



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2022. december 9.
(OR. en)

Intézményközi referenciaszám:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2022. december 8.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	COM(2022) 762 final
Tárgy:	MELLÉKLETEK a következőhöz: Javaslat – AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE az (EU) 2017/1129, az 596/2014/EU és a 600/2014/EU rendeletnek az uniós tőkepiacok vállalkozások számára vonzóbbá tétele, valamint a kis- és középvállalkozások tőkéhez jutásának megkönnyítése érdekében történő módosításáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a COM(2022) 762 final számú dokumentum mellékleteit.

Melléklet: COM(2022) 762 final



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2022.12.7.
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

MELLÉKLETEK

a következőhöz:

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE

az (EU) 2017/1129, az 596/2014/EU és a 600/2014/EU rendeletnek az uniós tőkepiacok vállalkozások számára vonzóbbá tétele, valamint a kis- és középvállalkozások tőkéhez jutásának megkönnyítése érdekében történő módosításáról

I. MELLÉKLET

„I. MELLÉKLET

TÁJÉKOZTATÓ

I. Összefoglaló

II. Cél, felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása

A cél a tájékoztató tartalmáért felelős személyek kilétéről való tájékoztatás, valamint a befektetők biztosítása a tájékoztatóban közzétett adatok pontosságáról. Ezenkívül ez a szakasz információt szolgáltat az ajánlattételben érintett személyek érdekeltségeire, valamint az ajánlattétel okaira, a bevételek felhasználására és az ajánlattétel költségeire vonatkozóan. Ez a szakasz továbbá információval szolgál a tájékoztató jogalapjára és az illetékes hatóság általi jóváhagyására vonatkozóan.

III. Stratégia, teljesítmény és üzleti környezet

A cél a kibocsátó kilétének, valamint a vállalkozására, stratégiájára és céljaira vonatkozó információk közzétele. A befektetőknek egyértelműen meg kell érteniük a kibocsátó tevékenységeit és a teljesítményét befolyásoló fő trendeket, szervezeti felépítését és lényeges beruházásait. Adott esetben a kibocsátó ebben a részben adja meg a jövőbeli teljesítményére vonatkozó becsléseket vagy előrejelzéseket.

IV. A vezetés beszámolója, beleértve a fenntarthatósági beszámolót (kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében)

E szakasz célja, hogy hivatkozással beépítse a vezetés beszámolóit és a vezetés összevont beszámolóit, adott esetben a 2004/109/EK irányelv 4. cikkében és a 2013/34/EU irányelv 5. és 6. fejezetében említetteknek megfelelően, a korábbi pénzügyi információk által lefedett időszakokra vonatkozóan, beleértve adott esetben a fenntarthatósági beszámolót is.

V. A működő tőkéről szóló nyilatkozat (kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében)

E szakasz célja a kibocsátó működőtőke-követelményeire vonatkozó információk közzétele.

VI. Kockázati tényezők

A cél a kibocsátót érintő főbb kockázatok és azok kibocsátó jövőbeli teljesítményére gyakorolt hatásának, valamint a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező vagy szabályozott piacra bevezetendő értékpapírokra jellemző fő kockázatok bemutatása.

VII. Az értékpapírra vonatkozó szerződési feltételek

E szakasz célja ismertetni az értékpapírokra vonatkozó feltételeket, és részletesen bemutatni azok jellemzőit.

VIII. Az ajánlattétel/szabályozott piacra történő bevezetés részletei

E szakasz célja meghatározni az értékpapírok kibocsátásának egyedi feltételeit, azok forgalmazására és allokációjára vonatkozó tervet, valamint árazásukat. Ezenkívül információt szolgáltat az értékpapírok elhelyezéséről, a jegyzési

garanciavállalási megállapodásokról és a piacra történő bevezetésre vonatkozó megállapodásokról. Tartalmazza továbbá az értékpapírokat értékesítő személyekre, valamint a meglévő részvényeseket érintő felhígulásra vonatkozó információkat is.

IX. Környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk (adott esetben kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében)

Adott esetben a környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk a 13. cikk (1) bekezdése második albekezdésének g) pontjában említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktussal összhangban.

X. Vállalatirányítás

Ez a szakasz magyarázza el a kibocsátó igazgatását és a társaság vezetésében részt vevő személyek szerepét. Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében információkat szolgáltat a vezető tisztségviselők háttéréről, javadalmazásáról és annak a kibocsátó teljesítményéhez való esetleges kapcsolódásáról.

XI. Pénzügyi információk

A cél annak meghatározása, hogy mely pénzügyi kimutatásokat és egyéb, pénzügyi jellegű információkat kell szerepeltetni a legutóbbi két üzleti évre (tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében) vagy a legutóbbi üzleti évre (tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében), illetve amennyiben a kibocsátó rövidebb ideje működik, az adott rövidebb időszakra vonatkozó dokumentumban. A pénzügyi kimutatások készítésénél és könyvvizsgálatánál alkalmazott számviteli és könyvvizsgálati elveket a nemzetközi számviteli és könyvvizsgálati szabványokkal összhangban kell meghatározni.

A. Konszolidált beszámolók és más pénzügyi információk.

B. Jelentős változtatások.

XII. A részvényesekre és értékpapír-tulajdonosokra vonatkozó információk

Ez a rész információt szolgáltat a kibocsátó fő részvényeseire, a vezető tisztségviselők és a kibocsátó közötti esetlegesen fennálló összeférhetlenségekre, a kibocsátó alaptőkéjére, valamint a kapcsolt felekkel folytatott ügyletekre, a jogi és választottbíróági eljárásokra, illetve a lényeges szerződésekre vonatkozóan.

XIII. A garanciavállalóval kapcsolatos információk (adott esetben kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében)

A cél adott esetben információkat szolgáltatni az értékpapírok garanciavállalójáról, amennyiben van ilyen, ideértve az értékpapírokhoz kapcsolódó biztosítékokra vonatkozó lényeges információkat, valamint a garanciavállalóval kapcsolatos specifikus kockázati tényezőket és pénzügyi információkat.

XIV. A mögöttes eszközökre és azok kibocsátójára vonatkozó információk (adott esetben)

A cél adott esetben információkat szolgáltatni a mögöttes eszközökről, és ha van ilyen, azok kibocsátójáról.

XV. A beleegyezésre vonatkozó információk (adott esetben)

A cél a beleegyezésre vonatkozó információkat szolgáltatni, amennyiben a kibocsátó vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személy beleegyezik a tájékoztatónak az 5. cikk (1) bekezdésében említettek szerinti felhasználásába.

XVI. Rendelkezésre álló dokumentumok

A cél információkat szolgáltatni azokról a dokumentumokról, amelyeknek ellenőrzés céljából rendelkezésre kell állniuk, és arról a weboldalról, ahol ezek ellenőrizhetők.

II. MELLÉKLET

REGISZTRÁCIÓS OKMÁNY

I. Cél, felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása

E szakasz célja a regisztrációs okmány tartalmáért felelős személyek kilétéről való tájékoztatás, valamint a befektetők biztosítása a tájékoztatóban közzétett adatok pontosságáról. Ez a szakasz továbbá információval szolgál a tájékoztató jogalapjára és az illetékes hatóság általi jóváhagyására vonatkozóan.

