EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2020.7.24.
COM(2020) 281 final

ANNEX

MELLÉKLET

a következőhöz:

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE

az (EU) 2017/1129 rendeletnek a Covid19-világjárványt követő helyreállítás elősegítése érdekében az uniós helyreállítási hátterű tájékoztató és a pénzügyi közvetítőkre vonatkozó célzott kiigazítások tekintetében történő módosításáról

{SWD(2020) 120 final}

MELLÉKLET

„Va. MELLÉKLET

AZ UNIÓS HELYREÁLLÍTÁSI HÁTTERŰ TÁJÉKOZTATÓBAN FELTÜNTETENDŐ MINIMÁLIS INFORMÁCIÓK

I. A kibocsátó neve, a bejegyzése szerinti tagállam, a kibocsátó weboldalára mutató link

A cél a részvényeket kibocsátó vállalkozás azonosítása, ideértve jogalany-azonosítóját, azt a tagállamot, amelyben bejegyezték, valamint azt a weboldalt, ahol a befektetők információhoz juthatnak a vállalkozás üzleti tevékenységéről, az általa előállított termékekről vagy nyújtott szolgáltatásokról, azokról az elsődleges piacokról, amelyeken részt vesz a versenyben, szervezeti felépítéséről, és adott esetben a hivatkozással beillesztett információkról.

II. Felelősségvállalási nyilatkozat

A nyilatkozat célja azon személyek meghatározása, akik felelnek az uniós helyreállítási hátterű tájékoztató elkészítéséért, továbbá tartalmaznia kell egy e személyek által tett kijelentést, miszerint legjobb tudomásuk szerint az uniós helyreállítási hátterű tájékoztatóban levő információk megfelelnek a valóságnak, és a tájékoztatóból nem maradt ki olyan információ, amely megváltoztatná annak értelmét.

Adott esetben a nyilatkozatnak tartalmaznia kell harmadik felektől származó információkat, beleértve ezen információk forrását (forrásait), valamint a szakértői minőségben közreműködő személy nyilatkozatát vagy jelentését, továbbá e személy következő adatait:

a) név,

b) üzleti elérhetőség,

c) képzettség, valamint

d) a kibocsátóban levő jelentős érdekeltség, ha van ilyen.

A nyilatkozatban fel kell tüntetni az uniós helyreállítási hátterű tájékoztatót jóváhagyó illetékes hatóságot, jelezni kell, hogy a szóban forgó jóváhagyás nem minősül a kibocsátó jóváhagyásának, továbbá, hogy az uniós helyreállítási hátterű tájékoztató elkészítése a 14a. cikknek megfelelően történt.

III. Kockázati tényezők

A cél a kibocsátóra és a részvényekre jellemző lényeges kockázatok bemutatása.

IV. Pénzügyi kimutatások

Közzé kell tenni az uniós helyreállítási hátterű tájékoztató jóváhagyása előtti 12 hónapos időszakot lefedő (éves és féléves) pénzügyi kimutatásokat. Amennyiben éves és féléves pénzügyi kimutatásokat is közzétettek, csak az éves pénzügyi kimutatásokra van szükség, amennyiben azok kelte későbbi, mint a féléves kimutatásoké.

Az éves pénzügyi kimutatások tekintetében független könyvvizsgálatot kell végezni. A könyvvizsgálói jelentést a 2006/43/EK európai parlamenti és

tanácsi irányelvvel[1] és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel[2] összhangban kell elkészíteni.

Amennyiben a 2006/43/EK irányelv és az 537/2014/EU rendelet nem alkalmazandó, az éves pénzügyi kimutatásokat az adott tagállamban alkalmazandó könyvvizsgálati standardokkal, illetve azokkal egyenértékű standardokkal összhangban kell ellenőriztetni, illetve véleményeztetni annak megállapítása céljából, hogy az uniós helyreállítási hátterű tájékoztató céljának megfelelő valós és megbízható képet adnak-e. Ellenkező esetben az uniós helyreállítási hátterű tájékoztatónak a következő adatokat kell tartalmaznia:

a) egyértelmű nyilatkozat arról, hogy mely könyvvizsgálati standardokat alkalmazták;

b) a nemzetközi könyvvizsgálati standardoktól való lényeges eltérések magyarázata;

Amennyiben a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók megtagadják az éves pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés elkészítését, illetve a jelentés fenntartásokat, véleménymódosítást, felelősségkizárást vagy figyelemfelhívó megjegyzést tartalmaz, arról indoklást kell adni, és a fenntartásokat, véleménymódosítást, felelősségkizárást vagy figyelemfelhívó megjegyzést teljes egészében ismertetni kell.

