



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 24. 7. 2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

PRÍLOHA

k

NARIADENIU EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY,

**ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2017/1129, pokiaľ ide o prospekt obnovy EÚ a ciele
úpravy týkajúce sa finančných sprostredkovateľov v záujme pomoci pri obnove po
pandémii ochorenia COVID-19**

{SWD(2020) 120 final}

PRÍLOHA

„PRÍLOHA Va

MINIMÁLNE INFORMÁCIE, KTORÉ SA MAJÚ ZAHRNÚŤ DO PROSPEKTU OBNOVY EÚ

I. Názov emitenta, členský štát registrácie, odkaz na webové sídlo emitenta

Účelom je identifikovať spoločnosť, ktorá vydáva akcie, vrátane jej identifikátora právnickej osoby („LEI“), členského štátu jej registrácie a webového sídla, na ktorom môžu investori nájsť informácie o podnikateľskej činnosti spoločnosti, produktoch, ktoré vyrába, alebo službách, ktoré poskytuje, hlavných trhoch, na ktorých súťaží, jej organizačnej štruktúre a prípadne informácie zahrnuté prostredníctvom odkazu.

II. Vyhlásenie o zodpovednosti

Účelom je identifikovať osoby zodpovedné za vypracovanie prospektu obnovy EÚ a uviesť ich vyhlásenie o tom, že podľa ich najlepšieho vedomia sú informácie obsiahnuté v prospekte obnovy EÚ v súlade so skutočnosťou a že v prospekte obnovy EÚ nie sú vynechané žiadne skutočnosti, ktoré by mohli ovplyvniť jeho význam.

V prípade potreby obsahuje vyhlásenie informácie získané od tretích strán vrátane zdroja(-ov) týchto informácií, ako aj vyhlásenia alebo správy pripisované určitej osobe ako znalcovi a tieto podrobné údaje o uvedenej osobe:

- a) meno;
- b) obchodná adresa;
- c) kvalifikácia a
- d) významné záujmy v súvislosti s emitentom (ak existujú).

Vo vyhlásení sa uvádza príslušný orgán, ktorý schválil prospekt obnovy EÚ, a špecifikuje sa, že takéto schválenie nie je potvrdením emitenta a že prospekt obnovy EÚ bol vypracovaný v súlade s článkom 14a.

III. Rizikové faktory

Účelom je opísať najpodstatnejšie riziká, ktoré sú špecifické pre emitenta a akcie.

IV. Účtovná závierka

Účtovná závierka (ročná a polročná) sa musí uverejňovať za obdobie 12 mesiacov pred schválením prospektu obnovy EÚ. Ak bola uverejnená aj ročná, aj polročná účtovná závierka, vyžaduje sa len ročná účtovná závierka, ak je uverejnená k neskoršiemu dátumu ako polročná účtovná závierka.

Ročná účtovná závierka sa musí podrobiť nezávislému auditu. Auditorská správa sa vypracúva v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES¹ a nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014².

¹

Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady

Ak sa smernica 2006/43/ES a nariadenie (EÚ) č. 537/2014 neuplatňujú, ročná účtovná závierka musí byť podrobená auditu alebo sa musí o nej podať správa v tom zmysle, či na účely prospektu obnovy EÚ poskytuje verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi uplatniteľnými v danom členskom štáte alebo v súlade s rovnocennou normou. V opačnom prípade musia byť do prospektu obnovy EÚ zahrnuté tieto informácie:

- a) zreteľné vyhlásenie, v ktorom sa uvádza, ktoré audítorské štandardy boli použité;
- b) vysvetlenie všetkých významných odchýlok od medzinárodných audítorských štandardov.

Ak štatutárni audítori odmietli vypracovať audítorské správy o ročnej účtovnej závierke alebo ak tieto správy obsahujú výhrady, úpravy stanoviska, vyhlásenia o vylúčení zodpovednosti alebo zdôraznenia skutočností, musia byť pre ne uvedené dôvody a takéto výhrady, úpravy stanoviska, vyhlásenia o vylúčení zodpovednosti alebo zdôraznenia skutočností musia byť zreprodukované v úplnom znení.

Uvádza sa aj opis každej významnej zmeny finančnej situácie skupiny, ku ktorej došlo od konca posledného účtovného obdobia, za ktoré bola uverejnená buď auditovaná účtovná závierka alebo priebežné finančné informácie, alebo vyhlásenie, že k takejto zmene nedošlo.

V prípade potreby sa uvádzajú aj *pro forma* informácie.

V. Informácie o trendoch

Účelom je uviesť opis:

- a) najvýznamnejších najnovších trendov v oblasti výroby, predaja a zásob, ako aj nákladov a predajných cien od konca posledného účtovného roka až do dátumu prospektu obnovy EÚ;
- b) informácií o všetkých známych trendoch, neistotách, nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach, pri ktorých je primerane pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na vyhliadky emitenta aspoň na bežný účtovný rok.

VI. Konečná cena ponuky a počet akcií vrátane pevného záväzku akcionárov nad 5 % a mien upisovateľov

Účelom je uviesť špecifické informácie o posúdení ponuky akcií a predložiť informácie o pevných záväzkoch hlavných akcionárov upísať viac ako 5 % ponuky, ako aj o dohodách o upísaní.

VII. Kde a kedy sa upisujú akcie

Účelom je poskytnúť medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov („ISIN“) a ďalšie základné informácie o akciách ponúkaných verejnosti a poskytnúť informácie o tom, kde sa môžu akcie upísať, ako aj o lehote, počas

78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87).

²

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (Ú. v. EÚ L 158, 27.5.2014, s. 77).

ktorej bude ponuka otvorená, vrátane všetkých prípadných zmien, a opis postupu podania žiadosti spolu s dátumom emisie nových akcií.

VIII. Dôvody ponuky a použitie výnosov

Účelom je poskytnúť informácie o dôvodoch ponuky a prípadne o odhadovanej čistej sume výnosov, ktorá je rozpísaná na každé základné zamýšľané použitie a zoradená podľa priority takýchto použití.

Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, uvádza sumu a zdroje ďalších potrebných finančných prostriedkov. Podrobnosti sa uvádzajú aj v prípade, že sa výnosy používajú na nadobúdanie aktív inak než pri obvyklom výkone podnikateľskej činnosti, na financovanie ohlásených akvizícií iných podnikov alebo na vyrovnanie, zníženie alebo splatenie dlhu.

X. Vyhlásenie o prevádzkovom kapitáli

Účelom je poskytnúť informácie o tom, či prevádzkový kapitál postačuje pre súčasné požiadavky emitenta, alebo ak nepostačuje, informácie o tom, ako emitent navrhuje zabezpečiť dodatočný potrebný prevádzkový kapitál.

XI. Konflikty záujmov

Účelom je poskytnúť informácie o všetkých konfliktoch záujmov týkajúcich sa emisie.

XII. Akciový podiel po emisii

Účelom je poskytnúť informácie o účasti na základnom imaní a hlasovacích právach po zvýšení kapitálu vyplývajúcom z verejnej ponuky.“