

Brusel 9. prosince 2022
(OR. en)

Interinstitucionální spis:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	8. prosince 2022
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2022) 762 final
Předmět:	PŘÍLOHY nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se mění nařízení (EU) 2017/1129, (EU) č. 596/2014 a (EU) č. 600/2014 za účelem zvýšení atraktivity veřejných kapitálových trhů v Unii pro společnosti a usnadnění přístupu malých a středních podniků ke kapitálu

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2022) 762 final.

Příloha: COM(2022) 762 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 7.12.2022
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

PŘÍLOHY

NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY,

**kterým se mění nařízení (EU) 2017/1129, (EU) č. 596/2014 a (EU) č. 600/2014 za účelem
zvýšení atraktivity veřejných kapitálových trhů v Unii pro společnosti a usnadnění
přístupu malých a středních podniků ke kapitálu**

PŘÍLOHA I

„PŘÍLOHA I

PROSPEKT

I. Shrnutí

II. Účel, odpovědné osoby, údaje třetích stran, zprávy znalců a schválení příslušným orgánem

Účelem je poskytnout informace o osobách, které jsou odpovědné za obsah prospektu, a pomoci investorům, pokud jde o přesnost údajů zveřejňovaných v prospektu. Tento oddíl také uvádí informace o zájmech osob zúčastněných v nabídce, jakož i o důvodech nabídky, použití výnosů a nákladech nabídky. Kromě toho tento oddíl uvádí informace o právním základu prospektu a o jeho schválení příslušným orgánem.

III. Strategie, výsledky a podnikatelské prostředí

Účelem je zveřejnit údaje o totožnosti emitenta, jeho podnikání, strategii a cílech. Investoři by měli mít jasnou představu o činnostech emitenta a o hlavních trendech, které ovlivňují jeho výsledky, organizační strukturu a významných investicích. V tomto oddíle emitent v příslušných případech zveřejňuje odhady nebo prognózy svých budoucích výsledků.

IV. Zpráva vedení podniku, včetně zpráv o udržitelnosti (pouze kapitálové cenné papíry)

Účelem tohoto oddílu je začlenit prostřednictvím odkazu zprávy vedení podniku a případně konsolidované zprávy vedení podniku, jak je uvedeno v článku 4 směrnice 2004/109/ES a v kapitolách 5 a 6 směrnice 2013/34/EU, za období, na která se vztahují historické finanční informace, případně včetně zpráv o udržitelnosti.

V. Prohlášení o provozním kapitálu (pouze kapitálové cenné papíry)

Účelem tohoto oddílu je poskytnout informace o požadavcích na provozní kapitál emitenta.

VI. Rizikové faktory

Účelem je popsat hlavní rizika, kterým emitent čelí, a jejich dopad na budoucí výsledky emitenta, jakož i hlavní rizika, která jsou specifická pro cenné papíry nabízené veřejnosti nebo přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

VII. Podmínky cenných papírů

Účelem tohoto oddílu je uvést podmínky cenných papírů a poskytnout podrobný popis vlastností cenných papírů.

VIII. Podrobnosti o nabídce / přijetí k obchodování

Účelem tohoto oddílu je uvést konkrétní údaje o nabídce cenných papírů, plánu jejich rozdělování a přidělování a údaje o stanovení jejich ceny. Kromě toho tento oddíl uvádí informace o umístění cenných papírů, případných dohod o upisování a podmínkách týkajících se přijetí k obchodování. Obsahuje také informace o osobách, které cenné papíry prodávají, a o zředění z hlediska stávajících akcionářů.

IX. Informace týkající se ESG (v příslušných případech, pouze nekapitálové cenné papíry)

V příslušných případech informace týkající se ESG v souladu s aktem v přenesené pravomoci uvedeným v čl. 13 odst. 1 druhém pododstavci písm. g).

X. Správa a řízení společnosti

Tento oddíl vysvětluje správu emitenta a úlohu osob, které se podílejí na řízení společnosti. V případě kapitálových cenných papírů mimoto poskytne bližší informace o vrcholovém vedení, jeho odměňování a případné vazbě na výsledky emitenta.

XI. Finanční informace

Účelem je určit, které finanční výkazy musí být zařazeny do dokumentu zahrnujícího poslední dva účetní roky (v případě kapitálových cenných papírů) nebo poslední účetní rok (v případě nekapitálových cenných papírů) nebo kratší období, po které emitent provozoval činnost, a jiné informace finanční povahy. Účetní a auditorské zásady, které budou použity při přípravě a auditu účetní závěrky, budou určeny v souladu s mezinárodními účetními a auditorskými standardy.

A. Konsolidované účetní závěrky a jiné finanční informace

B. Podstatné změny

XII. Údaje o akcionářích a držitelích cenných papírů

Tento oddíl uvádí údaje o hlavních akcionářích emitenta, o existenci případných střetů zájmů mezi vrcholovým vedením a emitentem a o základním kapitálu emitenta, jakož i údaje o transakcích spřízněných stran, soudních a rozhodčích řízeních a významných smlouvách.

XIII. Informace o ručiteli (v příslušných případech, pouze nekapitálové cenné papíry)

Účelem je poskytnout informace o případném ručiteli cenných papírů, včetně základních informací o záruce, která byla za cenné papíry poskytnuta, o rizikových faktorech a o finančních informacích specifických pro daného ručitele.

XIV. Informace o podkladových cenných papírech a emitentovi podkladových cenných papírů (v příslušných případech)

Účelem je v příslušných případech poskytnout informace o podkladových cenných papírech a o emitentovi podkladových cenných papírů.

XV. Informace o souhlasu (v příslušných případech)

Účelem je poskytnout informace o souhlasu v případě, že emitent nebo osoba pověřená sestavením prospektu souhlasí s jeho použitím v souladu s čl. 5 odst. 1.

XVI. Dostupné dokumenty

Účelem je poskytnout informace o dokumentech, které jsou k dispozici k nahlédnutí, a o internetových stránkách, kde je možné do nich nahlédnout.

PŘÍLOHA II

REGISTRAČNÍ DOKUMENT

I. Účel, odpovědné osoby, údaje třetích stran, zprávy znalců a schválení příslušným orgánem

Účelem tohoto oddílu je poskytnout informace o osobách, které jsou odpovědné za obsah registračního dokumentu, a pomoci investorům, pokud jde o přesnost údajů zveřejňovaných v prospektu. Kromě toho tento oddíl uvádí informace o právním základu prospektu a o jeho schválení příslušným orgánem.

II. Strategie, výsledky a podnikatelské prostředí

Účelem tohoto oddílu je zveřejnit údaje o totožnosti emitenta, jeho podnikání, strategii a cílech. Po přečtení tohoto oddílu by investoři měli mít jasnou představu o činnostech emitenta a o hlavních trendech, které ovlivňují jeho výsledky, organizační strukturu a významných investicích. V tomto oddíle emitent případně zveřejňuje odhady nebo prognózy svých budoucích výsledků.

