

Bruselj, 9. december 2022
(OR. en)

Medinstitucionalna zadeva:
2022/0411 (COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	8. december 2022
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	COM(2022) 762 final
Zadeva:	PRILOGI k UREDBI EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA o spremembi uredb (EU) 2017/1129, (EU) št. 596/2014 in (EU) št. 600/2014 za povečanje privlačnosti javnih kapitalskih trgov v Uniji za podjetja in za olajšanje dostopa do kapitala za mala in srednja podjetja

Delegacije prejmejo priloženi dokument COM(2022) 762 final.

Priloga: COM(2022) 762 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 7.12.2022
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

PRILOGI

k

UREDBI EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

**o spremembi uredb (EU) 2017/1129, (EU) št. 596/2014 in (EU) št. 600/2014 za povečanje
privlačnosti javnih kapitalskih trgov v Uniji za podjetja in za olajšanje dostopa do
kapitala za mala in srednja podjetja**

PRILOGA I

„PRILOGA I

PROSPEKT

I. Povzetek

II. Namen, odgovorne osebe, informacije tretjih oseb, poročila strokovnjakov in potrditev pristojnih organov

Namen je zagotoviti informacije o osebah, ki so odgovorne za vsebino prospekta, vlagateljem pa zagotoviti, da so informacije v prospektu točne. Poleg tega ta oddelek vsebuje informacije o interesih oseb, vključenih v ponudbo, ter o razlogih za ponudbo, uporabi prihodkov in odhodkih v zvezi s ponudbo. Poleg tega ta oddelek zagotavlja informacije o pravni podlagi prospekta in o njegovi potrditvi s strani pristojnega organa.

III. Strategija, uspešnost in poslovno okolje

Namen je razkriti informacije o identiteti izdajatelja, njegovem poslovanju, strategiji in ciljih. Vlagatelji bi morali jasno razumeti dejavnosti izdajatelja in glavne trende, ki vplivajo na njegovo uspešnost, organizacijsko strukturo in pomembne naložbe. Izdajatelj v tem oddelku, kjer je relevantno, razkrije ocene ali napovedi glede svoje prihodnje uspešnosti.

IV. Poslovno poročilo, vključno s poročanjem o trajnostnosti (samo lastniški vrednostni papirji)

Namen tega oddelka je s sklicevanjem vključiti poslovna poročila in konsolidirana poslovna poročila iz člena 4 Direktive 2004/109/ES, kjer je relevantno, ter poglavij 5 in 6 Direktive 2013/34/EU, za obdobja, ki jih zajemajo pretekle finančne informacije, vključno s poročanjem o trajnostnosti, kjer je relevantno.

V. Izjava o gibljivih sredstvih (samo lastniški vrednostni papirji)

Namen tega oddelka je zagotoviti informacije o izdajateljevih zahtevah glede gibljivih sredstev.

VI. Dejavniki tveganja

Namen je opisati glavna tveganja, s katerimi se sooča izdajatelj, in njihov vpliv na prihodnjo uspešnost izdajatelja ter glavna tveganja, ki so specifična za vrednostne papirje, ponujene javnosti, ali vrednostne papirje, ki se bodo uvrstili v trgovanje na reguliranem trgu.

VII. Pogoji za vrednostne papirje

Namen tega oddelka je navesti pogoje vrednostnih papirjev in podroben opis njihovih značilnosti.

VIII. Podrobnosti o ponudbi/uvrstitvi v trgovanje

Namen tega oddelka je opisati specifične informacije o ponudbi vrednostnih papirjev, načrt za njihovo distribucijo in dodelitev ter navesti njihovo ceno. Poleg tega navaja informacije o plasiranju vrednostnih papirjev, kakršnih koli sporazumih o prevzemu izdaje z obveznostjo odkupa in dogovorih v zvezi z uvrstitvijo v trgovanje. Določa tudi informacije o osebah, ki prodajajo vrednostne papirje, in razvodenitvi deleža obstoječih delničarjev.

IX. Informacije v zvezi z ESG (samo nelastniški vrednostni papirji, kjer je relevantno)

Kjer je relevantno, informacije v zvezi z ESG v skladu z delegiranim aktom iz člena 13(1), drugi pododstavek, točka (g).

X. Upravljanje podjetij

V tem oddelku sta pojasnjena upravljanje izdajatelja in vloga oseb, vključenih v vodenje podjetja. Poleg tega bo za lastniške vrednostne papirje zagotovil informacije o izobrazbi in izkušnjah višjega vodstva, njihovih prejemkih in morebitni povezavi z uspešnostjo izdajatelja.

