



Comhairle an
Aontais Eorpaigh

An Bhruiséil, 9 Nollaig 2022
(OR. en)

Comhad Idirinstitiúideach:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

NÓTA CLÚDAIGH

ó:	Ardrúnaí an Choimisiúin Eorpaigh, arna s(h)íniú ag Martine DEPREZ, Stiúrthóir
dáta a fuarthas:	8 Nollaig 2022
chuig:	Thérèse BLANCHET, Ardrúnaí Chomhairle an Aontais Eorpaigh
Uimh. an doic. ón gCoim.:	COM(2022) 762 final
Ábhar:	IARSCRÍBHINNÍ a ghabhann leis an RIALACHÁN Ó PHARLAIMINT NA hEORPA AGUS ÓN gCOMHAIRLE lena leasaítear Rialachán (AE) 2017/1129, Rialachán (AE) Uimh. 596/2014 agus Rialachán (AE) Uimh. 600/2014 chun margaí caipitil poiblí san Aontas a dhéanamh níos tarraingtí do chuideachtaí agus chun rochtain ar chaipiteal a éascú d'fhiontair bheaga agus mheánmhéide

Gheobhaidh na toscaireachtaí i gceangal leis seo doiciméad COM(2022) 762 final.

Faoi iamh: COM(2022) 762 final



AN COIMISIÚN
EORPACH

An Bhruiséil, 7.12.2022
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

IARSCRÍBHINNÍ

a ghabhann leis an

RIALACHÁN Ó PHARLAIMINT NA hEORPA AGUS ÓN gCOMHAIRLE

lena leasaítear Rialachán (AE) 2017/1129, Rialachán (AE) Uimh. 596/2014 agus Rialachán (AE) Uimh. 600/2014 chun margaí caipítíl poiblí san Aontas a dhéanamh níos tarraingtí do chuideachtaí agus chun rochtain ar chaipiteal a éascú d'fhiontair bheaga agus mheánmhéide

IARSCRÍBHINN I
IARSCRÍBHINN I
AN RÉAMHEOLAIRE

I. Achoimre

II. Cuspóir, daoine atá freagrach, faisnéis tríú páirtí, tuarascálacha ó shaineolaithe agus formheas an údaráis inniúil

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar faoi na daoine atá freagrach as inneachar an réamheolaire agus infheisteoirí a chur ar a gcompord maidir le cruinneas na faisnéise a nochtar sa réamheolaire. Ina theannta sin, soláthraítear faisnéis sa roinn seo maidir le leasanna na ndaoine a bhfuil baint acu leis an tairiscint, chomh maith le cúiseanna na tairisceana, úsáid na bhfáltas agus speansais na tairisceana. Thairis sin, soláthraítear faisnéis sa roinn seo maidir le bunús dlí an réamheolaire agus maidir lena fhorghnó ag an údarás inniúil.

III. Straitéis, feidhmíocht agus an timpeallacht ghnó

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a nochtadh maidir le céannacht an eisitheora, a ghnó, a straitéis agus a chuspóirí. Ba cheart tuiscint shoiléir a bheith ag infheisteoirí ar ghníomhaíochtaí an eisitheora agus ar na príomhthreochtaí a dhéanann difear dá fheidhmíocht, dá struchtúr eagraíochtúil agus dá infheistíochtaí ábhartha. I gcás inarb infheidhme, nochtfaidh an t-eisitheoir sa roinn seo meastacháin nó réamhaisnéisí ar a fheidhmíocht amach anseo.

IV. Tuarascáil bhainistíochta, lena n-áirítear an tuairisciú inbhuanaitheachta (urrúis chothromais amháin)

Is é is cuspóir don roinn seo na tuarascálacha bainistíochta agus na tuarascálacha bainistíochta comhdhlúite dá dtagraítear in Airteagal 4 de Threoir 2004/109/CE, i gcás inarb infheidhme, agus i gCaibidlí 5 agus 6 de Threoir 2013/34/AE a ionchorprú faoi threoir, le haghaidh na dtréimhsí a chumhdaítear leis an bhfaisnéis airgeadais stairiúillena n-áirítear, i gcás inarb infheidhme, an tuairisciú inbhuanaitheachta.

V. Ráiteas maidir leis an gcaipiteal oibre (urrúis chothromais amháin)

Is é cuspóir na roinne seo faisnéis a sholáthar maidir le ceanglais chaipitil oibre an eisitheora.

VI. Tosca riosca

Is é is cuspóir don chuid seo tuairisc a thabhairt ar na príomhrioscaí nár mhór don eisitheoir aghaidh a thabhairt orthu agus ar an tionchar atá acu ar fheidhmíocht an eisitheora amach anseo, chomh maith leis na príomhrioscaí a bhaineann go sonrach leis na hurrúis a thairgtear don phobal nó atá le ligean isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte.

VII. Téarmaí agus coinníollacha na n-urrús

Is é cuspóir na roinne seo téarmaí agus coinníollacha na n-urrús a leagan amach agus tuairisc mhionsonraithe a sholáthar ar a saintréithe.

VIII. Sonraí a bhaineann leis an tairiscint agus le hurrúis a ligean isteach chun a dtrádála

Is é is cuspóir don roinn seo an fhaisnéis shonrach maidir le tairiscint na n-urrús, plean a ndáilte agus a leithroinnte, agus léiriú ar a bpraghsáil a leagan amach. Thairis sin, cuirtear faisnéis i láthair ann maidir le hurrúis a chur, aon chomhaontú frithgheallta agus aon socrú a bhaineann le hurrúis a ligean isteach chun a dtrádála. Leagtar amach ann freisin faisnéis faoi na daoine a dhíolann na hurrúis agus faoi chaolú maidir le sealúchais scairshealbhóirí atá ann cheana.

IX. Faisnéis a bhaineann le tagarmharc comhshaoil, sóisialta agus rialachais (ESG) (urrúis neamhchothromais amháin, i gcás inarb infheidhme)

I gcás inarb infheidhme, faisnéis a bhaineann le ESG i gcomhréir leis an ngníomh tarmligthe dá dtagraítear in Airteagal 13(1), an dara fomhír, pointe (g).

X. Rialachas corparáideach

Míneofar sa roinn seo riarachán an eisitheora agus ról na ndaoine a bhfuil baint acu le bainistiú na cuideachta. I gcás urrúis chothromais, soláthróidh sé faisnéis freisin faoi chúlra na bainistíochta sinsearaí, faoina luach saothair agus faoin nasc a d'fhéadfadh a bheith aige le feidhmíocht an eisitheora.

XI. Faisnéis airgeadais

Is é is cuspóir don chuid seo na ráitis airgeadais agus na príomhtháscairí feidhmíochta a shonrú, ráitis is gá a chur san áireamh sa doiciméad lena gcumhdaítear an dá bhliain airgeadais is déanaí (i gcás urrúis chothromais) nó an bhliain airgeadais deiridh (i gcás urrúis neamhchothromais) nó cibé tréimhse is giorra ar lena linn a raibh an t-eisitheoir ag feidhmiú. Na prionsabail cuntasáíochta agus iniúchóireachta a ghlacfar lena n-úsáid chun na ráitis airgeadais a ullmhú agus iniúchóireacht a dhéanamh orthu, cinnfear iad i gcomhréir le caighdeán idirnáisiúnta cuntasáíochta agus iniúchóireachta.

A. Ráitis chomhdhlúite agus faisnéis eile airgeadais.

B. Athruithe suntasacha.

XII. Faisnéis faoin scairshealbhóir agus faoin sealbhóir urrús

Soláthrófar sa roinn seo faisnéis maidir le mór-scairshealbhóirí an eisitheora, maidir le coinbhleachtaí leasa a d'fhéadfadh a bheith ann idir an lucht bainistíochta sinsearaí agus an t-eisitheoir, scairchaipiteal an eisitheora chomh maith le faisnéis maidir le hidirbhearta páirtí ghaolmhair, imeachtaí dlíthiúla agus eadrána agus conarthaí ábhartha.

XIII. Faisnéis faoin ráthóir (urrúis neamhchothromais amháin, i gcás inarb infheidhme)

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir le ráthóir na n-urrús, más infheidhme, lena n-áirítear faisnéis fhíor-riachtanach faoin ráthaíocht a ghabhann leis na hurrúis, faoi na tosca riosca agus faoin bhfaisnéis airgeadais a bhaineann go sonrach leis an ráthóir.

XIV. Faisnéis faoi na hurrúis fholuiteacha agus faoi eisitheoir na n-urrús foluiteach (i gcás inarb infheidhme)

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar, i gcás inarb infheidhme, faoi na hurrúis fholuiteacha agus, i gcás inarb infheidhme, faoi eisitheoir na n-urrús foluiteach.

XV. Faisnéis maidir le toiliú (i gcás inarb infheidhme)

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir leis an toiliú i gcás ina dtoilíonn an t-eisitheoir nó an duine atá freagrach as réamheolaire a tharraingt suas lena úsáid i gcomhréir le hAirteagal 5(1).

XVI. Na doiciméid atá ar fáil

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir leis na doiciméid a bheidh ar fáil lena n-iniúchadh agus maidir leis an suíomh gréasáin inar féidir iad a iniúchadh.

IARSCRÍBHINN II

DOICIMÉAD CLÁRÚCHÁIN

I. Cuspóir, daoine atá freagrach, faisnéis tríú páirtí, tuarascálacha ó shaineolaithe agus formheas an údaráis inniúil

Is é is cuspóir don roinn seo faisnéis a sholáthar faoi na daoine atá freagrach as inneachar an doiciméid clárúcháin agus infheisteacha a chur ar a gcompond maidir le cruinneas na faisnéise a nochtar sa réamheolaire. Thairis sin, soláthraítear faisnéis sa roinn seo maidir le bunús dlí an réamheolaire agus maidir lena fhorghnais ag an údarás inniúil.