III. Zpráva vedení podniku, včetně zpráv o udržitelnosti (pouze majetkové cenné papíry)

Účelem tohoto oddílu je začlenit prostřednictvím odkazu zprávy vedení podniku a případně konsolidované zprávy vedení podniku, jak je uvedeno v článku 4 směrnice 2004/109/ES a v kapitolách 5 a 6 směrnice 2013/34/EU, za období, na která se vztahují historické finanční informace, případně včetně zpráv o udržitelnosti.

IV. Rizikové faktory

Účelem tohoto oddílu je popsat hlavní rizika, kterým emitent čelí, a jejich dopad na budoucí výsledky emitenta.

V. Správa a řízení společnosti

Tento oddíl vysvětluje správu emitenta a úlohu osob, které se podílejí na řízení společnosti. V případě kapitálových cenných papírů mimoto poskytne bližší informace o vrcholovém vedení, jeho odměňování a případné vazbě na výsledky emitenta.

VI. Finanční informace

Účelem je určit, které finanční výkazy musí být zařazeny do dokumentu zahrnujícího poslední dva účetní roky (v případě kapitálových cenných papírů) nebo poslední účetní rok (v případě nekapitálových cenných papírů) nebo kratší období, po které emitent provozoval činnost, a jiné informace finanční povahy. Účetní a auditorské zásady, které budou použity při přípravě a auditu účetní závěrky, budou určeny v souladu s mezinárodními účetními a auditorskými standardy.

A. Konsolidované účetní závěrky a jiné finanční informace

B. Podstatné změny

VII. Údaje o akcionářích a držitelích cenných papírů

Tento oddíl uvádí údaje o hlavních akcionářích emitenta, o existenci případných střetů zájmů mezi vrcholovým vedením a emitentem a o základním

kapitálu emitenta, jakož i údaje o transakcích spřízněných stran, soudních a rozhodčích řízeních a významných smlouvách.

VIII. Dostupné dokumenty

Účelem je poskytnout informace o dokumentech, které jsou k dispozici k nahlédnutí, a o internetových stránkách, kde je možné do nich nahlédnout.

PŘÍLOHA III
POPIS CENNÝCH PAPÍRŮ

I. Účel, odpovědné osoby, údaje třetích stran, zprávy znalců a schválení příslušným orgánem

Účelem tohoto oddílu je poskytnout informace o osobách, které jsou odpovědné za obsah popisu cenných papírů, a pomoci investorům, pokud jde o přesnost údajů zveřejňovaných v prospektu. Tento oddíl také uvádí informace o zájmech osob zúčastněných v nabídce, jakož i o důvodech nabídky, použití výnosů a nákladech nabídky. Kromě toho tento oddíl uvádí informace o právním základu prospektu a o jeho schválení příslušným orgánem.

II. Prohlášení o provozním kapitálu

Účelem tohoto oddílu je poskytnout informace o požadavcích na provozní kapitál emitenta.

III. Rizikové faktory

Účelem tohoto oddílu je popsat hlavní rizika, která jsou specifická pro cenné papíry nabízené veřejnosti nebo přijaté k obchodování na regulovaném trhu.

IV. Podmínky cenných papírů

Účelem tohoto oddílu je uvést podmínky cenných papírů a poskytnout podrobný popis znaků cenných papírů.

V. Podrobnosti o nabídce / přijetí k obchodování

Účelem je poskytnout informace týkající se nabídky nebo přijetí k obchodování na regulovaném trhu nebo v mnohostranném obchodním systému, včetně konečné ceny nabídky a objemu emise cenných papírů (ať již z hlediska počtu cenných papírů nebo celkové jmenovité hodnoty), které budou nabídnuty, důvodů nabídky, plánu distribuce cenných papírů, použití výnosů z nabídky, nákladů spojených s emisí a nabídkou a zředění (pouze pro kapitálové cenné papíry).

VI. Informace týkající se ESG (v příslušných případech, pouze nekapitálové cenné papíry)

V příslušných případech informace týkající se ESG v souladu s aktem v přenesené pravomoci uvedeným v čl. 13 odst. 1 druhém pododstavci písm. g).

VII. Informace o ručiteli (v příslušných případech, pouze nekapitálové cenné papíry)

Účelem je poskytnout informace o případném ručiteli cenných papírů, včetně základních informací o záruce, která byla za cenné papíry poskytnuta, o rizikových faktorech a o finančních informacích specifických pro daného ručitele.

VIII. Informace o podkladových cenných papírech a emitentovi podkladových cenných papírů (v příslušných případech)

Účelem je v příslušných případech poskytnout informace o podkladových cenných papírech a o emitentovi podkladových cenných papírů.

IX. Informace o souhlasu (v příslušných případech)

Účelem je poskytnout informace o souhlasu v případě, že emitent nebo osoba pověřená sestavením prospektu souhlasí s jeho použitím v souladu s čl. 5 odst. 1.

PŘÍLOHA IV

INFORMACE, KTERÉ MAJÍ BÝT ZAHRNUTY V UNIJNÍM PROSPEKTU PRO NÁSLEDNÉ EMISE PRO AKCIE A JINÉ PŘEVODITELNÉ CENNÉ PAPIRY ROVNOCENNÉ AKCIÍM

I. Shrnutí

Unijní prospekt pro následné emise musí obsahovat shrnutí sestavené v souladu s čl. 7 odst. 12b.

II. Název emitenta, členský stát registrace, odkaz na internetovou stránku emitenta

Údaje o společnosti vydávající akcie, včetně jejího identifikačního kódu právnické osoby (LEI), právního názvu a obchodního jména, země registrace a včetně internetových stránek, kde mohou investoři najít informace o podnikání společnosti, o produktech, které produkuje, nebo o službách, které poskytuje, o hlavních trzích, na nichž soutěží, o hlavních akcionářích, složení správních, řídicích a dozorčích orgánů a o členech vrcholného vedení a případně informace začleněné formou odkazu (s upozorněním, že informace na internetových stránkách nejsou součástí prospektu, pokud daná informace není do prospektu začleněna formou odkazu).

III. Prohlášení o odpovědnosti a prohlášení o příslušném orgánu

1. Prohlášení o odpovědnosti

Údaje o osobách odpovědných za vypracování unijního prospektu pro následné emise a prohlášení těchto osob, že podle jejich nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v unijním prospektu pro následné emise správné a že v tomto unijním prospektu nebyly zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit význam prospektu.

Prohlášení případně musí obsahovat informace pocházející od třetích stran, včetně zdroje (zdrojů) těchto informací, a prohlášení nebo zprávy připisované určité osobě jako znalci a následující údaje o této osobě:

- a) jméno;
- b) sídlo;
- c) kvalifikace a
- d) (případný) podstatný zájem v emitentovi.