XI. Finančne informacije

Namen je opredeliti, katere računovodske izkaze je treba vključiti v dokument, ki zajema zadnji dve poslovni leti (za lastniške vrednostne papirje) ali zadnje poslovno leto (za nelastniške vrednostne papirje) ali krajše obdobje, v katerem je izdajatelj posloval, in druge informacije finančne narave. Računovodska in revizijska načela, ki bodo sprejeta za uporabo pri pripravi in reviziji računovodskih izkazov, bodo določena v skladu z mednarodnimi računovodskimi in revizijskimi standardi.

A. Konsolidirani izkazi in druge finančne informacije.

B. Pomembne spremembe.

XII. Informacije o delničarjih in imetnikih vrednostnih papirjev

V tem oddelku so navedene informacije o glavnih delničarjih izdajatelja, obstoju morebitnih nasprotij interesov med višjim vodstvom in izdajateljem, izdajateljevem delniškem kapitalu ter informacije o poslih med povezanimi strankami, pravnih in arbitražnih postopkih ter bistvenih pogodbah.

XIII. Informacije o garantu (samo nelastniški vrednostni papirji, kjer je relevantno)

Namen je zagotoviti informacije o garantu za vrednostne papirje, kjer je relevantno, vključno z bistvenimi informacijami o jamstvu, povezanem z vrednostnimi papirji, dejavnih tveganja in finančnih informacijah, ki so specifične za garanta.

XIV. Informacije o osnovnih vrednostnih papirjih in izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev (kjer je relevantno)

Namen je zagotoviti informacije o osnovnih vrednostnih papirjih, kjer je relevantno, in o izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev, kjer je relevantno.

XV. Informacije o soglasju (kjer je relevantno)

Namen je zagotoviti informacije o soglasju, kadar izdajatelj ali oseba, odgovorna za pripravo prospekta, soglaša z njegovo uporabo v skladu s členom 5(1).

XVI. Razpoložljivi dokumenti

Namen je zagotoviti informacije o dokumentih, ki so na razpolago za pregled, in o spletni strani, na kateri jih je mogoče pregledati.

PRILOGA II

REGISTRACIJSKI DOKUMENT

I. Namen, odgovorne osebe, informacije tretjih oseb, poročila strokovnjakov in potrditev pristojnih organov

Namen tega oddelka je zagotoviti informacije o osebah, ki so odgovorne za vsebino registracijskega dokumenta, vlagateljem pa zagotoviti, da so informacije, razkrite v prospektu, točne. Poleg tega ta oddelek zagotavlja informacije o pravni podlagi prospekta in o njegovi potrditvi s strani pristojnega organa.

II. Strategija, uspešnost in poslovno okolje

Namen tega oddelka je razkriti informacije o identiteti izdajatelja, njegovem poslovanju, strategiji in ciljih. Z branjem tega oddelka bi morali vlagatelji jasno razumeti dejavnosti izdajatelja in glavne trende, ki vplivajo na njegovo uspešnost, organizacijsko strukturo in pomembne naložbe. Izdajatelj v tem oddelku, kjer je relevantno, razkrije ocene ali napovedi glede svoje prihodnje uspešnosti.

III. Poslovno poročilo, vključno s poročanjem o trajnostnosti (samo lastniški vrednostni papirji)

Namen tega oddelka je s sklicevanjem vključiti poslovna poročila in konsolidirana poslovna poročila iz člena 4 Direktive 2004/109/ES, kjer je relevantno, ter poglavij 5 in 6 Direktive 2013/34/EU, za obdobja, ki jih zajemajo pretekle finančne informacije, vključno s poročanjem o trajnostnosti, kjer je relevantno.

IV. Dejavniki tveganja

Namen tega oddelka je opisati glavna tveganja, s katerimi se sooča izdajatelj, in njihov vpliv na prihodnjo uspešnost izdajatelja.

V. Upravljanje podjetij

V tem oddelku sta pojasnjena upravljanje izdajatelja in vloga oseb, vključenih v vodenje podjetja. Poleg tega bo za lastniške vrednostne papirje zagotovil informacije o izobrazbi in izkušnjah višjega vodstva, njihovih prejemkih in morebitni povezavi z uspešnostjo izdajatelja.

VI. Finančne informacije

Namen je opredeliti, katere računovodske izkaze je treba vključiti v dokument, ki zajema zadnji dve poslovni leti (za lastniške vrednostne papirje) ali zadnje poslovno leto (za nelastniške vrednostne papirje) ali krajše obdobje, v katerem je izdajatelj posloval, in druge informacije finančne narave. Računovodska in revizijska načela, ki bodo sprejeta za uporabo pri pripravi in reviziji računovodskih izkazov, bodo določena v skladu z mednarodnimi računovodskimi in revizijskimi standardi.

