

V Bruseli 9. decembra 2022
(OR. en)

Medziinštitucionálny spis:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	8. decembra 2022
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2022) 762 final – ANNEXES 1 to 2
Predmet:	PRÍLOHY k NARIADENIU EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY, ktorým sa menia nariadenia (EÚ) 2017/1129, (EÚ) č. 596/2014 a (EÚ) č. 600/2014 s cieľom zatraktívniť verejné kapitálové trhy v Únii pre spoločnosti a uľahčiť malým a stredným podnikom prístup ku kapitálu

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2022) 762 final – ANNEXES 1 to 2.

Príloha: COM(2022) 762 final – ANNEXES 1 to 2



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 7. 12. 2022
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

PRÍLOHY

k

NARIADENIU EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY,

**ktorým sa menia nariadenia (EÚ) 2017/1129, (EÚ) č. 596/2014 a (EÚ) č. 600/2014
s cieľom zatraktívniť verejné kapitálové trhy v Únii pre spoločnosti a uľahčiť malým
a stredným podnikom prístup ku kapitálu**

PRÍLOHA I

„PRÍLOHA I

PROSPEKT

I. Zhrnutie

II. Účel, zodpovedná osoba, informácie o tretích stranách, správy expertov a schválenie príslušným orgánom

Účelom je poskytnúť informácie o osobách, ktoré zodpovedajú za obsah prospektu, a poskytnúť investorom uistenie v súvislosti s presnosťou informácií uvedených v prospekte. Tento oddiel okrem toho obsahuje informácie o záujmoch osôb zapojených do ponuky, ako aj o dôvodoch ponuky, využití výnosov z ponuky a nákladoch na ňu. Navyše obsahuje informácie o právnom základe prospektu a o jeho schválení príslušným orgánom.

III. Stratégia, výkonnosť a podnikateľské prostredie

Účelom je zverejniť informácie o totožnosti emitenta, jeho podnikaní, stratégiu a cieľoch. Investori by mali získať jasný obraz činností emitenta, ako aj hlavných trendov, ktoré majú vplyv na jeho výkonnosť, jeho organizačnú štruktúru a významné investície. Ak je to relevantné, emitent v tomto oddiele zverejňuje odhady alebo prognózy svojej budúcej výkonnosti.

IV. Správy vedenia vrátane podávania správ o udržateľnosti (iba v prípade majetkových cenných papierov)

Účelom tohto oddielu je zahrnúť prostredníctvom odkazu, ak je to relevantné, správy vedenia a konsolidované správy vedenia, ktoré sa uvádzajú v článku 4 smernice 2004/109/ES a v kapitolách 5 a 6 smernice 2013/34/EÚ, za obdobia, na ktoré sa vzťahujú minulé finančné informácie, a to aj vrátane podávania správ o udržateľnosti, ak je to relevantné.

V. Vyhlásenie o prevádzkovom kapitáli (iba v prípade majetkových cenných papierov)

Účelom tohto oddielu je poskytnúť informácie o požiadavkách na prevádzkový kapitál emitenta.

VI. Rizikové faktory

Účelom je opísať hlavné riziká, ktorým čelí emitent, a ich vplyv na budúcu výkonnosť emitenta, ako aj hlavné riziká, ktoré sú špecifické pre verejnú ponuku cenných papierov alebo cenné papiere, ktoré sa majú prijať na obchodovanie na regulovanom trhu.

VII. Podmienky cenných papierov

Účelom tohto oddielu je stanoviť podmienky cenných papierov a uviesť podrobný opis ich charakteristických znakov.

VIII. Podrobné údaje o ponuke/prijatí na obchodovanie

Účelom tohto oddielu je stanoviť špecifické informácie o ponuke cenných papierov, pláne ich distribúcie a pridelovania a uviesť ich ceny. Navyše sú v ňom prezentované informácie o umiestňovaní cenných papierov, všetkých dohodách o upisovaní a mechanizmoch týkajúcich sa prijatia na obchodovanie.

Zároveň obsahuje informácie o osobách predávajúcich cenné papiere a o riadení akcií existujúcich akcionárov.

IX. Informácie súvisiace s ESG (iba v prípade nemajetkových cenných papierov, ak je to relevantné)

Ak je to relevantné, informácie súvisiace s ESG v súlade s delegovaným aktom uvedeným v článku 13 ods. 1 druhom pododseku písm. g).

X. Správa a riadenie spoločnosti

V tomto oddiele sa vysvetľuje administratíva emitenta a úloha osôb zúčastňujúcich sa na riadení spoločnosti. Ďalej sa v ňom, pokiaľ ide o majetkové cenné papiere, uvádzajú informácie o pozadí vrcholového manažmentu, jeho odmeňovaní a potenciálnom súvisi s výkonnosťou emitenta.

XI. Finančné informácie

Účelom je špecifikovať, ktoré finančné výkazy sa musia uviesť v dokumente, ktorý sa vzťahuje na posledné dva účtovné roky (v prípade majetkových cenných papierov) alebo posledný účtovný rok (v prípade nemajetkových cenných papierov), alebo také kratšie obdobie, počas ktorého bol emitent činný, ako aj ďalšie informácie finančnej povahy. Účtovné a audítorské zásady, ktoré sa uznajú na použitie pri vypracúvaní a audite finančných výkazov, sa určia v súlade s medzinárodnými účtovnými a audítorskými štandardmi.

A. Konsolidované výkazy a ostatné finančné informácie

B. Významné zmeny.

XII. Informácie o akcionároch a držiteľoch cenných papierov

V tomto oddiele sa uvádzajú informácie o hlavných akcionároch emitenta, o existencii potenciálnych konfliktov záujmov medzi vrcholovým manažmentom a emitentom, o akciovom kapitáli emitenta, ako aj informácie o transakciách s prepojenými subjektmi, o súdnych a rozhodcovských konaniach a významných zmluvách.

XIII. Informácie o ručiteľovi (iba v prípade nemajetkových cenných papierov, ak je to relevantné)

Účelom je poskytnúť, ak je to relevantné, informácie o ručiteľovi cenných papierov vrátane základných informácií o záruke spojenej s cennými papiermi a rizikových faktoroch a finančné informácie špecifické pre ručiteľa.

XIV. Informácie o podkladových aktívach a emitentovi podkladových aktív (ak je to relevantné)

Účelom je poskytnúť, ak je to relevantné, informácie o podkladových aktívach a, ak je to relevantné, o emitentovi podkladových aktív.

XV. Informácie o súhlase (ak je to relevantné)

Účelom je poskytnúť informácie o súhlase, ak emitent alebo osoba zodpovedná za vypracovanie prospektu súhlasí s jeho použitím v súlade s článkom 5 ods. 1.

