



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2022 m. gruodžio 9 d.
(OR. en)

Tarpinstitucinė byla:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo:	Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo direktorė Martine DEPREZ
gavimo data:	2022 m. gruodžio 8 d.
kam:	Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET
Komisijos dok. Nr.:	COM(2022) 762 final
Dalykas:	EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO, kuriuo, siekiant viešąsias kapitalo rinkas Sąjungoje padaryti patrauklesnes įmonėms ir sudaryti palankesnes sąlygas mažosioms bei vidutinėms įmonėms gauti kapitalo, iš dalies keičiami reglamentai (ES) 2017/1129, (ES) Nr. 596/2014 ir (ES) Nr. 600/2014, PRIEDAI

Delegacijoms pridedami dokumento COM(2022) 762 final priedai.

Pridedama: COM(2022) 762 final



EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2022 12 07
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

PRIEDAI

prie

EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTO

kuriuo, siekiant viešąsias kapitalo rinkas Sąjungoje padaryti patrauklesnes įmonėms ir sudaryti palankesnes sąlygas mažosioms bei vidutinėms įmonėms gauti kapitalo, iš dalies keičiami reglamentai (ES) 2017/1129, (ES) Nr. 596/2014 ir (ES) Nr. 600/2014

I PRIEDAS

„I PRIEDAS

PROSPEKTAS

I. Santrauka

II. Tikslas, atsakingi asmenys, trečiosios šalies informacija, ekspertų ataskaitos ir kompetentingų institucijų patvirtinimas

Tikslas – pateikti informaciją apie asmenis, atsakingus už prospekto turinį, ir patikinti investuotojus dėl prospekte atskleidžiamos informacijos tikslumo. Šiame skirsnyje pateikiama ir informacija apie su siūlymu susijusių asmenų interesus, siūlymo priežastis, pajamų naudojimą ir siūlymo išlaidas. Be to, šiame skirsnyje pateikiama informacija apie prospekto teisinį pagrindą ir apie tai, kad kompetentinga institucija jį patvirtino.

III. Strategija, veiklos rezultatai ir verslo aplinka

Tikslas – atskleisti informaciją apie emitento tapatybę, jo verslą, strategiją ir tikslus. Investuotojai turėtų gerai perprasti emitento veiklą, pagrindines tendencijas, turinčias įtakos jo veiklos rezultatams, jo organizacinę struktūrą ir reikšmingas investicijas. Kai žino, emitentas šiame skirsnyje atskleidžia savo būsimų veiklos rezultatų sąmatas arba prognozes.

IV. Vadovybės pranešimas, įskaitant informaciją apie tvarumą (tik nuosavybės vertybiniai popieriai)

Šio skirsnio tikslas – pateikiant nuorodą įtraukti, kai taikytina, Direktyvos 2004/109/EB 4 straipsnyje ir Direktyvos 2013/34/ES 5 ir 6 skyriuose nurodytus vadovybės pranešimus ir konsoliduotuosius vadovybės pranešimus už laikotarpius, kuriuos apima ankstesnė finansinė informacija, įskaitant, kai taikoma, teikiamą informaciją apie tvarumą.

V. Pareiškimas dėl apyvartinio kapitalo (tik nuosavybės vertybiniai popieriai)

Šio skirsnio tikslas – pateikti informaciją apie emitento apyvartinio kapitalo reikalavimus.

VI. Rizikos veiksniai

Tikslas – apibūdinti pagrindinę riziką, su kuria susiduria emitentas, ir jos poveikį būsimiems emitento veiklos rezultatams, taip pat pagrindinę riziką, kuri būdinga vertybiniams popieriams, siūlomiems viešai arba įtrauktiniams į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą.

VII. Vertybinių popierių terminai ir sąlygos

Šio skirsnio tikslas – nustatyti vertybinių popierių sąlygas ir išsamiai apibūdinti jų savybes.

VIII. Išsami informacija apie siūlymą ir (arba) įtraukimą į prekybos sąrašą

Šio skirsnio tikslas – nustatyti konkrečią informaciją apie vertybinių popierių siūlymą, jų platinimo ir paskirstymo planą ir jų kainų nustatymo metodą. Be to, jame pateikiama informacija apie vertybinių popierių platinimą, bet kokius garantavimo susitarimus ir susitarimus, susijusius su įtraukimu į prekybos

sąrašą. Jame taip pat išdėstoma informacija apie asmenis, parduodančius vertybinius popierius, ir esamų akcininkų akcijų dalies sumažėjimą.

IX. Su ASV veiksniais susijusi informacija (tik ne nuosavybės vertybiniai popieriai, jei taikytina)

Kai taikytina, su ASV veiksniais susijusi informacija pagal 13 straipsnio 1 dalies antros pastraipos g punkte nurodytą deleguotąjį aktą.

X. Įmonių valdymas

Šiame skirsnyje paaiškinama emitento administracija ir įmonės valdyme dalyvaujančių asmenų vaidmuo. Be to, dėl nuosavybės vertybinių popierių jame pateikiama bendroji informacija apie vyresniosios vadovybės narius, jų gaunamą atlyginimą ir galimą ryšį su emitento veiklos rezultatais.

XI. Finansinė informacija

Tikslas – nustatyti, kurios finansinės ataskaitos turi būti įtrauktos į dokumentą, apimančią paskutinius dvejus finansinius metus (nuosavybės vertybinių popierių atveju) arba paskutinius finansinius metus (ne nuosavybės vertybinių popierių atveju), arba tokį trumpesnį laikotarpį, kuriuo emitentas vykdo veiklą, ir pateikti kitą finansinio pobūdžio informaciją. Apskaitos ir audito principai, kurie bus priimti naudoti rengiant ir audituojant finansines ataskaitas, bus nustatyti remiantis tarptautiniais apskaitos ir audito standartais.

A. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir kita finansinė informacija

B. Svarbūs pakeitimai

XII. Informacija apie akcininką ir vertybinių popierių savininką

Šiame skirsnyje pateikiama informacija apie emitento stambiuosius akcininkus, galimus vyresniosios vadovybės ir emitento interesų konfliktus, emitento akcinį kapitalą, taip pat informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis, teisinius ir arbitražo procesus ir reikšmingas sutartis.

XIII. Informacija apie garantą (tik ne nuosavybės vertybiniai popieriai, jei taikytina)

Tikslas – suteikti, kai taikytina, informacijos apie vertybinių popierių garantą, įskaitant esminę informaciją apie vertybiniais popieriais suteikiamą garantiją, garantui būdingus rizikos veiksnius ir finansinę informaciją.

XIV. Informacija apie pagrindinius vertybinius popierius ir pagrindinių vertybinių popierių emitentą (jei taikytina)

Tikslas – atitinkamais atvejais pateikti informaciją apie pagrindinius vertybinius popierius ir, jei taikytina, apie pagrindinių vertybinių popierių emitentą.

XV. Informacija apie sutikimą (jei taikytina)

Tikslas – pateikti informaciją apie sutikimą, kai emitentas arba už prospektą parengimą atsakingas asmuo sutinka, kad prospektas būtų naudojamas pagal 5 straipsnio 1 dalį.

XVI. Prieinami dokumentai

Tikslas – pateikti informaciją apie dokumentus, kuriuos galima patikrinti, ir svetainę, kurioje juos galima patikrinti.

II PRIEDAS

REGISTRACIJOS DOKUMENTAS

I. Tikslas, atsakingi asmenys, trečiosios šalies informacija, ekspertų ataskaitos ir kompetentingų institucijų patvirtinimas

Šio skirsnio tikslas – pateikti informaciją apie asmenis, atsakingus už registracijos dokumento turinį, ir patikinti investuotojus dėl prospekte atskleidžiamos informacijos tikslumo. Be to, šiame skirsnyje pateikiama informacija apie prospekto teisinį pagrindą ir tai, kad kompetentinga institucija ją patvirtino.

II. Strategija, veiklos rezultatai ir verslo aplinka

Šio skirsnio tikslas – atskleisti informaciją apie emitento tapatybę, jo verslą, strategiją ir tikslus. Perskaitę šį skirsnį, investuotojai turėtų gerai perprasti emitento veiklą, pagrindines tendencijas, turinčias įtakos jo veiklos rezultatams, jo organizacinę struktūrą ir reikšmingas investicijas. Kai žino, emitentas šiame skirsnyje atskleidžia savo būsimų veiklos rezultatų sąmatas arba prognozes.