A. Konsolidirani izkazi in druge finančne informacije.

B. Pomembne spremembe.

VII. Informacije o delničarjih in imetnikih vrednostnih papirjev

V tem oddelku so navedene informacije o glavnih delničarjih izdajatelja, obstoju morebitnih nasprotij interesov med višjim vodstvom in izdajateljem, izdajateljevem delniškem kapitalu ter informacije o poslih med povezanimi strankami, pravnih in arbitražnih postopkih ter bistvenih pogodbah.

VIII. Razpoložljivi dokumenti

Namen je zagotoviti informacije o dokumentih, ki so na razpolago za pregled, in o spletni strani, na kateri jih je mogoče pregledati.

PRILOGA III
OPIS VREDNOSTNIH PAPIRJEV

I. Namen, odgovorne osebe, informacije tretjih oseb, poročila strokovnjakov in potrditev pristojnih organov

Namen tega oddelka je zagotoviti informacije o osebah, ki so odgovorne za vsebino opisa vrednostnih papirjev, vlagateljem pa zagotoviti, da so informacije, razkrite v prospektu, točne. Poleg tega ta oddelek vsebuje informacije o interesih oseb, vključenih v ponudbo, ter o razlogih za ponudbo, uporabi prihodkov in odhodkih v zvezi s ponudbo. Poleg tega ta oddelek zagotavlja informacije o pravni podlagi prospekta in o njegovi potrditvi s strani pristojnega organa.

II. Izjava o gibljivih sredstvih

Namen tega oddelka je zagotoviti informacije o izdajateljevih zahtevah glede gibljivih sredstev.

III. Dejavniki tveganja

Namen tega oddelka je opisati glavna tveganja, ki so specifična za vrednostne papirje, ponujene javnosti, ali vrednostne papirje, ki se bodo uvrstili v trgovanje na reguliranem trgu.

IV. Pogoji za vrednostne papirje

Namen tega oddelka je navesti pogoje vrednostnih papirjev in podroben opis njihovih značilnosti.

V. Podrobnosti o ponudbi/uvrstitvi v trgovanje

Namen je zagotoviti informacije v zvezi s ponudbo ali uvrstitvijo v trgovanje na reguliranem trgu ali v večstranskem sistemu trgovanja, vključno s končno ceno ponudbe in količino vrednostnih papirjev (bodisi število vrednostnih papirjev bodisi skupni nominalni znesek), ki bodo ponujeni, razlogi za ponudbo, načrtom za razdelitev vrednostnih papirjev, uporabo prihodkov iz ponudbe, stroški izdaje in ponudbe ter razvodenitvijo (le za lastniške vrednostne papirje).

VI. Informacije v zvezi z ESG (samo nelastniški vrednostni papirji, kjer je relevantno)

Kjer je relevantno, informacije v zvezi z ESG v skladu z delegiranim aktom iz člena 13(1), drugi pododstavek, točka (g).

VII. Informacije o garantu (samo nelastniški vrednostni papirji, kjer je relevantno)

Namen je zagotoviti informacije o garantu za vrednostne papirje, kjer je relevantno, vključno z bistvenimi informacijami o jamstvu, povezanem z vrednostnimi papirji, dejavniki tveganja in finančnih informacijah, ki so specifične za garanta.

VIII. Informacije o osnovnih vrednostnih papirjih in izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev (kjer je relevantno)

Namen je zagotoviti informacije o osnovnih vrednostnih papirjih, kjer je relevantno, in o izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev, kjer je relevantno.

IX. Informacije o soglasju (kjer je relevantno)

Namen je zagotoviti informacije o soglasju, kadar izdajatelj ali oseba, odgovorna za pripravo prospekta, soglaša z njegovo uporabo v skladu s členom 5(1).

PRILOGA IV

INFORMACIJE, KI JIH JE TREBA VKLJUČITI V PROSPEKT EU ZA NADALJNJE PONUDBE ZA DELNICE IN DRUGE PRENOSLJIVE VREDNOSTNE PAPIRJE, ENAKOVREDNE DELNICAM V PODJETJIH

I. Povzetek

Prospekt EU za nadaljnje ponudbe mora vsebovati povzetek, pripravljen v skladu s členom 7(12b).

II. Ime izdajatelja, država članica ustanovitve, povezava na spletno mesto izdajatelja

Navedite informacije o podjetju, ki izdaja delnice, vključno z njegovim identifikatorjem pravnih subjektov (LEI), pravnim in poslovnim imenom, državo ustanovitve in spletnim mestom, na katerem lahko vlagatelji najdejo informacije o poslovnih dejavnostih podjetja, izdelkih, ki jih proizvaja, ali storitvah, ki jih opravlja, glavnih trgih, na katerih konkurira, njegovih glavnih delničarjih, sestavi njegovih administrativnih, upravnih in nadzornih organov ter njegovega višjega vodstva in, kadar je ustrezno, informacije, vključene s sklicevanjem (z izjavo o omejitvi pravne odgovornosti, da informacije na spletnem mestu niso del prospekta, razen če so vanj vključene s sklicevanjem).