XVI. Dostupné dokumenty

Účelom je poskytnúť informácie o dokumentoch, ktoré sú dostupné na nahliadnutie, a webovom sídle, na ktorom je možné do nich nahliadnuť.

PRÍLOHA II

REGISTRAČNÝ DOKUMENT

I. Účel, zodpovedná osoba, informácie o tretích stranách, správy expertov a schválenie príslušným orgánom

Účelom tohto oddielu je poskytnúť informácie o osobách, ktoré zodpovedajú za obsah registračného dokumentu, a poskytnúť investorom uistenie v súvislosti s presnosťou informácií uvedených v prospekte. Navyše obsahuje informácie o právnom základe prospektu a o jeho schválení príslušným orgánom.

II. Stratégia, výkonnosť a podnikateľské prostredie

Účelom tohto oddielu je zverejniť informácie o totožnosti emitenta, jeho podnikaní, stratégii a cieľoch. Po prečítaní tohto oddielu by investori mali získať jasný obraz činností emitenta, ako aj hlavných trendov, ktoré majú vplyv na jeho výkonnosť, jeho organizačnú štruktúru a významné investície. Ak je to relevantné, emitent v tomto oddiele zverejňuje odhady alebo prognózy svojej budúcej výkonnosti.

III. Správy vedenia vrátane podávania správ o udržateľnosti (iba v prípade majetkových cenných papierov)

Účelom tohto oddielu je zahrnúť prostredníctvom odkazu, ak je to relevantné, správy vedenia a konsolidované správy vedenia, ktoré sa uvádzajú v článku 4 smernice 2004/109/ES a v kapitolách 5 a 6 smernice 2013/34/EÚ, za obdobia, na ktoré sa vzťahujú minulé finančné informácie, a to aj vrátane podávania správ o udržateľnosti, ak je to relevantné.

IV. Rizikové faktory

Účelom tohto oddielu je opísať hlavné riziká, ktorým čelí emitent, a ich vplyv na budúcu výkonnosť emitenta.

V. Správa a riadenie spoločnosti

V tomto oddiele sa vysvetľuje administratíva emitenta a úloha osôb zúčastňujúcich sa na riadení spoločnosti. Ďalej sa v ňom, pokiaľ ide o majetkové cenné papiere, uvádzajú informácie o pozadí vrcholového manažmentu, jeho odmeňovaní a potenciálnom súvisi s výkonnosťou emitenta.

VI. Finančné informácie

Účelom je špecifikovať, ktoré finančné výkazy sa musia uviesť v dokumente, ktorý sa vzťahuje na posledné dva účtovné roky (v prípade majetkových cenných papierov) alebo posledný účtovný rok (v prípade nemajetkových cenných papierov), alebo také kratšie obdobie, počas ktorého bol emitent činný, ako aj ďalšie informácie finančnej povahy. Účtovné a audítorské zásady, ktoré sa uznávajú na použitie pri vypracúvaní a audite finančných výkazov, sa určujú v súlade s medzinárodnými účtovnými a audítorskými štandardmi.

A. Konsolidované výkazy a ostatné finančné informácie

B. Významné zmeny.

VII. Informácie o akcionároch a držiteľoch cenných papierov

V tomto oddiele sa uvádzajú informácie o hlavných akcionároch emitenta, o existencii potenciálnych konfliktov záujmov medzi vrcholovým

manažmentom a emitentom, o akciovom kapitáli emitenta, ako aj informácie o transakciách s prepojenými subjektmi, o súdnych a rozhodcovských konaniach a významných zmluvách.

VIII. Dostupné dokumenty

Účelom je poskytnúť informácie o dokumentoch, ktoré sú dostupné na nahliadnutie, a webovom sídle, na ktorom je možné do nich nahliadnuť.

PRÍLOHA III
OPIS CENNÝCH PAPIEROV

I. Účel, zodpovedná osoba, informácie o tretích stranách, správy expertov a schválenie príslušným orgánom

Účelom tohto oddielu je poskytnúť informácie o osobách, ktoré zodpovedajú za obsah opisu cenných papierov, a poskytnúť investorom uistenie v súvislosti s presnosťou informácií uvedených v prospekte. Tento oddiel okrem toho obsahuje informácie o záujmoch osôb zapojených do ponuky, ako aj o dôvodoch ponuky, využití výnosov z ponuky a nákladoch na ňu. Navyše obsahuje informácie o právnom základe prospektu a o jeho schválení príslušným orgánom.

II. Vyhlásenie o prevádzkovom kapitáli

Účelom tohto oddielu je poskytnúť informácie o požiadavkách na prevádzkový kapitál emitenta.

III. Rizikové faktory

Účelom tohto oddielu je opísať hlavné riziká, ktoré sú špecifické pre verejnú ponuku cenných papierov alebo cenné papiere, ktoré sa majú prijať na obchodovanie na regulovanom trhu.

IV. Podmienky cenných papierov

Účelom tohto oddielu je stanoviť podmienky cenných papierov a uviesť podrobný opis ich charakteristických znakov.

V. Podrobné údaje o ponuke/prijatí na obchodovanie

Účelom je poskytnúť informácie týkajúce sa ponuky alebo prijatia na obchodovanie na regulovanom trhu alebo v systéme MTF vrátane konečnej ceny ponuky a konečného počtu cenných papierov (uvedeného v kusoch cenných papierov alebo v celkovej menovitej hodnote), ktoré budú ponúknuté, dôvodov ponuky, plánu distribúcie cenných papierov, použitia výnosov z ponuky, výdavkov na emisiu a ponuku a riedenia (len v prípade majetkových cenných papierov).

VI. Informácie súvisiace s ESG (iba v prípade nemajetkových cenných papierov, ak je to relevantné)

Ak je to relevantné, informácie súvisiace s ESG v súlade s delegovaným aktom uvedeným v článku 13 ods. 1 druhom pododseku písm. g).

VII. Informácie o ručiteľovi (iba v prípade nemajetkových cenných papierov, ak je to relevantné)

Účelom je poskytnúť, ak je to relevantné, informácie o ručiteľovi cenných papierov vrátane základných informácií o záruke spojenej s cennými papiermi a rizikových faktoroch, ako aj finančné informácie špecifické pre ručiteľa.

VIII. Informácie o podkladových aktívach a emitentovi podkladových aktív (ak je to relevantné)

Účelom je poskytnúť, ak je to relevantné, informácie o podkladových aktívach a, ak je to relevantné, o emitentovi podkladových aktív.

IX. Informácie o súhlase (ak je to relevantné)

Účelom je poskytnúť informácie o súhlase, ak emitent alebo osoba zodpovedná za vypracovanie prospektu súhlasí s jeho použitím v súlade s článkom 5 ods. 1.