2. Prohlášení o příslušném orgánu

V tomto prohlášení musí být uveden příslušný orgán, který unijní prospekt pro následné emise schválil v souladu s tímto nařízením, a musí v něm být uvedeno, že toto schválení není potvrzením emitenta ani kvality akcií, jichž se unijní prospekt pro následné emise týká, a že příslušný orgán pouze potvrdil, že unijní prospekt pro následné emise splňuje standardy úplnosti, srozumitelnosti a soudržnosti stanovené tímto nařízením a že byl unijní prospekt pro následné emise vypracován v souladu s článkem 14b.

IV. Rizikové faktory

Popis významných rizik, která jsou specifická pro emitenta, a popis významných rizik, která jsou specifická pro akcie nabízené veřejnosti a/nebo

přijaté k obchodování na regulovaném trhu, rozdělený do omezeného počtu kategorií a uvedený v oddíle s názvem „Rizikové faktory“.

Rizika musí být podložena obsahem unijního prospektu pro následné emise.

V. Účetní závěrka

Účetní závěrka (roční a pololetní) zveřejňovaná po dobu dvanácti měsíců před schválením unijního prospektu pro následné emise. Pokud byla zveřejněna roční i pololetní účetní závěrka, musí být vyžadována pouze roční závěrka v případě, že je pozdějšího data než pololetní účetní závěrka.

Roční účetní závěrka musí být nezávisle auditována. Zpráva auditora musí být vypracována v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Jestliže se směrnice 2006/43/ES a nařízení (EU) č. 537/2014 nepoužijí, roční finanční závěrka musí být auditována nebo musí být podána zpráva o tom, zda pro účely unijního prospektu pro následné emise podává věrný a pravdivý obraz v souladu se standardy pro audit platnými v členském státě nebo s rovnocenným standardem. V opačném případě musí být do unijního prospektu pro následné emise zařazeny tyto údaje:

- a) výrazně uvedené prohlášení o tom, jaké auditorské standardy byly použity;
- b) vysvětlení všech významných odchylek od mezinárodních auditorských standardů.

Jestliže statutární auditoři odmítli zprávy auditora o roční účetní závěrce nebo jestliže zprávy obsahují výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti, musí být obsaženo odůvodnění a tyto výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti musí být reprodukovány v plném rozsahu.

Musí být rovněž zařazen popis každé významné změny finanční situace skupiny, ke které došlo od konce posledního účetního období, za které byla zveřejněna auditovaná účetní závěrka nebo mezitímní finanční údaje, nebo musí být zařazeno prohlášení, že k takové změně nedošlo.

V příslušných případech musí být uvedena pro forma informace.

VI. Postupy vyplácení dividend

Popis postupů emitenta pro vyplácení dividend spolu s případnými omezeními a pro zpětné odkupy.

VII. Údaje o trendech

Popis:

- a) nejvýznamnějších posledních trendů ve výrobě, prodeji a zásobách a nákladech a prodejních cenách od konce posledního účetního roku do data unijního prospektu pro následné emise;
- b) údaje o všech známých trendech, nejistotách, poptávkách, závazcích nebo událostech, které by s přiměřenou pravděpodobností mohly mít významný vliv na vyhlídky emitenta nejméně na běžný účetní rok;

- c) informace o krátkodobých a dlouhodobých finančních a nefinančních obchodních strategiích a cílech emitenta.

Nedojde-li k významné změně trendů uvedených v písmenech a) nebo b) tohoto oddílu, musí být učiněno odpovídající prohlášení.

VIII. Podmínky nabídky, pevné závazky a plány na upsání a hlavní znaky dohod o upsání a umístění

Uvede se nabídková cena, počet nabízených akcií, hodnota emise/nabídky, podmínky nabídky, a postup výkonu případného předkupního práva.

V rozsahu známém emitentovi se uvede, zda hlavní akcionáři nebo členové správních, řídících a dozorčích orgánů emitenta hodlají v rámci nabídky upisovat nebo zda kterákoli osoba hodlá upisovat více než 5 % nabídky.

Uvedou se veškeré pevné závazky k upsání více než 5 % nabídky a veškeré významné znaky dohod o upsání a umístění včetně názvu a adresy subjektů, se kterými bylo dohodnuto upsání nebo umístění emise na základě pevného závazku nebo nezávazných ujednání a kvóty.

IX. Podstatné informace o akciích a jejich upisování

Poskytnou se následující podstatné informace o veřejně nabízených akciích nebo o akciích přijatých k obchodování na regulovaném trhu:

- a) mezinárodní identifikační číslo cenného papíru („ISIN“);
- b) práva spojená s akciemi, postup pro výkon těchto práv a případná omezení těchto práv;
- c) kde mohou být akcie upsány, jakož i to, v jakém období bude nabídka otevřena, včetně případných změn tohoto období, a popis postupu podávání žádostí spolu s datem emise nových akcií.

Případně informace o podkladových cenných papírech a o emitentovi podkladových cenných papírů.

Upozornění, že daňové právní předpisy členského státu investora a daňové právní předpisy země sídla emitenta mohou mít dopad na příjem plynoucí z akcií.

X. Důvody nabídky a použití výnosů

Poskytnou se informace o důvodech nabídky a případně odhad čisté částky výnosů členěné podle každého hlavního zamýšleného způsobu využití a v řazení podle priority takových využití.

Pokud si je emitent vědom, že očekávané výnosy nebudou dostatečné pro financování veškerých navrhovaných využití, musí být uvedena částka a zdroje dalších nutných finančních prostředků. Musí být rovněž uvedeny podrobnosti o použití výnosů, a to zejména v případech, kdy jsou použity k nabývání aktiv mimo rámec běžného podnikání, k financování ohlášených akvizic jiných podniků nebo k vyrovnání, snížení nebo splacení dluhů.

XI. Prohlášení o provozním kapitálu

Prohlášení emitenta o tom, že podle jeho názoru je provozní kapitál dostatečný pro současné požadavky emitenta, nebo pokud dostatečný není, prohlášení o tom, jak emitent navrhuje dodatečný potřebný provozní kapitál zajistit.

XII. Střet zájmů

Poskytnou se informace o veškerých zájmech spojených s emisí, včetně střetu zájmů, a uvedou se údaje o zúčastněných osobách a povaze těchto zájmů.

XIII. Ředění a držba akcií po emisi

Poskytne se srovnání účasti stávajících akcionářů na základním kapitálu a hlasovacích právech před navýšením kapitálu v důsledku veřejné nabídky a po něm, za předpokladu, že stávající akcionáři neupisují nové akcie, a vedle toho samostatně za předpokladu, že stávající akcionáři svůj nárok na nové akcie uplatní.

XIV. Dostupné dokumenty

Prohlášení, že po dobu platnosti unijního prospektu pro následné emise lze podle potřeby nahlédnout do těchto dokumentů:

- a) zakládající smlouva a stanovy emitenta v platném znění;
- b) veškeré zprávy a jiné dokumenty, ocenění a prohlášení vypracovaná znalcem na žádost emitenta, pokud unijní prospekt pro následné emise obsahuje kteroukoli jejich část nebo odkaz na ně.