III. Izjava o odgovornosti in izjava o pristojnem organu

1. Izjava o odgovornosti

Identificirajte osebe, ki so odgovorne za pripravo prospekta EU za nadaljnje ponudbe, in vključite izjavo teh oseb, da so po njihovem najboljšem vedenju informacije v prospektu EU za nadaljnje ponudbe skladne z dejstvi in da v prospektu EU za nadaljnje ponudbe ni opuščena nobena informacija, ki bi lahko vplivala na njegov pomen.

Kjer je relevantno, mora izjava vsebovati informacije, pridobljene od tretjih oseb, vključno z virom oziroma viri teh informacij, in izjave ali poročila osebe v vlogi strokovnjaka ter naslednje podatke o tej osebi:

- (a) ime;
- (b) službeni naslov;
- (c) kvalifikacije; ter
- (d) (morebitne) pomembne interese v zvezi z izdajateljem.

2. Izjava o pristojnem organu

V izjavi mora biti naveden pristojni organ, ki je v skladu s to uredbo potrdil prospekt EU za nadaljnje ponudbe, z navedbo, da takšna potrditev ni odobritev izdajatelja ali potrditev kakovosti delnic, na katere se nanaša prospekt EU za nadaljnje ponudbe, da je pristojni organ glede prospekta EU za nadaljnje ponudbe potrdil samo, da izpolnjuje standarde iz te uredbe glede popolnosti, razumljivosti in doslednosti, in da je bil prospekt EU za nadaljnje ponudbe pripravljen v skladu s členom 14b.

IV. Dejavniki tveganja

Opis pomembnih tveganj, ki so značilna za izdajatelja, in opis pomembnih tveganj, ki so značilna za delnice, ki se ponudijo javnosti in/ali so uvrščene

v trgovanje na reguliranem trgu, v omejenem številu kategorij, v razdelku z naslovom „Dejavniki tveganja“.

Tveganja potrjuje vsebina prospekta EU za nadaljnje ponudbe.

V. Računovodski izkazi

Računovodski izkazi (letni in polletni), katerih objava zajema 12-mesečno obdobje pred potrditvijo prospekta EU za nadaljnje ponudbe. Kadar so bili objavljeni letni in polletni računovodski izkazi, se morajo zahtevati le letni računovodski izkazi, kadar so objavljeni po polletnih računovodskih izkazih.

Za letne računovodske izkaze se mora opraviti neodvisna revizija. Revizijsko poročilo se pripravi v skladu z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Kadar se Direktiva 2006/43/ES in Uredba (EU) št. 537/2014 ne uporabljata, je treba letne računovodske izkaze revidirati ali pripraviti poročilo o njih glede na to, ali za namene prospekta EU za nadaljnje ponudbe v skladu z revizijskimi standardi, ki se uporabljajo v državi članici, ali v skladu z enakovrednim standardom zagotavljajo resničen in pošten prikaz. Sicer pa mora prospekt EU za nadaljnje ponudbe vsebovati naslednje informacije:

- (a) poudarjeno izjavo, iz katere je razvidno, kateri revizijski standardi so bili uporabljeni;
- (b) obrazložitev morebitnih pomembnih odstopanj od mednarodnih revizijskih standardov.

Kadar so zakoniti revizorji zavrnili revizijska poročila o letnih računovodskih izkazih ali kadar ta vsebujejo pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve, je treba to obrazložiti ter te pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve podati v celoti.

Vključen mora biti tudi opis kakršne koli bistvene spremembe finančnega položaja skupine, do katere je prišlo po koncu zadnjega finančnega obdobja, za katero so bili objavljeni revidirani računovodski izkazi ali vmesne finančne informacije, ali pa mora biti vključena ustrezna negativna izjava.

Kjer je relevantno, se morajo vključiti tudi pro forma finančne informacije.

VI. Dividendna politika

Opis izdajateljeve politike na področju razdeljevanja dividend in morebitnih omejitev v zvezi s tem ter odkupa delnic.

VII. Informacije o trendih

Opis:

- (a) najpomembnejših nedavnih trendov glede proizvodnje, prodaje in zalog ter stroškov in prodajnih cen od konca zadnjega poslovnega leta do datuma prospekta EU za nadaljnje ponudbe;
- (b) informacij o kakršnih koli znanih trendih, negotovostih, zahtevah, zavezah ali dogodkih, za katere je v razumnih mejah verjetno, da bodo pomembno vplivali na obete izdajatelja vsaj v tekočem poslovnem letu;

- (c) informacije o izdajateljevi kratko- in dolgoročni finančni in nefinančni poslovni strategiji in ciljih.