II. Straitéis, feidhmíocht agus an timpeallacht ghnó

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a nochtadh maidir le céannacht an eistheora, a ghnó, a straitéis agus a chuspóirí. Tríd an roinn seo a léamh, ba cheart tuiscint shoiléir a bheith ag infheisteacha ar ghníomhaíochtaí an eistheora agus ar na príomhthreochtaí a dhéanann difear dá fheidhmíocht, dá struchtúr eagraíochtúil agus dá infheisteacha ábhartha. I gcás inarb infheidhme, nochtfaidh an t-eistheoir sa roinn seo meastacháin nó réamhaisnéisí ar a fheidhmíocht amach anseo.

III. Tuarascáil bhainistíochta, lena n-áirítear tuairisciú inbhuanaitheachta (urrúis chothromais amháin)

Is é is cuspóir don roinn seo na tuarascálacha bainistíochta agus na tuarascálacha bainistíochta comhdhlúite dá dtagraítear in Airteagal 4 de Threoir 2004/109/CE, i gcás inarb infheidhme, agus i gCaibidlí 5 agus 6 de Threoir 2013/34/AE a ionchorprú faoi threoir, le haghaidh na dtréimhsí a chumhdaítear leis an bhfaisnéis airgeadais stairiúil lena n-áirítear, i gcás inarb infheidhme, an tuairisciú inbhuanaitheachta.

IV. Tosca riosca

Is é is cuspóir don roinn seo tuairisc a thabhairt ar na príomhrioscaí a bhíonn ag an eistheoir agus ar a dtionchar ar fheidhmíocht an eistheora amach anseo.

V. Rialachas corparáideach

Míneofar sa roinn seo riarachán an eistheora agus ról na ndaoine a bhfuil baint acu le bainistiú na cuideachta. I gcás urrúis chothromais, soláthróidh sé faisnéis freisin faoi chúlra na bainistíochta sinsearaí, faoina luach saothair agus faoin nasc a d'fhéadfadh a bheith aige le feidhmíocht an eistheora.

VI. Faisnéis airgeadais

Is é is cuspóir don chuid seo na ráitis airgeadais agus na príomhtháscairí feidhmíochta a shonrú, ráitis is gá a chur san áireamh sa doiciméad lena gcumhdaítear an dá bhliain airgeadais is déanaí (i gcás urrúis chothromais) nó an bhliain airgeadais deiridh (i gcás urrúis neamhchothromais) nó cibé tréimhse is giorra ar lena linn a raibh an t-eistheoir ag feidhmiú. Na prionsabail cuntasáíochta agus iniúcháireachta a ghlacfar lena n-úsáid chun na ráitis airgeadais a ullmhú agus iniúcháireacht a dhéanamh orthu, cinnfear iad i gcomhréir le caighdeáin idirnáisiúnta cuntasáíochta agus iniúcháireachta.

- A. Ráitis chomhdhlúite agus faisnéis eile airgeadais.
- B. Athruithe suntasacha.

VII. Faisnéis faoin scairshealbhóir agus faoin sealbhóir urrús

Soláthrófar sa roinn seo faisnéis maidir le mór-scairshealbhóirí an eisitheora, maidir le coinbhleachtaí leasa a d'fhéadfadh a bheith ann idir an lucht bainistíochta sinsearaí agus an t-eisitheoir, scairchaipiteal an eisitheora chomh maith le faisnéis maidir le hidirbhearta páirtí ghaolmhair, imeachtaí dlíthiúla agus eadrána agus conarthaí ábhartha.

VIII. Na doiciméid atá ar fáil

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir leis na doiciméid a bheidh ar fáil lena n-iniúchadh agus maidir leis an suíomh gréasáin inar féidir iad a iniúchadh.

IARSCRÍBHINN III

NÓTA MÍNITHE URRÚS

I. Cuspóir, daoine atá freagrach, faisnéis tríú páirtí, tuarascálacha ó shaineolaithe agus formheas an údaráis inniúil

Is é is cuspóir don roinn seo faisnéis a sholáthar faoi na daoine atá freagrach as inneachar an nóta urrús agus infheisteoirí a chur ar a gcompord maidir le cruinneas na faisnéise a nochtar sa réamheolaire. Ina theannta sin, soláthraítear faisnéis sa roinn seo maidir le leasanna na ndaoine a bhfuil baint acu leis an tairiscint, chomh maith le cúiseanna na tairisceana, úsáid na bhfáltas agus speansais na tairisceana. Thairis sin, soláthraítear faisnéis sa roinn seo maidir le bunús dlí an réamheolaire agus maidir lena fhorghnais ag an údarás inniúil.

II. Ráiteas caipitil oibre

Is é cuspóir na roinne seo faisnéis a sholáthar maidir le ceanglais chaipitil oibre an eistheora.

III. Tosca riosca

Is é is cuspóir don roinn seo tuairisc a thabhairt ar na príomhrioscaí a bhaineann go sonrach leis na hurrúis a thairgtear don phobal nó atá le ligean isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte.

IV. Téarmaí agus coinníollacha na n-urrús

Is é cuspóir na roinne seo téarmaí agus coinníollacha na n-urrús a leagan amach agus tuairisc mhionsonraithe a sholáthar ar a saintréithe.

V. Sonraí a bhaineann leis an tairiscint agus le hurrúis a ligean isteach chun a dtrádála

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir leis an tairiscint nó, cead trádála ar mhargadh rialaithe nó ar MTF a thabhairt, lena n-áirítear praghas na tairisceana deiridh agus an méid urrús (cibé acu líon na n-urrús nó méid ainmniúil comhiomlán) a thairgfear, na cúiseanna atá leis an tairiscint, an plean maidir le dáileadh na n-urrús, úsáid fháltais na tairisceana, caiteachais na heisiúna agus na tairisceana, agus caolú (i gcás urrúis chothromais amháin).

VI. Faisnéis a bhaineann le tagarmharc comhshaoil, sóisialta agus rialachais (ESG) (urrúis neamhchothromais amháin, i gcás inarb infheidhme)

I gcás inarb infheidhme, faisnéis a bhaineann le ESG i gcomhréir leis an ngníomh tarmligthe dá dtagraítear in Airteagal 13(1), an dara fomhír, pointe (g).

VII. Faisnéis faoin ráthóir (urrúis neamhchothromais amháin, i gcás inarb infheidhme)

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir le ráthóir na n-urrús, más infheidhme, lena n-áirítear faisnéis fhíor-riachtanach faoin ráthaíocht a ghabhann leis na hurrúis, faoi na tosca riosca agus faoin bhfaisnéis airgeadais a bhaineann go sonrach leis an ráthóir.

VIII. Faisnéis faoi na hurrúis fholuiteacha agus faoi eistheoir na n-urrús foluiteach (i gcás inarb infheidhme)

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar, i gcás inarb infheidhme, faoi na hurrúis fholuiteacha agus, i gcás inarb infheidhme, faoi eisitheoir na n-urrús foluiteach.

IX. Faisnéis maidir le toiliú (i gcás inarb infheidhme)

Is é is cuspóir don chuid seo faisnéis a sholáthar maidir leis an toiliú i gcás ina dtoilíonn an t-eisitheoir nó an duine atá freagrach as réamheolaire a tharraingt suas lena úsáid i gcomhréir le hAirteagal 5(1).

IARSCRÍBHINN IV

FAISNÉIS ATÁ LE CUR I RÉAMHEOLAIRE LEANTACH AE LE hAGHAIDH SCAIREANNA AGUS URRÚS INAISTRITHE EILE ATÁ COIBHÉISEACH LE SCAIREANNA I gCUIDEACHTAÍ

I. Achoimre

Ní mór achoimre arna tarraingt suas i gcomhréir le hAirteagal 7(12b) a áireamh i réamheolaire Leantach AE.

II. Ainm an eisitheora, an Ballstát corpraithe, nasc chuig suíomh gréasáin an eisitheora

An chuideachta atá ag eisiúint scaireanna a shainithint, lena n-áirítear an t-aitheantóir eintitis dhlítheanaigh (“LEP”) atá aici, a hainm dlíthiúil agus tráchtála, a tír chorpraithe agus an suíomh gréasáin inar féidir le hinfheisteoirí faisnéis a aimsiú faoi oibríochtaí gnó na cuideachta, na táirgí a dhéanann sí nó na seirbhísí a sholáthraíonn sí, na príomh-mhargáí ina mbíonn sí san iomaíocht, a príomh-scairshealbhóirí, comhdhéanamh a comhlachtaí riaracháin, bainistíochta agus maoirseachta agus a lucht bainistíochta sinsearaí agus, i gcás inarb infheidhme, faisnéis a ionchorpraítear trí thagairt (le séanadh nach cuid den réamheolaire í an fhaisnéis ar an suíomh gréasáin mura ndéantar an fhaisnéis sin a chorprú sa réamheolaire trí thagairt).

III. Ráiteas freagrachta agus ráiteas faoin údarás inniúil

1. *Ráiteas freagrachta*

Na daoine atá freagrach as dréachtú réamheolaire Leantach AE a shainithint agus ráiteas ó na daoine sin a chur san áireamh ina ndeirtear, ar feadh a n-eolais féin, go bhfuil an fhaisnéis atá ar réamheolaire Leantach AE i gcomhréir leis na fíricí agus nach bhfuil aon easnamh ar réamheolaire Leantach AE a d’fhéadfadh difear a dhéanamh dá bhrí.