Údaj o internetových stránkách, na nichž lze do dokumentů nahlédnout.

(*) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS (Úř. věst. L 157, 9.6.2006, s. 87).

(*) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES (Úř. věst. L 158, 27.5.2014, s. 77).

PŘÍLOHA V

INFORMACE, KTERÉ MAJÍ BÝT ZAHRNUTY DO UNIJNÍHO PROSPEKTU PRO NÁSLEDNÉ EMISE PRO CENNÉ PAPIŘY JINÉ NEŽ AKCIE NEBO PŘEVODITELNÉ CENNÉ PAPIŘY ROVNOCENNÉ AKCIÍM

I. Shrnutí

Unijní prospekt pro následné emise musí obsahovat shrnutí sestavené v souladu s čl. 7 odst. 12b.

II. Název emitenta, členský stát registrace, odkaz na internetovou stránku emitenta

Údaje o společnosti vydávající cenné papíry, včetně jejího identifikačního kódu právnické osoby (LEI), právního názvu a obchodního jména, země registrace a včetně internetových stránek, kde mohou investoři najít informace o podnikání společnosti, o produktech, které produkuje, nebo o službách, které poskytuje, o hlavních trzích, na nichž soutěží, o hlavních akcionářích, složení správních, řídicích a dozorčích orgánů a o členech vrcholného vedení a případně informace začleněné formou odkazu (s upozorněním, že informace na internetových stránkách nejsou součástí prospektu, pokud daná informace není do prospektu začleněna formou odkazu).

III. Prohlášení o odpovědnosti a prohlášení o příslušném orgánu

1. Prohlášení o odpovědnosti

Údaje o osobách odpovědných za vypracování unijního prospektu pro následné emise a prohlášení těchto osob, že podle jejich nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v unijním prospektu pro následné emise správné a že v tomto unijním prospektu nebyly zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit význam prospektu.

Prohlášení případně musí obsahovat informace pocházející od třetích stran, včetně zdroje (zdrojů) těchto informací, a prohlášení nebo zprávy připisované určité osobě jako znalci a následující údaje o této osobě:

- a) jméno;
- b) sídlo;
- c) kvalifikace a
- d) (případný) podstatný zájem v emitentovi.

2. Prohlášení o příslušném orgánu

V tomto prohlášení musí být uveden příslušný orgán, který unijní prospekt pro následné emise schválil v souladu s tímto nařízením, a musí v něm být uvedeno, že toto schválení není potvrzením emitenta ani kvality cenných papírů, jichž se unijní prospekt pro následné emise týká, a že příslušný orgán pouze potvrdil, že následný unijní prospekt splňuje standardy úplnosti, srozumitelnosti a soudržnosti stanovené tímto nařízením a že byl unijní prospekt pro následné emise vypracován v souladu s článkem 14b.

IV. Rizikové faktory

Popis významných rizik, která jsou specifická pro emitenta, a popis významných rizik, která jsou specifická pro cenné papíry nabízené veřejnosti

a/nebo přijaté k obchodování na regulovaném trhu, rozdělený do omezeného počtu kategorií a uvedený v oddíle s názvem „Rizikové faktory“.

Rizika musí být podložena obsahem unijního prospektu pro následné emise.

V. Účetní závěrka

Účetní závěrka (roční a pololetní) zveřejňovaná po dobu dvanácti měsíců před schválením unijního prospektu pro následné emise. Pokud byla zveřejněna roční i pololetní účetní závěrka, musí být vyžadována pouze roční závěrka v případě, že je pozdějšího data než pololetní účetní závěrka.

Roční účetní závěrka musí být nezávisle auditována. Zpráva auditora musí být vypracována v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Jestliže se směrnice 2006/43/ES a nařízení (EU) č. 537/2014 nepoužijí, roční finanční závěrka musí být auditována nebo musí být podána zpráva o tom, zda pro účely unijního prospektu pro následné emise podává věrný a pravdivý obraz v souladu se standardy pro audit platnými v členském státě nebo s rovnocenným standardem. V opačném případě musí být do unijního prospektu pro následné emise zařazeny tyto údaje:

- a) výrazně uvedené prohlášení o tom, jaké auditorské standardy byly použity;
- b) vysvětlení všech významných odchylek od mezinárodních auditorských standardů.

Jestliže statutární auditoři odmítli zprávy auditora o roční účetní závěrce nebo jestliže zprávy obsahují výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti, musí být obsaženo odůvodnění a tyto výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti musí být reprodukovány v plném rozsahu.

Musí být rovněž zařazen popis každé významné změny finanční situace skupiny, ke které došlo od konce posledního účetního období, za které byla zveřejněna auditovaná účetní závěrka nebo mezitímní finanční údaje, nebo musí být zařazeno prohlášení, že k takové změně nedošlo.

VI. Údaje o trendech

Popis:

- a) nejvýznamnějších posledních trendů ve výrobě, prodeji a zásobách a nákladech a prodejních cenách od konce posledního účetního roku do data unijního prospektu pro následné emise;
- b) údaje o všech známých trendech, nejistotách, poptávkách, závazcích nebo událostech, které by s přiměřenou pravděpodobností mohly mít významný vliv na vyhlídky emitenta nejméně na běžný účetní rok.

Nedojde-li k významné změně trendů uvedených v písmenech a) nebo b) tohoto oddílu, musí být učiněno odpovídající prohlášení.

VII. Podmínky nabídky, pevné závazky a plány na upsání a hlavní znaky dohod o upsání a umístění

Uvede se nabídková cena, počet nabízených cenných papírů, hodnota emise/nabídky a podmínky nabídky. Pokud objem není pevně stanoven, uvede

se maximální objem emise cenných papírů, které mají být nabídnuty (je-li k dispozici), a popis způsobu a okamžik zveřejnění konečného objemu nabídky.

Název a adresa subjektů, se kterými bylo dohodnuto upisování emise na základě pevného závazku, a název a adresa subjektů, se kterými bylo dohodnuto upisování emise bez pevného závazku nebo na základě nezávazných ujednání. Údaj o významných znacích dohod včetně kvót. Pokud není upisována celá emise, prohlášení o nekryté části. Údaj o celkové částce provize za upsání a provize za umístění.

