



Brüssel, 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

LISA

järgmise dokumendi juurde:

EUROOPA PARLAMENDI JA NÕUKOGU MÄÄRUS,

**millega muudetakse määrust (EL) 2017/1129 seoses ELi taasteprospektiga ja sihipäraste
kohandustega finantsvahendajate jaoks, et aidata kaasa COVID-19 pandeemiast
taastumisele**

{SWD(2020) 120 final}

LISA

„Va LISA

MIINIMUMTEAVE, MIS TULEB ELi TAASTEPROSPEKTIS ESITADA

I. Emitendi nimi, asutamisliikmesriik, link emitendi veebisaidile

Eesmärk on teha kindlaks aktsiaid emiteeriv äriühing, sealhulgas selle juriidilise isiku tunnus (LEI), selle asutamisliikmesriik ja veebisait, kust investorid saavad teavet äriühingu äritegevuse, tema toodete või teenuste, peamiste turgude, kus ta konkureerib, ja organisatsioonilise struktuuri kohta ning vajaduse korral viidetena esitatud teavet.

II. Avaldus vastutuse kohta

Eesmärk on teha kindlaks isikud, kes vastutavad ELi taasteprospekti koostamise eest, ning lisada nende avaldus selle kohta, et neile teadaolevalt on ELi taasteprospektis sisalduv teave tõene ning et ELi taasteprospektis ei esine väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

Vajaduse korral esitatakse avalduses kolmandatelt isikutelt saadud teave, sealhulgas selle teabe allikas või allikad, ning eksperdina tegutseva isiku avaldused või aruanded ning seda isikut puudutavad järgmised üksikasjad:

- a) nimi;
- b) tegevuskoha aadress;
- c) kvalifikatsioonid ja
- d) oluline huvi emitendi suhtes, juhul kui see eksisteerib.

Avalduses märgitakse ELi taasteprospekti kinnitanud pädev asutus, täpsustatakse, et selline kinnitamine ei ole emitendi heakskiitmine ja et ELi taasteprospekt on koostatud vastavalt artiklile 14a.

III. Riskitegurid

Eesmärk on kirjeldada emitendi ja aktsiate kõige olulisemaid riske.

IV. Finantsaruanded

(Aruandeaasta ja poolaasta) finantsaruanded tuleb esitada ELi taasteprospekti kinnitamisele eelneva 12 kuu kohta. Kui avaldatud on nii aruandeaasta kui ka poolaasta finantsaruanded, tuleb esitada üksnes aruandeaasta aruanded, kui need on uuemad kui poolaasta finantsaruanded.

Aruandeaasta finantsaruanded peavad olema sõltumatult auditeeritud. Auditiaruanne tuleb koostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2006/43/EÜ¹ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 537/2014².

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. mai 2006. aasta direktiiv 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit ning millega muudetakse nõukogu direktiive 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiiv 84/253/EMÜ (ELT L 157, 9.6.2006, lk 87).

² Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. aprilli 2014. aasta määrus (EL) nr 537/2014, mis käsitleb avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi erinõudeid ning millega tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2005/909/EÜ (ELT L 158, 27.5.2014, lk 77).

Kui direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 ei kohaldata, peavad aruandeaasta finantsaruanded olema auditeeritud või peab olema märgitud, kas need annavad ELi taasteprospektis õige ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigis kohaldatavatele auditistandarditele või nendega samaväärsele standardile. Muul juhul peab ELi taasteprospekt sisaldama järgmist teavet:

- (a) sõnaselge märke selle kohta, milliseid auditistandardeid on kohaldatud;
- (b) selgitus kõigi oluliste rahvusvahelistest auditistandarditest kõrvalekaldumiste kohta.

Kui vannutatud audiitorid on keeldunud aruandeaasta finantsaruandeid käsitlevaid auditiaruandeid kinnitamast või kui need aruanded sisaldavad märkusi, arvamuste muudatusi, vastutuse välistamise klausleid või rõhutatud asjaolusid, tuleb näidata selle põhjus ning esitada need märkused, muudatused, vastutuse välistamise klauslid või rõhutatud asjaolud täies ulatuses.

Samuti tuleb kirjeldada grupi finantsseisundi olulisi muutusi, mis on toimunud alates selle viimase finantsperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsaruanded või vaheperioodi finantsteave, või esitada asjakohane eitav avaldus.

Vajaduse korral lisatakse ka *pro forma* teave.

V. Teave suundumuste kohta

Eesmärk on kirjeldada järgmist:

- (a) kõige olulisemad hiljutised suundumused tootmises, müügis ja varudes ning kulud ja müügihinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni ELi taasteprospekti kuupäevani;
- (b) teave teadaolevate suundumuste, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad vähemalt jooksva majandusaastal suhteliselt tõenäoliselt emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada.

VI. Lõplik pakkumishind ja aktsiate hulk, sealhulgas aktsionäride siduv kohustus märkida üle 5 % pakkumisest ja emissiooni tagamise lepingutest ning väärtpaberite emissiooni tagajate nimed.

Eesmärk on esitada konkreetne teave aktsiate pakkumishinna kohta ja esitada teave põhiaktsionäride siduva kohustuse kohta märkida rohkem kui 5 % pakkumisest ja emissiooni tagamise lepingutest.

VII. Aktsiate märkimise koht ja aeg

Eesmärk on esitada rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber (ISIN-kood) ja muu oluline teave avalikkusele pakutavate aktsiate kohta ning teave selle kohta, kus aktsiaid saab märkida, samuti ajavahemiku kohta (sealhulgas võimalikud muudatused), mille jooksul pakkumine on avatud, ning taotlusprotsessi kirjeldus koos uute aktsiate emiteerimise kuupäevaga.

VIII. Pakkumise põhjendus ja tulu kasutamine

Eesmärk on esitada teave pakkumise põhjuste kohta, ja kui see on asjakohane, hinnanguline netotulu iga peamise kavandatava kasutusviisi kaupa, esitatuna nende kasutusviiside tähtsuse järjekorras.

Kui emitent on teadlik sellest, et eeldatav tulu ei ole piisav kõigi kavandatud kasutusviiside rahastamiseks, tuleb avaldada muude vajalike rahaliste

vahendite summa ja allikad. Üksikasjad tuleb esitada ka juhul, kui tulu kasutatakse selleks, et soetada vara, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, rahastada teiste ettevõtete omandamist, mis on välja kuulutatud, või võlgadest vabaneda või neid vähendada või tagasi maksta.

X. Käibekapitali aruanne

Eesmärk on esitada teave selle kohta, kas käibekapital on emitendi praeguste vajaduste rahuldamiseks piisav, või kui see nii ei ole, kuidas emitent kavatseb vajaliku lisakäibekapitali hankida.

XI. Huvide konfliktid

Eesmärk on esitada teave emissiooniga seotud mis tahes huvide konfliktide kohta.

XII. Aktsiaosalus pärast emissiooni

Eesmärk on esitada teave aktsiakapitalis osaluse kohta ja hääleõiguste kohta pärast avalikust pakkumisest tulenenud kapitali suurendamist.“