PRÍLOHA IV

INFORMÁCIE O AKCIÁCH A INÝCH PREVODITEĽNÝCH CENNÝCH PAPIEROCH ROVNOCENNÝCH AKCIÁM SPOLOČNOSTÍ, KTORÉ SA MAJÚ ZAHRNÚŤ DO PROSPEKTU NÁSLEDNÝCH EMISIÍ EÚ

I. Zhrnutie

Prospekt následných emisií EÚ musí obsahovať zhrnutie vypracované v súlade s článkom 7 ods. 12b.

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

Identifikovať spoločnosť, ktorá vydáva akcie, vrátane jej identifikátora právnickej osoby (LEI), jej právneho a obchodného názvu, krajiny registrácie a webového sídla, na ktorom môžu investori nájsť informácie o podnikateľskej činnosti spoločnosti, produktoch, ktoré vyrába, alebo službách, ktoré poskytuje, hlavných trhoch, na ktorých súťaží, jej významných akcionároch, správnych, riadiacich a dozorných orgánoch a jej vysokom manažmente, prípadne informácie zahrnuté prostredníctvom odkazu (s vyhlásením o odmietnutí zodpovednosti, že informácie na webovom sídle nie sú súčasťou prospektu, pokiaľ tieto informácie nie sú začlenené do prospektu prostredníctvom odkazu).

III. Vyhlásenie o zodpovednosti a vyhlásenie o príslušnom orgáne

1. *Vyhlásenie o zodpovednosti*

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

Ak je to relevantné, musí obsahovať vyhlásenie informácie získané od tretích strán vrátane zdrojov týchto informácií, ako aj vyhlásenia alebo správy pripisované znalcovi a tieto podrobné údaje o uvedenom znalcovi:

- a) meno/názov;
- b) obchodná adresa;
- c) kvalifikácie a
- d) významné záujmy v súvislosti s emitentom, ak existujú.

2. *Vyhlásenie o príslušnom orgáne*

Vo vyhlásení sa musí uviesť príslušný orgán, ktorý v súlade s týmto nariadením schválil prospekt následných emisií EÚ, špecifikuje sa, že takéto schválenie nie je potvrdením emitenta, ani kvality akcií, na ktoré sa vzťahuje prospekt následných emisií EÚ, že príslušný orgán schválil prospekt následných emisií EÚ ako spĺňajúci normy úplnosti, zrozumiteľnosti a konzistentnosti stanovené v tomto nariadení, a že prospekt následných emisií EÚ bol vypracovaný v súlade s článkom 14b.

IV. Rizikové faktory

Opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre emitenta, a opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre verejnú ponuku akcií a/alebo pre akcie prijaté na

obchodovanie na regulovanom trhu, v obmedzenom počte kategórií, v oddiele s názvom Rizikové faktory.

Riziká musia byť podložené obsahom prospektu následných emisií EÚ.

V. Účtovná závierka

Prospekt následných emisií EÚ musí zahŕňať účtovné závierky (ročnú a polročnú) uverejnené počas obdobia 12 mesiacov pred schválením prospektu následných emisií EÚ. Ak bola uverejnená aj ročná, aj polročná účtovná závierka, vyžaduje sa len ročná účtovná závierka, ak je uverejnená k dátumu, ktorý je neskôr ako polročná účtovná závierka.

Ročná účtovná závierka sa musí podrobiť nezávislému auditu. Audítorská správa sa vypracúva v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014.

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

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

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

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

Ak je to relevantné, musia sa uviesť aj *pro forma* informácie.

VI. Dividendová politika

Opis politiky emitenta v oblasti rozdeľovania dividend spolu so všetkými príslušnými súčasnými obmedzeniami, ako aj v oblasti spätných výkupov akcií.

VII. Informácie o trendoch

Opis:

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

- c) informácií o krátkodobej a dlhodobej finančnej aj nefinančnej obchodnej stratégii a cieľoch emitenta.

Ak nedošlo k žiadnej podstatnej zmene v trendoch uvedených v písmenách a) alebo b) tohto oddielu, musí sa urobiť vyhlásenie v tom zmysle.

VIII. Podmienky ponuky, pevné záväzky a zámary upisovať a kľúčové prvky dohôd o upisovaní a o umiestnení

Stanoviť ponukovú cenu, počet ponúkaných akcií, výšku emisie/ponuky, podmienky, ktorým ponuka podlieha a postup na uplatnenie akéhokoľvek predkupného práva.

Ak je to emitentovi známe, poskytnúť informácie, či hlavní akcionári alebo členovia riadiacich, dozorných alebo správnych orgánov emitenta zamýšľajú upisovať v rámci ponuky, alebo či ktorákoľvek osoba zamýšľa upisovať viac než 5 % ponuky.

Uviesť akékoľvek pevné záväzky upísať viac ako 5 % ponuky a všetky podstatné prvky dohôd o upisovaní a umiestnení vrátane názvu a adresy subjektov, ktoré súhlasia s upisovaním alebo umiestnením emisie na základe pevného záväzku alebo v rámci dohôd o „najlepšom úsilí“, a kvóty.

IX. Základné informácie o akciách a ich upisovaní

Poskytnúť tieto základné informácie o verejnej ponuke akcií alebo o akciách prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu:

- a) medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov (ISIN);
- b) práva spojené s akciami, postup vykonávania týchto práv a akékoľvek obmedzenia týchto práv;
- c) informácie o tom, kde sa môžu akcie upísať, ako aj o lehote, počas ktorej bude ponuka otvorená, vrátane všetkých prípadných zmien, a opis postupu podania žiadosti spolu s dátumom emisie nových akcií.

Ak je to relevantné, informácie o podkladových aktívach a, ak je to relevantné, o emitentovi podkladových aktív.

Upozornenie, že daňové právne predpisy členského štátu investora a krajiny registrácie emitenta môžu mať vplyv na príjem z daných akcií.

X. Dôvody ponuky a použitie výnosov

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

Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, musí uviesť sumu a zdroje ďalších potrebných finančných prostriedkov. Podrobnosti sa musia uviesť aj vzhľadom na použitie výnosov, najmä ak sa výnosy používajú na nadobúdanie aktív, inak ako pri obvyklom výkone obchodnej činnosti, na financovanie ohlásených akvizícií iných podnikov alebo na vyrovnanie, zníženie alebo splatenie dlhu.

XI. Vyhlásenie o prevádzkovom kapitáli

Vyhlásenie emitenta, že podľa jeho názoru prevádzkový kapitál postačuje pre súčasné požiadavky emitenta, alebo ak nepostačuje, vyhlásenie o tom, ako emitent navrhuje zaistiť dodatočný potrebný prevádzkový kapitál.