II. Stratégia, teljesítmény és üzleti környezet

Ennek a szakasznak a célja, hogy közölje a kibocsátó kilétét, a vállalkozására, stratégiájára és céljaira vonatkozó információkat. E szakasz olvasásával a befektetőknek egyértelműen meg kell érteniük a kibocsátó tevékenységeit és a teljesítményét befolyásoló fő trendeket, szervezeti felépítését és lényeges beruházásait. Adott esetben a kibocsátó ebben a részben adja meg a jövőbeli teljesítményére vonatkozó becsléseket vagy előrejelzéseket.

III. A vezetés beszámolója, beleértve a fenntarthatósági beszámolót (kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében)

E szakasz célja, hogy hivatkozással beépítse a vezetés beszámolóit és a vezetés összevont beszámolóit, adott esetben a 2004/109/EK irányelv 4. cikkében és a 2013/34/EU irányelv 5. és 6. fejezetében említetteknek megfelelően, a korábbi pénzügyi információk által lefedett időszakokra vonatkozóan, beleértve adott esetben a fenntarthatósági beszámolót is.

IV. Kockázati tényezők

Ennek a szakasznak a célja, hogy ismertesse azokat a fő kockázatokat, amelyekkel a kibocsátó szembesül, továbbá azok kibocsátó jövőbeli teljesítményére gyakorolt hatását.

V. Vállalatirányítás

Ez a szakasz magyarázza el a kibocsátó igazgatását és a társaság vezetésében részt vevő személyek szerepét. Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében információkat szolgáltat a vezető tisztségviselők háttéréről, javadalmazásáról és annak a kibocsátó teljesítményéhez való esetleges kapcsolódásáról.

VI. Pénzügyi információk

A cél annak meghatározása, hogy mely pénzügyi kimutatásokat és egyéb, pénzügyi jellegű információkat kell szerepeltetni a legutóbbi két üzleti évre (tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében) vagy a legutóbbi üzleti évre (tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében), illetve amennyiben a kibocsátó rövidebb ideje működik, az adott rövidebb időszakra vonatkozó dokumentumban. A pénzügyi kimutatások készítésénél és könyvvizsgálatánál alkalmazott számviteli és könyvvizsgálati elveket a nemzetközi számviteli és könyvvizsgálati szabványokkal összhangban kell meghatározni.

- A. Konszolidált beszámolók és más pénzügyi információk.
- B. Jelentős változtatások.

VII. A részvényesekre és értékpapír-tulajdonosokra vonatkozó információk

Ez a rész információt szolgáltat a kibocsátó fő részvényeseire, a vezető tisztségviselők és a kibocsátó közötti esetlegesen fennálló összeférhetlenségekre, a kibocsátó alaptőkéjére, valamint a kapcsolt felekkel folytatott ügyletekre, a jogi és választottbíróági eljárásokra, illetve a lényeges szerződésekre vonatkozóan.

VIII. Rendelkezésre álló dokumentumok

A cél információkat szolgáltatni azokról a dokumentumokról, amelyeknek ellenőrzés céljából rendelkezésre kell állniuk, és arról a weboldalról, ahol ezek ellenőrizhetők.

III. MELLÉKLET

ÉRTÉKPAPÍRJEGYZÉK

I. Cél, felelős személyek, harmadik féltől származó információ, szakértői jelentések és az illetékes hatóság jóváhagyása

E szakasz célja az értékpapírajegyzék tartalmáért felelős személyek kilétéről való tájékoztatás, valamint a befektetők biztosítása a tájékoztatóban közzétett adatok pontosságáról. Ezenkívül ez a szakasz információt szolgáltat az ajánlattételben érintett személyek érdekeltségeire, valamint az ajánlattétel okaira, a bevételek felhasználására és az ajánlattétel költségeire vonatkozóan. Ez a szakasz továbbá információval szolgál a tájékoztató jogalapjára és az illetékes hatóság általi jóváhagyására vonatkozóan.

II. A működő tőkéről szóló nyilatkozat

E szakasz célja a kibocsátó működőtőke-követelményeire vonatkozó információk közlése.

III. Kockázati tényezők

E szakasz célja, hogy ismertesse a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező vagy szabályozott piacra bevezetendő értékpapírokra jellemző fő kockázatokat.

IV. Az értékpapírra vonatkozó szerződési feltételek

E szakasz célja ismertetni az értékpapírokra vonatkozó feltételeket, és részletesen bemutatni azok jellemzőit.

V. Az ajánlattétel/szabályozott piacra történő bevezetés részletei

A cél információkat szolgáltatni az ajánlattételről, illetve a szabályozott piacra vagy multilaterális kereskedési rendszerbe való bevezetésről, ideértve a végleges ajánlati árat és az ajánlat tárgyát képező értékpapírok mennyiségét (az értékpapírok számában vagy aggregált névértékben megadva), az ajánlattétel okait, az értékpapírok forgalombahozatali tervét, az ajánlattételből származó bevételek felhasználását, a kibocsátás és az ajánlattétel költségeit, valamint a felhívítást (kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapíroknál).

VI. Környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk (adott esetben kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében)

Adott esetben a környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk a 13. cikk (1) bekezdése második albekezdésének g) pontjában említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktussal összhangban.

VII. A garanciavállalóval kapcsolatos információk (adott esetben kizárólag tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében)

A cél információkat szolgáltatni az értékpapírok garanciavállalójáról, amennyiben van ilyen, ideértve az értékpapírokhoz kapcsolódó biztosítókra vonatkozó lényeges információkat, valamint a garanciavállalóval kapcsolatos specifikus kockázati tényezőket és pénzügyi információkat.

VIII. A mögöttes eszközökre és azok kibocsátójára vonatkozó információk (adott esetben)

A cél adott esetben információkat szolgáltatni a mögöttes eszközökről, és ha van ilyen, azok kibocsátójáról.

IX. A beleegyezésre vonatkozó információk (adott esetben)

A cél a beleegyezésre vonatkozó információkat szolgáltatni, amennyiben a kibocsátó vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személy beleegyezik a tájékoztatónak az 5. cikk (1) bekezdésében említettek szerinti felhasználásába.

IV. MELLÉKLET

A RÉSZVÉNYEKRE ÉS A TÁRSASÁGI RÉSZVÉNYEKKEL EGYENÉRTÉKŰ EGYÉB ÁTRUHÁZHATÓ ÉRTÉKPAPÍROKRA VONATKOZÓ UNIÓS RÁBOCSÁTÁSI TÁJÉKOZTATÓBAN FELTÜNTETENDŐ INFORMÁCIÓK

I. Összefoglaló

Az uniós rábocsátási tájékoztatónak tartalmaznia kell a 7. cikk (12b) bekezdésével összhangban elkészített összefoglalót.