Če se trendi iz točke (a) ali (b) tega oddelka ne spremenijo bistveno, je treba o tem predložiti izjavo.

VIII. Pogoji ponudbe, trdne zaveze in namere za vpis ter glavne značilnosti pogodb o prevzemu izdaje in o plasiranju.

Navedite ceno ponudbe, število ponujenih delnic, znesek izdaje/ponudbe, pogoje, ki veljajo za ponudbo, in postopek za uveljavljanje morebitne predkupne pravice.

Kolikor je to znano izdajatelju, podajte informacije o tem, ali glavni delničarji ali člani upravnega, nadzornega ali administrativnega organa izdajatelja nameravajo vpisati ponudbo in ali katera koli oseba namerava vpisati več kot 5 % ponudbe.

Predložite vsako trdno zavezo za vpis več kot 5 % ponudbe in vse bistvene značilnosti pogodb o prevzemu izdaje in plasiranju, vključno z imenom in naslovom subjektov, ki se strinjajo s prevzemom ali plasiranjem izdaje z obveznostjo odkupa ali po dogovoru „po najboljših prizadevanjih“ ter kvotami.

IX. Bistvene informacije o delnicah in o njihovem vpisu

Navedite naslednje bistvene informacije o delnicah, ki se ponujajo javnosti ali so uvrščene v trgovanje na reguliranem trgu:

- (a) mednarodno identifikacijsko številko vrednostnega papirja (ISIN);
- (b) pravice, ki izhajajo iz delnic, postopek za uveljavljanje teh pravic in morebitne omejitve teh pravic;
- (c) o tem, kje je mogoče vpisati delnice, in o obdobju, vključno z morebitnimi spremembami, v katerem bo ponudba odprta, ter opis postopka predložitve vlog skupaj z datumom izdaje novih delnic.

Kjer je relevantno, informacije o osnovnih vrednostnih papirjih in, kjer je relevantno, o izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev.

Opozorilo, da lahko davčna zakonodaja države članice vlagatelja in države članice, v kateri je izdajatelj registriran, vpliva na prihodke iz naslova delnic.

X. Razlogi za ponudbo in uporaba prihodkov

Navedite razloge za ponudbo in, kadar je relevantno, ocenjeni neto znesek prihodkov, razčlenjen po glavnih načrtovanih področjih uporabe in predstavljen po prednostnem vrstnem redu takšnih področij uporabe.

Kadar se izdajatelj zaveda, da pričakovani prihodki ne bodo zadoščali za financiranje vseh načrtovanih namenov uporabe, mora navesti znesek in vire drugih potrebnih sredstev. Navedene morajo biti tudi podrobnosti v zvezi z uporabo prihodkov, zlasti kadar se uporabljajo za pridobivanje premoženja v druge namene kot tekoče poslovanje, za financiranje napovedanih prevzemov drugih podjetij ali za dokončno odplačilo, zmanjšanje ali vračilo dolgov.

XI. Izjava o giblјivih sredstvih

Izjava izdajatelja, da po njegovem mnenju gibljiva sredstva zadostujejo za njegove trenutne potrebe, v nasprotnem primeru pa predlog izdajatelja, kako bo zagotovil potrebna dodatna gibljiva sredstva.

XII. Nasprotja interesov

Zagotovite informacije o morebitnih interesih v zvezi z izdajo, vključno z nasprotji interesov, ter podrobnosti vpletenih oseb in naravo interesov.

XIII. Razvodenitev in lastniški deleži po izdaji

Pripravite primerjavo udeležbe obstoječih delničarjev v delniškem kapitalu in glasovalnih pravicah pred povečanjem kapitala, ki je posledica javne ponudbe, in po njem, ob predpostavki, da obstoječi delničarji ne vpišejo novih delnic, ter ločeno ob predpostavki, da obstoječi delničarji ne uveljavljajo svojih pravic.

XIV. Razpoložljivi dokumenti

Izjava, da se lahko v obdobju veljavnosti prospekta EU za nadaljnje ponudbe preverijo naslednji dokumenti, kjer je relevantno:

- (a) posodobljena akt o ustanovitvi in statut izdajatelja;
- (b) vsa poročila, dopisi in drugi dokumenti, ocene in izjave, ki jih pripravi strokovnjak na prošnjo izdajatelja in katerih deli so vključeni v prospekt EU za nadaljnje ponudbe ali omenjeni v njem.

Navedba spletnega mesta, na katerem je mogoče pregledati dokumente.

(*) Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi Direktive Sveta 84/253/EGS (UL L 157, 9.6.2006, str. 87).