XII. Konflikty záujmov

Poskytnúť informácie o všetkých záujmoch súvisiacich s emisiou vrátane konfliktov záujmov a podrobností o zúčastnených osobách a povahe záujmov.

XIII. Riedenie a akciový podiel po emisii

Predložiť porovnanie účasti na základnom imaní a hlasovacích práv existujúcich akcionárov pred zvýšením kapitálu vyplývajúceho z verejnej ponuky a po ňom s predpokladom, že existujúci akcionári neupíšu nové akcie, a osobitne s predpokladom, že existujúci akcionári si uplatnia svoj nárok.

XIV. Dostupné dokumenty

Vyhlásenie o tom, že počas platnosti prospektu následných emisií EÚ je možné, ak je to relevantné, nahliadnuť do týchto dokumentov:

- a) aktuálny zakladateľský dokument a stanovky emitenta;
- b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých akákoľvek časť je zaradená do registračného dokumentu alebo sa na ňu odkazuje v prospekte následných emisií EÚ.

Uvedenie webovej lokality, na ktorej možno do týchto dokumentov nahliadnuť.

(*) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87).

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

PRÍLOHA V

INFORMÁCIE O CENNÝCH PAPIEROCH INÝCH AKO AKCIE ALEBO PREVODITEĽNÉ CENNÉ PAPIERE ROVNOCENNÉ AKCIÁM SPOLOČNOSTÍ, KTORÉ SA MAJÚ ZAHRNÚŤ DO PROSPEKTU NÁSLEDNÝCH EMISIÍ EÚ

I. Zhrnutie

Prospekt následných emisií EÚ musí obsahovať zhrnutie vypracované v súlade s článkom 7 ods. 12b.

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

Identifikovať spoločnosť, ktorá vydáva cenné papiere, vrátane jej identifikátora právnickej osoby (LEI), jej právneho a obchodného názvu, krajiny registrácie a webového sídla, na ktorom môžu investori nájsť informácie o podnikateľskej činnosti spoločnosti, produktoch, ktoré vyrába, alebo službách, ktoré poskytuje, hlavných trhoch, na ktorých súťaží, jej významných akcionároch, správnych, riadiacich a dozorných orgánoch a jej vysokom manažmente, prípadne informácie zahrnuté prostredníctvom odkazu (s vyhlásením o odmietnutí zodpovednosti, že informácie na webovom sídle nie sú súčasťou prospektu, pokiaľ tieto informácie nie sú začlenené do prospektu prostredníctvom odkazu).

III. Vyhlásenie o zodpovednosti a vyhlásenie o príslušnom orgáne

1. *Vyhlásenie o zodpovednosti*

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

Ak je to relevantné, musí obsahovať vyhlásenie informácie získané od tretích strán vrátane zdrojov týchto informácií, ako aj vyhlásenia alebo správy pripisované znalcom a tieto podrobné údaje o uvedenom znalci:

- a) meno/názov;
- b) obchodná adresa;
- c) kvalifikácie a
- d) významné záujmy v súvislosti s emitentom, ak existujú.

2. *Vyhlásenie o príslušnom orgáne*

Vo vyhlásení sa musí uviesť príslušný orgán, ktorý v súlade s týmto nariadením schválil prospekt následných emisií EÚ, špecifikuje sa, že takéto schválenie nie je potvrdením emitenta, ani kvality cenných papierov, na ktoré sa vzťahuje prospekt následných emisií EÚ, že príslušný orgán schválil prospekt následných emisií EÚ ako spĺňajúci normy úplnosti, zrozumiteľnosti a konzistentnosti stanovené v tomto nariadení, a že prospekt následných emisií EÚ bol vypracovaný v súlade s článkom 14b.

IV. Rizikové faktory

Opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre emitenta, a opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre verejnú ponuku cenných papierov a/alebo pre

cenné papiere prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, v obmedzenom počte kategórií, v oddiele s názvom Rizikové faktory.

Riziká musia byť podložené obsahom prospektu následných emisií EÚ.

V. Účtovná závierka

Prospekt následných emisií EÚ musí zahŕňať účtovné závierky (ročnú a polročnú) uverejnené počas obdobia 12 mesiacov pred schválením prospektu následných emisií EÚ. Ak bola uverejnená aj ročná, aj polročná účtovná závierka, vyžaduje sa len ročná účtovná závierka, ak je uverejnená k dátumu, ktorý je neskôr ako polročná účtovná závierka.

Ročná účtovná závierka sa musí podrobiť nezávislému auditu. Audítorská správa sa vypracúva v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014.

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

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

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

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

VI. Informácie o trendoch

Opis:

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

Ak nedošlo k žiadnej podstatnej zmene v trendoch uvedených v písmenách a) alebo b) tohto oddielu, musí sa urobiť vyhlásenie v tom zmysle.

VII. Podmienky ponuky, pevné záväzky a zámery upisovať a kľúčové prvky dohôd o upisovaní a o umiestnení

Stanoviť ponukovú cenu, počet ponúkaných cenných papierov, výšku emisie/ponuky a podmienky, ktorým ponuka podlieha. Ak výška nie je pevne stanovená, maximálnu výšku ponúkaných cenných papierov (ak sú k dispozícii) a opis dohôd a lehoty na verejné oznámenie definitívnej výšky ponuky.

Názvy a adresy subjektov, s ktorými bolo dohodnuté upisovanie emisie na základe pevného záväzku, a názvy a adresy subjektov, s ktorými bolo dohodnuté umiestnenie emisie bez pevného záväzku alebo na základe dohôd o „najlepšom úsilí“. Podstatné charakteristické znaky dohôd vrátane kvót. Ak nie je upisovaná celá emisia, vyhlásenie o nekrytej časti. Celkovú výšku provízie za upísanie a provízie za umiestnenie.

VIII. Základné informácie o cenných papieroch a ich upisovaní

Poskytnúť tieto základné informácie o verejnej ponuke cenných papierov alebo o cenných papieroch prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu:

- a) medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov (ISIN);
- b) práva spojené s cennými papiermi, postup vykonávania týchto práv a akékoľvek obmedzenia týchto práv;
- c) informácie o tom, kde sa môžu cenné papiere upísať, ako aj o lehote, počas ktorej bude ponuka otvorená, vrátane všetkých prípadných zmien, a opis postupu podania žiadosti spolu s dátumom emisie nových cenných papierov;
- d) uvedenie očakávanej ceny, za ktorú sa budú cenné papiere ponúkať, prípadne opis spôsobu určovania ceny podľa článku 17 nariadenia (EÚ) 2017/1129 a postup jej zverejňovania;
- e) informácie o splatnom úroku alebo opis podkladového aktíva vrátane metódy, ktorá sa použila na prepojenie podkladového aktíva a prahovej hodnoty, ako aj uvedenie toho, kde možno získať informácie o minulej a budúcej výkonnosti podkladového aktíva a jeho volatilitu.