I gcás inarb infheidhme, ní mór faisnéis a bheith sa ráiteas ó thríú páirtithe, lena n-áirítear foinse/foinsí na faisnéise sin, agus ráitis nó tuarascálacha a luaitear le duine mar shaineolaí agus na sonraí seo a leanas ón duine sin:

- (a) ainm;
- (b) seoladh gnó;
- (c) cáilíochtaí; agus
- (d) leas ábhartha (más ann dó) i gcás an eisitheora.

2. *Ráiteas faoin údarás inniúil*

Ní mór a léiriú sa ráiteas an t-údarás inniúil a rinne réamheolaire Leantach AE a fhormheas, i gcomhréir leis an Rialachán seo, sonrú ann nach formhuiniú de chuid an eisitheora é formheas den sórt sin ná ar cháilíocht na scaireanna lena mbaineann réamheolaire Leantach AE, nár fhormheas an t-údarás inniúil réamheolaire Leantach AE ach amháin as caighdeán na hiomláine, na sothuigtheachta agus na comhsheasmhachta a fhorchuirtear leis an Rialachán seo a bheith á gcomhlíonadh aici, agus sonrú ann gur tarraingíodh suas réamheolaire Leantach AE i gcomhréir le hAirteagal 14b.

IV. Tosca riosca

Tuairisc a thabhairt ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis an eisitheoir agus tuairisc ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis na scaireanna atá á dtairiscint don phobal agus/nó a ligtear isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte, i líon teoranta catagóirí, i roinn dar teideal “Tosca Riosca”.

Comhthacófar na rioscaí le hinneachar réamheolaire Leantach AE.

V. Ráitis airgeadais

Ní mór a áireamh sna ráitis airgeadais (bliantúil agus leathbhliantúil) a foilsíodh thar an tréimhse 12 mhí sula bhformheasfar réamheolaire Leantach AE. I gcás inar foilsíodh ráitis airgeadais bhliantúla agus leathbhliantúla araon, ní mór na ráitis bhliantúla agus iad sin amháin a cheangal i gcás ina bhfoilsítear iad tar éis na ráiteas airgeadais leathbhliantúil.

Ní mór iniúchóireacht neamhspleách a dhéanamh ar na ráitis airgeadais bhliantúla. Ullmhófar an tuarascáil iniúchóireachta i gcomhréir le Treoir 2006/43/CE ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle.

I gcás nach bhfuil feidhm ag Treoir 2006/43/CE agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014, ní mór iniúchóireacht a dhéanamh ar ráitis airgeadais bhliantúla nó iad a thuairisciú i dtaobh cé acu, chun críocha réamheolaire Leantach AE, an dtugann siad léargas fírinneach cothrom i gcomhréir le caighdeáin iniúchóireachta is infheidhme i mBallstát nó caighdeán coibhéiseach nó nach dtugann. Murach sin, ní mór an fhaisnéis seo a leanas a chur san áireamh i réamheolaire Leantach AE:

- (a) ráiteas soiléir ina nochtar cé na caighdeáin iniúchóireachta atá curtha i bhfeidhm;
- (b) míniú ar aon imeacht suntasach ó Chaighdeáin Idirnáisiúnta Iniúchóireachta.

I gcás ina bhfuil tuarascálacha iniúchóireachta ar ráitis airgeadais bhliantúla diúltaithe ag na hiniúcháirí reachtúla nó ina bhfuil cáilíochtaí, modhnuithe tuairime, séantaí nó béim ar ábhar iontu, ní mór an fáth a thabhairt, agus ní mór na cáilíochtaí, séantaí nó béim ar ábhar a atáirgeadh ina n-iomláine.

Ina theannta sin, ní mór a chur san áireamh tuairisc ar aon athrú mór ar riocht airgeadais an ghrúpa atá tarlaithe ó dheireadh na tréimhse airgeadais deireanaí ar ina leith a foilsíodh ráitis airgeadais iniúchta nó faisnéis airgeadais eatramhach, nó ní mór a chur san áireamh ráiteas airgeadais diúltach iomchuí.

I gcás inarb infheidhme, ní mór faisnéis pro forma a chur san áireamh freisin.

VI. Beartas díbhinne

Tuairisc ar bheartas an eisitheora maidir le dáileacháin díbhinne agus aon srian reatha orthu, agus maidir le hathcheannaigh scaireanna.

VII. Faisnéis treochtaí

Tuairisc ar an méid seo a leanas:

- (a) na treochtaí is suntasaí atá ann le déanaí sa táirgeadh, sa díolachán agus san fhardal, agus na costais agus na praghsanna díola ó dheireadh na bliana airgeadais deireanaí go dtí dáta réamheolaire Leantach AE;

- (b) faisnéis maidir le haon treocht aitheanta, éiginnteacht, éileamh, gealltanais nó teagmhas a bhfuil sé réasúnta dóchúil go mbeidh éifeacht ábhartha acu ar ionchais an eisitheora le haghaidh na bliana airgeadais atá ann faoi láthair, ar a laghad;
- (c) faisnéis faoi straitéis agus cuspóirí gnó airgeadais agus neamhairgeadais gearrthéarmacha agus fadtéarmacha an eisitheora.

Mura bhfuil aon athrú suntasach ar cheachtar de na treochtaí dá dtagraítear i bpointe (a) nó i bpointe (b) den roinn seo, tá gá le ráiteas á rá sin.

VIII. Téarmaí agus coinníollacha na tairisceana, gealltanais dhaingne agus intinní chun suibscríobh agus príomhghnéithe na gcomhaontuithe agus na socrúcháin frithgheallta.

Praghas na tairisceana, líon na scaireanna a thairgtear, méid na heisiúna/na tairisceana, na coinníollacha a bhfuil an tairiscint faoina réir a leagan amach, agus an nós imeachta chun aon cheart réamhcheannaigh a fheidhmiú.

A mhéid is eol don eisitheoir, faisnéis a sholáthar maidir le cibé an bhfuil sé ar intinn ag mór-scairshealbhóirí nó ag baill de chomhlachtaí bainistíochta, maoirseachta nó riaracháin an eisitheora suibscríobh le haghaidh na tairisceana, nó an bhfuil sé ar intinn ag aon duine suibscríobh le haghaidh níos mó ná 5 % den tairiscint.

Aon ghealltanais daingean a chur i láthair chun suibscríobh le haghaidh níos mó ná 5 % den tairiscint agus gach gné ábhartha de na comhaontuithe frithgheallta agus socrúcháin lena n-áirítear ainm agus seoladh na n-eintiteas a aontaíonn an eisiúint a fhrithghealladh ar bhonn gealltanais daingean nó faoi shocrúithe ‘seandícheall’ agus na cuótaí.

IX. Faisnéis fhíor-riachtanach maidir leis na scaireanna agus maidir lena suibscríobh

An fhaisnéis fhíor-riachtanach seo a leanas a sholáthar maidir leis na scaireanna arna dtairiscint don phobal nó arna ligean isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte:

- (a) an uimhir aitheantais urrús idirnáisiúnta (ISIN);
- (b) na cearta a ghabhann leis na scaireanna, an nós imeachta maidir leis na cearta sin a fheidhmiú agus aon teorainn ar na cearta sin;
- (c) cá háit ar féidir na scaireanna a shuibscríobh mar aon leis an tréimhse ama, lena n-áirítear aon leasú féideartha, ar lena linn a bheidh an tairiscint ar oscailt agus tuairisc ar an bpróiseas iarratais mar aon le dáta eisiúna na scaireanna nua.

I gcás inarb infheidhme, faisnéis faoi na bunurrúis agus, i gcás inarb infheidhme, eisitheoir na n-urrús bunúsach.

Rabhadh a thabhairt go bhféadfadh reachtaíocht chánach Bhallstát an infheisteora agus thír corpraithe an eisitheora tionchar a imirt ar an ioncam a fhaightear ó na scaireanna.

X. Na cúiseanna atá leis an tairiscint agus úsáid fáiltas

Faisnéis a sholáthar maidir leis na cúiseanna atá leis an tairiscint agus, i gcás inarb infheidhme, glanmhéid measta na bhfáltas arna mbriseadh i ngach

príomhúsáid bheartaithe agus arna gcur i láthair in ord tosaíochta na n-úsáidí sin.

I gcás inarb eol don eisitheoir nach leordhóthanach a bheidh na fálaí a bhfuiltear ag súil leo chun na húsáidí beartaithe uile a chistiú, ní mór dó líon agus foinsí na gcistí eile atá ag teastáil a lua. Ina theannta sin, ní mór sonraí a thabhairt maidir le húsáid na bhfáltais, go háirithe i gcás ina bhfuil fálaí á n-úsáid chun sócmhainní a fháil, seachas i ngnáthchúrsa gnó, chun éadálacha fógartha ghnó eile a mhaoiniú, nó chun féichiúnas a urscaoileadh, a laghdú nó a aistarraingt.

XI. Ráiteas caipitil oibre

Ráiteas ón eisitheoir gur leordhóthanach, dar leis, é an caipiteal oibre le haghaidh cheanglais reatha an eisitheora nó, mura bhfuil sé leordhóthanach, ráiteas i dtaobh conas atá sé beartaithe ag an eisitheoir an caipiteal oibre breise atá ag teastáil a sholáthar.

XII. Coinbhleachtaí leasa

Faisnéis a sholáthar faoi aon leas a bhaineann leis an eisiúint, lena n-áirítear coinbhleachtaí leasa, agus mionsonraí na ndaoine lena mbaineann agus cineál na leasanna.