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

A részvényeket kibocsátó vállalkozás azonosítása, ideértve jogszemély-azonosítóját (LEI), hivatalos és kereskedelmi nevét, azt az országot, amelyben bejegyezték, valamint azt a weboldalt, ahol a befektetők információhoz juthatnak a vállalkozás üzleti tevékenységéről, az általa előállított termékekről vagy nyújtott szolgáltatásokról, azokról az elsődleges piacokról, amelyeken részt vesz a versenyben, főrészvényeseiről, ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületeinek összetételéről és vezető tisztségviselőiről, továbbá adott esetben hivatkozás útján beépített információt (azzal a felelősségkizáró nyilatkozattal ellátva, hogy a weboldalon szereplő információk nem képezik a tájékoztató részét, kivéve, ha ezeket az információkat hivatkozás útján beépítik a tájékoztatóba).

III. Felelősségvállalási nyilatkozat és nyilatkozat az illetékes hatóságról

1. Felelősségvállalási nyilatkozat

Azon személyek azonosítása, akik felelnek az uniós rábocsátási tájékoztató elkészítéséért, továbbá e személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint az uniós rábocsátási tájékoztatóban foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és az uniós rábocsátási tájékoztatóból nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.

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

- a) név;
- b) üzleti elérhetőség;
- c) képzettség; valamint
- d) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen.

2. Az illetékes hatóságról szóló nyilatkozat

A nyilatkozatban fel kell tüntetni azt az illetékes hatóságot, amely az uniós rábocsátási tájékoztatót e rendelettel összhangban jóváhagyta, jelezni kell, hogy a szóban forgó jóváhagyás nem minősül sem a kibocsátó, sem az uniós rábocsátási tájékoztató által érintett részvények minősége jóváhagyásának, hogy az illetékes hatóság az uniós rábocsátási tájékoztatót csak abból a szempontból hagyta jóvá, hogy az megfelel a teljesség, az érthetőség és a következetesség e rendeletben előírt normáinak, továbbá jelezni kell, hogy az uniós rábocsátási tájékoztató elkészítése a 14b. cikknek megfelelően történt.

IV. Kockázati tényezők

A kibocsátóra jellemző lényeges kockázatok, valamint a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező és/vagy szabályozott piacra bevezetett részvényekre jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a »Kockázati tényezők« című részben.

A kockázatokat az uniós rábocsátási tájékoztató tartalmának alá kell támasztania.

V. Pénzügyi kimutatások

Az uniós rábocsátási tájékoztató jóváhagyása előtti 12 hónapos időszakban közzétett (éves és féléves) pénzügyi kimutatások. Amennyiben éves és féléves pénzügyi kimutatásokat is közzétettek, csak az éves pénzügyi kimutatásokra van szükség, amennyiben azok kelte későbbi, mint a féléves kimutatásoké.

Az éves pénzügyi kimutatások tekintetében független könyvvizsgálatot kell végezni. A könyvvizsgálói jelentést a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban kell elkészíteni.

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

- a) egyértelmű nyilatkozat arról, hogy mely könyvvizsgálati standardokat alkalmazták;
- b) a nemzetközi könyvvizsgálati standardoktól való lényeges eltérések magyarázata.

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

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

Adott esetben előzetes információkat is a tájékoztatóba kell foglalni.

VI. Osztalékpolitika

A kibocsátó osztalékfizetéssel és az arra vonatkozó mindenkor korlátozásokkal kapcsolatos politikájának ismertetése, valamint a részvény-visszavásárlási politika bemutatása.

VII. Trendekre vonatkozó információk

A következők ismertetése:

- a) a gyártásra, értékesítésre és készletekre, a költségekre és értékesítési árakra vonatkozó legjelentősebb közelmúltbeli trendek az utolsó pénzügyi év vége és az uniós rábocsátási tájékoztató dátuma közötti időszakban;
- b) azon ismert trendek, bizonytalansági tényezők, kereslet, kötelezettségvállalások vagy események bemutatása, amelyek valószínűleg jelentős hatást gyakorolhatnak a kibocsátó üzleti kilátásaira legalább a folyó pénzügyi évben;
- c) tájékoztatás a kibocsátó rövid és hosszú távú – pénzügyi és nem pénzügyi – üzleti stratégiájáról és célkitűzéseiről.

Amennyiben az e szakasz a) vagy b) pontjában említett trendek egyikében sem következik be jelentős változás, egy erre vonatkozó nyilatkozatot kell tenni.

VIII. Az ajánlattétel feltételei, a jegyzésre vonatkozó kötelezettségvállalások és szándékok, valamint a garanciavállalási és együttműködési megállapodások fő jellemzői.

Meg kell határozni az ajánlati árat, a felajánlott részvények számát, a kibocsátás/ajánlattétel mennyiségét, az ajánlattétel feltételeit, valamint az esetleges elővásárlási jog gyakorlására vonatkozó eljárást.

Amennyiben a kibocsátónak tudomása van róla, tájékoztatást kell adni arról, hogy főreszvényesek vagy a kibocsátó ügyvezető, felügyelő vagy ügyviteli testületeinek tagjai szándékoznak-e értékpapírt jegyezni, illetve vannak-e olyan személyek, akik az ajánlattételben megjelölt mennyiség több mint 5 %-át le kívánják jegyezni.

Ismertetni kell minden, az ajánlattételben megjelölt mennyiség több mint 5 %-ának lejegyzésére irányuló kötelezettségvállalást, valamint a jegyzési és kihelyezési megállapodások minden lényeges jellemzőjét, többek között a kibocsátással kapcsolatos garanciavállalásban részt vevő, vagy kötelezettségvállalási alapon, illetve »a legnagyobb gondosság« elve alapján megállapodni kész szervezetek nevét és címét, valamint a kvótákat.

IX. Alapvető információk a részvényekről és jegyzésükről

A következő alapvető információk megadása a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező vagy szabályozott piacra bevezetett részvényekről:

- a) a nemzetközi értékpapír-azonosító szám (ISIN);
- b) a részvényekhez fűződő jogok, az e jogok gyakorlására vonatkozó eljárás és az e jogokra vonatkozó esetleges korlátozások;
- c) a jegyzés helye és az ajánlattételre rendelkezésre álló időtartama, beleértve a lehetséges módosításokat is, továbbá a jegyzési eljárás ismertetése az új részvények kibocsátásának dátumával együtt.

Adott esetben a mögöttes eszközökre, és ha van ilyen, azok kibocsátójára vonatkozó információk.

Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek a részvényekből származó jövedelemre.

X. Az ajánlattétel okai és a bevétel felhasználása

Tájékoztatás az ajánlattétel okairól, továbbá adott esetben a bevétel becsült nettó összegéről a főbb felhasználási célok szerinti bontásban, az ilyen felhasználási célok fontossági sorrendjében.

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

XI. A működő tőkéről szóló nyilatkozat

A kibocsátó nyilatkozata arról, hogy véleménye szerint a működő tőke elegendő-e a kibocsátó jelenlegi szükségleteire, és ha nem, akkor hogyan szándékozik biztosítani a további szükséges működő tőkét.

XII. Összeférhetetlenség

Tájékoztatás a kibocsátáshoz kapcsolódó érdekekről, ezen belül bármely összeférhetetlenségről, valamint az érintett személyek adatai és az érdekek jellege.