Ak je to relevantné, informácie o podkladových aktívach a, ak je to relevantné, o emitentovi podkladových aktív.

Upozornenie, že daňové právne predpisy členského štátu investora a krajiny registrácie emitenta môžu mať vplyv na príjem z daných cenných papierov.

IX. Dôvody ponuky, použitie výnosov a, ak je to relevantné, informácie súvisiace s ESG

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

Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, musí uviesť sumu a zdroje ďalších potrebných finančných prostriedkov. Podrobnosti sa musia uviesť aj vzhľadom na použitie výnosov, najmä ak sa výnosy používajú na nadobúdanie aktív, inak ako pri obvyklom výkone obchodnej činnosti, na financovanie ohlásených akvizícií iných podnikov alebo na vyrovnanie, zníženie alebo splatenie dlhu.

Ak je to relevantné, informácie súvisiace s ESG v súlade s harmonogramom, ktorý sa ďalej špecifikuje v delegovanom akte uvedenom v článku 13 ods. 1 prvom pododseku, pri zohľadnení podmienok stanovených v článku 13 ods. 1 druhom pododseku písm. g).

X. Konflikty záujmov

Poskytnúť informácie o všetkých záujmoch súvisiacich s emisiou vrátane konfliktov záujmov a podrobností o zúčastnených osobách a povahe záujmov.

XI. Dostupné dokumenty

Vyhlásenie o tom, že počas platnosti prospektu následných emisií EÚ je možné, ak je to relevantné, nahliadnuť do týchto dokumentov:

- a) aktuálny zakladateľský dokument a stanovky emitenta;
- b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých akákoľvek časť je zaradená do registračného dokumentu alebo sa na ňu odkazuje v prospekte následných emisií EÚ.

Uvedenie webovej lokality, na ktorej možno do týchto dokumentov nahliadnuť.“

PRÍLOHA II

„PRÍLOHA VII

INFORMÁCIE O AKCIÁCH A INÝCH PREVODITEĽNÝCH CENNÝCH PAPIEROCH ROVNOCENNÝCH AKCIÁM SPOLOČNOSTÍ, KTORÉ SA MAJÚ ZAHRNÚŤ DO DOKUMENTU O EMISII RASTU EÚ

I. Zhrnutie

Dokument o emisii rastu EÚ musí obsahovať zhrnutie vypracované v súlade s článkom 7 ods. 12b.

II. Informácie o emitentovi

Identifikovať spoločnosť, ktorá vydáva akcie, vrátane miesta registrácie emitenta, jeho registračného čísla a identifikátora právnickej osoby (LEI), jej právneho a obchodného názvu, právne predpisy, na základe ktorých emitent vykonáva činnosť, jeho krajinu registrácie, adresu, telefónne číslo jeho registrovaného sídla (alebo hlavného miesta podnikania, ak je iné ako registrované sídlo) a webové sídlo, ak existuje, s vyhlásením, že informácie na tomto webovom sídle netvorí súčasť dokumentu o emisii rastu EÚ s výnimkou prípadu, keď sú uvedené informácie do dokumentu o emisii rastu EÚ začlenené odkazom.

III. Vyhlásenie o zodpovednosti a vyhlásenie o príslušnom orgáne

1. Vyhlásenie o zodpovednosti

Identifikovať osoby zodpovedné za vypracovanie dokumentu o emisii rastu EÚ a uviesť vyhlásenie uvedených osôb o tom, že podľa ich najlepšieho vedomia sú informácie obsiahnuté v dokumente o emisii rastu EÚ v súlade so skutočnosťou, a že v dokumente o emisii rastu EÚ nie sú vynechané žiadne skutočnosti, ktoré by mohli ovplyvniť jeho význam.

Ak je to relevantné, musí obsahovať vyhlásenie informácie získané od tretích strán vrátane zdrojov týchto informácií, ako aj vyhlásenia alebo správy pripisované znalcovi a tieto podrobné údaje o uvedenom znalcovi:

- a) meno/názov;
- b) obchodná adresa;
- c) kvalifikácie a
- d) významné záujmy v súvislosti s emitentom, ak existujú.

2. Vyhlásenie o príslušnom orgáne

Vo vyhlásení sa musí uviesť príslušný orgán, ktorý v súlade s týmto nariadením schválil dokument o emisii rastu EÚ, špecifikuje sa, že takéto schválenie nie je potvrdením emitenta, ani kvality akcií, na ktoré sa vzťahuje dokument o emisii rastu EÚ, že príslušný orgán schválil dokument o emisii rastu EÚ ako spĺňajúci normy úplnosti, zrozumiteľnosti a konzistentnosti stanovené v tomto nariadení, a že dokument o emisii rastu EÚ bol vypracovaný v súlade s článkom 15a.

IV. Rizikové faktory

Opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre emitenta, a opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre verejnú ponuku akcií a/alebo pre akcie prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, v obmedzenom počte kategórií, v oddiele s názvom Rizikové faktory.

Riziká musia byť podložené obsahom dokumentu o emisii rastu EÚ.

V. Stratégia rastu a prehľad podnikateľskej činnosti

1. Stratégia rastu a ciele

Opis obchodnej stratégie vrátane potenciálu rastu a očakávaní do budúcnosti a strategických cieľov emitenta (tak v oblasti finančnej, ako aj v oblasti nefinančnej, ak existujú). V tomto opise sa musia zohľadňovať výzvy a vyhliadky emitenta do budúcnosti.

2. Hlavné činnosti a trhy

Opis hlavných činností emitenta vrátane: a) hlavných kategórií predávaných produktov a/alebo poskytovaných služieb; b) údajov o akýchkoľvek významných nových produktoch, službách alebo činnostiach, ktoré boli uvedené od uverejnenia poslednej auditovanej účtovnej závierky. Opis hlavných trhov, na ktorých emitent súťaží, vrátane rastu trhu, trendov a hospodárskej súťaže na trhu.

3. Investície

Ak to nie je uvedené inde v dokumente o emisii rastu EÚ, opis (vrátane sumy) významných investícií emitenta od konca obdobia, za ktoré sú uvedené historické finančné informácie zahrnuté do dokumentu o emisii rastu EÚ až do dátumu dokumentu o emisii rastu EÚ, a, ak je to relevantné, aj opis všetkých významných investícií emitenta, ktoré prebiehajú alebo pre ktoré už boli poskytnuté pevné záväzky.