VIII. Podstatné informace o cenných papírech a jejich upisování

Poskytnou se následující podstatné informace o veřejně nabízených cenných papírech nebo o cenných papírech přijatých k obchodování na regulovaném trhu:

- a) mezinárodní identifikační číslo cenného papíru („ISIN“);
- b) práva spojená s cennými papíry, postup pro výkon těchto práv a případná omezení těchto práv;
- c) informace o tom, kde mohou být cenné papíry upsány, jakož i to, v jakém období bude nabídka otevřena, včetně případných změn tohoto období, a popis postupu podávání žádostí spolu s datem emise nových cenných papírů;
- d) uvedení očekávané ceny, za kterou budou cenné papíry nabídnuty, nebo pokud nelze uvést očekávanou cenu, metoda určení ceny podle článku 17 nařízení (EU) 2017/1129 a postup jejího zveřejnění;
- e) informace o splatném úroku nebo popis podkladového nástroje včetně metody použité k jeho navázání na sazbu a uvedení toho, kde lze nalézt informace o jeho minulých a budoucích výsledcích a o volatilitě.

Případně informace o podkladových cenných papírech a o emitentovi podkladových cenných papírů.

Upozornění, že daňové právní předpisy členského státu investora a daňové právní předpisy země sídla emitenta mohou mít dopad na příjem plynoucí z cenných papírů.

IX. Důvody nabídky, použití výnosů a případně informace týkající se ESG

Poskytnou se informace o důvodech nabídky a případně odhad čisté částky výnosů členěné podle každého hlavního zamýšleného způsobu využití a v řazení podle priority takových využití.

Pokud si je emitent vědom, že očekávané výnosy nebudou dostatečné pro financování veškerých navrhovaných využití, musí být uvedena částka a zdroje dalších nutných finančních prostředků. Musí být rovněž uvedeny podrobnosti o použití výnosů, a to zejména v případech, kdy jsou použity k nabývání aktiv mimo rámec běžného podnikání, k financování ohlášených akvizic jiných podniků nebo k vyrovnání, snížení nebo splacení dluhů.

V příslušných případech informace týkající se ESG v souladu se vzorem, jak je blíže upřesněno v aktu v přenesené pravomoci uvedeném v čl. 13 odst. 1 prvním pododstavci, s přihlédnutím k podmínkám stanoveným v čl. 13 odst. 1 druhém pododstavci písm. g).

X. Střet zájmů

Poskytnou se informace o veškerých zájmech spojených s emisí, včetně střetu zájmů, a uvedou se údaje o zúčastněných osobách a povaze těchto zájmů.

XI. Dostupné dokumenty

Prohlášení, že po dobu platnosti unijního prospektu pro následné emise lze podle potřeby nahlédnout do těchto dokumentů:

- a) zakládající smlouva a stanovy emitenta v platném znění;
- b) veškeré zprávy a jiné dokumenty, ocenění a prohlášení vypracovaná jakýmkoliv znalcem na žádost emitenta, pokud unijní prospekt pro následné emise obsahuje kteroukoli jejich část nebo odkaz na ně.

Údaj o internetových stránkách, na nichž lze do dokumentů nahlédnout.“

PŘÍLOHA II

„PŘÍLOHA VII

INFORMACE, KTERÉ MAJÍ BÝT ZAHRNUTY V UNIJNÍM EMISNÍM DOKUMENTU PRO RŮST V PŘÍPADĚ AKCIÍ A JINÝCH PŘEVODITELNÝCH CENNÝCH PAPÍRŮ ROVNOCENNÝCH AKCIÍM

I. Shrnutí

Unijní emisní dokument pro růst musí obsahovat shrnutí sestavené v souladu s čl. 7 odst. 12b.

II. Údaje o emitentovi

Údaje o společnosti vydávající akcie, včetně místa registrace emitenta, jeho registračního čísla a identifikačního kódu právnické osoby („LEI“), právního názvu a obchodního jména, právních předpisů, kterými se emitent řídí při své činnosti, země jeho sídla, adresy a telefonního čísla jeho sídla (nebo hlavní provozovny, pokud se liší od jeho sídla) a internetových stránek emitenta, pokud existují, a to s upozorněním, že informace na internetových stránkách nejsou součástí unijního emisního dokumentu pro růst, ledaže jsou tyto informace do tohoto dokumentu začleněny formou odkazu.

III. Prohlášení o odpovědnosti a prohlášení o příslušném orgánu

1. Prohlášení o odpovědnosti

Údaje o osobách odpovědných za vypracování unijního emisního dokumentu pro růst a prohlášení těchto osob, že podle jejich nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v unijním emisním dokumentu pro růst správné a že v tomto unijním emisním dokumentu pro růst nebyly zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit jeho význam.

Prohlášení případně musí obsahovat informace pocházející od třetích stran, včetně zdroje (zdrojů) těchto informací, a prohlášení nebo zprávy připisované určité osobě jako znalci a následující údaje o této osobě:

- a) jméno;
- b) sídlo;
- c) kvalifikace a
- d) (případný) podstatný zájem v emitentovi.

2. Prohlášení o příslušném orgánu

V tomto prohlášení musí být uveden příslušný orgán, který unijní emisní dokument pro růst schválil v souladu s tímto nařízením, a musí v něm být uvedeno, že toto schválení není potvrzením emitenta ani kvality akcií, jichž se unijní emisní dokument pro růst týká, a že příslušný orgán pouze potvrdil, že unijní emisní dokument pro růst splňuje standardy úplnosti, srozumitelnosti a soudržnosti stanovené tímto nařízením a že byl unijní emisní dokument pro růst vypracován v souladu s článkem 15a.

IV. Rizikové faktory

Popis významných rizik, která jsou specifická pro emitenta, a popis významných rizik, která jsou specifická pro akcie nabízené veřejnosti a/nebo

přijaté k obchodování na regulovaném trhu, rozdělený do omezeného počtu kategorií a uvedený v oddíle s názvem „Rizikové faktory“.

Rizika musí být podložena obsahem unijního emisního dokumentu pro růst.

V. Strategie růstu a přehled podnikání

1. Strategie růstu a cíle

Popis obchodní strategie emitenta, včetně potenciálu růstu a očekávání do budoucna a strategických cílů (finančních i nefinančních, pokud existují). Tento popis zohledňuje budoucí úkoly a vyhlídky emitenta.

2. Hlavní činnosti a trhy

Popis hlavních činností emitenta včetně: a) hlavních kategorií prodávaných produktů a/nebo poskytovaných služeb; b) uvedení všech významných nových produktů, služeb nebo činností, které byly zavedeny od zveřejnění poslední ověřené účetní závěrky. Popis hlavních trhů, na kterých emitent soutěží, včetně růstu trhu, trendů a konkurenční situace.

3. Investice

Pokud není obsažen na jiném místě v unijním emisním dokumentu pro růst, popis (včetně částky) významných investic emitenta od konce období, na které se vztahují historické finanční informace obsažené v unijním emisním dokumentu pro růst, do data unijního emisního dokumentu pro růst, a případně popis všech významných investic emitenta, které již probíhají nebo k nimž se emitent již pevně zavázal.

VI. Organizační struktura

Pokud je emitent součástí skupiny, uveďte se v míře nezbytné k pochopení podnikání emitenta jako celku diagram organizační struktury, pokud není obsažen na jiném místě v unijním emisním dokumentu pro růst.