XIII. A kibocsátást követő felhívítás és részesedés

Be kell mutatni annak összehasonlítását, hogy a nyilvános ajánlattétel következtében történt tőkeemelést megelőzően és azt követően hogyan alakul a meglévő részvényeseknek az alaptőkéből és a szavazati jogokból való részesedése, azzal a feltételezéssel, hogy a meglévő részvényesek nem jegyeznek új részvényeket, illetve ettől elkülönülve azzal a feltételezéssel, hogy a meglévő részvényesek gyakorolják a jegyzési jogaikat.

XIV. Rendelkezésre álló dokumentumok

Nyilatkozat arról, hogy az uniós rábocsátási tájékoztató érvényessége alatt a következő dokumentumokba adott esetben be lehet tekinteni:

- a) a kibocsátó aktualizált létesítő okirata és alapszabálya;
- b) az összes jelentés, levél és más dokumentum, a kibocsátó kérésére szakértő által készített értékelés vagy nyilatkozat, amelynek egyes részeit az uniós rábocsátási tájékoztató tartalmazza, vagy amelyre a tájékoztató hivatkozik.

Azon weboldal feltüntetése, amelyen a dokumentumok megtekinthetők.

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

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

V. MELLÉKLET

A RÉSZVÉNYEKTŐL ÉS A TÁRSASÁGI RÉSZVÉNYEKKEL EGYENÉRTÉKŰ EGYÉB ÁTRUHÁZHATÓ ÉRTÉKPAPÍROKTÓL ELTÉRŐ ÉRTÉKPAPÍROKRA VONATKOZÓ UNIÓS RÁBOCSÁTÁSI TÁJÉKOZTATÓBAN FELTÜNTETENDŐ INFORMÁCIÓK

I. Összefoglaló

Az uniós rábocsátási tájékoztatónak tartalmaznia kell a 7. cikk (12b) bekezdésével összhangban elkészített összefoglalót.

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

Az értékpapírokat kibocsátó vállalkozás azonosítása, ideértve jogiszemély-azonosítóját (LEI), hivatalos és kereskedelmi nevét, azt az országot, amelyben bejegyezték, valamint azt a weboldalt, ahol a befektetők információhoz juthatnak a vállalkozás üzleti tevékenységéről, az általa előállított termékekről vagy nyújtott szolgáltatásokról, azokról az elsődleges piacokról, amelyeken részt vesz a versenyben, főrésztvényeseiről, ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületeinek összetételéről és vezető tisztségviselőiről, továbbá adott esetben hivatkozás útján beépített információt (azzal a felelősségkizáró nyilatkozattal ellátva, hogy a weboldalon szereplő információk nem képezik a tájékoztató részét, kivéve, ha ezeket az információkat hivatkozás útján beépítik a tájékoztatóba).

III. Felelősségvállalási nyilatkozat és nyilatkozat az illetékes hatóságról

1. Felelősségvállalási nyilatkozat

Azon személyek azonosítása, akik felelnek az uniós rábocsátási tájékoztató elkészítéséért, továbbá e személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint az uniós rábocsátási tájékoztatóban foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és az uniós rábocsátási tájékoztatóból nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.

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

- a) név;
- b) üzleti elérhetőség;
- c) képzettség; valamint
- d) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen.

2. Az illetékes hatóságról szóló nyilatkozat

A nyilatkozatban fel kell tüntetni azt az illetékes hatóságot, amely az uniós rábocsátási tájékoztatót e rendelettel összhangban jóváhagyta, jelezni kell, hogy a szóban forgó jóváhagyás nem minősül sem a kibocsátó, sem az uniós rábocsátási tájékoztató által érintett értékpapírok minősége jóváhagyásának, hogy az illetékes hatóság az uniós rábocsátási tájékoztatót csak abból a szempontból hagyta jóvá, hogy az megfelel a teljesség, az érthetőség és a

következetesség e rendeletben előírt normáinak, továbbá jelezni kell, hogy az uniós rábocsátási tájékoztató elkészítése a 14b. cikknek megfelelően történt.

IV. Kockázati tényezők

A kibocsátóra jellemző lényeges kockázatok, valamint a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező és/vagy szabályozott piacra bevezetett értékpapírokra jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a »Kockázati tényezők« című részben.

A kockázatok az uniós rábocsátási tájékoztató tartalmának alá kell támasztania.

V. Pénzügyi kimutatások

Az uniós rábocsátási tájékoztató jóváhagyása előtti 12 hónapos időszakban közzétett (éves és féléves) pénzügyi kimutatások. Amennyiben éves és féléves pénzügyi kimutatásokat is közzétettek, csak az éves pénzügyi kimutatásokra van szükség, amennyiben azok kelte későbbi, mint a féléves kimutatásoké.

Az éves pénzügyi kimutatások tekintetében független könyvvizsgálatot kell végezni. A könyvvizsgálói jelentést a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban kell elkészíteni.

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

- a) egyértelmű nyilatkozat arról, hogy mely könyvvizsgálati standardokat alkalmazták;
- b) a nemzetközi könyvvizsgálati standardoktól való lényeges eltérések magyarázata.

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

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

VI. Trendekre vonatkozó információk

A következők ismertetése:

- a) a gyártásra, értékesítésre és készletekre, a költségekre és értékesítési árakra vonatkozó legjelentősebb közelmúltbeli trendek az utolsó

pénzügyi év vége és az uniós rábocsátási tájékoztató dátuma közötti időszakban;

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

Amennyiben az e szakasz a) vagy b) pontjában említett trendek egyikében sem következik be jelentős változás, egy erre vonatkozó nyilatkozatot kell tenni.

VII. Az ajánlattétel feltételei, a jegyzésre vonatkozó kötelezettségvállalások és szándékok, valamint a garanciavállalási és együttműködési megállapodások fő jellemzői.

Meg kell határozni az ajánlati árat, a felajánlott értékpapírok számát, a kibocsátás/ajánlattétel mennyiségét és az ajánlattétel feltételeit. Ha a mennyiséget nem rögzítették, a felajánlott értékpapírok maximális mennyisége (ha rendelkezésre áll), és a végleges ajánlati mennyiség nyilvános bejelentése feltételeinek és időtartamának bemutatása.

A kibocsátás átvételére kötelezettséget vállaló szervezetek neve és címe, valamint azoknak a szervezeteknek a neve és címe, amelyek készek a kibocsátást kötelezettségvállalás nélkül, illetve megállapodás alapján »a legjobb tudásuk szerint« elhelyezni. A megállapodások lényegi elemei, ideértve a kvótákat is. Amennyiben nem a teljes kibocsátásra vállaltak jegyzési garanciát, a fennmaradó hányadra vonatkozó nyilatkozat. A jegyzési garanciavállalási és az elhelyezési jutalék teljes összegére vonatkozó tájékoztatás.