A tájékoztatóba bele kell foglalni a csoport pénzügyi helyzetében az utolsó olyan pénzügyi időszak vége óta bekövetkezett jelentős változás bemutatását is, amelyre vonatkozóan vagy auditált pénzügyi kimutatásokat vagy évközi pénzügyi információkat tettek közzé, vagy, amennyiben ilyen változás nem következett be, erről nyilatkozni kell.

Adott esetben előzetes információkat is meg kell adni.

V. Trendek

A cél a következők ismertetése:

a) a gyártásra, értékesítésre és készletekre, a költségekre és értékesítési árakra vonatkozó legjelentősebb közelmúltbeli trendek az utolsó pénzügyi év vége és az uniós helyreállítási hátterű tájékoztató dátuma közötti időszakban,

b) az ismert trendek, a bizonytalansági tényezők, a kereslet, a kötelezettségvállalások vagy események bemutatása, amelyek valószínűleg jelentős hatást gyakorolhatnak a kibocsátó üzleti kilátásaira legalább a folyó pénzügyi évben.

VI. Végső ajánlati ár és a részvények összege, valamint a részvényesek által 5 %-osnál nagyobb részesedésre vonatkozóan tett kötelezettségvállalás és a jegyzési garanciavállalók neve

[1] Az Európai Parlament és a Tanács 2006/43/EK irányelve (2006. május 17.) az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 157., 2006.6.9., 87. o.).

[2] Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről, és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 158., 2014.5.27., 77. o.).

A cél a részvényekre vonatkozó ajánlat ellenértékével kapcsolatos konkrét információk és a főrészvényeseknek az ajánlat több mint 5 %-ának jegyzésére vonatkozó kötelezettségvállalásával, valamint a jegyzési garanciavállalási megállapodásokkal kapcsolatos információk megadása.

VII. A részvények jegyzésének helye és időpontja

A cél a nemzetközi értékpapír-azonosító szám (ISIN) megadása, valamint más lényeges információk szolgáltatása a nyilvánosság számára felajánlott részvényekről, valamint a jegyzés helyéről és az ajánlattételre rendelkezésre álló időtartamról, beleértve a lehetséges módosításokat is, továbbá a jegyzési eljárás ismertetése az új értékpapírok kibocsátásának dátumával együtt.

VIII. Az ajánlattétel okai és a bevétel felhasználása

A cél információ szolgáltatása az ajánlattétel okairól, továbbá adott esetben a bevétel becsült nettó összegéről a főbb felhasználási célok szerinti bontásban, fontossági sorrendben.

Amennyiben a kibocsátó tudja, hogy a várható bevétel nem lesz elegendő az összes felhasználási cél finanszírozására, akkor meg kell jelölnie a szükséges kiegészítő finanszírozás összegét és forrását. Részletezni kell azt is, ha a bevételt a szokásos üzletmeneten kívül eszközök megszerzésére, más vállalkozások bejelentett felvásárlásának finanszírozására, vagy tartozások kiegyenlítésére, csökkentésére vagy teljes törlesztésére használják fel.

X. A működő tőkéről szóló nyilatkozat

A cél információ szolgáltatása arról, hogy a működő tőke elegendő-e a kibocsátó aktuális szükségleteinek fedezésére, és ha nem, akkor a kibocsátó hogyan kívánja biztosítani a további szükséges működő tőkét.

XI. Összeférhetetlenség

A cél információ szolgáltatása a kibocsátáshoz kapcsolódó bármely összeférhetetlenségről.

XII. A kibocsátást követő részesedés

A cél információ szolgáltatása arról, hogy a nyilvános ajánlattétel következtében történt tőkeemelést követően hogyan alakul az alaptőkéből és a szavazati jogokból való részesedés.”