XIII. Caolú agus scairshealbhóireacht tar éis na heisiúna

Comparáid a chur i láthair maidir leis an rannpháirtíocht i scairchaipiteal agus cearta vótála do scairshealbhóirí atá ann cheana roimh agus tar éis an mhéadaithe caipitil a eascraíonn as an tairiscint phoiblí, leis an toimhde nach suibscríobhann scairshealbhóirí atá ann cheana le haghaidh na scaireanna nua, agus, ar leithligh, leis an toimhde nach mbaineann siad leas as a dteidlíocht.

XIV. Na doiciméid atá ar fáil

Ráiteas gur féidir na doiciméid seo a leanas, i gcás inarb infheidhme, a iniúchadh ar feadh théarma réamheolaire Leantach AE:

- (a) meabhrán cothrom le dáta agus airteagail chomhlachais chothrom le dáta an eisitheora;
- (b) gach tuarascáil, litir, agus doiciméad, luacháil agus ráiteas eile arna n-ullmhú ag saíneolaí arna iarraidh sin ag an eisitheoir, a bhfuil aon chuid díobh san áireamh nó a ndéantar tagairt díobh i réamheolaire Leantach AE.

Léiriú ar an suíomh gréasáin a bhféadfar na doiciméid a iniúchadh air.

(*) Treoir 2006/43/CE ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 17 Bealtaine 2006 maidir le hiniúchtaí reachtúla ar chuntais bhliantúla agus ar chuntais chomhdhlúite, lena leasaítear Treoir 78/660/CEE agus Treoir 83/349/CEE ón gComhairle agus lena n-aisghairtear Treoir 84/253/CEE ón gComhairle (IO L 157, 9.6.2006, lch. 87).

(*) Rialachán (AE) Uimh. 537/2014 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 16 Aibreán 2014 maidir le ceanglais shonracha a bhaineann le hiniúcháireacht reachtúil ar eintitis leasa phoiblí agus lena n-aisghairtear Cinneadh 2005/909/CE ón gCoimisiún (IO L 158, 27.5.2014, lch. 77).

IARSCRÍBHINN V

FAISNÉIS ATÁ LE CUR I RÉAMHEOLAIRE LEANTACH AE MAIDIR LE hURRÚIS SEACHAS SCAIREANNA NÓ URRÚIS INAISTRITHE ATÁ COIBHÉISEACH LE SCAIREANNA I gCUIDEACHTAÍ

I. Achoimre

Ní mór achoimre arna tarraingt suas i gcomhréir le hAirteagal 7(12b) a áireamh i réamheolaire Leantach AE.

II. Ainm an eisitheora, an Ballstát corpraithe, nasc chuig suíomh gréasáin an eisitheora

An chuideachta atá ag eisiúint na n-úrrús a shainithint, lena n-áirítear an t-aitheantóir eintitis dhlítheanaigh (“LEP”) atá aici, a hainm dlíthiúil agus tráchtála, a tír chorpraithe agus an suíomh gréasáin inar féidir le hinfheistioirí faisnéis a aimsiú faoi oibríochtaí gnó na cuideachta, na táirgí a dhéanann sí nó na seirbhísí a sholáthraíonn sí, na príomh-mhargaí ina mbíonn sí san iomaíocht, a príomh-scairshealbhóirí, comhdhéanamh a comhlachtaí riaracháin, bainistíochta agus maoirseachta agus a lucht bainistíochta sinsearaí agus, i gcás inarb infheidhme, faisnéis a ionchorpraítear trí thagairt (le séanadh nach cuid den réamheolaire í an fhaisnéis ar an suíomh gréasáin mura ndéantar an fhaisnéis sin a chorprú sa réamheolaire trí thagairt).

III. Ráiteas freagrachta agus ráiteas faoin údarás inniúil

1. Ráiteas freagrachta

Na daoine atá freagrach as dréachtú réamheolaire Leantach AE a shainithint agus ráiteas ó na daoine sin a chur san áireamh ina ndeirtear, ar feadh a n-eolais féin, go bhfuil an fhaisnéis atá ar réamheolaire Leantach AE i gcomhréir leis na fíricí agus nach bhfuil aon easnamh ar réamheolaire Leantach AE a d’fhéadfadh difear a dhéanamh dá bhrí.

I gcás inarb infheidhme, ní mór faisnéis a bheith sa ráiteas ó thríú páirtithe, lena n-áirítear foinse/foinsí na faisnéise sin, agus ráitis nó tuarascálacha a luaitear le duine mar shaineolaí agus na sonraí seo a leanas ón duine sin:

- (a) ainm;
- (b) seoladh gnó;
- (c) cáilíochtaí; agus
- (d) leas ábhartha (más ann dó) i gcás an eisitheora.

2. Ráiteas faoin údarás inniúil

Ní mór a léiriú sa ráiteas an t-údarás inniúil a rinne réamheolaire Leantach AE a fhormheas, i gcomhréir leis an Rialachán seo, sonrú ann nach formhuiniú de chuid an eisitheora é formheas den sórt sin ná ar cháilíocht na n-úrrús lena mbaineann réamheolaire Leantach AE, nár fhormheas an t-údarás inniúil réamheolaire Leantach AE ach amháin as caighdeán na hiomláine, na sothuigtheachta agus na comhsheasmhachta a fhorchuirtear leis an Rialachán seo a bheith á gcomhlíonadh aici, agus sonrú ann gur tarraingíodh suas réamheolaire Leantach AE i gcomhréir le hAirteagal 14a.

IV. Tosca riosca

Tuairisc a thabhairt ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis an eisitheoir agus tuairisc ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis na scaireanna atá á dtairiscint don phobal agus/nó a ligtear isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte, i líon teoranta catagóirí, i roinn dar teideal “Tosca Riosca”.

Comhthacófar na rioscaí le hinneachar réamheolaire Leantach AE.

V. Ráitis airgeadais

Ní mór a áireamh sna ráitis airgeadais (bliantúil agus leathbhliantúil) a foilsíodh thar an tréimhse 12 mhí sula bhformheasfar réamheolaire Leantach AE. I gcás inar foilsíodh ráitis airgeadais bhliantúla agus leathbhliantúla araon, ní mór na ráitis bhliantúla agus iad sin amháin a cheangal i gcás ina bhfoilsítear iad tar éis na ráiteas airgeadais leathbhliantúil.

Ní mór iniúcháireacht neamhspleách a dhéanamh ar na ráitis airgeadais bhliantúla. Ullmhófar an tuarascáil iniúcháireachta i gcomhréir le Treoir 2006/43/CE ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle.

I gcás nach bhfuil feidhm ag Treoir 2006/43/CE agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014, ní mór iniúcháireacht a dhéanamh ar ráitis airgeadais bhliantúla nó iad a thuairisciú i dtaobh cé acu, chun críocha réamheolaire Leantach AE, an dtugann siad léargas fírinneach cothrom i gcomhréir le caighdeáin iniúcháireachta is infheidhme i mBallstát nó caighdeán coibhéiseach nó nach dtugann. Murach sin, ní mór an fhaisnéis seo a leanas a chur san áireamh i réamheolaire Leantach AE:

- (a) ráiteas soiléir ina nochtar cé na caighdeáin iniúcháireachta atá curtha i bhfeidhm;
- (b) míniú ar aon imeacht suntasach ó Chaighdeáin Idirnáisiúnta Iniúcháireachta.

I gcás ina bhfuil tuarascálacha iniúcháireachta ar ráitis airgeadais bhliantúla diúltaithe ag na hiniúcháirí reachtúla nó ina bhfuil cáilíochtaí, modhnuithe tuairime, séantaí nó béim ar ábhar iontu, ní mór an fáth a thabhairt, agus ní mór na cáilíochtaí, séantaí nó béim ar ábhar a atáirgeadh ina n-iomláine.

Ina theannta sin, ní mór a chur san áireamh tuairisc ar aon athrú mór ar riocht airgeadais an ghrúpa atá tarlaithe ó dheireadh na tréimhse airgeadais deireanaí ar ina leith a foilsíodh ráitis airgeadais iniúchta nó faisnéis airgeadais eatramhach, nó ní mór a chur san áireamh ráiteas airgeadais diúltach iomchuí.

VI. Faisnéis treochtaí

Tuairisc ar an méid seo a leanas:

- (a) na treochtaí is suntasaí atá ann le déanaí sa táirgeadh, sa díolachán agus san fhardal, agus na costais agus na praghsanna díola ó dheireadh na bliana airgeadais deireanaí go dtí dáta réamheolaire Leantach AE;
- (b) faisnéis maidir le haon treocht aitheanta, éiginnteacht, éileamh, gealltanas nó teagmhas a bhfuil sé réasúnta dóchúil go mbeidh éifeacht ábhartha acu ar ionchais an eisitheora le haghaidh na bliana airgeadais atá ann faoi láthair, ar a laghad;

Mura bhfuil aon athrú suntasach ar cheachtar de na treochtaí dá dtagraítear i bpointe (a) nó i bpointe (b) den roinn seo, tá gá le ráiteas á rá sin.

VII. Téarmaí agus coinníollacha na tairisceana, gealltanais dhaingne agus intinní chun suibscríobh agus príomhghnéithe na gcomhaontuithe agus na socrúchán frithgheallta.

Leag amach praghas na tairisceana, líon na n-urrús a thairgtear, méid na heisiúna/tairisceana agus na coinníollacha a bhfuil an tairiscint faoina réir. Mura bhfuil an méid socraithe, léiriú ar uasmhéid na n-urrús atá le tairiscint (má tá siad ar fáil) agus tuairisc ar na socruithe agus an tréimhse ama chun méid cinntitheach na tairisceana a fhógairt don phobal.

