osobama:

(a) ime;

(b) poslovnu adresu;

(c) kvalifikacije; i

(d) značajni udjel u izdavatelju, ako postoji.

U izjavi se navodi nadležno tijelo koje je odobrilo prospekt EU-a za oporavak, navodi se da takvo odobrenje nije odobrenje izdavatelja i da je prospekt EU-a za oporavak sastavljen u skladu s člankom 14.a.

III. Čimbenici rizika

Svrha je opisati najznačajnije rizike koji su specifični za izdavatelja i dionice.

IV. Financijski izvještaji

Obvezno je objaviti financijske izvještaje (godišnje i polugodišnje) koji obuhvaćaju razdoblje od 12 mjeseci prije odobrenja prospekta EU-a za oporavak. Ako su objavljeni godišnji i polugodišnji financijski izvještaji, potrebno je dostaviti samo godišnje izvještaje ako su novijeg datuma od polugodišnjih financijskih izvještaja.

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja mora obaviti neovisni revizor. Izvješće o obavljenoj reviziji izrađuje se u skladu s Direktivom 2006/43/EZ

Europskog parlamenta i Vijeća[1] i Uredbom (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća[2].

Ako se Direktiva 2006/43/EZ i Uredba (EU) br. 537/2014 ne primjenjuju, godišnji financijski izvještaji moraju biti revidirani ili se za potrebe prospekta EU-a za oporavak mora naznačiti pružaju li istinit i fer prikaz u skladu s revizijskim standardima koji se primjenjuju u državi članici ili s istovrijednim standardom. U protivnom je u prospekt EU-a za oporavak potrebno uključiti:

(a) jasnu izjavu o primijenjenim revizorskim standardima;

(b) objašnjenje bilo kojeg značajnog odstupanja od međunarodnih revizijskih standarda;

Ako ovlašteni revizori odbiju dati izvješće o godišnjim financijskim izvještajima ili ako je u izvješću o obavljenoj reviziji izraženo mišljenje s rezervom, ako ono sadržava izmjene mišljenja, ograđivanje ili posebni naglasak, takve rezerve, izmjene, ograđivanja ili posebni naglasak moraju biti u cijelosti navedeni i obrazloženi.

Moraju se navesti sve značajne promjene financijskog položaja grupe koje su nastupile po završetku posljednjeg financijskog razdoblja za koje su objavljeni revidirani financijski izvještaji ili financijske informacije za razdoblje tijekom godine ili se prilaže odgovarajuća izjava o tome da nije bilo takvih promjena financijskog položaja.

Ako je primjenjivo, navode se i pro forma informacije.

V. Informacije o trendovima

Svrha je uključiti opis:

(a) najznačajnijih nedavnih trendova u proizvodnji, prodaji i zalihama, troškovima i prodajnim cijenama od završetka posljednje poslovne godine do datuma prospekta EU-a za oporavak.

(b) informacija o svim poznatim trendovima, nepredvidivim događajima, potražnji, preuzetim obvezama ili događajima koji bi mogli bitno utjecati na izdavateljeva izglede barem u tekućoj financijskoj godini.

VI. Konačna ponudbena cijena i iznos dionica, uključujući čvrstu obvezu dioničara za udjele veće od 5 % i imena osiguravatelja.

Svrha je iznijeti konkretne informacije o vrijednosti ponude dionica te informacije o čvrstim obvezama glavnih dioničara o upisu više od 5 % ponude i ugovorima o pokroviteljstvu izdanja.

VII. Mjesto i vrijeme za upis dionica

Svrha je navesti međunarodni identifikacijski broj vrijednosnog papira (ISIN) i druge bitne informacije o dionicama ponuđenima javnosti, pružiti informacije o

[1] Direktiva 2006/43/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 17. svibnja 2006. o zakonskim revizijama godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja, kojom se mijenjaju direktive Vijeća 78/660/EEZ i 83/349/EEZ i stavlja izvan snage Direktiva Vijeća 84/253/EEZ (SL L 157, 9.6.2006., str. 87).

[2] Uredba (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EZ (SL L 158, 27.5.2014., str. 77.).

tome gdje se dionice mogu upisati te o razdoblju, uključujući sve moguće izmjene, tijekom kojeg će ponuda biti otvorena i opis postupka podnošenja zahtjeva zajedno s datumom izdavanja novih dionica.

VIII. Razlozi za ponudu i korištenje primitaka

Svrha je pružiti informacije o razlozima za ponudu i, ovisno o slučaju, procijenjeni neto iznos primitaka raščlanjen na sve važnije namjenske rashode i predstavljen redoslijedom njihovih prioriteta.

Ako izdavatelj zna da predviđeni primici neće biti dovoljni za financiranje svih predloženih rashoda, potrebno je navesti iznos i izvore drugih potrebnih sredstava. Navode se pojedinosti o korištenju primitaka ako se koriste za stjecanje imovine koja nije namijenjena redovnom poslovanju, za financiranje najavljenih stjecanja drugih poduzeća ili za podmirenje, smanjenje ili potpunu otplatu duga.

X. Izjava o obrtnom kapitalu

Svrha je pružiti informacije o tome je li obrtni kapital dovoljan za trenutačne zahtjeve izdavatelja ili, u protivnom, način na koji izdavatelj namjerava osigurati dodatni potrebni obrtni kapital.

XI. Sukob interesa

Svrha je pružiti informacije o svim sukobima interesa povezanima s izdavanjem.

XII. Udjeli dioničara nakon izdanja

Svrha je pružiti informacije o udjelu u dioničkom kapitalu i glasačkim pravima nakon povećanja kapitala koje je rezultat javne ponude.”.