VII. Správa a řízení společnosti

Poskytnou se následující informace o členech správních, řídících a/nebo dozorčích orgánů, každém vrcholovém manažerovi, kterého lze uvést při hodnocení toho, zda má emitent vhodné odborné znalosti a zkušenosti pro řízení svého podnikání, a komplementářů v komanditní společnosti:

- a) jména následujících osob, jejich pracovní adresy a funkce, které zastávají u emitenta, podrobné informace o příslušných manažerských odborných znalostech a zkušenostech těchto osob a uvedení hlavních činností, které tyto osoby provádějí vně tohoto emitenta v případě, že jsou pro daného emitenta významné;
- b) povaha veškerých příbuzenských vztahů mezi kterýmikoli z těchto osob;
- c) údaje o veškerých odsouzeních za podvodné trestné činy a údaje o jakémkoli úředním veřejném obvinění a/nebo sankcích proti takovým osobám ze strany statutárních nebo regulatorních orgánů (včetně určených profesních orgánů) a o tom, zda byly takové osoby někdy soudně zbaveny způsobilosti k výkonu funkce člena správních, řídících nebo dozorčích orgánů kteréhokoli emitenta nebo funkce ve vedení nebo provádění činnosti kteréhokoli emitenta nejméně v posledních

pěti letech. Pokud takové údaje požadované ke zveřejnění neexistují, musí o tom být vydáno prohlášení.

VIII. Účetní závěrka

Účetní závěrka (roční a pololetní) zveřejňovaná po dobu dvanácti měsíců před schválením unijního emisního dokumentu pro růst. Pokud byla zveřejněna roční i pololetní účetní závěrka, musí být vyžadována pouze roční závěrka v případě, že je pozdějšího data než pololetní účetní závěrka.

Roční účetní závěrka musí být nezávisle auditována. Zpráva auditora musí být vypracována v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Jestliže se směrnice 2006/43/ES a nařízení (EU) č. 537/2014 nepoužijí, roční finanční závěrka musí být auditována nebo musí být podána zpráva o tom, zda pro účely unijního emisního dokumentu pro růst podává věrný a pravdivý obraz v souladu se standardy pro audit platnými v členském státě nebo s rovnocenným standardem. V opačném případě musí být do unijního emisního dokumentu pro růst zařazeny tyto údaje:

- a) výrazně uvedené prohlášení o tom, jaké auditorské standardy byly použity;
- b) vysvětlení všech významných odchylek od mezinárodních auditorských standardů.

Jestliže statutární auditoři odmítli zprávy auditora o roční účetní závěrce nebo jestliže zprávy obsahují výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti, musí být obsaženo odůvodnění a tyto výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti musí být reprodukovány v plném rozsahu.

Musí být rovněž zařazen popis každé významné změny finanční situace skupiny, ke které došlo od konce posledního účetního období, za které byla zveřejněna auditovaná účetní závěrka nebo mezitímní finanční údaje, nebo musí být zařazeno prohlášení, že k takové změně nedošlo.

V příslušných případech musí být uvedena pro forma informace.

IX. Zpráva vedení podniku, případně včetně zpráv o udržitelnosti (pouze emitenti s tržní kapitalizací vyšší než 200 000 000 EUR)

Prostřednictvím odkazu musí být začleněna zpráva vedení podniku uvedená v kapitolách 5 a 6 směrnice 2013/34/EU za období, na která se vztahují historické finanční informace, případně včetně zpráv o udržitelnosti.

Tento požadavek se vztahuje pouze na emitenty s tržní kapitalizací vyšší než 200 000 000 EUR.

X. Postupy vyplácení dividend

Popis postupů emitenta pro vyplácení dividend spolu s případnými omezeními a pro zpětné odkupy.

XI. Podmínky nabídky, pevné závazky a plány na upsání a hlavní znaky dohod o upsání a umístění

Uvede se nabídková cena, počet nabízených akcií, hodnota emise/nabídky, podmínky nabídky, a postup výkonu případného předkupního práva.

V rozsahu známém emitentovi se uvede, zda hlavní akcionáři nebo členové správních, řídicích a dozorčích orgánů emitenta hodlají v rámci nabídky upisovat nebo zda kterákoli osoba hodlá upisovat více než 5 % nabídky.

Uvedou se veškeré pevné závazky k upsání více než 5 % nabídky a veškeré významné znaky dohod o upsání a umístění včetně názvu a adresy subjektů, se kterými bylo dohodnuto upsání nebo umístění emise na základě pevného závazku nebo nezávazných ujednání a kvóty.

Případně se uvede trh pro růst malých a středních podniků nebo mnohostranný obchodní systém, v němž mají být cenné papíry přijaty k obchodování, a nejbližší data, pokud jsou známa, kdy budou cenné papíry přijaty k obchodování.

Případně podrobnosti o subjektech, které se pevně zavázaly jednat jako zprostředkovatel v sekundárním obchodování a zajišťují likviditu pomocí sazeb nabídek ke koupi a prodeji, a popis hlavních podmínek jejich závazku.

XII. Podstatné informace o akciích a jejich upsání

Poskytnou se následující podstatné informace o veřejně nabízených akciích:

- a) mezinárodní identifikační číslo cenného papíru („ISIN“);
- b) práva spojená s akciemi, postup pro výkon těchto práv a případná omezení těchto práv;
- c) kde mohou být akcie upsány, jakož i to, v jakém období bude nabídka otevřena, včetně případných změn tohoto období, a popis postupu podávání žádostí spolu s datem emise nových akcií.

Případně informace o podkladových cenných papírech a o emitentovi podkladových cenných papírů.

Upozornění, že daňové právní předpisy členského státu investora a daňové právní předpisy země sídla emitenta mohou mít dopad na příjem plynoucí z akcií.

XIII. Důvody nabídky a použití výnosů

Poskytnou se informace o důvodech nabídky a případně odhad čisté částky výnosů členěné podle každého hlavního zamýšleného způsobu využití a v řazení podle priority takových využití.

Pokud si je emitent vědom, že očekávané výnosy nebudou dostatečné pro financování veškerých navrhovaných využití, musí být uvedena částka a zdroje dalších nutných finančních prostředků. Musí být rovněž uvedeny podrobnosti o použití výnosů, a to zejména v případech, kdy jsou použity k nabývání aktiv mimo rámec běžného podnikání, k financování ohlášených akvizic jiných podniků nebo k vyrovnání, snížení nebo splacení dluhů.

Vysvětlení toho, jak jsou výnosy z této nabídky provázány s obchodní strategií a strategickými cíli.

XIV. Prohlášení o provozním kapitálu

Prohlášení emitenta o tom, že podle jeho názoru je provozní kapitál dostatečný pro současné požadavky emitenta, nebo pokud dostatečný není, prohlášení o tom, jak emitent navrhuje dodatečný potřebný provozní kapitál zajistit.