Ainm agus seoladh na n-eintiteas a chomhaontaíonn an tsaincheist a fhrithghealladh ar bhonn gealltanais dhaingean, agus ainm agus seoladh na n-eintiteas a chomhaontaíonn an tsaincheist a chur gan gealltanais daingean nó faoi shocruithe ‘seandícheall’. Léiriú ar ghnéithe ábhartha na gcomhaontuithe, lena n-áirítear na cuótaí. I gcás nach bhfuil an tsaincheist go léir frithgheallta, ráiteas ar an gcuid nach bhfuil clúdaithe. Léiriú ar mhéid foriomlán an choimisiúin frithgheallta agus ar an gcoimisiún a chur.

VIII. Faisnéis fhíor-riachtanach maidir leis na hurrúis agus maidir lena suibscríobh

An fhaisnéis fhíor-riachtanach seo a leanas a sholáthar maidir leis na hurrúis arna dtairiscint don phobal nó arna ligean isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte:

- (a) an uimhir aitheantais urrús idirnáisiúnta (ISIN);
- (b) na cearta a ghabhann leis na hurrúis, an nós imeachta maidir leis na cearta sin a fheidhmiú agus aon teorainn ar na cearta sin;
- (c) faisnéis a sholáthar maidir leis an áit ar féidir na hurrúis a shuibscríobh mar aon leis an tréimhse ama, lena n-áirítear aon leasú féideartha, ar lena linn a bheidh an tairiscint ar oscailt agus tuairisc ar an bpróiseas iarratais mar aon le dáta eisiúna na hurrúis nua;
- (d) Léiriú ar an bpraghas ionchasach ar a dtairgfear na hurrúis nó, de rogha air sin, tuairisc ar an modh chun an praghas a chinneadh, de bhun Airteagal 17 de Rialachán (AE) 2017/1129 agus an próiseas chun é a nochtadh;
- (e) faisnéis a bhaineann le hús iníoctha nó tuairisc ar an ionstraim fholuiteach, lena n-áirítear an modh a úsáidtear chun nasc a dhéanamh idir an ionstraim fholuiteach agus an ráta, agus léiriú ar an áit ar féidir faisnéis a fháil faoi fheidhmíocht na hionstraime foluití roimhe seo agus amach anseo agus faoina luaineacht.

I gcás inarb infheidhme, faisnéis faoi na bunurrúis agus, i gcás inarb infheidhme, eistheoir na n-urrús bunúsach.

Rabhadh a thabhairt go bhféadfadh reachtaíocht chánach Bhallstát an infheisteora agus thír corpraithe an eistheora tionchar a imirt ar an ioncam a fhaightear ó na hurrúis.

IX. Cúiseanna leis an tairiscint, úsáid fáltais agus, i gcás inarb infheidhme, faisnéis a bhaineann le ESG

Faisnéis a sholáthar maidir leis na cúiseanna atá leis an tairiscint agus, i gcás inarb infheidhme, glanmhéid measta na bhfáltas arna mbriseadh i ngach príomhúsáid bheartaithe agus arna gcur i láthair in ord tosaíochta na n-úsáidí sin.

I gcás inarb eol don eisitheoir nach leordhóthanach a bheidh na fáltas a bhfuiltear ag súil leo chun na húsáidí beartaithe uile a chistiú, ní mór dó líon agus foinsí na gcistí eile atá ag teastáil a lua. Ina theannta sin, ní mór sonraí a thabhairt maidir le húsáid na bhfáltas, go háirithe i gcás ina bhfuil fáltas á n-úsáid chun sócmhainní a fháil, seachas i ngnáthchúrsa gnó, chun éadálacha fógartha ghnó eile a mhaoiniú, nó chun féichiúnas a urscaoileadh, a laghdú nó a aistarraingt.

I gcás inarb infheidhme, faisnéis a bhaineann le ESG i gcomhréir leis an sceideal mar a shonraítear tuilleadh sa ghníomh tarmligthe dá dtagraítear in Airteagal 13(1), an chéad fhomhír, agus na coinníollacha a leagtar amach in Airteagal 13(1), an dara fhomhír, pointe (g) á gcur san áireamh.

X. Coinbhleachtaí leasa

Faisnéis a sholáthar faoi aon leas a bhaineann leis an eisiúint, lena n-áirítear coinbhleachtaí leasa, agus mionsonraí na ndaoine lena mbaineann agus cineál na leasanna.

XI. Na doiciméid atá ar fáil

Ráiteas gur féidir na doiciméid seo a leanas, i gcás inarb infheidhme, a iniúchadh ar feadh théarma réamheolaire Leantach AE:

- (a) meabhrán cothrom le dáta agus airteagail chomhlachais chothrom le dáta an eisitheora;
- (b) gach tuarascáil, litir, agus doiciméad, luacháil agus ráiteas eile arna n-ullmhú ag saineolaí arna iarraidh sin ag an eisitheoir, a bhfuil aon chuid díobh san áireamh nó a ndéantar tagairt díobh i réamheolaire Leantach AE.

Léiriú ar an suíomh gréasáin a bhféadfar na doiciméid a iniúchadh air.’

IARSCRÍBHINN II

‘IARSCRÍBHINN VII

FAISNÉIS ATÁ LE HÁIREAMH I nDOICIMÉAD EISIÚNA FÁIS DE CHUID AN AONTAIS LE hAGHAIDH SCAIREANNA AGUS URRÚS INAISTRITHE EILE ATÁ COIBHÉISEACH LE SCAIREANNA I gCUIDEACHTAÍ

I. Achoimre

Ní mór achoimre arna tarraingt suas i gcomhréir le hAirteagal 7(12b) a áireamh i nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais.

II. Faisnéis faoin eisitheoir

An chuideachta a eisíonn na scaireanna a shainaithint, lena n-áirítear áit chlárúcháin an eisitheora, a uimhir chlárúcháin agus a aitheantóir eintitis dhlítheanaigh (‘LEI’), a hainm dlíthiúil agus tráchtála, an reachtaíocht faoina n-oibríonn an t-eisitheoir, tír a chorpraithe, seoladh, uimhir theileafóin a oifige cláraithe (nó a phríomháit ghnó murab ionann í agus a oifig chláraithe) agus an suíomh gréasáin, más ann dó, agus séanadh á chur leis nach cuid de dhoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais an fhaisnéis ar an suíomh gréasáin mura ndéantar an fhaisnéis sin a chorprú faoi threoir i ndoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais.

III. Ráiteas freagrachta agus ráiteas faoin údarás inniúil

1. Ráiteas freagrachta

Na daoine atá freagrach as dréachtú Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais a shainaithint agus ráiteas ó na daoine sin a chur san áireamh ina ndeirtear, ar feadh a n-eolais féin, go bhfuil an fhaisnéis atá ar Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais i gcomhréir leis na fíricí agus nach bhfuil aon easnamh ar Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais a d’fhéadfadh difear a dhéanamh dá bhrí.

I gcás inarb infheidhme, ní mór faisnéis a bheith sa ráiteas ó thríú páirtithe, lena n-áirítear foinse/foinsí na faisnéise sin, agus ráitis nó tuarascálacha a luaitear le duine mar shaineolaí agus na sonraí seo a leanas ón duine sin:

- (a) ainm;
- (b) seoladh gnó;
- (c) cáilíochtaí; agus
- (d) leas ábhartha (más ann dó) i gcás an eisitheora.

2. Ráiteas faoin údarás inniúil

Ní mór a léiriú sa ráiteas an t-údarás inniúil a rinne Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais a fhormheas, i gcomhréir leis an Rialachán seo, sonrú ann nach formhuiniú de chuid an eisitheora é formheas den sórt sin ná ar cháilíocht na scaireanna lena mbaineann Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais, nár fhormheas an t-údarás inniúil Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais ach amháin as caighdeán na hiomláine, na sothuigteachta agus na comhsheasmhachta a fhorchuirtear leis an Rialachán seo a bheith á gcomhlíonadh aici, agus sonrú ann gur tarraingíodh suas Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais i gcomhréir le hAirteagal 15a.

IV. Tosca riosca

Tuairisc a thabhairt ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis an eisitheoir agus tuairisc ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis na scaireanna atá á dtairiscint don phobal agus/nó a ligtear isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte, i líon teoranta catagóirí, i roinn dar teideal “Tosca Riosca”.

Comhthacófar na riosca le hinneachar Dhoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais.

V. Straitéis fáis agus forbhreathnú gnó

1. Straitéis fáis agus cuspóirí

Tuairisc ar straitéis ghnó an eisitheora, lena n-áirítear acmhainneacht fáis agus ionchais don todhchaí, agus cuspóirí straitéiseacha (idir chuspóirí airgeadais agus neamhairgeadais, más ann dóibh). Cuirfear san áireamh sa tuairisc sin na dúshláin agus na hionchais a bheidh roimh an eisitheoir amach anseo.

2. Príomhghníomhaíochtaí agus príomhmhargáí

Tuairisc ar phríomhghníomhaíochtaí an eisitheora, lena n-áirítear an méid seo a leanas: (a) príomhchatagóirí na dtáirgí a dhíoltar agus/nó na seirbhísí a dhéantar; (b) léiriú ar aon táirge, seirbhís nó gníomhaíocht nua suntasach a tugadh isteach ó foilsíodh na ráitis airgeadais iniúchta is déanaí. Tuairisc ar na príomh-mhargáí ina mbíonn an t-eisitheoir san iomaíocht, lena n-áirítear fás an mhargaidh, treochtaí agus staid iomaíoch.

3. Infheistíochtaí

A mhéid nach gcumhdaítear in aon áit eile i ndoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais, tuairisc a thabhairt, (lena n-áirítear an méid) ar infheistíochtaí ábhartha an eisitheora ó dheireadh na tréimhse a chumhdaítear leis an bhfaisnéis airgeadais stairiúil a áirítear i ndoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais suas go dtí dáta dhoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais agus, más ábhartha, tuairisc a thabhairt ar aon infheistíocht ábhartha de chuid an eisitheora atá idir lámha nó a bhfuil gealltanais dhaingne déanta ina leith cheana.