(*) Uredba (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (UL L 158, 27.5.2014, str. 77).

PRILOGA V

**INFORMACIJE, KI JIH JE TREBA VKLJUČITI V PROSPEKT EU ZA NADALJNJE
PONUDBE ZA VREDNOSTNE PAPIRJE, KI NISO DELNICE ALI DRUGI
PRENOSLJIVI VREDNOSTNI PAPIRJI, ENAKOVREDNI DELNICAM V
PODJETJIH**

I. Povzetek

Prospekt EU za nadaljnje ponudbe mora vsebovati povzetek, pripravljen v skladu s členom 7(12b).

II. Ime izdajatelja, država članica ustanovitve, povezava na spletno mesto izdajatelja

Navedite informacije o podjetju, ki izdaja vrednostne papirje, vključno z njegovim identifikatorjem pravnih subjektov (LEI), pravnim in poslovnim imenom, državo ustanovitve in spletnim mestom, na katerem lahko vlagatelji najdejo informacije o poslovnih dejavnostih podjetja, izdelkih, ki jih proizvaja, ali storitvah, ki jih opravlja, glavnih trgih, na katerih konkurira, njegovih glavnih delničarjih, sestavi njegovih administrativnih, upravnih in nadzornih organov ter njegovega višjega vodstva in, kadar je ustrezno, informacije, vključene s sklicevanjem (z izjavo o omejitvi pravne odgovornosti, da informacije na spletnem mestu niso del prospekta, razen če so vanj vključene s sklicevanjem).

III. Izjava o odgovornosti in izjava o pristojnem organu

1. Izjava o odgovornosti

Identificirajte osebe, ki so odgovorne za pripravo prospekta EU za nadaljnje ponudbe, in vključite izjavo teh oseb, da so po njihovem najboljšem vedenju informacije v prospektu EU za nadaljnje ponudbe skladne z dejstvi in da v prospektu EU za nadaljnje ponudbe ni opuščena nobena informacija, ki bi lahko vplivala na njegov pomen.

Kjer je relevantno, mora izjava vsebovati informacije, pridobljene od tretjih oseb, vključno z virom oziroma viri teh informacij, in izjave ali poročila osebe v vlogi strokovnjaka ter naslednje podatke o tej osebi:

- (a) ime;
- (b) službeni naslov;
- (c) kvalifikacije; ter
- (d) (morebitne) pomembne interese v zvezi z izdajateljem.

2. Izjava o pristojnem organu

V izjavi mora biti naveden pristojni organ, ki je v skladu s to uredbo potrdil prospekt EU za nadaljnje ponudbe, z navedbo, da takšna potrditev ni odobritev izdajatelja ali potrditev kakovosti vrednostnih papirjev, na katere se nanaša prospekt EU za nadaljnje ponudbe, da je pristojni organ glede prospekta EU za nadaljnje ponudbe potrdil samo, da izpolnjuje standarde iz te uredbe glede popolnosti, razumljivosti in doslednosti, in da je bil prospekt EU za nadaljnje ponudbe pripravljen v skladu s členom 14b.

IV. Dejavniki tveganja

Opis pomembnih tveganj, ki so značilna za izdajatelja, in opis pomembnih tveganj, ki so značilna za vrednostne papirje, ki se ponudijo javnosti in/ali so uvrščeni v trgovanje na reguliranem trgu, v omejenem številu kategorij, v razdelku z naslovom „Dejavniki tveganja“.

Tveganja potrjuje vsebina prospekta EU za nadaljnje ponudbe.

V. Računovodski izkazi

Računovodski izkazi (letni in polletni), katerih objava zajema 12-mesečno obdobje pred potrditvijo prospekta EU za nadaljnje ponudbe. Kadar so bili objavljeni letni in polletni računovodski izkazi, se morajo zahtevati le letni računovodski izkazi, kadar so objavljeni po polletnih računovodskih izkazih.

Za letne računovodske izkaze se mora opraviti neodvisna revizija. Revizijsko poročilo se pripravi v skladu z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Kadar se Direktiva 2006/43/ES in Uredba (EU) št. 537/2014 ne uporabljata, je treba letne računovodske izkaze revidirati ali pripraviti poročilo o njih glede na to, ali za namene prospekta EU za nadaljnje ponudbe v skladu z revizijskimi standardi, ki se uporabljajo v državi članici, ali v skladu z enakovrednim standardom zagotavljajo resničen in pošten prikaz. Sicer pa mora prospekt EU za nadaljnje ponudbe vsebovati naslednje informacije:

- (a) poudarjeno izjavo, iz katere je razvidno, kateri revizijski standardi so bili uporabljeni;
- (b) obrazložitev morebitnih pomembnih odstopanj od mednarodnih revizijskih standardov.