III. Vadovybės pranešimas, įskaitant informaciją apie tvarumą (tik nuosavybės vertybiniai popieriai)

Šio skirsnio tikslas – pateikiant nuorodą įtraukti, kai taikytina, Direktyvos 2004/109/EB 4 straipsnyje ir Direktyvos 2013/34/ES 5 ir 6 skyriuose nurodytus vadovybės pranešimus ir konsoliduotuosius vadovybės pranešimus už laikotarpius, kuriuos apima ankstesnė finansinė informacija, įskaitant, kai taikoma, teikiamą informaciją apie tvarumą.

IV. Rizikos veiksniai

Šio skirsnio tikslas – apibūdinti pagrindinę emitentui tenkančią riziką ir jos poveikį būsimiems emitento veiklos rezultatams.

V. Įmonių valdymas

Šiame skirsnyje paaiškinama emitento administracija ir bendrovės valdyme dalyvaujančių asmenų vaidmuo. Be to, dėl nuosavybės vertybinių popierių jame pateikiama bendroji informacija apie vyresniosios vadovybės narius, jų gaunamą atlyginimą ir galimą ryšį su emitento veiklos rezultatais.

VI. Finansinė informacija

Tikslas – nustatyti, kurios finansinės ataskaitos turi būti įtrauktos į dokumentą, apimančią paskutinius dvejus finansinius metus (nuosavybės vertybinių popierių atveju) arba paskutinius finansinius metus (ne nuosavybės vertybinių popierių atveju), arba tokį trumpesnį laikotarpį, kuriuo emitentas vykdo veiklą, ir pateikti kitą finansinio pobūdžio informaciją. Apskaitos ir audito principai, kurie bus priimti naudoti rengiant ir audituojant finansines ataskaitas, bus nustatyti remiantis tarptautiniais apskaitos ir audito standartais.

- A. Konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir kita finansinė informacija
- B. Svarbūs pakeitimai

VII. Informacija apie akcininką ir vertybinių popierių savininką

Šiame skirsnyje pateikiama informacija apie emitento stambiuosius akcininkus, galimus vyresniosios vadovybės ir emitento interesų konfliktus, emitento akcinį kapitalą, taip pat informacija apie sandorius su susijusiomis šalimis, teisinius ir arbitražo procesus ir reikšmingas sutartis.

VIII. Prieinami dokumentai

Tikslas – pateikti informaciją apie dokumentus, kuriuos galima patikrinti, ir svetainę, kurioje juos galima patikrinti.

III PRIEDAS

VERTYBINIŲ POPIERIŲ RAŠTAS

I. Tikslas, atsakingi asmenys, trečiosios šalies informacija, ekspertų ataskaitos ir kompetentingų institucijų patvirtinimas

Tikslas – pateikti informaciją apie asmenis, atsakingus už vertybinių popierių rašto turinį, ir patikinti investuotojus dėl prospekte atskleidžiamos informacijos tikslumo. Šiame skirsnyje pateikiama ir informacija su siūlymu susijusių asmenų interesus, siūlymo priežastis, pajamų naudojimą ir siūlymo išlaidas. Be to, šiame skirsnyje pateikiama informacija apie prospekto teisinį pagrindą ir tai, kad kompetentinga institucija jį patvirtino.

II. Pareiškimas dėl apyvartinio kapitalo

Šio skirsnio tikslas – pateikti informaciją apie emitento apyvartinio kapitalo reikalavimus.

III. Rizikos veiksniai

Šio skirsnio tikslas – apibūdinti pagrindinę riziką, būdingą viešai siūlomiems arba į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašus įtrauktiniams vertybiniais popieriams.

IV. Vertybinių popierių sąlygos

Šio skirsnio tikslas – nustatyti vertybinių popierių sąlygas ir išsamiai apibūdinti jų savybes.

V. Išsami informacija apie siūlymą ir (arba) įtraukimą į prekybos sąrašą

Tikslas – suteikti informacijos apie siūlymą arba įtraukimą į prekybos reguliuojamoje rinkoje ar DPS sąrašą, įskaitant galutinę siūlymo kainą ir vertybinių popierių, kurie bus siūlomi, kiekį (išreikštą vertybinių popierių skaičiumi arba bendra nominalia suma), siūlymo priežastis, vertybinių popierių platinimo planą, siūlymo pajamų panaudojimą, emisijos ir siūlymo išlaidas ir gautinų sumų sumažėjimą (tik nuosavybės vertybinių popierių atveju).

VI. Su ASV veiksniais susijusi informacija (tik ne nuosavybės vertybiniai popieriai, jei taikytina)

Kai taikytina, su ASV veiksniais susijusi informacija pagal 13 straipsnio 1 dalies antros pastraipos g punkte nurodytą deleguotąjį aktą.

VII. Informacija apie garantą (tik ne nuosavybės vertybiniai popieriai, jei taikytina)

Tikslas – suteikti informacijos apie vertybinių popierių garantą, kai taikytina, įskaitant esminę informaciją apie vertybiniais popieriams suteikiamą garantiją, garantui būdingus rizikos veiksnius ir finansinę informaciją.

VIII. Informacija apie pagrindinius vertybinius popierius ir pagrindinių vertybinių popierių emitentą (jei taikytina)

Tikslas – atitinkamais atvejais pateikti informaciją apie pagrindinius vertybinius popierius ir, jei taikytina, apie pagrindinių vertybinių popierių emitentą.

IX. Informacija apie sutikimą (jei taikytina)

Tikslas – pateikti informaciją apie sutikimą, kai emitentas arba už prospekto parengimą atsakingas asmuo sutinka, kad prospektas būtų naudojamas pagal 5 straipsnio 1 dalį.

IV PRIEDAS

INFORMACIJA, KURI TURI BŪTI ĮTRAUKTA Į ES AKCIJŲ IR KITŲ PERLEIDŽIAMŲJŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ, LYGIAPERČIŲ ĮMONIŲ AKCIJOMS, PASKESNIŲ EMISIJŲ PROSPEKTĄ

I. Santrauka

Į ES paskesnių emisijų prospektą turi būti įtraukiama santrauka, parengta pagal 7 straipsnio 12b dalį.

II. Emitento pavadinimas, įsisteigimo valstybė narė, nuoroda į emitento interneto svetainę

Identifikuojama akcijas leidžianti įmonė nurodant jos juridinio asmens identifikatorių (LEI), teisinį ir komercinį pavadinimą, įsisteigimo valstybę ir interneto svetainę, kurioje investuotojai gali rasti informacijos apie įmonės veiklą, gaminamus produktus ar teikiamas paslaugas, pagrindines rinkas, kuriose ji konkuruoja, didžiausius akcininkus, administracinių, valdymo, priežiūros organų ir vyresniosios vadovybės sudėtį, taip pat, jei taikoma, informaciją, įtrauktą pateikiant nuorodą (sykiu pateikiant atsakomybės ribojimo pareiškimą, kad svetainėje pateikta informacija nėra prospektas dalis, nebent ta informacija į prospektą įtraukiama pateikiant nuorodą).

III. Pareiškimas dėl atsakomybės ir pareiškimas apie kompetentingą instituciją

1. Pareiškimas dėl atsakomybės

Identifikuojami asmenys, atsakingi už ES paskesnių emisijų prospektą parengimą, ir įtraukiamas tų asmenų pareiškimas, kad, jų turimomis žiniomis, ES paskesnių emisijų prospekte pateikta informacija atitinka faktus ir kad jame nėra praleista nieko, kas galėtų turėti įtakos jo reikšmei.

Kai taikoma, pareiškime turi būti pateikiama iš trečiųjų šalių gauta informacija, įskaitant tos informacijos šaltinį (-ius), eksperto teisėmis veikiančio asmens pareiškimai arba ataskaitos ir ši išsami informacija apie tą asmenį:

- a) vardas, pavardė;
- b) įmonės adresas;
- c) kvalifikacijos ir
- d) su emitentu susiję esminiai turtiniai interesai (jei yra).