VI. Struchtúr eagraíochtúil

Más cuid de ghrúpa é an t-eisitheoir agus mura gcumhdaítear é in áit eile sa doiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais agus a mhéid is gá chun tuiscint a chur ar ghnó an eisitheora ina iomláine, léaráid den struchtúr eagraíochtúil.

VII. Rialachas Corparáideach

An fhaisnéis seo a leanas a sholáthar do chomhaltaí na gcomhlachtaí riaracháin, bainistíochta agus/nó maoirseachta, d’aon bhainisteoir sinsearach atá ábhartha maidir lena shuíomh go bhfuil an saineolas agus an taithí iomchuí ag an eisitheoir chun gnó an eisitheora a bhainistiú, agus, i gcás comhpháirtíocht theoranta le scairchaipiteal, comhpháirtithe ag a bhfuil dliteanas neamhtheoranta:

- (a) ainmneacha, seoltaí gnó agus feidhmeanna laistigh d’eisitheoir na ndaoine seo a leanas, mionsonraí maidir lena saineolas agus a dtaithí bainistíochta ábhartha agus léiriú ar na príomhghníomhaíochtaí a

dhéanann siad lasmuigh den eisirtheoir i gcás ina bhfuil siad suntasach i leith an eisirtheora sin;

- (b) mionsonraí maidir le cineál aon ghaoil teaghlaigh idir aon duine de na daoine sin;
- (c) mionsonraí, le cúig bliana anuas ar a laghad, maidir le haon chiontú i ndáil le cionta calaoiseacha agus sonraí maidir le haon ionchoiriú poiblí oifigiúil agus/nó maidir le haon smachtbhanna oifigiúil lena mbaineann daoine den sórt sin ag údarais reachtúla nó rialála (lena n-áirítear comhlachtaí gairmiúla ainmnithe) agus cibé acu a dhícháiligh cúirt riamh iad chun gníomhú mar chomhalta de chomhlachtaí riaracháin, bainistíochta nó maoirseachta eisirtheora nó chun gníomhú i mbainistiú nó i stiúradh ghnóthaí aon eisirtheora. Mura bhfuil aon fhaisnéis den sórt sin a cheanglaítear a nochtadh, tá ráiteas á rá sin le déanamh.

VIII. Ráitis airgeadais

I nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais, ní mór a áireamh na ráitis airgeadais (bhliantúil agus leathbhliantúil) a foilsíodh thar an tréimhse 12 mhí sula bhformheasfar Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais. I gcás inar foilsíodh ráitis airgeadais bhliantúla agus leathbhliantúla araon, ní mór na ráitis bhliantúla agus iad sin amháin a cheangal i gcás ina bhfoilsítear iad tar éis na ráiteas airgeadais leathbhliantúil.

Ní mór iniúchóireacht neamhspleách a dhéanamh ar na ráitis airgeadais bhliantúla. Ní mór an tuarascáil iniúchóireachta a ullmhú i gcomhréir le Treoir 2006/43/CE ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle.

I gcás nach bhfuil feidhm ag Treoir 2006/43/CE agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014, ní mór iniúchóireacht a dhéanamh ar ráitis airgeadais bhliantúla nó iad a thuairisciú i dtaobh cé acu, chun críocha Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais, an dtugann siad léargas fírinneach cothrom i gcomhréir le caighdeáin iniúchóireachta is infheidhme i mBallstát nó caighdeán coibhéiseach nó nach dtugann. Murach sin, ní mór an fhaisnéis seo a leanas a chur san áireamh i nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais:

- (a) ráiteas soiléir ina nochtar cé na caighdeáin iniúchóireachta atá curtha i bhfeidhm;
- (b) míniú ar aon imeacht suntasach ó Chaighdeáin Idirnáisiúnta Iniúchóireachta.

I gcás ina bhfuil tuarascálacha iniúchóireachta ar ráitis airgeadais bhliantúla diúltaithe ag na hiniúcháirí reachtúla nó ina bhfuil cáilíochtaí, modhnuithe tuairime, séantaí nó béim ar ábhar iontu, ní mór an fáth a thabhairt, agus ní mór na cáilíochtaí, séantaí nó béim ar ábhar a atáirgeadh ina n-iomláine.

Ina theannta sin, ní mór a chur san áireamh tuairisc ar aon athrú mór ar riocht airgeadais an ghrúpa atá tarlaithe ó dheireadh na tréimhse airgeadais deireanaí ar ina leith a foilsíodh ráitis airgeadais iniúchta nó faisnéis airgeadais eatramhach, nó ní mór a chur san áireamh ráiteas airgeadais diúltach iomchuí.

I gcás inarb infheidhme, ní mór faisnéis pro forma a chur san áireamh freisin.

IX. Tuarascáil bhainistíochta lena n-áirítear, i gcás inarb infheidhme, an tuairisciú inbhuanaitheachta (eistheoirí ag a bhfuil caipitliú margaidh os cionn EUR 200 000 000 amháin)

Ní mór an tuarascáil bhainistíochta dá dtagraítear i gCaibidlí 5 agus 6 de Threoir 2013/34/AE le haghaidh na dtréimhsí a chumhdaítear leis an bhfaisnéis airgeadais stairiúil lena n-áirítear, i gcás inarb infheidhme, an tuairisciú inbhuanaitheachta, a ionchorprú de réir tagartha.

Níl feidhm ag an gceanglas sin ach amháin maidir le heistheoirí a bhfuil caipitliú margaidh os cionn EUR 200 000 000 acu.

X. Beartas díbhinne

Tuairisc ar bheartas an eistheora maidir le dáileacháin díbhinne agus aon srian reatha orthu, agus maidir le hathcheannaigh scaireanna.

XI. Téarmaí agus coinníollacha na tairisceana, gealltanais dhaingne agus intinní chun suibscríobh agus príomhghnéithe na gcomhaontuithe agus na socrúcháin frithgheallta

Praghas na tairisceana, líon na scaireanna a thairgtear, méid na heisiúna/na tairisceana, na coinníollacha a bhfuil an tairiscint faoina réir a leagan amach, agus an nós imeachta chun aon cheart réamhcheannaigh a fheidhmiú.

A mhéid is eol don eistheoir, faisnéis a sholáthar maidir le cibé an bhfuil sé ar intinn ag mór-scairshealbhóirí nó ag baill de chomhlachtaí bainistíochta, maoirseachta nó riaracháin an eistheora suibscríobh le haghaidh na tairisceana, nó an bhfuil sé ar intinn ag aon duine suibscríobh le haghaidh níos mó ná 5 % den tairiscint.

Aon ghealltanais daingean a chur i láthair chun suibscríobh le haghaidh níos mó ná 5 % den tairiscint agus gach gné ábhartha de na comhaontuithe frithgheallta agus socrúcháin lena n-áirítear ainm agus seoladh na n-eintiteas a aontaíonn an eisiúint a fhrithghealladh ar bhonn gealltanais daingean nó faoi shocrúithe ‘seandícheall’ agus na cuótaí.

I gcás inarb infheidhme, léirigh Margadh fáis FBManna nó MTF ina bhfuil na hurrúis le ligean isteach chun a dtrádála agus, más eol, na dátaí is luaithe ar a ligfear na hurrúis isteach chun a dtrádála.

I gcás inarb infheidhme, mionsonraí faoi aon eintiteas a thugann gealltanais daingean gníomhú mar idirghabhálaithe i dtrádáil thánaisteach, agus leachtacht á soláthar trí rátaí tairisceana agus ofrála agus tuairisc ar phríomhthéarmaí a ngealltanais.

XII. Faisnéis fhíor-riachtanach maidir leis na scaireanna agus maidir lena suibscríobh

An fhaisnéis fhíor-riachtanach seo a leanas a sholáthar maidir leis na scaireanna a thairgtear don phobal:

- (a) an uimhir aitheantais urrús idirnáisiúnta (ISIN);
- (b) na cearta a ghabhann leis na scaireanna, an nós imeachta maidir leis na cearta sin a fheidhmiú agus aon teorainn ar na cearta sin;
- (c) cá háit ar féidir na scaireanna a shuibscríobh mar aon leis an tréimhse ama, lena n-áirítear aon leasú féideartha, ar lena linn a bheidh an

tairiscint ar oscailt agus tuairisc ar an bpróiseas iarratais mar aon le dáta eisiúna na scaireanna nua.

I gcás inarb infheidhme, faisnéis faoi na urrúis fholuiteacha agus, i gcás inarb infheidhme, eisitheoir na n-urrús foluiteach.

Rabhadh a thabhairt go bhféadfadh reachtaíocht chánach Bhallstát an infheisteora agus thír corpraithe an eisitheora tionchar a imirt ar an ioncam a fhaightear ó na scaireanna.

XIII. An chúis atá leis an tairiscint agus úsáid fáltas

Faisnéis a sholáthar maidir leis na cúiseanna atá leis an tairiscint agus, i gcás inarb infheidhme, glanmhéid measta na bhfáltas arna mbriseadh i ngach príomhúsáid bheartaithe agus arna gcur i láthair in ord tosaíochta na n-úsáidí sin.

I gcás inarb eol don eisitheoir nach leordhóthanach a bheidh na fáltas a bhfuiltear ag súil leo chun na húsáidí beartaithe uile a chistiú, ní mór dó líon agus foinsí na gcistí eile atá ag teastáil a lua. Ina theannta sin, ní mór sonraí a thabhairt maidir le húsáid na bhfáltas, go háirithe i gcás ina bhfuil fáltas á n-úsáid chun sócmhainní a fháil, seachas i ngnáthchúrsa gnó, chun éadálacha fógartha ghnó eile a mhaoiniú, nó chun féichiúnas a urscaoileadh, a laghdú nó a aistarraingt.