Kadar so zakoniti revizorji zavrnili revizijska poročila o letnih računovodskih izkazih ali kadar ta vsebujejo pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve, je treba to obrazložiti ter te pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve podati v celoti.

Vključen mora biti tudi opis kakršne koli bistvene spremembe finančnega položaja skupine, do katere je prišlo po koncu zadnjega finančnega obdobja, za katero so bili objavljeni revidirani računovodski izkazi ali vmesne finančne informacije, ali pa mora biti vključena ustrezna negativna izjava.

VI. Informacije o trendih

Opis:

- (a) najpomembnejših nedavnih trendov glede proizvodnje, prodaje in zalog ter stroškov in prodajnih cen od konca zadnjega poslovnega leta do datuma prospekta EU za nadaljnje ponudbe;
- (b) informacij o kakršnih koli znanih trendih, negotovostih, zahtevah, zavezah ali dogodkih, za katere je v razumnih mejah verjetno, da bodo pomembno vplivali na obete izdajatelja vsaj v tekočem poslovnem letu;

Če se trendi iz točke (a) ali (b) tega oddelka ne spremenijo bistveno, je treba o tem predložiti izjavo.

VII. Pogoji ponudbe, trdne zaveze in namere za vpis ter glavne značilnosti pogodb o prevzemu izdaje in o plasiranju.

Navedite ceno ponudbe, število ponujenih vrednostnih papirjev, znesek izdaje/ponudbe in pogoje, ki veljajo za ponudbo. Če količina ni fiksna, navedba največje količine ponujenih vrednostnih papirjev (če je na voljo) ter opis ureditev in časa za javno objavo končne količine ponudbe.

Imena in naslovi subjektov, ki se strinjajo s prevzemom izdaje z obveznostjo odkupa, ter imena in naslovi subjektov, ki se strinjajo s plasiranjem izdaje brez obveznosti odkupa ali po dogovoru „po najboljših prizadevanjih“. Navedba bistvenih delov pogodb, vključno s kvotami. Če ni prevzeta celotna izdaja, je treba predložiti izjavo o delu, ki ni zajet. Navedba celotnega zneska provizije za prevzem izdaje in provizije za plasiranje.

VIII. Bistvene informacije o vrednostnih papirjih in o njihovem vpisu

Navedite naslednje bistvene informacije o vrednostnih papirjih, ki se ponujajo javnosti ali so uvrščeni v trgovanje na reguliranem trgu:

- (a) mednarodno identifikacijsko številko vrednostnega papirja (ISIN);
- (b) pravice, ki izhajajo iz vrednostnih papirjev, postopek za uveljavljanje teh pravic in morebitne omejitve teh pravic;
- (c) informacije o tem, kje je mogoče vpisati vrednostne papirje, in o obdobju, vključno z morebitnimi spremembami, v katerem bo ponudba odprta, ter opis postopka predložitve vlog skupaj z datumom izdaje novih vrednostnih papirjev;
- (d) pričakovano ceno, po kateri se bodo ponudili vrednostni papirji, ali opis metode določanja cene v skladu s členom 17 Uredbe (EU) 2017/1129 in postopek za njeno razkritje;
- (e) informacije, ki se nanašajo na dolgovane obresti, ali opis osnovnega instrumenta, vključno z metodo, ki se uporablja pri povezavi osnovnega instrumenta in obrestne mere, ter navedba, kje je mogoče dobiti informacije o pretekli in prihodnji uspešnosti osnovnega instrumenta in njegovi nestanovitnosti

Kjer je relevantno, informacije o osnovnih vrednostnih papirjih in, kjer je relevantno, o izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev.

Opozorilo, da lahko davčna zakonodaja države članice vlagatelja in države članice, v kateri je izdajatelj registriran, vpliva na prihodke iz naslova vrednostnih papirjev.

IX. Razlogi za ponudbo, uporaba prihodkov in, kjer je relevantno, informacije v zvezi z ESG

Navedite razloge za ponudbo in, kadar je relevantno, ocenjeni neto znesek prihodkov, razčlenjen po glavnih načrtovanih področjih uporabe in predstavljen po prednostnem vrstnem redu takšnih področij uporabe.

Kadar se izdajatelj zaveda, da pričakovani prihodki ne bodo zadoščali za financiranje vseh načrtovanih namenov uporabe, mora navesti znesek in vire drugih potrebnih sredstev. Navedene morajo biti tudi podrobnosti v zvezi z uporabo prihodkov, zlasti kadar se uporabljajo za pridobivanje premoženja v druge namene kot tekoče poslovanje, za financiranje napovedanih prevzemov drugih podjetij ali za dokončno odplačilo, zmanjšanje ali vračilo dolgov.