2. Pareiškimas dėl kompetentingos institucijos

Pareiškime turi būti nurodoma kompetentinga institucija, pagal šį reglamentą patvirtinusi ES paskesnių emisijų prospektą, paaiškinama, kad toks patvirtinimas nėra emitento ar akcijų, su kuriomis ES paskesnių emisijų prospektas siejamas, kokybės patvirtinimas, kad kompetentinga institucija patvirtino tik tai, kad ES paskesnių emisijų prospektas atitinka šiame reglamente nustatytus informacijos išsamumo, suprantamumo ir nuoseklumo standartus, ir nurodoma, kad ES atsigavimo prospektas yra parengtas pagal 14b straipsnį.

IV. Rizikos veiksniai

Emitentui būdingos reikšmingos rizikos, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas ir reikšmingos rizikos, būdingos viešai siūlomoms ir (arba) į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą įtraukiamoms akcijoms, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas, pateikiamas skirsnyje „Rizikos veiksniai“.

ES paskesnių emisijų prospekto turinys turi patvirtinti šią riziką.

V. Finansinės ataskaitos

Finansinės ataskaitos (metinės ir pusmečio), paskelbtos per 12 mėnesių iki ES paskesnių emisijų prospekto patvirtinimo dienos laikotarpį. Jei buvo paskelbtos ir metinės, ir pusmečio finansinės ataskaitos, turi būti reikalaujama pateikti tik tas metines ataskaitas, kurių data vėlesnė už pusmečio finansinių ataskaitų datą.

Turi būti atliktas nepriklausomas metinių finansinių ataskaitų auditas. Audito ataskaita parengiama pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2006/43/EB ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Kai Direktyva 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014 netaikomi, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas arba nurodyta, ar ES paskesnių emisijų prospekto tikslu jos atskleidžia tikrą ir teisingą vaizdą pagal valstybėje narėje taikomus arba jiems lygiaverčius audito standartus. Kitais atvejais ES paskesnių emisijų prospekte turi būti:

- a) aiškiai nurodoma, kokie audito standartai buvo taikyti;
- b) paaiškinami bet kokie reikšmingi nukrypimai nuo tarptautinių audito standartų.

Kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai atsisako patvirtinti metinių finansinių ataskaitų audito ataskaitas arba kai tokiose ataskaitose yra išlygų, nuomonės pakeitimų, atsakomybės ribojimo pareiškimų arba dalyko pabrėžimas, turi būti nurodyta priežastis ir tokios išlygos, pakeitimai, atsakomybės ribojimo pareiškimai arba dalyko pabrėžimas turi būti išsamiai atkartoti.

Taip pat turi būti įtraukiamas bet kokių reikšmingų grupės finansinės būklės pokyčių, įvykusių pasibaigus paskutiniam finansiniam laikotarpiui, kurio audituotos finansinės ataskaitos arba tarpinė finansinė informacija buvo paskelbtos, apibūdinimas arba atitinkamas paneigimas.

Jei taikoma, taip pat turi būti įtraukiama formali informacija.

VI. Dividendų politika

Pateikiamas emitento dividendų paskirstymo ir akcijų atpirkimo, taip pat bet kokių esamų tokio paskirstymo ar atpirkimo apribojimų politikos apibūdinimas.

VII. Informacija apie tendencijas

Turi būti:

- a) apibūdintos reikšmingiausios pastarojo meto gamybos, pardavimo ir atsargų, taip pat išlaidų ir pardavimo kainų tendencijos nuo praėjusių finansinių metų pabaigos iki ES paskesnių emisijų prospekto datos;
- b) pateikta informacija apie visas žinomas tendencijas, neaiškumus, reikalavimus, įsipareigojimus ar įvykius, kurie pagrįstai galėtų turėti

reikšmingą poveikį emitento perspektyvai bent jau einamaisiais finansiniais metais;

- c) pateikta informacija apie emitento trumpalaikę ir ilgalaikę finansinę ir nefinansinę verslo strategiją bei tikslus.

Jei nė viena iš šio skirsnio a arba b punkte nurodytų tendencijų iš esmės nesikeičia, tai turi būti nurodyta.

VIII. Siūlymo sąlygos, tvirti įsipareigojimai ir ketinimai pasirašyti sutartis ir svarbiausi garanto bei platinimo sutarčių ypatumai

Nurodoma pasiūlymo kaina, siūlomų akcijų kiekis, emisijos (siūlymo) dydis, siūlymo sąlygos ir naudojimosi pasirašymo (pirmumo eile) teise tvarka.

Kiek žinoma emitentui, pateikiama informacija, ar emitento stambieji akcininkai arba jo valdymo, priežiūros ar administracinių organų nariai ketina pasirašyti dalį siūlymo akcijų ir ar kuris nors kitas asmuo ketina pasirašyti daugiau kaip penkis procentus siūlymo sumos.

Nurodomi visi tvirti įsipareigojimai pasirašyti daugiau kaip penkis procentus siūlymo sumos ir visi reikšmingi garanto bei platinimo sutarčių ypatumai, įskaitant subjektų, kurie sutinka garantuoti arba platinti emisiją pagal tvirtą įsipareigojimą arba „didžiausių pastangų“ susitarimą, pavadinimus ir adresus bei kvotas.

IX. Esminė informacija apie akcijas ir jų pasirašymą

Pateikiama esminė informacija apie viešai siūlomas arba į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą įtraukiamas akcijas:

- a) tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris (ISIN);
- b) informacija apie akcijomis suteiktas teises, naudojimosi tomis teisėmis tvarką ir bet kokius tų teisių apribojimus;
- c) informacija apie tai, kur galima pasirašyti akcijas, ir apie siūlymo galiojimo, įskaitant galimus pakeitimus, laikotarpį, taip pat prašymų pateikimo tvarkos apibūdinimą ir naujų akcijų emisijos datą.

Kai taikytina, informacija apie pagrindinius vertybinius popierius ir, kai taikytina, apie pagrindinių vertybinių popierių emitentą.

Išpėjimas, kad investuotojo valstybės narės ir emitento įsisteigimo šalies mokesčių teisės aktai gali daryti poveikį už akcijas gaunamoms pajamoms.

X. Siūlymo priežastys ir pajamų naudojimas

Pateikiama informacija apie siūlymo priežastis ir, jei taikoma, apytikslė grynoji pajamų suma pagal kiekvieną pagrindinę numatytą jų paskirtį, išdėstant paskirtis prioriteto tvarka.

Kai emitentui žinoma, kad numatomų pajamų neužteks finansavimui pagal visas siūlomas paskirtis, jis turi nurodyti trūkstamos sumos dydį ir jos finansavimo šaltinius. Taip pat turi būti pateikiama išsami informacija apie pajamų panaudojimą, ypač atvejus, kai jos naudojamos turtui įsigyti vykdant veiklą, kuri nėra įprastinė verslo veikla, paskelbtam kitų verslo įmonių įsigijimui finansuoti arba įsiskolinimams panaikinti, sumažinti ar apmokėti.

XI. Pareiškimas dėl apyvartinio kapitalo

Emitento pareiškimas, kad, jo manymu, apyvartinio kapitalo pakanka esamiems emitento reikalavimams patenkinti, o jei ne, emitento pasiūlymas, kaip suformuoti papildomą reikalingą apyvartinį kapitalą.

XII. Interesų konfliktai

Pateikiama informacija apie visus su emisija susijusius interesus, įskaitant interesų konfliktus, ir išvardinami susiję asmenys bei jų interesų pobūdys.

XIII. Vertės sumažėjimas ir akcijų valdymas po emisijos

Pateikiamas esamų akcininkų turimų akcinio kapitalo dalių ir balsavimo teisių prieš padidinant kapitalą viešuoju siūlymu ir po to palyginimas, darant prielaidą, kad esami akcininkai neketina pasirašyti naujų akcijų, ir, atskirai, darant prielaidą, kad jie pasinaudoti savo teisėmis ketina.