Míniú a sholáthar ar an gcaoi a n-ailíníonn na fáltas ón tairiscint leis an straitéis ghnó agus leis na cuspóirí straitéiseacha.

XIV. Ráiteas caipitil oibre

Ráiteas ón eisitheoir gur leordhóthanach, dar leis, é an caipiteal oibre le haghaidh cheanglais reatha an eisitheora nó, mura bhfuil sé leordhóthanach, ráiteas i dtaobh conas atá sé beartaithe ag an eisitheoir an caipiteal oibre breise atá ag teastáil a sholáthar.

XV. Coinbhleachtaí leasa

Faisnéis a sholáthar faoi aon leas a bhaineann leis an eisiúint, lena n-áirítear coinbhleachtaí leasa, agus mionsonraí na ndaoine lena mbaineann agus cineál na leasanna.

XVI. Caolú agus scairshealbhóireacht tar éis na heisiúna

Comparáid a chur i láthair maidir leis an rannpháirtíocht i scairchaipiteal agus cearta vótála do scairshealbhóirí atá ann cheana roimh agus tar éis an mhéadaithe caipitil a eascraíonn as an tairiscint phoiblí, leis an toimhde nach suibscríobhann scairshealbhóirí atá ann cheana le haghaidh na scaireanna nua, agus, ar leithligh, leis an toimhde nach mbaineann siad leas as a dteidlíocht.

XVII. Na doiciméid atá ar fáil

Ráiteas gur féidir na doiciméid seo a leanas, i gcás inarb infheidhme, a iniúchadh ar feadh théarma Dhoiciméad eisiúna fais de chuid an Aontais:

- (a) meabhrán cothrom le dáta agus airteagail chomhlachais cothrom le dáta an eisitheora;
- (b) gach tuarascáil, litir, agus doiciméad, luacháil agus ráiteas eile arna n-ullmhú ag saineolaí arna iarraidh sin ag an eisitheoir, a bhfuil aon

chuid díobh san áireamh nó a ndéantar tagairt díobh sa Doiciméad
eisiúna fáis de chuid an Aontais.

Léiriú ar an suíomh gréasáin a bhféadfadh na doiciméid a iniúchadh air.

IARSCRÍBHINN VIII

FAISNÉIS ATÁ LE hÁIREAMH I nDOICIMÉAD EISIÚNA FÁIS DE CHUID AN AONTAIS LE hAGHAIDH URRÚS SEACHAS SCAIREANNA NÓ URRÚIS INAISTRITHE ATÁ COIBHÉISEACH LE SCAIREANNA I gCUIDEACHTAÍ

I. Achoimre

Ní mór achoimre arna tarraingt suas i gcomhréir le hAirteagal 7(12b) a áireamh i nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais.

II. Faisnéis faoin eisitheoir

An chuideachta a eisiúnn na hurrúis a shainaithint, lena n-áirítear áit chlárúcháin an eisitheora, a uimhir chlárúcháin agus a aitheantóir eintitis dhlítheanaigh ('LEI'), a hainm dlíthiúil agus tráchtála, an reachtaíocht faoina n-oibríonn an t-eisitheoir, tír a chorpraithe, seoladh, uimhir theileafóin a oifige cláraithe (nó a phríomháit ghnó murab ionann í agus a oifig chláraithe) agus an suíomh gréasáin, más ann dó, agus séanadh á chur leis nach cuid de dhoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais an fhaisnéis ar an suíomh gréasáin mura ndéantar an fhaisnéis sin a chorprú faoi threoir i ndoiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais.

Aon teagmhas a tharla le déanaí a bhaineann go sonrach leis an eisitheoir agus atá ábhartha a mhéid is ábhartha do mheastóireacht ar shócmhainneacht an eisitheora.

I gcás inarb infheidhme, rátálacha creidmheasa arna sannadh don eisitheoir arna iarraidh sin dó nó le comhoibriú an eisitheora sa phróiseas rátála.

III. Ráiteas freagrachta agus ráiteas faoin údarás inniúil

1. *Ráiteas freagrachta*

Na daoine atá freagrach as dréachtú Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais a shainaithint agus ráiteas ó na daoine sin a chur san áireamh ina ndeirtear, ar feadh a n-eolais féin, go bhfuil an fhaisnéis atá ar Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais i gcomhréir leis na fíricí agus nach bhfuil aon easnamh ar Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais a d'fhéadfadh difear a dhéanamh dá bhrí.

I gcás inarb infheidhme, ní mór faisnéis a bheith sa ráiteas ó thríú páirtithe, lena n-áirítear foinse/foinsí na faisnéise sin, agus ráitis nó tuarascálacha a luaitear le duine mar shaineolaí agus na sonraí seo a leanas ón duine sin:

- (a) ainm;
- (b) seoladh gnó;
- (c) cáilíochtaí; agus
- (d) leas ábhartha (más ann dó) i gcás an eisitheora.

2. *Ráiteas faoin údarás inniúil*

Ní mór a léiriú sa ráiteas an t-údarás inniúil a rinne Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais a fhormheas, i gcomhréir leis an Rialachán seo, sonrófar ann nach formhuiniú de chuid an eisitheora é formheas den sórt sin ná ar cháilíocht na n-urrús lena mbaineann an Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais, nár fhormheas an t-údarás inniúil Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais ach

amháin as caighdeán na hiomláine, na sothuigtheachta agus na comhsheasmhachta a fhorchuirtear leis an Rialachán seo a bheith á gcomhlíonadh aici, agus sonrófar ann gur tarraingíodh suas Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais i gcomhréir le hAirteagal 15a.

IV. Tosca riosca

Tuairisc a thabhairt ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis an eisitheoir agus tuairisc ar na rioscaí ábhartha a bhaineann go sonrach leis na hurrúis atá á dtairiscint don phobal agus/nó a ligtear isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte, i líon teoranta catagóirí, i roinn dar teideal “Tosca Riosca”.

Comhthacófar na riosca le hinneachar Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais.

V. Straitéis fáis agus forbhreathnú gnó

Tuairisc ghairid ar straitéis ghnó an eisitheora, lena n-áirítear acmhainneacht fáis.

Tuairisc ar príomhghníomhaíochtaí an eisitheora, lena n-áirítear an méid seo a leanas:

- (a) príomhchatagóirí na dtáirgí a dhíoltar agus/nó na seirbhísí a dhéantar;
- (b) léiriú ar aon táirg, seirbhís nó gníomhaíocht nua suntasach;
- (c) na príomh-mhargáí ina mbíonn an t-eisitheoir san iomaíocht.

VI. Struchtúr eagraíochtúil

Más cuid de ghrúpa é an t-eisitheoir agus mura gcumhdaítear é in áit eile sa doiciméad eisiúna Fáis de chuid an Aontais agus a mhéid is gá chun tuiscint a chur ar ghnó an eisitheora ina iomláine, léaráid den struchtúr eagraíochtúil.

VII. Rialachas Corparáideach

Tuairisc ghairid a sholáthar ar chleachtais an bhoird agus ar rialachas.

Ainmneacha, seoltaí gnó agus feidhmeanna laistigh d’eisitheoir na ndaoine seo a leanas a sholáthar mar aon le léiriú ar na príomhghníomhaíochtaí a dhéanann siad lasmuigh den eisitheoir sin i gcás ina bhfuil siad suntasach i leith an eisitheora sin:

- (a) comhaltaí na gcomhlachtaí riaracháin, bainistíochta agus/nó maoirseachta;
- (b) comhpháirtithe a bhfuil dliteanas neamhtheoranta acu, i gcás comhpháirtíocht theoranta le scairchaipiteal.

VIII. Ráitis airgeadais

I nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais, ní mór a áireamh na ráitis airgeadais (bliantúil agus leathbhliantúil) a foilsíodh thar an tréimhse 12 mhí sula bhformheasfar Doiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais. I gcás inar foilsíodh ráitis airgeadais bhliantúla agus leathbhliantúla araon, ní mór na ráitis bhliantúla agus iad sin amháin a cheangal i gcás ina bhfoilsítear iad tar éis na ráiteas airgeadais leathbhliantúil.

Ní mór iniúchóireacht neamhspleách a dhéanamh ar na ráitis airgeadais bhliantúla. Ní mór an tuarascáil iniúchóireachta a ullmhú i gcomhréir le Treoir

2006/43/CE ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle.

I gcás nach bhfuil feidhm ag Treoir 2006/43/CE agus Rialachán (AE) Uimh. 537/2014, ní mór iniúchóireacht a dhéanamh ar ráitis airgeadais bhliantúla nó iad a thuairisciú i dtaobh cé acu, chun críocha Dhoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais, an dtugann siad léargas fírinneach cothrom i gcomhréir le caighdeáin iniúchóireachta is infheidhme i mBallstát nó caighdeán coibhéiseach nó nach dtugann. Murach sin, ní mór an fhaisnéis seo a leanas a chur san áireamh i nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais:

- (a) ráiteas soiléir ina nochtar cé na caighdeáin iniúchóireachta atá curtha i bhfeidhm;
- (b) míniú ar aon imeacht suntasach ó Chaighdeáin Idirnáisiúnta Iniúchóireachta.

I gcás ina bhfuil tuarascálacha iniúchóireachta ar ráitis airgeadais bhliantúla diúltaithe ag na hiniúcháirí reachtúla nó ina bhfuil cáilíochtaí, modhnuithe tuairime, séantaí nó béim ar ábhar iontu, ní mór an fáth a thabhairt, agus ní mór na cáilíochtaí, séantaí nó béim ar ábhar a atáirgeadh ina n-iomláine.