XV. Střet zájmů

Poskytnou se informace o veškerých zájmech spojených s emisí, včetně střetu zájmů, a uvedou se údaje o zúčastněných osobách a povaze těchto zájmů.

XVI. Ředění a držba akcií po emisi

Poskytne se srovnání účasti stávajících akcionářů na základním kapitálu a hlasovacích právech před navýšením kapitálu v důsledku veřejné nabídky a po něm, za předpokladu, že stávající akcionáři neupisují nové akcie, a vedle toho samostatně za předpokladu, že stávající akcionáři svůj nárok na nové akcie uplatní.

XVII. Dostupné dokumenty

Prohlášení, že po dobu platnosti unijního emisního dokumentu pro růst lze podle potřeby nahlédnout do těchto dokumentů:

- a) zakládající smlouva a stanovy emitenta v platném znění;
- b) veškeré zprávy a jiné dokumenty, ocenění a prohlášení vypracovaná jakýmkoliv znalcem na žádost emitenta, pokud unijní emisní dokument pro růst obsahuje kteroukoli jejich část nebo odkaz na ně.

Údaj o internetových stránkách, na nichž lze do dokumentů nahlédnout.

PŘÍLOHA VIII

INFORMACE, KTERÉ MAJÍ BÝT ZAHRNUTY V UNIJNÍM EMISNÍM DOKUMENTU PRO RŮST V PŘÍPADĚ CENNÝCH PAPÍRŮ JINÝCH NEŽ AKCIE NEBO PŘEVODITELNÉ CENNÉ PAPÍRY ROVNOCENNÉ AKCIÍM

I. Shrnutí

Unijní emisní dokument pro růst musí obsahovat shrnutí sestavené v souladu s čl. 7 odst. 12b.

II. Údaje o emitentovi

Údaje o společnosti vydávající cenné papíry, včetně místa registrace emitenta, jeho registračního čísla a identifikačního kódu právnické osoby („LEI“), právního názvu a obchodního jména, právních předpisů, kterými se emitent řídí při své činnosti, země jeho sídla, adresy a telefonního čísla jeho sídla (nebo hlavní provozovny, pokud se liší od jeho sídla) a internetových stránek emitenta, pokud existují, a to s upozorněním, že informace na internetových stránkách nejsou součástí unijního emisního dokumentu pro růst, ledaže jsou tyto informace do tohoto dokumentu začleněny formou odkazu.

Údaje o veškerých nedávných událostech specifických pro emitenta, které mají podstatný význam při hodnocení platební schopnosti emitenta.

Případně úvěrová hodnocení přidělená v procesu hodnocení emitentovi na žádost emitenta nebo ve spolupráci s ním.

III. Prohlášení o odpovědnosti a prohlášení o příslušném orgánu

1. Prohlášení o odpovědnosti

Údaje o osobách odpovědných za vypracování unijního emisního dokumentu pro růst a prohlášení těchto osob, že podle jejich nejlepšího vědomí jsou informace obsažené v unijním emisním dokumentu pro růst správné a že v tomto unijním emisním dokumentu pro růst nebyly zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit jeho význam.

Prohlášení případně musí obsahovat informace pocházející od třetích stran, včetně zdroje (zdrojů) těchto informací, a prohlášení nebo zprávy připisane určité osobě jako znalci a následující údaje o této osobě:

- a) jméno;
- b) sídlo;
- c) kvalifikace a
- d) (případný) podstatný zájem v emitentovi.

2. Prohlášení o příslušném orgánu

V tomto prohlášení musí být uveden příslušný orgán, který unijní emisní dokument pro růst schválil v souladu s tímto nařízením, a musí v něm být uvedeno, že toto schválení není potvrzením emitenta ani kvality cenných papírů, jichž se unijní emisní dokument pro růst týká, a že příslušný orgán pouze potvrdil, že unijní emisní dokument pro růst splňuje standardy úplnosti, srozumitelnosti a soudržnosti stanovené tímto nařízením a že byl unijní emisní dokument pro růst vypracován v souladu s článkem 15a.

IV. Rizikové faktory

Popis významných rizik, která jsou specifická pro emitenta, a popis významných rizik, která jsou specifická pro cenné papíry nabízené veřejnosti a/nebo přijaté k obchodování na regulovaném trhu, rozdělený do omezeného počtu kategorií a uvedený v oddíle s názvem „Rizikové faktory“.

Rizika musí být podložena obsahem unijního emisního dokumentu pro růst.

V. Strategie růstu a přehled podnikání

Stručný popis obchodní strategie emitenta, včetně potenciálu růstu.

Popis hlavních činností emitenta včetně:

- a) hlavních kategorií prodávaných produktů a/nebo poskytovaných služeb;
- b) uvedení všech významných nových produktů, služeb nebo činností;
- c) hlavních trhů, na kterých emitent soutěží.

VI. Organizační struktura

Pokud je emitent součástí skupiny, uveďte se v míře nezbytné k pochopení podnikání emitenta jako celku diagram organizační struktury, pokud není obsažen na jiném místě v unijním emisním dokumentu pro růst.

VII. Správa a řízení společnosti

Uveďte se stručný popis postupů dozorčí, popř. správní rady a správy a řízení.

Uvedou se jména následujících osob, jejich pracovní adresy a funkce, které zastávají u emitenta, a uvedení hlavních činností, které tyto osoby provádějí vně tohoto emitenta v případě, že jsou pro daného emitenta významné:

- a) členů správních, řídicích a/nebo dozorčích orgánů;
- b) komplementářů v komanditní společnosti.

VIII. Účetní závěrka

Účetní závěrka (roční a pololetní) zveřejňovaná po dobu dvanácti měsíců před schválením unijního emisního dokumentu pro růst. Pokud byla zveřejněna roční i pololetní účetní závěrka, musí být vyžadována pouze roční závěrka v případě, že je pozdějšího data než pololetní účetní závěrka.

Roční účetní závěrka musí být nezávisle auditována. Zpráva auditora musí být vypracována v souladu se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Jestliže se směrnice 2006/43/ES a nařízení (EU) č. 537/2014 nepoužijí, roční finanční závěrka musí být auditována nebo musí být podána zpráva o tom, zda pro účely unijního emisního dokumentu pro růst podává věrný a pravdivý obraz v souladu se standardy pro audit platnými v členském státě nebo s rovnocenným standardem. V opačném případě musí být do unijního emisního dokumentu pro růst zařazeny tyto údaje:

- a) výrazně uvedené prohlášení o tom, jaké auditorské standardy byly použity;
- b) vysvětlení všech významných odchylek od mezinárodních auditorských standardů.

Jestliže statutární auditoři odmítli zprávy auditora o roční účetní závěrce nebo jestliže zprávy obsahují výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti, musí být obsaženo odůvodnění a tyto výhrady, úpravy výroku, odmítnutí výroku nebo zdůraznění skutečnosti musí být reprodukovány v plném rozsahu.