VI. Organizačná štruktúra

Ak je emitent súčasťou skupiny a ak to nie je uvedené na inom mieste v dokumente o emisii rastu EÚ a ak je to nevyhnutné na pochopenie podnikateľskej činnosti emitenta ako celku, diagram organizačnej štruktúry.

VII. Správa a riadenie spoločnosti

Poskytnúť tieto informácie o členoch správnych, riadiacich a/alebo dozorných orgánov, každom vrcholovom manažerovi, ktorý je dôležitý na určenie toho, či má emitent primerané odborné znalosti a skúsenosti na riadenie svojej podnikateľskej činnosti, a v prípade komanditnej spoločnosti so základným imánim o spoločníkoch s neobmedzeným ručením:

- a) mená, obchodné adresy a funkcie, ktoré zastávajú u emitenta, týchto osôb, podrobné údaje o ich príslušných riadiacich znalostiach a skúsenostiach a uvedenie hlavných činností, ktoré tieto osoby vykonávajú mimo emitenta, ak sú tieto činnosti vzhľadom na daného emitenta významné;
- b) podrobné údaje o povahe akýchkoľvek príbuzenských vzťahov medzi ktorýmkoľvek z týchto osôb;
- c) podrobné údaje aspoň za posledných päť rokov o všetkých odsúdeniach týkajúcich sa podvodných priestupkov a podrobné údaje o každom úradnom verejnom obvinení a/alebo sankciách zahŕňajúcich takéto osoby zo strany štatutárnych alebo regulačných orgánov (vrátane určených profesijných orgánov) a či takéto osoby boli niekedy súdom vyhlásené za neschopné konať ako člen správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov emitenta alebo konať v oblasti riadenia alebo vedenia záležitostí ktoréhokoľvek emitenta. Ak požiadavka na zverejnenie takýchto informácií neexistuje, musí sa urobiť vyhlásenie v tom zmysle.

VIII. Účtovná závierka

Účtovné závierky (ročnú a polročnú) uverejnené počas obdobia 12 mesiacov pred schválením dokumentu o emisii rastu EÚ. Ak bola uverejnená aj ročná, aj polročná účtovná závierka, vyžaduje sa len ročná účtovná závierka, ak je uverejnená k dátumu, ktorý je neskôr ako polročná účtovná závierka.

Ročná účtovná závierka sa musí podrobiť nezávislému auditu. Audítorská správa sa musí vypracovať v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014.

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

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

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

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

Ak je to relevantné, musia sa uviesť aj *pro forma* informácie.

IX. Správa vedenia, ak je to relevantné aj vrátane podávania správ o udržateľnosti (iba v prípade emitentov s trhovou kapitalizáciou viac než 200 000 000 EUR)

Správa vedenia uvedená v kapitolách 5 a 6 smernice 2013/34/EÚ za obdobia, na ktoré sa vzťahujú minulé finančné informácie, a to aj vrátane podávania správ o udržateľnosti, ak je to relevantné, musí byť zahrnutá prostredníctvom odkazu.

Táto požiadavka sa uplatňuje iba na emitentov s trhovou kapitalizáciou viac než 200 000 000 EUR.

X. Dividendová politika

Opis politiky emitenta v oblasti rozdeľovania dividend spolu so všetkými príslušnými súčasnými obmedzeniami, ako aj v oblasti spätných výkupov akcií.

XI. Podmienky ponuky, pevné záväzky a zámery upisovať a kľúčové prvky dohôd o upisovaní a o umiestnení

Stanoviť ponukovú cenu, počet ponúkaných akcií, výšku emisie/ponuky, podmienky, ktorým ponuka podlieha a postup na uplatnenie akéhokoľvek predkupného práva.

Ak je to emitentovi známe, poskytnúť informácie, či hlavní akcionári alebo členovia riadiacich, dozorných alebo správnych orgánov emitenta zamýšľajú upisovať v rámci ponuky, alebo či ktorákoľvek osoba zamýšľa upisovať viac než 5 % ponuky.

Uviesť akékoľvek pevné záväzky upísať viac ako 5 % ponuky a všetky podstatné prvky dohôd o upisovaní a umiestnení vrátane názvu a adresy subjektov, ktoré súhlasia s upisovaním alebo umiestnením emisie na základe pevného záväzku alebo v rámci dohôd o „najlepšom úsilí“, a kvóty.

Ak je to relevantné, uveďte rastový trh MSP alebo MTF, v ktorom sa majú cenné papiere prijať na obchodovanie, a ak sú známe, aj najskoršie dátumy, ku ktorým budú cenné papiere prijaté na obchodovanie.

Ak je to relevantné, podrobnosti o subjektoch, ktoré sa pevne zaviazali konať ako sprostredkovatelia v sekundárnom obchodovaní, poskytujúcich likviditu pomocou sadziieb ponúk na kúpu a predaj a opis hlavných podmienok ich záväzku.

XII. Základné informácie o akciách a ich upisovaní

Poskytnúť tieto základné informácie o verejnej ponuke akcií:

- a) medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov (ISIN);
- b) práva spojené s akciami, postup vykonávania týchto práv a akékoľvek obmedzenia týchto práv;
- c) informácie o tom, kde sa môžu akcie upísať, ako aj o lehote, počas ktorej bude ponuka otvorená, vrátane všetkých prípadných zmien, a opis postupu podania žiadosti spolu s dátumom emisie nových akcií.

Ak je to relevantné, informácie o podkladových aktívach a, ak je to relevantné, o emitentovi podkladových aktív.

Upozornenie, že daňové právne predpisy členského štátu investora a krajiny registrácie emitenta môžu mať vplyv na príjem z daných akcií.

XIII. Dôvod ponuky a použitie výnosov

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

Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, musí uviesť sumu a zdroje ďalších potrebných finančných prostriedkov. Podrobnosti sa musia uviesť aj vzhľadom na použitie výnosov, najmä ak sa výnosy používajú na nadobúdanie aktív, inak ako pri obvyklom výkone obchodnej činnosti, na financovanie ohlásených akvizícií iných podnikov alebo na vyrovnanie, zníženie alebo splatenie dlhu.

Poskytnúť vysvetlenie toho, ako sú výnosy z ponuky zosúladené s obchodnou stratégiou a strategickými cieľmi.

XIV. Vyhlásenie o prevádzkovom kapitáli

Vyhlásenie emitenta, že podľa jeho názoru prevádzkový kapitál postačuje pre súčasné požiadavky emitenta, alebo ak nepostačuje, vyhlásenie o tom, ako emitent navrhuje zaistiť dodatočný potrebný prevádzkový kapitál.

XV. Konflikty záujmov

Poskytnúť informácie o všetkých záujmoch súvisiacich s emisiou vrátane konfliktov záujmov a podrobností o zúčastnených osobách a povahe záujmov.