XIV. Prieinami dokumentai

Pareiškimas, kad per visą ES paskesnių emisijų prospekto galiojimo laikotarpį atitinkamais atvejais galima susipažinti su šiais dokumentais:

- a) naujausiu emitento steigimo dokumentu ir įstatais;
- b) visomis ataskaitomis, raštais ir kitais dokumentais, emitento prašymu ekspertų parengtais vertinimais ir ataskaitomis, jei kuri nors jų dalis įtraukta į ES paskesnių emisijų prospektą arba į juos prospekte daroma nuoroda.

Nurodoma svetainė, kurioje galima susipažinti su šiais dokumentais.

(*) 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičianti Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinanti Tarybos direktyvą 84/253/EEB (OL L 157, 2006 6 9, p. 87).

(*) 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (OL L 158, 2014 5 27, p. 77).

V PRIEDAS

INFORMACIJA, KURI TURI BŪTI ĮTRAUKTA Į ES VERTYBINIŲ POPIERIŲ, IŠSKYRUS AKCIJAS ARBA ĮMONIŲ AKCIJOMS LYGIAVERČIUS PERLEIDŽIAMUOSIUS VERTYBINIUS POPIERIUS, PASKESNIŲ EMISIJŲ PROSPEKTĄ

I. Santrauka

Į ES paskesnių emisijų prospektą turi būti įtraukiama santrauka, parengta pagal 7 straipsnio 12b dalį.

II. Emitento pavadinimas, įsisteigimo valstybė narė, nuoroda į emitento interneto svetainę

Identifikuojama vertybinius popierius leidžianti įmonė nurodant jos juridinio asmens identifikatorių (LEI), teisinį ir komercinį pavadinimą, įsisteigimo valstybę ir interneto svetainę, kurioje investuotojai gali rasti informacijos apie įmonės veiklą, gaminamus produktus ar teikiamas paslaugas, pagrindines rinkas, kuriose ji konkuruoja, didžiausius akcininkus, administracinių, valdymo, priežiūros organų ir vyresniosios vadovybės sudėtį, taip pat, jei taikoma, informaciją, įtrauktą pateikiant nuorodą (sykiu pateikiant atsakomybės ribojimo pareiškimą, kad svetainėje pateikta informacija nėra prospekto dalis, nebent ta informacija į prospektą įtraukiama pateikiant nuorodą).

III. Pareiškimas dėl atsakomybės ir pareiškimas apie kompetentingą instituciją

1. Pareiškimas dėl atsakomybės

Identifikuojami asmenys, atsakingi už ES paskesnių emisijų prospekto parengimą, ir įtraukiamas tų asmenų pareiškimas, kad, jų turimomis žiniomis, ES paskesnių emisijų prospekte pateikta informacija atitinka faktus ir kad jame nėra praleista nieko, kas galėtų turėti įtakos jo reikšmei.

Kai taikoma, pareiškime turi būti pateikiama iš trečiųjų šalių gauta informacija, įskaitant tos informacijos šaltinį (-ius), eksperto teisėmis veikiančio asmens pareiškimai arba ataskaitos ir ši išsami informacija apie tą asmenį:

- a) vardas, pavardė;
- b) įmonės adresas;
- c) kvalifikacijos ir
- d) su emitentu susiję esminiai turtiniai interesai (jei yra).

2. Pareiškimas dėl kompetentingos institucijos

Pareiškime turi būti nurodoma kompetentinga institucija, pagal šį reglamentą patvirtinusi ES paskesnių emisijų prospektą, paaiškinama, kad toks patvirtinimas nėra emitento ar vertybinių popierių, su kuriomis ES paskesnių emisijų prospektas siejamas, kokybės patvirtinimas, kad kompetentinga institucija patvirtino tik tai, kad ES paskesnių emisijų prospektas atitinka šiame reglamente nustatytus informacijos išsamumo, suprantamumo ir nuoseklumo standartus, ir nurodoma, kad ES atsigavimo prospektas yra parengtas pagal 14b straipsnį.

IV. Rizikos veiksniai

Emitentui būdingos reikšmingos rizikos, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas ir reikšmingos rizikos, būdingos viešai siūlomiems ir (arba) į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą įtraukiamiems vertybiniais popieriams, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas, pateikiamas skirsnyje „Rizikos veiksniai“.

ES paskesnių emisijų prospekto turinys turi patvirtinti šią riziką.

V. Finansinės ataskaitos

Finansinės ataskaitos (metinės ir pusmečio), paskelbtos per 12 mėnesių iki ES paskesnių emisijų prospekto patvirtinimo dienos laikotarpį. Jei buvo paskelbtos ir metinės, ir pusmečio finansinės ataskaitos, turi būti reikalaujama pateikti tik tas metines ataskaitas, kurių data vėlesnė už pusmečio finansinių ataskaitų datą.

Turi būti atliktas nepriklausomas metinių finansinių ataskaitų auditas. Audito ataskaita parengiama pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2006/43/EB ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Kai Direktyva 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014 netaikomi, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas arba nurodyta, ar ES paskesnių emisijų prospekto tikslu jos atskleidžia tikrą ir teisingą vaizdą pagal valstybėje narėje taikomus arba jiems lygiaverčius audito standartus. Kitais atvejais ES paskesnių emisijų prospekte turi būti:

- a) aiškiai nurodoma, kokie audito standartai buvo taikyti;
- b) paaiškinami bet kokie reikšmingi nukrypimai nuo tarptautinių audito standartų.

Kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai atsisako patvirtinti metinių finansinių ataskaitų audito ataskaitas arba kai tokiose ataskaitose yra išlygų, nuomonės pakeitimų, atsakomybės ribojimo pareiškimų arba dalyko pabrėžimas, turi būti nurodyta priežastis ir tokios išlygos, pakeitimai, atsakomybės ribojimo pareiškimai arba dalyko pabrėžimas turi būti išsamiai atkartoti.

Taip pat turi būti įtraukiamas bet kokių reikšmingų grupės finansinės būklės pokyčių, įvykusių pasibaigus paskutiniam finansiniam laikotarpiui, kurio audituotos finansinės ataskaitos arba tarpinė finansinė informacija buvo paskelbtos, apibūdinimas arba atitinkamas paneigimas.

VI. Informacija apie tendencijas

Turi būti:

- a) apibūdinti reikšmingiausias pastarojo meto gamybos, pardavimo ir atsargų, taip pat išlaidų ir pardavimo kainų tendencijas nuo praėjusių finansinių metų pabaigos iki ES paskesnių emisijų prospekto datos;
- b) pateikta informacija apie visas žinomas tendencijas, neaiškumus, reikalavimus, įsipareigojimus ar įvykius, kurie pagrįstai galėtų turėti reikšmingą poveikį emitento perspektyvai bent jau einamaisiais finansiniais metais;

Jei nė viena iš šio skirsnio a arba b punkte nurodytų tendencijų iš esmės nesikeičia, tai turi būti nurodyta.

VII. Siūlymo sąlygos, tvirti įsipareigojimai ir ketinimai pasirašyti sutartis ir svarbiausi garanto bei platinimo sutarčių ypatumai

Nurodoma siūlymo kaina, siūlomų vertybinių popierių kiekis, emisijos (siūlymo) dydis ir siūlymo sąlygos. Kai suma neapibrėžta, nurodoma didžiausia vertybinių popierių, kurie bus siūlomi, suma (jei yra) ir apibūdinama tvarka, pagal kurią bus viešai paskelbta apie siūlymo galutinę sumą, taip pat nurodomas paskelbimo laikotarpis.

Subjektų, kurie sutinka garantuoti emisiją tvirto įsipareigojimo pagrindu, ir subjektų, kurie sutinka platinti emisiją tvirtai neįsipareigodami arba „didžiausių pastangų“ susitarimo pagrindu, pavadinimai ir adresai. Informacija apie pagrindines tokių susitarimų sąlygas, įskaitant kvotas. Kai garantuojama ne visa emisija, nurodoma emisijos dalis, kuriai garantija netaikoma. Informacija apie bendrą garantavimo ir platinimo komisinių mokesčių sumą.