Musí být rovněž zařazen popis každé významné změny finanční situace skupiny, ke které došlo od konce posledního účetního období, za které byla zveřejněna auditovaná účetní závěrka nebo mezitímní finanční údaje, nebo musí být zařazeno prohlášení, že k takové změně nedošlo.

IX. Podmínky nabídky, pevné závazky a plány na upsání a hlavní znaky dohod o upsání a umístění

Uvede se nabídková cena, počet nabízených cenných papírů, hodnota emise/nabídky a podmínky nabídky. Pokud objem není pevně stanoven, uvede se maximální objem emise cenných papírů, které mají být nabídnuty (je-li k dispozici), a popis způsobu a okamžik zveřejnění konečného objemu nabídky.

Název a adresa subjektů, se kterými bylo dohodnuto upisování emise na základě pevného závazku, a název a adresa subjektů, se kterými bylo dohodnuto upisování emise bez pevného závazku nebo na základě nezávazných ujednání. Údaj o významných znacích dohod včetně kvót. Pokud není upisována celá emise, prohlášení o nekryté části. Údaj o celkové částce provize za upsání a provize za umístění.

Případně se uvede trh pro růst malých a středních podniků nebo mnohostranný obchodní systém, v němž mají být cenné papíry přijaty k obchodování, a nejbližší data, pokud jsou známa, kdy budou cenné papíry přijaty k obchodování.

Případně podrobnosti o subjektech, které se pevně zavázaly jednat jako zprostředkovatel v sekundárním obchodování a zajišťují likviditu pomocí sazeb nabídek ke koupi a prodeji, a popis hlavních podmínek jejich závazku.

X. Podstatné informace o cenných papírech a jejich upisování

- a) mezinárodní identifikační číslo cenného papíru („ISIN“);
- b) práva spojená s cennými papíry, postup pro výkon těchto práv a případná omezení těchto práv;
- c) informace o tom, kde mohou být cenné papíry upsány, jakož i to, v jakém období bude nabídka otevřena, včetně případných změn tohoto období, a popis postupu podávání žádostí spolu s datem emise nových cenných papírů;
- d) uvedení očekávané ceny, za kterou budou cenné papíry nabídnuty, nebo pokud nelze uvést očekávanou cenu, metoda určení ceny podle článku 17 nařízení (EU) 2017/1129 a postup jejího zveřejnění;
- d) informace o splatném úroku nebo popis podkladového nástroje včetně metody použité k jeho navázání na sazbu a uvedení toho, kde lze nalézt informace o jeho minulých a budoucích výsledcích a o volatilitě.

Případně informace o podkladových cenných papírech a o emitentovi podkladových cenných papírů.

Upozornění, že daňové právní předpisy členského státu investora a daňové právní předpisy země sídla emitenta mohou mít dopad na příjem plynoucí z cenných papírů.

XI. Důvody nabídky, použití výnosů a případně informace týkající se ESG

Poskytnou se informace o důvodech nabídky a případně odhad čisté částky výnosů členěné podle každého hlavního zamýšleného způsobu využití a v řazení podle priority takových využití.

Pokud si je emitent vědom, že očekávané výnosy nebudou dostatečné pro financování veškerých navrhovaných využití, musí být uvedena částka a zdroje dalších nutných finančních prostředků. Musí být rovněž uvedeny podrobnosti o použití výnosů, a to zejména v případech, kdy jsou použity k nabývání aktiv mimo rámec běžného podnikání, k financování ohlášených akvizic jiných podniků nebo k vyrovnání, snížení nebo splacení dluhů.

Případně informace týkající se ESG v souladu se vzorem, jak je blíže upřesněno v aktu v přenesené pravomoci uvedeném v čl. 13 odst. 1 prvním pododstavci, s přihlédnutím k podmínkám stanoveným v čl. 13 odst. 1 druhém pododstavci písm. g).

XII. Střet zájmů

Poskytnou se informace o veškerých zájmech spojených s emisí, včetně střetu zájmů, a uvedou se údaje o zúčastněných osobách a povaze těchto zájmů.

XIII. Dostupné dokumenty

Prohlášení, že po dobu platnosti unijního emisního dokumentu pro růst lze podle potřeby nahlédnout do těchto dokumentů:

- a) zakládající smlouva a stanovy emitenta v platném znění;
- b) veškeré zprávy a jiné dokumenty, ocenění a prohlášení vypracovaná jakýmkoliv znalcem na žádost emitenta, pokud unijní emisní dokument pro růst obsahuje kteroukoli jejich část nebo odkaz na ně.

Údaj o internetových stránkách, na nichž lze do dokumentů nahlédnout.

PŘÍLOHA IX

INFORMACE, KTERÉ MAJÍ BÝT ZAHRNUTY V DOKUMENTU UVEDENÉM V ČL. 1 ODS. 4 PRVNÍM PODODSTAVCI PÍSM. DB) A V ČL. 1 ODS. 5 PRVNÍM PODODSTAVCI PÍSM. BA)

- I. Název emitenta (včetně jeho LEI), země registrace, odkaz na internetovou stránku emitenta.
- II. Prohlášení osob odpovědných za dokument, že podle jejich nejlepšího vědomí jsou údaje obsažené v dokumentu v souladu se skutečností a že v něm nebyly zamlčeny žádné skutečnosti, které by mohly změnit jeho význam.
- III. Prohlášení, že dokument nepředstavuje prospekt ve smyslu nařízení (EU) 2017/1129 a že tento dokument nebyl podroben kontrole a schválení příslušným orgánem ve smyslu článku 20 nařízení (EU) 2017/1129.
- IV. Prohlášení o soustavném plnění povinností týkajících se podávání zpráv a zpřístupňování informací po celou dobu, kdy jsou cenné papíry přijaty k obchodování, včetně povinností podle směrnice 2004/109/ES, případně nařízení (EU) č. 596/2014 a případně nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2017/565.
- V. Údaj o tom, kde jsou k dispozici regulované informace zveřejněné emitentem v souladu s povinnostmi ohledně průběžného zpřístupňování informací, a případně kde lze získat nejnovější prospekt.
- VI. V případě veřejné nabídky cenných papírů prohlášení, že v době nabídky emitent neodkládá zveřejnění vnitřních informací podle nařízení (EU) č. 596/2014.
- VII. Důvody emise a použití výnosů.
- VIII. Rizikové faktory specifické pro danou emisi.
- IX. Znaky cenných papírů (včetně jejich ISIN).
- X. U akcií zředění a držba akcií po emisi.
- XI. V případě veřejné nabídky cenných papírů podmínky nabídky.
- XII. Případně všechny regulované trhy nebo trhy pro růst malých a středních podniků, na nichž jsou již přijaty k obchodování cenné papíry zastupitelné s cennými papíry, které mají být veřejně nabízeny nebo přijaty k obchodování na regulovaném trhu.“