XVI. Riedenie a akciový podiel po emisii

Predložiť porovnanie účasti na základnom imaní a hlasovacích práv existujúcich akcionárov pred zvýšením kapitálu vyplývajúceho z verejnej ponuky a po ňom s predpokladom, že existujúci akcionári neupíšu nové akcie, a osobitne s predpokladom, že existujúci akcionári si uplatnia svoj nárok.

XVII. Dostupné dokumenty

Vyhlásenie o tom, že počas platnosti dokumentu o emisii rastu EÚ je v prípade potreby možné nahliadnuť do týchto dokumentov:

- a) aktuálny zakladateľský dokument a stanovky emitenta;
- b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých akákoľvek časť je zaradená do dokumentu o emisii rastu EÚ alebo sa na ňu v tomto dokumente odkazuje.

Uvedenie webovej lokality, na ktorej možno do týchto dokumentov nahliadnuť.

PRÍLOHA VIII

INFORMÁCIE O CENNÝCH PAPIEROCH INÝCH AKO AKCIE ALEBO PREVODITEĽNÉ CENNÉ PAPIERE ROVNOCENNÉ AKCIÁM SPOLOČNOSTÍ, KTORÉ SA MAJÚ ZAHRNÚŤ DO DOKUMENTU O EMISII RASTU EÚ

I. Zhrnutie

Dokument o emisii rastu EÚ musí obsahovať zhrnutie vypracované v súlade s článkom 7 ods. 12b.

II. Informácie o emitentovi

Identifikovať spoločnosť, ktorá vydáva cenné papiere, vrátane miesta registrácie emitenta, jeho registračného čísla a identifikátora právnickej osoby (LEI), jej právneho a obchodného názvu, právne predpisy, na základe ktorých emitent vykonáva činnosť, jeho krajinu registrácie, adresu, telefónne číslo jeho registrovaného sídla (alebo hlavného miesta podnikania, ak je iné ako registrované sídlo) a webové sídlo, ak existuje, s vyhlásením, že informácie na tomto webovom sídle netvoria súčasť dokumentu o emisii rastu EÚ s výnimkou prípadu, keď sú uvedené informácie do dokumentu o emisii rastu EÚ začlenené odkazom.

Všetky najnovšie udalosti konkrétne pre daného emitenta, ktoré sú v podstatnej miere relevantné na vyhodnotenie solventnosti emitenta.

Ak je to relevantné, úverové ratingy udelené emitentovi na žiadosť emitenta alebo v rámci spolupráce s ním pri procese ratingu.

III. Vyhlásenie o zodpovednosti a vyhlásenie o príslušnom orgáne

1. *Vyhlásenie o zodpovednosti*

Identifikovať osoby zodpovedné za vypracovanie dokumentu o emisii rastu EÚ a uviesť vyhlásenie uvedených osôb o tom, že podľa ich najlepšieho vedomia sú informácie obsiahnuté v dokumente o emisii rastu EÚ v súlade so skutočnosťou, a že v dokumente o emisii rastu EÚ nie sú vynechané žiadne skutočnosti, ktoré by mohli ovplyvniť jeho význam.

Ak je to relevantné, musí obsahovať vyhlásenie informácie získané od tretích strán vrátane zdrojov týchto informácií, ako aj vyhlásenia alebo správy pripisované znalcom a tieto podrobné údaje o uvedenom znalci:

- a) meno/názov;
- b) obchodná adresa;
- c) kvalifikácie a
- d) významné záujmy v súvislosti s emitentom, ak existujú.

2. *Vyhlásenie o príslušnom orgáne*

Vo vyhlásení sa musí uviesť príslušný orgán, ktorý v súlade s týmto nariadením schválil dokument o emisii rastu EÚ, špecifikuje sa, že takéto schválenie nie je potvrdením emitenta, ani kvality cenných papierov, na ktoré sa vzťahuje dokument o emisii rastu EÚ, že príslušný orgán schválil dokument o emisii rastu EÚ ako spĺňajúci normy úplnosti, zrozumiteľnosti a konzistentnosti stanovené v tomto nariadení, a že dokument o emisii rastu EÚ bol vypracovaný v súlade s článkom 15a.

IV. Rizikové faktory

Opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre emitenta, a opis významných rizík, ktoré sú špecifické pre verejnú ponuku cenných papierov a/alebo pre cenné papiere prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, v obmedzenom počte kategórií, v oddiele s názvom Rizikové faktory.

Riziká musia byť podložené obsahom dokumentu o emisii rastu EÚ.

V. Stratégia rastu a prehľad podnikateľskej činnosti

Stručný opis obchodnej stratégie vrátane potenciálu rastu.

Opis hlavných činností emitenta vrátane:

- a) hlavných kategórií predávaných produktov a/alebo poskytovaných služieb;
- b) označenia všetkých významných nových produktov, služieb alebo činností;
- c) hlavných trhov, na ktorých emitent súťaží.

VI. Organizačná štruktúra

Ak je emitent súčasťou skupiny a ak to nie je uvedené na inom mieste v dokumente o emisii rastu EÚ a ak je to nevyhnutné na pochopenie podnikateľskej činnosti emitenta ako celku, diagram organizačnej štruktúry.

VII. Správa a riadenie spoločnosti

Poskytnúť stručný opis postupov a riadenia vedúcich orgánov.

Poskytnúť mená, obchodné adresy a funkcie, ktoré zastávajú u emitenta, týchto osôb a uvedenie hlavných činností, ktoré tieto osoby vykonávajú mimo tohto emitenta, ak sú tieto činnosti vzhľadom na daného emitenta významné:

- a) členov správnych, riadiacich a/alebo dozorných orgánov;
- b) spoločníkov s neobmedzeným ručením v prípade komanditnej spoločnosti so základným imanom.

VIII. Účtovná závierka

Účtovné závierky (ročnú a polročnú) uverejnené počas obdobia 12 mesiacov pred schválením dokumentu o emisii rastu EÚ. Ak bola uverejnená aj ročná, aj polročná účtovná závierka, vyžaduje sa len ročná účtovná závierka, ak je uverejnená k dátumu, ktorý je neskôr ako polročná účtovná závierka.

Ročná účtovná závierka sa musí podrobiť nezávislému auditu. Audítorská správa sa musí vypracovať v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014.

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

- a) zreteľné vyhlásenie, v ktorom sa uvádza, ktoré audítorské štandardy boli použité;

- b) vysvetlenie všetkých významných odchýlok od medzinárodných audítorských štandardov.