VIII. Esminė informacija apie vertybinius popierius ir jų pasirašymą

Pateikiama toliau nurodyta esminė informacija apie viešai siūlomus arba į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą įtraukiamus vertybinius popierius:

- a) tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris (ISIN);
- b) informacija apie vertybiniais popieriais suteiktas teises, naudojimosi tomis teisėmis tvarką ir bet kokius tų teisių apribojimus;
- c) informacija apie tai, kur galima pasirašyti vertybinius popierius, ir apie siūlymo galiojimo, įskaitant galimus pakeitimus, laikotarpį, taip pat prašymų pateikimo tvarkos apibūdinimą ir naujų vertybinių popierių emisijos datą;
- d) numatoma kaina, kuria bus siūloma įsigyti vertybinių popierių, arba, kaip alternatyva, kainos nustatymo metodo apibūdinimas pagal Reglamento (ES) 2017/1129 17 straipsnį ir jos atskleidimo tvarka;
- e) informacija, susijusi su mokėtinomis palūkanomis, arba pagrindinės finansinės priemonės apibūdinimas, įskaitant pagrindinės finansinės priemonės susiejimo su palūkanų norma metodą, ir nurodymas, kur galima gauti informacijos apie ankstesnį ir tolesnį pagrindinės finansinės priemonės pelningumą ir jo kintamumą.

Kai taikytina, informacija apie pagrindinius vertybinius popierius ir, kai taikytina, apie pagrindinių vertybinių popierių emitentą.

Išpėjimas, kad investuotojo valstybės narės ir emitento įsisteigimo šalies mokesčių teisės aktai gali daryti poveikį už vertybinius popierius gaunamoms pajamoms.

IX. Siūlymo priežastys, pajamų panaudojimas ir, kai taikytina, su ASV veiksniais susijusi informacija

Pateikiama informacija apie siūlymo priežastis ir, jei taikoma, apytikslė grynoji pajamų suma pagal kiekvieną pagrindinę numatytą jų paskirtį, išdėstant paskirtis prioriteto tvarka.

Kai emitentui žinoma, kad numatomų pajamų neužteks finansavimui pagal visas siūlomas paskirtis, jis turi nurodyti trūkstamos sumos dydį ir jos finansavimo šaltinius. Taip pat turi būti pateikiama išsami informacija apie

pajamų panaudojimą, ypač atvejus, kai jos naudojamos turtui įsigyti vykdant veiklą, kuri nėra įprastinė verslo veikla, paskelbtam kitų verslo įmonių įsigijimui finansuoti arba įsiskolinimams panaikinti, sumažinti ar apmokėti.

Kai taikytina, su ASV veiksniais susijusi informacija pagal sąrašą, išsamiau nurodytą 13 straipsnio 1 dalies pirmoje pastraipoje nurodytame deleguotajame akte, atsižvelgiant į 13 straipsnio 1 dalies antros pastraipos g punkte nustatytas sąlygas.

X. Interesų konfliktai

Pateikiama informacija apie visus su emisija susijusius interesus, įskaitant interesų konfliktus, ir išvardinami susiję asmenys bei jų interesų pobūdis.

XI. Prieinami dokumentai

Pareiškimas, kad per visą ES paskesnių emisijų prospekto galiojimo laikotarpį atitinkamais atvejais galima susipažinti su šiais dokumentais:

- a) naujausiu emitento steigimo dokumentu ir įstatais;
- b) visomis ataskaitomis, raštais ir kitais dokumentais, emitento prašymu ekspertų parengtais vertinimais ir ataskaitomis, jei kuri nors jų dalis įtraukta į ES paskesnių emisijų prospektą arba į juos prospekte daroma nuoroda.

Nurodoma svetainė, kurioje galima susipažinti su šiais dokumentais.“

II PRIEDAS

„VII PRIEDAS

INFORMACIJA, KURI TURI BŪTI ĮTRAUKTA Į ES AKCIJŲ IR KITŲ PERLEIDŽIAMŲJŲ VERTYBINIŲ POPIERIŲ, LYGIAVERČIŲ ĮMONIŲ AKCIJOMS, AUGIMO EMISIJŲ DOKUMENTĄ

I. Santrauka

Į ES augimo emisijų dokumentą turi būti įtraukiama santrauka, parengta pagal 7 straipsnio 12b dalį.

II. Informacija apie emitentą

Identifikuojama akcijas išleidžianti įmonė, įskaitant emitento registracijos vietą, registracijos numerį ir juridinio asmens identifikatorių (LEI), jos teisinis ir komercinis pavadinimai, teisės aktai, pagal kuriuos emitentas veikia, įsisteigimo šalis, registruotos buveinės (arba pagrindinės verslo vietos, jei skiriasi nuo registruotos buveinės) adresas ir telefono numeris, emitento svetainė, jei yra, kurioje pateiktas atsakomybės ribojimo pareiškimas, kad svetainėje esanti informacija nėra ES augimo emisijų dokumento dalis, nebent ta informacija į ES augimo emisijų dokumentą įtraukta pateikiant nuorodą.

III. Pareiškimas dėl atsakomybės ir pareiškimas apie kompetentingą instituciją

1. Pareiškimas dėl atsakomybės

Identifikuojami asmenys, atsakingi už ES augimo emisijų dokumento parengimą, ir įtraukiamas tų asmenų pareiškimas, kad, jų turimomis žiniomis, ES augimo emisijų dokumente pateikta informacija atitinka faktus ir kad jame nėra praleista nieko, kas galėtų turėti įtakos jo reikšmei.

Kai taikoma, pareiškime turi būti pateikiama iš trečiųjų šalių gauta informacija, įskaitant tos informacijos šaltinį (-ius), eksperto teisėmis veikiančio asmens pareiškimai arba ataskaitos ir ši išsami informacija apie tą asmenį:

- a) vardas, pavardė;
- b) įmonės adresas;
- c) kvalifikacijos ir
- d) su emitentu susiję esminiai turtiniai interesai (jei yra).

2. Pareiškimas dėl kompetentingos institucijos

Pareiškime turi būti nurodoma kompetentinga institucija, pagal šį reglamentą patvirtinusi ES augimo emisijų dokumentą, paaiškinama, kad toks patvirtinimas nėra emitento ar akcijų, su kuriomis ES augimo emisijų dokumentas siejamas, kokybės patvirtinimas, kad kompetentinga institucija patvirtino tik tai, kad ES augimo emisijų dokumentas atitinka šiame reglamente nustatytus informacijos išsamumo, suprantamumo ir nuoseklumo standartus, ir nurodoma, kad ES augimo emisijų dokumentas yra parengtas pagal 15a straipsnį.

IV. Rizikos veiksniai

Emitentui būdingos reikšmingos rizikos, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas ir reikšmingos rizikos, būdingos viešai siūlomoms ir (arba) į

prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą įtraukiamoms akcijoms, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas, pateikiamas skirsnyje „Rizikos veiksniai“.

Riziką turi patvirtinti ES augimo emisijų dokumento turinys.

V. Augimo strategija ir veiklos apžvalga

1. Augimo strategija ir tikslai

Emitento verslo strategijos, įskaitant augimo potencialą ir ateities lūkesčius, ir strateginių tikslų (finansinių ir nefinansinių, jei yra) aprašymas. Aprašyme atsižvelgiama į emitentui ateityje kilsiančius iššūkius ir ateities perspektyvas.

2. Pagrindinė veikla ir rinkos

Pagrindinės emitento veiklos apibūdinimas, įskaitant: a) parduotų produktų ir (arba) suteiktų paslaugų pagrindines kategorijas; b) bet kokius reikšmingus naujus produktus, paslaugas arba veiklą, kurie atsirado nuo naujausių audituotų finansinių ataskaitų paskelbimo. Pagrindinių rinkų, kuriose emitentas konkuruoja, aprašymas, įskaitant rinkos augimą, tendencijas ir konkurencinę padėtį.

3. Investicijos

Tiek, kiek nenurodyta kitose ES augimo emisijų dokumento dalyse, emitento reikšmingų investicijų aprašymas (įskaitant sumą) nuo laikotarpio, kurį apima ankstesnė finansinė informacija, įtraukta į ES augimo emisijų dokumentą, pabaigos iki ES augimo emisijų dokumento datos ir, jei aktualu, bet kokių reikšmingų emitento investicijų, kurios vykdomos arba dėl kurių jau prisiimti tvirti įsipareigojimai, aprašymas.