VIII. Alapvető információk az értékpapírokról és jegyzésükről

A következő alapvető információk megadása a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező vagy szabályozott piacra bevezetett értékpapírokról:

- a) a nemzetközi értékpapír-azonosító szám (ISIN);
- b) az értékpapírokhoz fűződő jogok, az e jogok gyakorlására vonatkozó eljárás és az e jogokra vonatkozó esetleges korlátozások;
- c) a jegyzés helyére és az ajánlattételre rendelkezésre álló időtartamra vonatkozó információk, beleértve a lehetséges módosításokat is, továbbá a jegyzési eljárás ismertetése az új értékpapírok kibocsátásának dátumával együtt;
- d) az értékpapírokra vonatkozó ajánlattétel várható árának megjelölése, vagy alternatívaként az (EU) 2017/1129 rendelet 17. cikkével összhangban az ár meghatározására szolgáló módszer, valamint közzététele folyamatának ismertetése;
- e) a fizetendő kamatokra vonatkozó információk vagy a mögöttes eszközök leírása, ideértve a mögöttes eszközök és a ráta viszonyának megállapításához használt módszert is, illetve annak jelzését, hogy hol lehet megtalálni a mögöttes eszközök múltbeli és jövőbeli teljesítményére és volatilitására vonatkozó információkat.

Adott esetben a mögöttes eszközökre, és ha van ilyen, azok kibocsátójára vonatkozó információk.

Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek az értékpapírokból származó jövedelemre.

IX. Az ajánlattétel okai, a bevétel felhasználása és adott esetben a környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk

Tájékoztatás az ajánlattétel okairól, továbbá adott esetben a bevétel becsült nettó összegéről a főbb felhasználási célok szerinti bontásban, az ilyen felhasználási célok fontossági sorrendjében.

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

Adott esetben a környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk a 13. cikk (1) bekezdésének első albekezdésében említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktusban részletesebben meghatározott sémának megfelelően, a 13. cikk (1) bekezdése második albekezdésének g) pontjában meghatározott feltételeket figyelembe véve.

X. Összeférhetetlenség

Tájékoztatás a kibocsátáshoz kapcsolódó érdekekről, ezen belül bármely összeférhetetlenségről, valamint az érintett személyek adatai és az érdekek jellege.

XI. Rendelkezésre álló dokumentumok

Nyilatkozat arról, hogy az uniós rábocsátási tájékoztató érvényessége alatt a következő dokumentumokba adott esetben be lehet tekinteni:

- a) a kibocsátó aktualizált létesítő okirata és alapszabálya;
- b) az összes jelentés, levél és más dokumentum, a kibocsátó kérésére szakértő által készített értékelés vagy nyilatkozat, amelynek egyes részeit az uniós rábocsátási tájékoztató tartalmazza, vagy amelyre a tájékoztató hivatkozik.

Azon weboldal feltüntetése, amelyen a dokumentumok megtekinthetők.”

II. MELLÉKLET

„VII. MELLÉKLET

A NÖVEKVŐ VÁLLALATOK RÉSZVÉNYEKRE ÉS A TÁRSASÁGI RÉSZVÉNYEKSEL EGYENÉRTÉKŰ EGYÉB ÁTRUHÁZHATÓ ÉRTÉKPAPÍROKRA VONATKOZÓ UNIÓS KIBOCSÁTÁSI DOKUMENTUMÁBAN FELTÜNTETENDŐ INFORMÁCIÓK

I. Összefoglaló

A növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának tartalmaznia kell a 7. cikk (12b) bekezdésével összhangban elkészített összefoglalót.

II. A kibocsátóra vonatkozó információk

A részvényeket kibocsátó vállalkozás azonosítása, ideértve a kibocsátó bejegyzésének helyét, nyilvántartási számát és jogiszemély-azonosítóját (LEI), cégnevét és kereskedelmi megnevezését, a kibocsátó működését szabályozó jogszabályokat, a bejegyzés szerinti országát, a létesítő okirat szerinti székhelyének (vagy ha az eltér a létesítő okirat szerinti székhelyétől, az üzleti tevékenysége fő helyének) címét és telefonszámát, valamint a weboldalát, ha van ilyen, azzal a felelősségkizáró nyilatkozattal ellátva, hogy a weboldalon szereplő információk nem képezik a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának részét, kivéve, ha ezeket az információkat hivatkozás útján beépítik a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumába.

III. Felelősségvállalási nyilatkozat és nyilatkozat az illetékes hatóságról

1. Felelősségvállalási nyilatkozat

Azon személyek azonosítása, akik felelnek a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának elkészítéséért, továbbá e személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumában foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumából nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.

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

- a) név;
- b) üzleti elérhetőség;
- c) képzettség; valamint
- d) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen.

2. Az illetékes hatóságról szóló nyilatkozat

A nyilatkozatban fel kell tüntetni azt az illetékes hatóságot, amely a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumát e rendelettel összhangban jóváhagyta, jelezni kell, hogy a szóban forgó jóváhagyás nem minősül sem a kibocsátó, sem a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma által érintett részvények minősége jóváhagyásának, hogy az illetékes hatóság a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumát csak abból a szempontból hagyta jóvá, hogy az megfelel a teljesség, az érthetőség és a következetesség e

rendeletben előírt normáinak, továbbá jelezni kell, hogy a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának elkészítése a 15a. cikknek megfelelően történt.

IV. Kockázati tényezők

A kibocsátóra jellemző lényeges kockázatok, valamint a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező és/vagy szabályozott piacra bevezetett részvényekre jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a »Kockázati tényezők« című részben.

A kockázatokat a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma tartalmának alá kell támasztania.

V. Növekedési stratégia és üzleti áttekintés

1. Növekedési stratégia és célok

A kibocsátó üzleti stratégiájának leírása, beleértve a növekedési potenciált és a jövőre vonatkozó várakozásokat, valamint a stratégiai (a pénzügyi és adott esetben a nem pénzügyi) célokat. Ennek a leírásnak figyelembe kell vennie a kibocsátó jövőbeli kihívásait és kilátásait.

2. Fő tevékenységek és piacok

A kibocsátó fő tevékenységeinek ismertetése, beleértve a következőket: a) az értékesített termékek és/vagy a nyújtott szolgáltatások fő kategóriái; b) azon jelentős új termékek, szolgáltatások vagy tevékenységek ismertetése, amelyeket az utolsó auditált pénzügyi kimutatások közzététele óta vezettek be. Azon főbb piacok bemutatása, amelyeken a kibocsátó verseng, ideértve a piaci növekedést, a trendeket és a versenyhelyzetet.

3. Beruházások

Amennyiben a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumában máshol nem szerepel, a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumában foglalt múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszak végétől a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának dátumáig a kibocsátó által eszközölt lényeges beruházások leírása (feltüntetve az összeget is), valamint ha releváns, a kibocsátó folyamatban lévő vagy már biztos elkötelezettséget jelentő, lényeges beruházásainak leírása.

VI. Szervezeti felépítés

Ha a kibocsátó egy csoport tagja, és amennyiben a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma máshol nem ismerteti, továbbá amennyiben az szükséges a kibocsátó vállalkozása egészének megértéséhez, a szervezeti felépítés ábrája.