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

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

IX. Podmienky ponuky, pevné záväzky a zámery upisovať a kľúčové prvky dohôd o upisovaní a o umiestnení

Stanoviť ponukovú cenu, počet ponúkaných cenných papierov, výšku emisie/ponuky a podmienky, ktorým ponuka podlieha. Ak výška nie je pevne stanovená, maximálnu výšku ponúkaných cenných papierov (ak sú k dispozícii) a opis dohôd a lehoty na verejné oznámenie definitívnej výšky ponuky.

Názvy a adresy subjektov, s ktorými bolo dohodnuté upisovanie emisie na základe pevného záväzku, a názvy a adresy subjektov, s ktorými bolo dohodnuté umiestnenie emisie bez pevného záväzku alebo na základe dohôd o „najlepšom úsilí“. Podstatné charakteristické znaky dohôd vrátane kvót. Ak nie je upisovaná celá emisia, vyhlásenie o nekrytej časti. Celkovú výšku provízie za upísanie a provízie za umiestnenie.

Ak je to relevantné, uveďte rastový trh MSP alebo MTF, v ktorom sa majú cenné papiere prijať na obchodovanie, a ak sú známe, aj najskoršie dátumy, ku ktorým budú cenné papiere prijaté na obchodovanie.

Ak je to relevantné, podrobnosti o subjektoch, ktoré sa pevne zaviazali konať ako sprostredkovatelia v sekundárnom obchodovaní, poskytujúcich likviditu pomocou sadzieb ponúk na kúpu a predaj a opis hlavných podmienok ich záväzku.

X. Základné informácie o cenných papieroch a ich upisovaní

- a) medzinárodné identifikačné číslo cenných papierov (ISIN);
- b) práva spojené s cennými papiermi, postup vykonávania týchto práv a akékoľvek obmedzenia týchto práv;
- c) informácie o tom, kde sa môžu cenné papiere upísať, ako aj o lehote, počas ktorej bude ponuka otvorená, vrátane všetkých prípadných zmien, a opis postupu podania žiadosti spolu s dátumom emisie nových cenných papierov;
- d) uvedenie očakávanej ceny, za ktorú sa budú cenné papiere ponúkať, prípadne opis spôsobu určovania ceny podľa článku 17 nariadenia (EÚ) 2017/1129 a postup jej zverejňovania;
- d) informácie o splatnom úroku alebo opis podkladového aktíva vrátane metódy, ktorá sa použila na prepojenie podkladového aktíva a prahovej hodnoty, ako aj uvedenie toho, kde možno získať informácie o minulej a budúcej výkonnosti podkladového aktíva a jeho volatilita.

Ak je to relevantné, informácie o podkladových aktívach a, ak je to relevantné, o emitentovi podkladových aktív.

Upozornenie, že daňové právne predpisy členského štátu investora a krajiny registrácie emitenta môžu mať vplyv na príjem z daných cenných papierov.

XI. Dôvody ponuky, použitie výnosov a, ak je to relevantné, informácie súvisiace s ESG

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

Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, musí uviesť sumu a zdroje ďalších potrebných finančných prostriedkov. Podrobnosti sa musia uviesť aj vzhľadom na použitie výnosov, najmä ak sa výnosy používajú na nadobúdanie aktív, inak ako pri obvyklom výkone obchodnej činnosti, na financovanie ohlásených akvizícií iných podnikov alebo na vyrovnanie, zníženie alebo splatenie dlhu.

Ak je to relevantné, informácie súvisiace s ESG v súlade s harmonogramom, ktorý sa ďalej špecifikuje v delegovanom akte uvedenom v článku 13 ods. 1 prvom pododseku, pri zohľadnení podmienok stanovených v článku 13 ods. 1 druhom pododseku písm. g).

XII. Konflikty záujmov

Poskytnúť informácie o všetkých záujmoch súvisiacich s emisiou vrátane konfliktov záujmov a podrobností o zúčastnených osobách a povahe záujmov.

XIII. Dostupné dokumenty

Vyhlásenie o tom, že počas platnosti dokumentu o emisii rastu EÚ je v prípade potreby možné nahliadnuť do týchto dokumentov:

- a) aktuálny zakladateľský dokument a stanovky emitenta;
- b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých akákoľvek časť je zaradená do dokumentu o emisii rastu EÚ alebo sa na ňu v tomto dokumente odkazuje.

Uvedenie webovej lokality, na ktorej možno do týchto dokumentov nahliadnuť.

PRÍLOHA IX

INFORMÁCIE, KTORÉ SA MAJÚ ZAHRNÚŤ DO DOKUMENTU UVEDENÉHO V ČLÁNKU 1 ODS. 4 PRVOM PODODSEKU PÍSM. DB) A V ČLÁNKU 1 ODS. 5 PRVOM PODODSEKU PÍSM. BA)

- I. Názov emitenta (vrátane jeho LEI), krajina registrácie, odkaz na webové sídlo emitenta.
- II. Vyhlásenie osôb zodpovedných za dokument, že informácie obsiahnuté v dokumente sú podľa ich najlepšieho vedomia v súlade so skutočnosťou a že dokument neobsahuje žiadne opomenutie, ktoré by mohlo ovplyvniť jeho význam.
- III. Vyhlásenie o tom, že dokument nepredstavuje prospekt v zmysle nariadenia (EÚ) 2017/1129, a že dokument nepodlieha kontrole a schváleniu relevantným príslušným orgánom v súlade s článkom 20 nariadenia (EÚ) 2017/1129.
- IV. Vyhlásenie o neustálom plnení povinností týkajúcich sa podávania správ a zverejňovania informácií počas obdobia prijatia na obchodovanie, a to aj podľa smernice 2004/109/ES, ak je to relevantné, nariadenia (EÚ) č. 596/2014 a ak je to relevantné, delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2017/565.
- V. Uvedenie toho, kde sú dostupné regulované informácie zverejnené emitentom v zmysle jeho pokračujúcich povinností o poskytovaní údajov, a ak je to relevantné, kde možno získať najnovší prospekt.
- VI. V prípade existencie verejnej ponuky cenných papierov vyhlásenie, že v čase ponuky emitent neodkladá zverejnenie dôverných informácií podľa nariadenia (EÚ) č. 596/2014.
- VII. Dôvod emisie a použitie výnosov.
- VIII. Rizikové faktory špecifické pre emisiu.
- IX. Charakteristiky cenných papierov (vrátane ich čísla ISIN).
- X. V prípade akcií riedenie a akciový podiel po emisii.
- XI. V prípade existencie verejnej ponuky cenných papierov podmienky ponuky.
- XII. Ak je to relevantné, všetky regulované trhy alebo rastové trhy MSP, na ktorých sú cenné papiere zastupiteľné verejnou ponukou cenných papierov alebo cennými papiermi, ktoré sa majú prijať na obchodovanie na regulovanom trhu, už prijaté na obchodovanie.“