VI. Organizacinė struktūra

Jeigu emitentas priklauso grupei ir tokia informacija nepateikta kitose ES augimo emisijų dokumento dalyse, bet yra būtina norint suprasti emitento verslo visumą, pateikiama organizacinės struktūros schema.

VII. Įmonių valdymas

Administracinių, valdymo ir (arba) priežiūros organų nariams, visiems vyresniesiems vadovams, kurie yra svarbūs nustatant, kad emitentas turi tinkamų ekspertinių žinių ir patirties emitento valdymo veiklai valdyti, o komandinės ūkinės bendrijos su akciniu kapitalu atveju – neribotos atsakomybės partneriams, pateikti šią informaciją:

- a) toliau nurodytų asmenų vardus, pavardes, darbovietės adresus ir pareigas emitento įmonėje, duomenis apie jų atitinkamą vadovavimo ekspertines žinias bei patirtį ir informaciją apie pagrindinę jų veiklą ne emitento įmonėje, jei tokia veikla yra reikšminga atitinkamam emitentui;
- b) išsamią informaciją apie tų asmenų tarpusavio giminystės ryšių pobūdį;
- c) bent pastarųjų penkerių metų išsamią informaciją apie visus apkaltinamuosius nuosprendžius, susijusius su sukčiavimo nusikaltimais, ir išsamią informaciją apie bet kokius atvejus, kai valdžios arba reguliavimo institucijos (įskaitant paskirtąsias profesines organizacijas) tokiems asmenims pareiškė oficialius viešus kaltinimus ir (arba) taikė sankcijas, taip pat apie tai, ar jiems teismas yra kada nors

uždraudęs eiti emitento įmonės administracinių, valdymo ar priežiūros organų nario pareigas arba eiti vadovaujamas pareigas ar tvarkyti bet kokio emitento reikalus. Jeigu tokio pobūdžio informacijos, kurią reikalaujama atskleisti, nėra, tai atitinkamai nurodoma.

VIII. Finansinės ataskaitos

Finansinės ataskaitos (metinės ir pusmečio), paskelbtos per 12 mėnesių iki ES augimo emisijų dokumento patvirtinimo dienos laikotarpį. Jei buvo paskelbtos ir metinės, ir pusmečio finansinės ataskaitos, turi būti reikalaujama pateikti tik tas metines ataskaitas, kurių data vėlesnė už pusmečio finansinių ataskaitų datą.

Turi būti atliktas nepriklausomas metinių finansinių ataskaitų auditas. Audito ataskaita turi būti rengiama pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2006/43/EB ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Kai Direktyva 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014 netaikomi, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas arba nurodyta, ar ES augimo emisijų dokumento tikslu jos atskleidžia tikrą ir teisingą vaizdą pagal valstybėje narėje taikomus arba jiems lygiaverčius audito standartus. Kitais atvejais ES augimo emisijų dokumente turi būti pateikiama ši informacija:

- a) aiškiai nurodoma, kokie audito standartai buvo taikyti;
- b) paaiškinami bet kokie reikšmingi nukrypimai nuo tarptautinių audito standartų.

Kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai atsisako patvirtinti metinių finansinių ataskaitų audito ataskaitas arba kai tokiose ataskaitose yra išlygų, nuomonės pakeitimų, atsakomybės ribojimo pareiškimų arba dalyko pabrėžimas, turi būti nurodyta priežastis ir tokios išlygos, pakeitimai, atsakomybės ribojimo pareiškimai arba dalyko pabrėžimas turi būti išsamiai atkartoti.

Taip pat turi būti įtraukiamas bet kokių reikšmingų grupės finansinės būklės pokyčių, įvykusių pasibaigus paskutiniam finansiniam laikotarpiui, kurio audituotos finansinės ataskaitos arba tarpinė finansinė informacija buvo paskelbtos, apibūdinimas arba atitinkamas paneigimas.

Jei taikoma, taip pat turi būti įtraukiama formali informacija.

IX. Vadovybės pranešimas, įskaitant, kai taikytina, informaciją apie tvarumą (tik emitentai, kurių rinkos kapitalizacija viršija 200 000 000 EUR)

Direktyvos 2013/34/ES 5 ir 6 skyriuose nurodytas vadovybės pranešimas už laikotarpius, kuriuos apima ankstesnė finansinė informacija, įskaitant, kai taikytina, teikiamą informaciją apie tvarumą, turi būti įtrauktas pateikiant nuorodą.

Šis reikalavimas taikomas tik emitentams, kurių rinkos kapitalizacija viršija 200 000 000 EUR.

X. Dividendų politika

Pateikiamas emitento dividendų paskirstymo ir akcijų atpirkimo, taip pat bet kokių esamų tokio paskirstymo ar atpirkimo apribojimų politikos apibūdinimas.

XI. Siūlymo sąlygos, tvirti įsipareigojimai ir ketinimai pasirašyti sutartis ir svarbiausi garanto bei platinimo sutarčių ypatumai

Nurodoma pasiūlymo kaina, siūlomų akcijų kiekis, emisijos (siūlymo) dydis, siūlymo sąlygos ir naudojimosi pasirašymo (pirmumo eile) teise tvarka.

Kiek žinoma emitentui, pateikiama informacija, ar emitento stambieji akcininkai arba jo valdymo, priežiūros ar administracinių organų nariai ketina pasirašyti dalį siūlymo akcijų ir ar kuris nors kitas asmuo ketina pasirašyti daugiau kaip penkis procentus siūlymo sumos.

Nurodomi visi tvirti įsipareigojimai pasirašyti daugiau kaip penkis procentus siūlymo sumos ir visi reikšmingi garanto bei platinimo sutarčių ypatumai, įskaitant subjektų, kurie sutinka garantuoti arba platinti emisiją pagal tvirtą įsipareigojimą arba „didžiausių pastangų“ susitarimą, pavadinimus ir adresus bei kvotas.

Kai taikytina, nurodykite MVĮ augimo rinką arba DPS, kurioje vertybiniai popieriai bus įtraukti į prekybos sąrašus, ir, jei žinoma, anksčiausias datas, kada vertybiniai popieriai bus įtraukti į prekybos sąrašus.

Kai taikytina, pavadinimai ir adresai subjektų, kurie yra tvirtai įsipareigoję veikti kaip antrinės prekybos tarpininkai ir užtikrinti likvidumą taikant siūlymo kainas, taip pat jų įsipareigojimo pagrindinių sąlygų apibūdinimas.

XII. Esminė informacija apie akcijas ir jų pasirašymą

Pateikiama toliau nurodyta esminė informacija apie viešai siūlomas akcijas:

- a) tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris (ISIN);
- b) informacija apie akcijomis suteiktas teises, naudojimosi tomis teisėmis tvarką ir bet kokius tų teisių apribojimus;
- c) informacija apie tai, kur galima pasirašyti akcijas, ir apie siūlymo galiojimo, įskaitant galimus pakeitimus, laikotarpį, taip pat prašymų pateikimo tvarkos apibūdinimą ir naujų akcijų emisijos datą.

Kai taikytina, informacija apie pagrindinius vertybinius popierius ir, kai taikytina, apie pagrindinių vertybinių popierių emitentą.

Išpėjimas, kad investuotojo valstybės narės ir emitento įsisteigimo šalies mokesčių teisės aktai gali daryti poveikį už akcijas gaunamoms pajamoms.

XIII. Siūlymo priežastis ir pajamų naudojimas

Pateikiama informacija apie siūlymo priežastis ir, jei taikoma, apytikslė grynoji pajamų suma pagal kiekvieną pagrindinę numatytą jų paskirtį, išdėstant paskirtis prioriteto tvarka.

Kai emitentui žinoma, kad numatomų pajamų neužteks finansavimui pagal visas siūlomas paskirtis, jis turi nurodyti trūkstamos sumos dydį ir jos finansavimo šaltinius. Taip pat turi būti pateikiama išsami informacija apie pajamų panaudojimą, ypač atvejus, kai jos naudojamos turtui įsigyti vykdant veiklą, kuri nėra įprastinė verslo veikla, paskelbtam kitų verslo įmonių įsigijimui finansuoti arba įsiskolinimams panaikinti, sumažinti ar apmokėti.

Pateikti paaiškinimą, kaip iš siūlymo gautos pajamos atitinka verslo strategiją ir strateginius tikslus.