VII. Vállalatirányítás

Az alábbi információk megadása az ügyviteli, ügyvezető és/vagy felügyelő testületek tagjai, illetve bármely olyan felső vezető esetében, aki releváns annak megállapítása szempontjából, hogy a kibocsátó rendelkezik-e a kibocsátó üzleti tevékenységének irányításához szükséges szakértelemmel és tapasztalattal, valamint a betéti részvénytársaság korlátlan felelősségű tagjai esetében:

- a) a következő személyek neve, üzleti elérhetősége és beosztása a kibocsátón belül, a releváns vezetői szakértelmükkel és tapasztalatukkal kapcsolatos információk, valamint az említett kibocsátón kívül általuk ellátott főbb tevékenységek, amennyiben ezek a kibocsátó szempontjából lényegesek;
- b) az említett személyek közötti családi kapcsolatok jellegére vonatkozó információk;
- c) ha a személyt csalárd bűncselekmény miatt elítélték, annak részletei legalább az elmúlt öt évre vonatkozóan, valamint törvényben meghatározott hatóság vagy szabályozó szerv (ideértve a kijelölt szakmai szervezeteket is) által indított olyan hivatalos vádemelés és/vagy szankciók ismertetése, amelyben a fenti személy érintett volt; annak ismertetése, hogy az érintett személyt bírósági ítélettel eltiltották-e valamely kibocsátó igazgatási, irányító vagy felügyelő testületében betöltött tagságától, vagy bármely kibocsátó üzleti tevékenységének irányításától vagy ügyeinek vitelétől. Amennyiben nincs ilyen jellegű, kötelezően nyilvánosságra hozandó információ, erről nyilatkozatot kell tenni.

VIII. Pénzügyi kimutatások

A növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának jóváhagyása előtti 12 hónapos időszakban közzétett (éves és féléves) pénzügyi kimutatások. Amennyiben éves és féléves pénzügyi kimutatásokat is közzétettek, csak az éves pénzügyi kimutatásokra van szükség, amennyiben azok kelte későbbi, mint a féléves kimutatásoké.

Az éves pénzügyi kimutatások tekintetében független könyvvizsgálatot kell végezni. A könyvvizsgálói jelentést a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban kell elkészíteni.

Amennyiben a 2006/43/EK irányelv és az 537/2014/EU rendelet nem alkalmazandó, az éves pénzügyi kimutatásokat az adott tagállamban alkalmazandó könyvvizsgálati standardokkal, illetve azokkal egyenértékű standardokkal összhangban kell könyvvizsgálattal ellenőriztetni, illetve véleményeztetni annak megállapítása céljából, hogy a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma céljának megfelelő valós és megbízható képet adnak-e. Egyéb esetben a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának a következő információkat kell tartalmaznia:

- a) egyértelmű nyilatkozat arról, hogy mely könyvvizsgálati standardokat alkalmazták;
- b) a nemzetközi könyvvizsgálati standardoktól való lényeges eltérések magyarázata.

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

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

Adott esetben előzetes információkat is a tájékoztatóba kell foglalni.

IX. A vezetés beszámolója, beleértve adott esetben a fenntarthatósági beszámolót (kizárólag a 200 000 000 EUR-t meghaladó piaci tőkeértékkel rendelkező kibocsátók esetében)

A vezetés múltbeli pénzügyi információk által lefedett időszakokra vonatkozó, a 2013/34/EU irányelv 5. és 6. fejezetében említett beszámolóját – beleértve adott esetben a fenntarthatósági beszámolót is – hivatkozással kell beépíteni.

Ez a követelmény csak a 200 000 000 EUR-t meghaladó piaci tőkeértékkel rendelkező kibocsátókra vonatkozik.

X. Osztalékpolitika

A kibocsátó osztalékfizetéssel és az arra vonatkozó mindenkor korlátozásokkal kapcsolatos politikájának ismertetése, valamint a részvény-visszavásárlási politika bemutatása.

XI. Az ajánlattétel feltételei, a jegyzésre vonatkozó kötelezettségvállalások és szándékok, valamint a garanciavállalási és együttműködési megállapodások fő jellemzői

Meg kell határozni az ajánlati árat, a felajánlott részvények számát, a kibocsátás/ajánlattétel mennyiségét, az ajánlattétel feltételeit, valamint az esetleges elővásárlási jog gyakorlására vonatkozó eljárást.

Amennyiben a kibocsátónak tudomása van róla, tájékoztatást kell adni arról, hogy főrészvényesek vagy a kibocsátó ügyvezető, felügyelő vagy ügyviteli testületeinek tagjai szándékoznak-e értékpapírt jegyezni, illetve vannak-e olyan személyek, akik az ajánlattételben megjelölt mennyiség több mint 5 %-át le kívánják jegyezni.

Ismertetni kell minden, az ajánlattételben megjelölt mennyiség több mint 5 %-ának lejegyzésére irányuló kötelezettségvállalást, valamint a jegyzési és kihelyezési megállapodások minden lényeges jellemzőjét, többek között a kibocsátással kapcsolatos garanciavállalásban részt vevő, vagy kötelezettségvállalási alapon, illetve »a legnagyobb gondosság« elve alapján megállapodni kész szervezetek nevét és címét, valamint a kvótákat.

Adott esetben adja meg azt a kkv-tőkefinanszírozási piacot vagy multilaterális kereskedési rendszert, ahová az értékpapírokat bevezetik, és ha ismert, az értékpapírok bevezetésének legkorábbi időpontjait.

Adott esetben bármely olyan szervezetek adatai, amelyek kötelezettséget vállaltak arra, hogy közvetítőként működnek közre a másodlagos piacokon folytatott kereskedésben, és vételi vagy ajánlati árak révén biztosítják a likviditást, továbbá a kötelezettségvállalásaik főbb feltételeinek bemutatása.

XII. Alapvető információk a részvényekről és jegyzésükről

A következő alapvető információk megadása a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező részvényekről:

- a) a nemzetközi értékpapír-azonosító szám (ISIN);
- b) a részvényekhez fűződő jogok, az e jogok gyakorlására vonatkozó eljárás és az e jogokra vonatkozó esetleges korlátozások;
- c) a jegyzés helye és az ajánlattételre rendelkezésre álló időtartama, beleértve a lehetséges módosításokat is, továbbá a jegyzési eljárás ismertetése az új részvények kibocsátásának dátumával együtt.

Adott esetben a mögöttes eszközökre, és ha van ilyen, azok kibocsátójára vonatkozó információk.

Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek a részvényekből származó jövedelemre.

XIII. Az ajánlattétel oka és a bevétel felhasználása

Tájékoztatás az ajánlattétel okairól, továbbá adott esetben a bevétel becsült nettó összegéről a főbb felhasználási célok szerinti bontásban, az ilyen felhasználási célok fontossági sorrendjében.

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

Annak magyarázata, hogy a jelen ajánlattételből származó bevételek hogyan egyeztethetők össze a vállalkozás stratégiájával és stratégiai célkitűzéseivel.

XIV. A működő tőkéről szóló nyilatkozat

A kibocsátó nyilatkozata arról, hogy véleménye szerint a működő tőke elegendő-e a kibocsátó jelenlegi szükségleteire, és ha nem, akkor hogyan szándékozik biztosítani a további szükséges működő tőkét.

XV. Összeférhetetlenség

Tájékoztatás a kibocsátáshoz kapcsolódó érdekekről, ezen belül bármely összeférhetetlenségről, valamint az érintett személyek adatai és az érdekek jellege.