Ina theannta sin, ní mór a chur san áireamh tuairisc ar aon athrú mór ar riocht airgeadais an ghrúpa atá tarlaithe ó dheireadh na tréimhse airgeadais deireanaí ar ina leith a foilsíodh ráitis airgeadais iniúchta nó faisnéis airgeadais eatramhach, nó ní mór a chur san áireamh ráiteas airgeadais diúltach iomchuí.

IX. Téarmaí agus coinníollacha na tairisceana, gealltanais dhaingne agus intinní chun suibscríobh agus príomhghnéithe na gcomhaontuithe agus na socrúchán frithgheallta

Leag amach praghas na tairisceana, líon na n-urrús a thairgtear, méid na heisiúna/tairisceana agus na coinníollacha a bhfuil an tairiscint faoina réir. Mura bhfuil an méid socraithe, léiriú ar uasmhéid na n-urrús atá le tairiscint (má tá siad ar fáil) agus tuairisc ar na socruithe agus an tréimhse ama chun méid cinntitheach na tairisceana a fhógairt don phobal.

Ainm agus seoladh na n-eintiteas a chomhaontaíonn an tsaincheist a fhrithghealladh ar bhonn gealltanais dhaingean, agus ainm agus seoladh na n-eintiteas a chomhaontaíonn an tsaincheist a chur gan gealltanais daingean nó faoi shocruithe ‘seandícheall’. Léiriú ar ghnéithe ábhartha na gcomhaontuithe, lena n-áirítear na cuótaí. I gcás nach bhfuil an tsaincheist go léir frithgheallta, ráiteas ar an gcuid nach bhfuil clúdaithe. Léiriú ar mhéid foriomlán an choimisiúin frithgheallta agus ar an gcoimisiún a chur.

I gcás inarb infheidhme, léirigh Margadh fáis FBManna nó MTF ina bhfuil na hurrúis le ligean isteach chun a dtrádála agus, más eol, na dátaí is luaithe ar a ligfear na hurrúis isteach chun a dtrádála.

Mionsonraí faoi aon eintiteas a thugann gealltanais daingean gníomhú mar idirghabhálaithe i dtrádáil thánaisteach, agus leachtacht á soláthar trí rátaí tairisceana agus ofrála agus tuairisc ar phríomhthéarmaí a ngealltanais.

X. Faisnéis fhíor-riachtanach maidir leis na hurrúis agus maidir lena suibscríobh

- (a) an uimhir aitheantais urrús idirnáisiúnta (ISIN);

- (b) na cearta a ghabhann leis na hurrúí, an nós imeachta maidir leis na cearta sin a fheidhmiú agus aon teorainn ar na cearta sin;
- (c) faisnéis a sholáthar maidir leis an áit ar féidir na hurrúis a shuibscríobh mar aon leis an tréimhse ama, lena n-áirítear aon leasú féideartha, ar lena linn a bheidh an tairiscint ar oscailt agus tuairisc ar an bpróiseas iarratais mar aon le dáta eisiúna na hurrúis nua;
- (d) léiriú ar an bpraghas ionchasach ar a dtairgfear na hurrúis nó, de rogha air sin, tuairisc ar an modh chun an praghas a chinneadh, de bhun Airteagal 17 de Rialachán (AE) 2017/1129 agus an próiseas chun é a nochtadh;
- (d) faisnéis a bhaineann le hús iníoctha nó tuairisc ar an ionstraim fholuiteach, lena n-áirítear an modh a úsáidtear chun nasc a dhéanamh idir an ionstraim fholuiteach agus an ráta, agus léiriú ar an áit ar féidir faisnéis a fháil faoi fheidhmíocht na hionstraime foluití roimhe seo agus amach anseo agus faoina luaineacht.

I gcás inarb infheidhme, faisnéis faoi na bunurrúis agus, i gcás inarb infheidhme, eisitheoir na n-urrús bunúsach.

Rabhadh a thabhairt go bhféadfadh reachtaíocht chánach Bhallstát an infheisteora agus thír corpraithe an eisitheora tionchar a imirt ar an ioncam a fhaightear ó na hurrúis.

XI. Cúiseanna leis an tairiscint, úsáid fáltas agus, i gcás inarb infheidhme, faisnéis a bhaineann le ESG

Faisnéis a sholáthar maidir leis na cúiseanna atá leis an tairiscint agus, i gcás inarb infheidhme, glanmhéid measta na bhfáltas arna mbriseadh i ngach príomhúsáid bheartaithe agus arna gcur i láthair in ord tosaíochta na n-úsáidí sin.

I gcás inarb eol don eisitheoir nach leordhóthanach a bheidh na fáltas a bhfuiltear ag súil leo chun na húsáidí beartaithe uile a chistiú, ní mór dó líon agus foinsí na gcistí eile atá ag teastáil a lua. Ina theannta sin, ní mór sonraí a thabhairt maidir le húsáid na bhfáltas, go háirithe i gcás ina bhfuil fáltas á n-úsáid chun sócmhainní a fháil, seachas i ngnáthchúrsa gnó, chun éadálacha fógartha ghnó eile a mhaoiniú, nó chun féichiúnas a urscaoileadh, a laghdú nó a aistarraingt.

I gcás inarb infheidhme, faisnéis a bhaineann le ESG i gcomhréir leis an sceideal mar a shonraítear tuilleadh sa ghníomh tarmlichte dá dtagraítear in Airteagal 13(1), an chéad fhomhír, agus na coinníollacha a leagtar amach in Airteagal 13(1), an dara fhomhír, pointe (g) á gcur san áireamh.

XII. Coinbhleachtaí leasa

Faisnéis a sholáthar faoi aon leas a bhaineann leis an eisiúint, lena n-áirítear coinbhleachtaí leasa, agus mionsonraí na ndaoine lena mbaineann agus cineál na leasanna.

XIII. Na doiciméid atá ar fáil

Ráiteas gur féidir na doiciméid seo a leanas, i gcás inarb infheidhme, a iniúchadh ar feadh théarma Dhoiciméad eisiúna fais de chuid an Aontais:

- (a) meabhrán cothrom le dáta agus airteagail chomhlachais chothrom le dáta an eisitheora;
- (b) gach tuarascáil, litir, agus doiciméad, luacháil agus ráiteas eile arna n-ullmhú ag saineolaí arna iarraidh sin ag an eisitheoir, a bhfuil aon chuid díobh san áireamh nó a ndéantar tagairt díobh i nDoiciméad eisiúna fáis de chuid an Aontais.

Léiriú ar an suíomh gréasáin a bhféadfadh na doiciméid a iniúchadh air.

IARSCRÍBHINN IX

FAISNÉIS ATÁ LE HÁIREAMH SA DOICIMÉAD DÁ dTAGRAÍTEAR IN AIRTEAGAL 1(4), AN CHÉAD FHOMHÍR, POINTE (DB), AGUS IN AIRTEAGAL 1(5), AN CHÉAD FHOMHÍR, POINTE (BA)

- I. Ainm an eisitheora, (lena n-áirítear a LEI), tír an chorpraithe, nasc chuig suíomh gréasáin an eisitheora.
- II. Dearbhú uathu siúd atá freagrach as an doiciméad go bhfuil an fhaisnéis atá sa doiciméad, chomh fada lena n-eolas, i gcomhréir leis na fíorais agus nach bhfuil aon easnamh sa doiciméad a d'fhéadfadh difear a dhéanamh dá bhrí.
- III. Ráiteas nach réamheolaire é an doiciméad de réir bhrí Rialachán (AE) 2017/1129 agus nach raibh an doiciméad faoi réir ghrinnscrúdú agus fhormheas an údaráis inniúil ábhartha i gcomhréir le hAirteagal 20 de Rialachán (AE) 2017/1129.
- IV. Ráiteas maidir le comhlíonadh leanúnach na n-oibleagáidí tuairiscithe agus nochta le linn na tréimhse a ligtear isteach iad chun a dtrádála, lena n-áirítear faoi Threoir 2004/109/CE, i gcás inarb infheidhme, faoi Rialachán (AE) Uimh. 596/2014 agus, i gcás inarb infheidhme, faoi Rialachán Tarmligthe (AE) 2017/565 ón gCoimisiún.
- V. Léiriú ar an áit a bhfuil an fhaisnéis rialáilte arna foilsiú ag an eisitheoir de bhun oibleagáidí leanúnacha maidir le nochtheadh ar fáil agus, i gcás inarb infheidhme, an áit ar féidir an réamheolaire is déanaí a fháil.
- VI. I gcás ina dtairgtear urrúis don phobal, ráiteas nach bhfuil an t-eisitheoir, tráth na tairisceana, ag cur moill ar nochtheadh faisnéise ón taobh istigh de bhun Rialachán (AE) Uimh. 596/2014.
- VII. An chúise atá leis an eisiúint agus úsáid fáltas.
- VIII. Na tosca riosca a bhaineann go sonrach leis an eisiúint.
- IX. Saintréithe na n-urrús (lena n-áirítear a ISIN).
- X. I gcás scaireanna, an caolú agus an scairsheilbh tar éis na heisiúna.
- XI. I gcás ina ndéantar urrúis a thairiscint don phobal, téarmaí agus coinníollacha na tairisceana.
- XII. I gcás inarb infheidhme, aon mhargadh rialáilte nó margadh fáis FBManna ina bhfuil na hurrúis, atá idirmhalartach maidir leis na hurrúis atá le tairiscint don phobal nó le ligean isteach chun a dtrádála ar mhargadh rialáilte, ina bhfuil siad ligthe isteach cheana féin chun a dtrádála.'