XIV. Pareiškimas dėl apyvartinio kapitalo

Emitento pareiškimas, kad, jo manymu, apyvartinio kapitalo pakanka esamiems emitento reikalavimams patenkinti, o jei ne, emitento pasiūlymas, kaip suformuoti papildomą reikalingą apyvartinį kapitalą.

XV. Interesų konfliktai

Pateikiama informacija apie visus su emisija susijusius interesus, įskaitant interesų konfliktus, ir išvardinami susiję asmenys bei jų interesų pobūdis.

XVI. Vertės sumažėjimas ir akcijų valdymas po emisijos

Pateikiamas esamų akcininkų turimų akcinio kapitalo dalių ir balsavimo teisių prieš padidinant kapitalą viešuoju siūlymu ir po to palyginimas, darant prielaidą, kad esami akcininkai neketina pasirašyti naujų akcijų, ir, atskirai, darant prielaidą, kad jie pasinaudoti savo teisėmis ketina.

XVII. Prieinami dokumentai

Pareiškimas, kad per visą ES augimo emisijų dokumento galiojimo laikotarpį galima susipažinti su šiais dokumentais (jei yra):

- a) naujausiu emitento steigimo dokumentu ir įstatais;
- b) visomis ataskaitomis, raštais ir kitais dokumentais, emitento prašymu ekspertų parengtais vertinimais ir ataskaitomis, jei kuri nors jų dalis įtraukta į ES augimo emisijų dokumentą arba į juos dokumente daroma nuoroda.

Nurodoma svetainė, kurioje galima susipažinti su šiais dokumentais.

VIII PRIEDAS

INFORMACIJA, KURI TURI BŪTI ĮTRAUKTA Į ES VERTYBINIŲ POPIERIŲ, IŠSKYRUS AKCIJAS ARBA ĮMONIŲ AKCIJOMS LYGIAVERČIUS PERLEIDŽIAMUOSIUS VERTYBINIUS POPIERIUS, AUGIMO EMISIJŲ DOKUMENTĄ

I. Santrauka

Į ES augimo emisijų dokumentą turi būti įtraukiama santrauka, parengta pagal 7 straipsnio 12b dalį.

II. Informacija apie emitentą

Identifikuojama vertybinius popierius išleidžianti įmonė, įskaitant emitento registracijos vietą, registracijos numerį ir juridinio asmens identifikatorių (LEI), jos teisinis ir komercinis pavadinimai, teisės aktai, pagal kuriuos emitentas veikia, įsisteigimo šalis, registruotos buveinės (arba pagrindinės verslo vietos, jei skiriasi nuo registruotos buveinės) adresas ir telefono numeris, emitento svetainė, jei yra, kurioje pateiktas atsakomybės ribojimo pareiškimas, kad svetainėje esanti informacija nėra ES augimo emisijų dokumento dalis, nebent ta informacija į ES augimo emisijų dokumentą įtraukta pateikiant nuorodą.

Informacija apie bet kuriuos pastarojo meto įvykius, susijusius su emitentu, kurie turi esminės reikšmės vertinant emitento mokumą.

Kai taikytina, emitento kredito reitingai, nustatyti emitento prašymu arba emitentui dalyvaujant reitingavimo procese.

III. Pareiškimas dėl atsakomybės ir pareiškimas apie kompetentingą instituciją

1. Pareiškimas dėl atsakomybės

Identifikuojami asmenys, atsakingi už ES augimo emisijų dokumento parengimą, ir įtraukiamas tų asmenų pareiškimas, kad, jų turimomis žiniomis, ES augimo emisijų dokumente pateikta informacija atitinka faktus ir kad jame nėra praleista nieko, kas galėtų turėti įtakos jo reikšmei.

Kai taikoma, pareiškime turi būti pateikiama iš trečiųjų šalių gauta informacija, įskaitant tos informacijos šaltinį (-ius), eksperto teisėmis veikiančio asmens pareiškimai arba ataskaitos ir ši išsami informacija apie tą asmenį:

- a) vardas, pavardė;
- b) įmonės adresas;
- c) kvalifikacijos ir
- d) su emitentu susiję esminiai turtiniai interesai (jei yra).

2. Pareiškimas dėl kompetentingos institucijos

Pareiškime turi būti nurodoma kompetentinga institucija, pagal šį reglamentą patvirtinusi ES augimo emisijų dokumentą, paaiškinama, kad toks patvirtinimas nėra emitento ar vertybinių popierių, su kuriais ES augimo emisijų dokumentas siejamas, kokybės patvirtinimas, kad kompetentinga institucija patvirtino tik tai, kad ES augimo emisijų dokumentas atitinka šiame reglamente nustatytus informacijos išsamumo, suprantamumo ir nuoseklumo

standartus, ir nurodoma, kad ES augimo emisijų dokumentas yra parengtas pagal 15a straipsnį.

IV. Rizikos veiksniai

Emitentui būdingos reikšmingos rizikos, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas ir reikšmingos rizikos, būdingos viešai siūlomiems ir (arba) į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą įtraukiamiems vertybiniais popieriams, suskirstytos į keletą kategorijų, aprašymas, pateikiamas skirsnyje „Rizikos veiksniai“.

Riziką turi patvirtinti ES augimo emisijų dokumento turinys.

V. Augimo strategija ir veiklos apžvalga

Trumpas emitento verslo strategijos aprašymas, įskaitant augimo potencialą.

Pagrindinės emitento veiklos apibūdinimas, įskaitant:

- a) parduotų produktų ir (arba) suteiktų paslaugų pagrindines kategorijas;
- b) bet kokius reikšmingus naujus produktus, paslaugas arba veiklą;
- c) pagrindines rinkas, kuriose konkuruoja emitentas.

VI. Organizacinė struktūra

Jeigu emitentas priklauso grupei ir tokia informacija nepateikta kitose ES augimo emisijų dokumento dalyse, bet yra būtina norint suprasti emitento verslo visumą, pateikiama organizacinės struktūros schema.

VII. Įmonių valdymas

Trumpas valdybos praktikos ir valdymo apibūdinimas.

Pateikiami toliau nurodytų asmenų vardai, pavardės, darbovietės adresas ir pareigos emitento įmonėje bei informacija apie pagrindinę jų veiklą ne to emitento įmonėje, jei tokia veikla yra reikšminga atitinkamam emitentui:

- a) administracinių, valdymo ir (arba) priežiūros organų narių;
- b) neribotos atsakomybės partnerių, kai emitento įmonė yra komanditinė ūkinė bendrija su akciniu kapitalu.

VIII. Finansinės ataskaitos

Finansinės ataskaitos (metinės ir pusmečio), paskelbtos per 12 mėnesių iki ES augimo emisijų dokumento patvirtinimo dienos laikotarpį. Jei buvo paskelbtos ir metinės, ir pusmečio finansinės ataskaitos, turi būti reikalaujama pateikti tik tas metines ataskaitas, kurių data vėlesnė už pusmečio finansinių ataskaitų datą.

Turi būti atliktas nepriklausomas metinių finansinių ataskaitų auditas. Audito ataskaita turi būti rengiama pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2006/43/EB ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 537/2014.

Kai Direktyva 2006/43/EB ir Reglamentas (ES) Nr. 537/2014 netaikomi, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas arba nurodyta, ar ES augimo emisijų dokumento tikslu jos atskleidžia tikrą ir teisingą vaizdą pagal valstybėje narėje taikomus arba jiems lygiaverčius audito standartus. Kitais atvejais ES augimo emisijų dokumente turi būti pateikiama ši informacija:

- a) aiškiai nurodoma, kokie audito standartai buvo taikyti;
- b) paaiškinami bet kokie reikšmingi nukrypimai nuo tarptautinių audito standartų.

Kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai atsisako patvirtinti metinių finansinių ataskaitų audito ataskaitas arba kai tokiose ataskaitose yra išlygų, nuomonės pakeitimų, atsakomybės ribojimo pareiškimų arba dalyko pabrėžimas, turi būti nurodyta priežastis ir tokios išlygos, pakeitimai, atsakomybės ribojimo pareiškimai arba dalyko pabrėžimas turi būti išsamiai atkartoti.