XVI. A kibocsátást követő felhívítás és részesedés

Be kell mutatni annak összehasonlítását, hogy a nyilvános ajánlattétel következtében történt tőkeemelést megelőzően és azt követően hogyan alakul a meglévő részvényeseknek az alaptőkéből és a szavazati jogokból való részesedése, azzal a feltételezéssel, hogy a meglévő részvényesek nem jegyeznek új részvényeket, illetve ettől elkülönülve azzal a feltételezéssel, hogy a meglévő részvényesek gyakorolják a jegyzési jogukat.

XVII. Rendelkezésre álló dokumentumok

Nyilatkozat arról, hogy a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának érvényessége alatt a következő dokumentumokba adott esetben be lehet tekinteni:

- a) a kibocsátó aktualizált létesítő okirata és alapszabálya;
- b) az összes jelentés, levél és más dokumentum, a kibocsátó kérésére szakértő által készített értékelés vagy nyilatkozat, amelynek egyes részeit a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma tartalmazza, vagy amelyre a tájékoztató hivatkozik.

Azon weboldal feltüntetése, amelyen a dokumentumok megtekinthetők.

VIII. MELLÉKLET

A NÖVEKVŐ VÁLLALATOK RÉSZVÉNYEKTŐL ÉS A TÁRSASÁGI RÉSZVÉNYEKKEK EGYENÉRTÉKŰ EGYÉB ÁTRUHÁZHATÓ ÉRTÉKPAPÍROKTÓL ELTÉRŐ ÉRTÉKPAPÍROKRA VONATKOZÓ UNIÓS KIBOCSÁTÁSI DOKUMENTUMÁBAN FELTÜNTETENDŐ INFORMÁCIÓK

I. Összefoglaló

A növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának tartalmaznia kell a 7. cikk (12b) bekezdésével összhangban elkészített összefoglalót.

II. A kibocsátóra vonatkozó információk

Az értékpapírokat kibocsátó vállalkozás azonosítása, ideértve a kibocsátó bejegyzésének helyét, nyilvántartási számát és jogiszemély-azonosítóját (LEI), cégnevét és kereskedelmi megnevezését, a kibocsátó működését szabályozó jogszabályokat, a bejegyzés szerinti országát, a létesítő okirat szerinti székhelyének (vagy ha az eltér a létesítő okirat szerinti székhelyétől, az üzleti tevékenysége fő helyének) címét és telefonszámát, valamint a weboldalát, ha van ilyen, azzal a felelősségkizáró nyilatkozattal ellátva, hogy a weboldalon szereplő információk nem képezik a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának részét, kivéve, ha ezeket az információkat hivatkozás útján beépítik a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumába.

A kibocsátót érintő közelmúltbeli események, amelyek jelentős mértékben befolyásolhatják a kibocsátó fizetőképességének értékelését.

Adott esetben a kibocsátónak a kibocsátó kérésére vagy a hitelminősítési eljárásban való közreműködésével készített hitelminősítése.

III. Felelősségvállalási nyilatkozat és nyilatkozat az illetékes hatóságról

1. *Felelősségvállalási nyilatkozat*

Azon személyek azonosítása, akik felelnek a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának elkészítéséért, továbbá e személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumában foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumából nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.

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

- a) név;
- b) üzleti elérhetőség;
- c) képzettség; valamint
- d) a kibocsátóban levő jelentős érdekelttség, ha van ilyen.

2. *Az illetékes hatóságról szóló nyilatkozat*

A nyilatkozatban fel kell tüntetni azt az illetékes hatóságot, amely a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumát e rendelettel összhangban jóváhagyta, jelezni kell, hogy a szóban forgó jóváhagyás nem minősül sem a

kibocsátó, sem a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma által érintett értékpapírok minősége jóváhagyásának, hogy az illetékes hatóság a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumát csak abból a szempontból hagyta jóvá, hogy az megfelel a teljesség, az érthetőség és a következtetesség e rendeletben előírt normáinak, továbbá jelezni kell, hogy a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának elkészítése a 15a. cikknek megfelelően történt.

IV. Kockázati tényezők

A kibocsátóra jellemző lényeges kockázatok, valamint a nyilvános ajánlattétel tárgyát képező és/vagy szabályozott piacra bevezetett értékpapírokra jellemző lényeges kockázatok bemutatása, korlátozott számú kategóriában, a »Kockázati tényezők« című részben.

A kockázatokat a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma tartalmának alá kell támasztania.

V. Növekedési stratégia és üzleti áttekintés

A kibocsátó üzleti stratégiájának leírása, beleértve a növekedési potenciált.

A kibocsátó fő tevékenységeinek ismertetése, beleértve a következőket:

- a) az értékesített termékek és/vagy a nyújtott szolgáltatások fő kategóriái;
- b) a jelentős új termékek, szolgáltatások vagy tevékenységek feltüntetése;
- c) azon főbb piacok, amelyeken a kibocsátó verseng.

VI. Szervezeti felépítés

Ha a kibocsátó egy csoport tagja, és amennyiben a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma máshol nem ismerteti, továbbá amennyiben az szükséges a kibocsátó vállalkozása egészének megértéséhez, a szervezeti felépítés ábrája.

VII. Vállalatirányítás

A vezető testületekre vonatkozó információk és az irányítás rövid ismertetése.

A következő személyek nevének, üzleti elérhetőségének és kibocsátón belüli beosztásának, valamint az említett kibocsátón kívül általuk ellátott főbb tevékenységek ismertetése, amennyiben ezek a kibocsátó szempontjából lényegesek:

- a) az igazgatási, irányító és/vagy felügyelő testületek tagjai;
- b) betéti részvénytársaság korlátlan felelősségű tagjai.

VIII. Pénzügyi kimutatások

A növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának jóváhagyása előtti 12 hónapos időszakban közzétett (éves és féléves) pénzügyi kimutatások. Amennyiben éves és féléves pénzügyi kimutatásokat is közzétettek, csak az éves pénzügyi kimutatásokra van szükség, amennyiben azok kelte későbbi, mint a féléves kimutatásoké.

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

tanácsi irányelvvel és az 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban kell elkészíteni.

Amennyiben a 2006/43/EK irányelv és az 537/2014/EU rendelet nem alkalmazandó, az éves pénzügyi kimutatásokat az adott tagállamban alkalmazandó könyvvizsgálati standardokkal, illetve azokkal egyenértékű standardokkal összhangban kell könyvvizsgálattal ellenőriztetni, illetve véleményeztetni annak megállapítása céljából, hogy a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma céljának megfelelő valós és megbízható képet adnak-e. Egyéb esetben a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának a következő információkat kell tartalmaznia:

- a) egyértelmű nyilatkozat arról, hogy mely könyvvizsgálati standardokat alkalmazták;
- b) a nemzetközi könyvvizsgálati standardoktól való lényeges eltérések magyarázata.

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

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

IX. Az ajánlattétel feltételei, a jegyzésre vonatkozó kötelezettségvállalások és szándékok, valamint a garanciavállalási és együttműködési megállapodások fő jellemzői

Meg kell határozni az ajánlati árat, a felajánlott értékpapírok számát, a kibocsátás/ajánlattétel mennyiségét és az ajánlattétel feltételeit. Ha a mennyiséget nem rögzítették, a felajánlott értékpapírok maximális mennyisége (ha rendelkezésre áll), és a végleges ajánlati mennyiség nyilvános bejelentése feltételeinek és időtartamának bemutatása.

A kibocsátás átvételére kötelezettséget vállaló szervezetek neve és címe, valamint azoknak a szervezeteknek a neve és címe, amelyek készek a kibocsátást kötelezettségvállalás nélkül, illetve megállapodás alapján »a legjobb tudásuk szerint« elhelyezni. A megállapodások lényegi elemei, ideértve a kvótákat is. Amennyiben nem a teljes kibocsátásra vállaltak jegyzési garanciát, a fennmaradó hányadra vonatkozó nyilatkozat. A jegyzési garanciavállalási és az elhelyezési jutalék teljes összegére vonatkozó tájékoztatás.

Adott esetben adja meg azt a kkv-tőkefinanszírozási piacot vagy multilaterális kereskedési rendszert, ahová az értékpapírokat bevezetik, és ha ismert, az értékpapírok bevezetésének legkorábbi időpontjait.

Adott esetben azon szervezetek adatai, amelyek kötelezettséget vállaltak arra, hogy közvetítőként működnek közre a másodlagos piacokon folytatott

kereskedésben, és vételi vagy ajánlati árak révén biztosítják a likviditást, továbbá a kötelezettségvállalásaik főbb feltételeinek bemutatása.

X. Alapvető információk az értékpapírokról és jegyzésükről

- a) a nemzetközi értékpapír-azonosító szám (ISIN);
- b) az értékpapírokhoz fűződő jogok, az e jogok gyakorlására vonatkozó eljárás és az e jogokra vonatkozó esetleges korlátozások;
- c) a jegyzés helyére és az ajánlattételre rendelkezésre álló időtartamra vonatkozó információk, beleértve a lehetséges módosításokat is, továbbá a jegyzési eljárás ismertetése az új értékpapírok kibocsátásának dátumával együtt;
- d) az értékpapírokra vonatkozó ajánlattétel várható árának megjelölése, vagy alternatívaként az (EU) 2017/1129 rendelet 17. cikkével összhangban az ár meghatározására szolgáló módszer, valamint közzététele folyamatának ismertetése;
- d) a fizetendő kamatokra vonatkozó információk vagy a mögöttes eszközök leírása, ideértve a mögöttes eszközök és a ráta viszonyának megállapításához használt módszert is, illetve annak jelzését, hogy hol lehet megtalálni a mögöttes eszközök múltbeli és jövőbeli teljesítményére és volatilitására vonatkozó információkat.

Adott esetben a mögöttes eszközökre, és ha van ilyen, azok kibocsátójára vonatkozó információk.

Arra vonatkozó figyelmeztetés, hogy a befektető tagállama és a kibocsátó bejegyzése szerinti ország adójogszabályai befolyással lehetnek az értékpapírokból származó jövedelemre.

XI. Az ajánlattétel okai, a bevétel felhasználása és adott esetben a környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk

Tájékoztatás az ajánlattétel okairól, továbbá adott esetben a bevétel becsült nettó összegéről a főbb felhasználási célok szerinti bontásban, az ilyen felhasználási célok fontossági sorrendjében.

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

Adott esetben a környezeti, társadalmi és irányítási szempontokkal kapcsolatos információk a 13. cikk (1) bekezdésének első albekezdésében említett, felhatalmazáson alapuló jogi aktusban részletesebben meghatározott sémának megfelelően, a 13. cikk (1) bekezdése második albekezdésének g) pontjában meghatározott feltételeket figyelembe véve.

XII. Összeférhetetlenség

Tájékoztatás a kibocsátáshoz kapcsolódó érdekekről, ezen belül bármely összeférhetetlenségről, valamint az érintett személyek adatai és az érdekek jellege.

XIII. Rendelkezésre álló dokumentumok

Nyilatkozat arról, hogy a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentumának érvényessége alatt a következő dokumentumokba adott esetben be lehet tekinteni:

- a) a kibocsátó aktualizált létesítő okirata és alapszabálya;
- b) az összes jelentés, levél és más dokumentum, a kibocsátó kérésére szakértő által készített értékelés vagy nyilatkozat, amelynek egyes részeit a növekvő vállalatok uniós kibocsátási dokumentuma tartalmazza, vagy amelyre a tájékoztató hivatkozik.

Azon weboldal feltüntetése, amelyen a dokumentumok megtekinthetők.

IX. MELLÉKLET

AZ 1. CIKK (4) BEKEZDÉSE ELSŐ ALBEKEZDÉSÉNEK DB) PONTJÁBAN ÉS AZ 1. CIKK (5) BEKEZDÉSE ELSŐ ALBEKEZDÉSÉNEK BA) PONTJÁBAN EMLÍTETT DOKUMENTUMBAN FELTÜNTETENDŐ INFORMÁCIÓK

- I. A kibocsátó neve (és jogiszemély-azonosítója), a bejegyzése szerinti ország, a kibocsátó weboldalára mutató link.
- II. A dokumentumért felelős személyek nyilatkozata arról, hogy legjobb tudomásuk szerint a dokumentumban foglalt információk megfelelnek a tényeknek, és a dokumentumból nem maradt ki olyan tény, amely befolyásolhatná az abból levonható következtetéseket.
- III. Nyilatkozat arról, hogy a dokumentum nem minősül az (EU) 2017/1129 rendelet értelmében vett tájékoztatónak, és hogy az érintett illetékes hatóság nem ellenőrizte és hagyta jóvá a dokumentumot az (EU) 2017/1129 rendelet 20. cikkével összhangban.
- IV. Nyilatkozat a 2004/109/EK irányelv, adott esetben az 596/2014/EU rendelet és adott esetben az (EU) 2017/565 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet szerinti jelentés- és közzétételi kötelezettségeknek a piaci bevezetés teljes időtartama alatt való folyamatos megfelelésről.
- V. Annak feltüntetése, hogy hol állnak rendelkezésre a kibocsátó által a folyamatos közzétételi kötelezettségek alapján közzétett szabályozott információk, és adott esetben hol szerezhető be a legfrissebb tájékoztató.
- VI. Értékpapírra vonatkozó nyilvános ajánlattétel esetén nyilatkozat arról, hogy az ajánlattétel időpontjában a kibocsátó nem késlelteti a bennfentes információknak az 596/2014/EU rendelet szerinti közzétételét.
- VII. A kibocsátás indokai és az abból befolyó bevételek felhasználása.
- VIII. A kibocsátásra jellemző kockázati tényezők.
- IX. Az értékpapírok jellemzői (beleértve az ISIN-számot is).
- X. Részvények esetén a kibocsátást követő felhígítás és részesedés.
- XI. Értékpapírra vonatkozó nyilvános ajánlattétel esetén az ajánlattétel feltételei.
- XII. Adott esetben bármely olyan szabályozott piac vagy kkv-tőkefinanszírozási piac, ahol a nyilvánosan ajánlattétellel tárgyat képező vagy szabályozott piacra bevezetendő értékpapírokkal helyettesíthető értékpapírokat már bevezették.”