Taip pat turi būti įtraukiamas bet kokių reikšmingų grupės finansinės būklės pokyčių, įvykusių pasibaigus paskutiniam finansiniam laikotarpiui, kurio audituotos finansinės ataskaitos arba tarpinė finansinė informacija buvo paskelbtos, apibūdinimas arba atitinkamas paneigimas.

IX. Siūlymo sąlygos, tvirti įsipareigojimai ir ketinimai pasirašyti sutartis ir svarbiausi garanto bei platinimo sutarčių ypatumai

Nurodoma siūlymo kaina, siūlomų vertybinių popierių kiekis, emisijos (siūlymo) dydis ir siūlymo sąlygos. Kai suma neapibrėžta, nurodoma didžiausia vertybinių popierių, kurie bus siūlomi, suma (jei yra) ir apibūdinama tvarka, pagal kurią bus viešai paskelbta apie siūlymo galutinę sumą, taip pat nurodomas paskelbimo laikotarpis.

Subjektų, kurie sutinka garantuoti emisiją tvirto įsipareigojimo pagrindu, ir subjektų, kurie sutinka platinti emisiją tvirtai neįsipareigodami arba „didžiausių pastangų“ susitarimo pagrindu, pavadinimai ir adresai. Informacija apie pagrindines tokių susitarimų sąlygas, įskaitant kvotas. Kai garantuojama ne visa emisija, nurodoma emisijos dalis, kuriai garantija netaikoma. Informacija apie bendrą garantavimo ir platinimo komisinių mokesčių sumą.

Kai taikytina, nurodykite MVI augimo rinką arba DPS, kurioje vertybiniai popieriai bus įtraukti į prekybos sąrašus, ir, jei žinoma, anksčiausias datas, kada vertybiniai popieriai bus įtraukti į prekybos sąrašus.

Kai taikytina, pavadinimai ir adresai subjektų, kurie yra tvirtai įsipareigoję veikti kaip antrinės prekybos tarpininkai ir užtikrinti likvidumą taikant siūlymo kainas, taip pat jų įsipareigojimo pagrindinių sąlygų apibūdinimas.

X. Esminė informacija apie vertybinius popierius ir jų pasirašymą

- a) tarptautinis vertybinių popierių identifikavimo numeris (ISIN);
- b) informacija apie vertybiniais popieriais suteiktas teises, naudojimosi tomis teisėmis tvarką ir bet kokius tų teisių apribojimus;
- c) informacija apie tai, kur galima pasirašyti vertybinius popierius, ir apie siūlymo galiojimo, įskaitant galimus pakeitimus, laikotarpį, taip pat prašymų pateikimo tvarkos apibūdinimą ir naujų vertybinių popierių emisijos datą;
- d) numatoma kaina, kuria bus siūloma įsigyti vertybinių popierių, arba, kaip alternatyva, kainos nustatymo metodo apibūdinimas pagal Reglamento (ES) 2017/1129 17 straipsnį ir jos atskleidimo tvarka;

- d) informacija, susijusi su mokėtinomis palūkanomis, arba pagrindinės finansinės priemonės apibūdinimas, įskaitant pagrindinės finansinės priemonės susiejimo su palūkanų norma metodą, ir nurodymas, kur galima gauti informacijos apie ankstesnį ir tolesnį pagrindinės finansinės priemonės pelningumą ir jo kintamumą.

Kai taikytina, informacija apie pagrindinius vertybinius popierius ir, kai taikytina, apie pagrindinių vertybinių popierių emitentą.

Išpėjimas, kad investuotojo valstybės narės ir emitento įsisteigimo šalies mokesčių teisės aktai gali daryti poveikį už vertybinius popierius gaunamoms pajamoms.

XI. Siūlymo priežastys, pajamų panaudojimas ir, kai taikytina, su ASV veiksniais susijusi informacija

Pateikiama informacija apie siūlymo priežastis ir, jei taikoma, apytikslė grynoji pajamų suma pagal kiekvieną pagrindinę numatytą jų paskirtį, išdėstant paskirtis prioriteto tvarka.

Kai emitentui žinoma, kad numatomų pajamų neužteks finansavimui pagal visas siūlomas paskirtis, jis turi nurodyti trūkstamos sumos dydį ir jos finansavimo šaltinius. Taip pat turi būti pateikiama išsami informacija apie pajamų panaudojimą, ypač atvejus, kai jos naudojamos turtui įsigyti vykdant veiklą, kuri nėra įprastinė verslo veikla, paskelbtam kitų verslo įmonių įsigijimui finansuoti arba įsiskolinimams panaikinti, sumažinti ar apmokėti.

Kai taikytina, su ASV veiksniais susijusi informacija pagal sąrašą, išsamiau nurodytą 13 straipsnio 1 dalies pirmoje pastraipoje nurodytame deleguotajame akte, atsižvelgiant į 13 straipsnio 1 dalies antros pastraipos g punkte nustatytas sąlygas.

XII. Interesų konfliktai

Pateikiama informacija apie visus su emisija susijusius interesus, įskaitant interesų konfliktus, ir išvardinami susiję asmenys bei jų interesų pobūdys.

XIII. Prieinami dokumentai

Pareiškimas, kad per visą ES augimo emisijų dokumento galiojimo laikotarpį galima susipažinti su šiais dokumentais (jei yra):

- a) naujausiu emitento steigimo dokumentu ir įstatais;
- b) visomis ataskaitomis, raštais ir kitais dokumentais, emitento prašymu ekspertų parengtais vertinimais ir ataskaitomis, jei kuri nors jų dalis įtraukta į ES augimo emisijų dokumentą arba į juos dokumente daroma nuoroda.

Nurodoma svetainė, kurioje galima susipažinti su šiais dokumentais.

IX PRIEDAS

INFORMACIJA, KURI TURI BŪTI ĮTRAUKTA Į DOKUMENTĄ, NURODYTĄ 1 STRAIPSNIO 4 DALIES PIRMOS PASTRAIPOS DB PUNKTE IR 1 STRAIPSNIO 5 DALIES PIRMOS PASTRAIPOS BA PUNKTE

- I. Emitento pavadinimas (įskaitant jo LEI), įsisteigimo valstybė, nuoroda į emitento interneto svetainę.
- II. Už dokumentą atsakingų asmenų pareiškimas, kad dokumente pateikta informacija, kiek jiems yra žinoma, atitinka faktus ir kad jame nėra praleista nieko, kas galėtų turėti įtakos jo prasmei.
- III. Pareiškimas, kad dokumentas nėra prospektas, kaip tai suprantama Reglamente (ES) 2017/1129, ir kad atitinkama kompetentinga institucija to dokumento netikrino ir netvirtino pagal Reglamento (ES) 2017/1129 20 straipsnį.
- IV. Pareiškimas, kad įtraukimo į prekybos sąrašus laikotarpiu nuolat laikomasi ataskaitų teikimo ir informacijos atskleidimo pareigų, be kita ko, pagal Direktyvą 2004/109/EB, kai taikytina, Reglamentą (ES) Nr. 596/2014 ir, kai taikytina, Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2017/565.
- V. Nurodoma, kur galima gauti reguliuojamą informaciją, kurią emitentas skelbia laikydamasis pareigos nuolat atskleisti informaciją, ir, kai taikytina, kur galima gauti naujausią prospektą.
- VI. Kai vertybiniai popieriai siūlomi viešai, pareiškimas, kad siūlymo metu emitentas neatideda viešai neatskleistos informacijos atskleidimo pagal Reglamentą (ES) Nr. 596/2014.
- VII. Siūlymo priežastis ir pajamų naudojimas.
- VIII. Su emisija susiję rizikos veiksniai.
- IX. Vertybinių popierių charakteristikos (įskaitant jų ISIN).
- X. Akcijų atveju – sumažėjimas ir akcijų paketas po emisijos.
- XI. Viešo vertybinių popierių siūlymo atveju – siūlymo sąlygos.
- XII. Kai taikytina, reguliuojamos rinkos arba MVĮ augimo rinkos, kuriose vertybiniai popieriai, apkeičiami su vertybiniais popieriais, kurie bus siūlomi visuomenei arba įtraukiami į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašus, jau yra įtraukti į prekybos sąrašus.“