Kjer je relevantno, informacije v zvezi z ESG v skladu s časovnim razporedom, kot je podrobneje določen v delegiranem aktu iz člena 13(1), prvi pododstavek, ob upoštevanju pogojev iz člena 13(1), drugi pododstavek, točka (g).

X. Nasprotja interesov

Zagotovite informacije o morebitnih interesih v zvezi z izdajo, vključno z nasprotji interesov, ter podrobnosti vpletenih oseb in naravo interesov.

XI. Razpoložljivi dokumenti

Izjava, da se lahko v obdobju veljavnosti prospekta EU za nadaljnje ponudbe preverijo naslednji dokumenti, kjer je relevantno:

- (a) posodobljena akt o ustanovitvi in statut izdajatelja;
- (b) vsa poročila, dopisi in drugi dokumenti, ocene in izjave, ki jih pripravi strokovnjak na prošnjo izdajatelja in katerih deli so vključeni v prospekt EU za nadaljnje ponudbe ali omenjeni v njem.

Navedba spletnega mesta, na katerem je mogoče pregledati dokumente.“

PRILOGA II

„PRILOGA VII

INFORMACIJE, KI JIH JE TREBA VKLJUČITI V DOKUMENT EU ZA IZDAJE ZA RAST ZA DELNICE IN DRUGE PRENOSLJIVE VREDNOSTNE PAPIRJE, ENAKOVREDNE DELNICAM V PODJETJIH

I. Povzetek

Dokument EU za izdaje za rast mora vsebovati povzetek, pripravljen v skladu s členom 7(12b).

II. Informacije o izdajatelju

Navedite informacije o podjetju, ki izdaja delnice, vključno s krajem registracije izdajatelja, njegovo matično številko, identifikatorjem pravnih subjektov (LEI), pravnim in poslovnim imenom, zakonodajo, v skladu s katero posluje, državo ustanovitve, naslovom, telefonsko številko registriranega sedeža (ali glavnega kraja poslovanja, če se razlikuje od registriranega sedeža) in spletnim mestom, če obstaja, z izjavo o omejitvi odgovornosti, da informacije na spletnem mestu niso del dokumenta EU za izdaje za rast, razen če so te informacije vključene v dokument EU za izdaje za rast s sklicevanjem.

III. Izjava o odgovornosti in izjava o pristojnem organu

1. Izjava o odgovornosti

Identificirajte osebe, ki so odgovorne za pripravo dokumenta EU za izdaje za rast, in vključite izjavo teh oseb, da so po njihovem najboljšem vedenju informacije v dokumentu EU za izdaje za rast skladne z dejstvi in da v dokumentu EU za izdaje za rast ni opuščena nobena informacija, ki bi lahko vplivala na njegov pomen.

Kjer je relevantno, mora izjava vsebovati informacije, pridobljene od tretjih oseb, vključno z virom oziroma viri teh informacij, in izjave ali poročila osebe v vlogi strokovnjaka ter naslednje podatke o tej osebi:

- (a) ime;
- (b) službeni naslov;
- (c) kvalifikacije; ter
- (d) (morebitne) pomembne interese v zvezi z izdajateljem.

2. Izjava o pristojnem organu

V izjavi mora biti naveden pristojni organ, ki je v skladu s to uredbo potrdil dokument EU za izdaje za rast, z navedbo, da takšna potrditev ni odobritev izdajatelja ali potrditev kakovosti delnic, na katere se nanaša dokument EU za izdaje za rast, da je pristojni organ glede dokumenta EU za izdaje za rast potrdil samo, da izpolnjuje standarde iz te uredbe glede popolnosti, razumljivosti in doslednosti, in da je bil dokument EU za izdaje za rast pripravljen v skladu s členom 15a.

IV. Dejavniki tveganja

Opis pomembnih tveganj, ki so značilna za izdajatelja, in opis pomembnih tveganj, ki so značilna za delnice, ki se ponudijo javnosti in/ali so uvrščene

v trgovanje na reguliranem trgu, v omejenem številu kategorij, v razdelku z naslovom „Dejavniki tveganja“.

Tveganja potrjuje vsebina dokumenta EU za izdaje za rast.

V. Strategija za rast in pregled poslovanja

1. Strategija za rast in cilji

Opis poslovne strategije izdajatelja, vključno s potencialom za rast in pričakovanji za prihodnost, ter njegovih strateških ciljev (tako finančnih kot nefinančnih, če obstajajo). V tem opisu se upoštevajo prihodnji izzivi in obeti izdajatelja.

2. Glavne dejavnosti in trgi

Opis izdajateljevih glavnih dejavnosti, vključno z: (a) glavnimi kategorijami proizvodov, ki jih prodaja, in/ali storitev, ki jih opravlja; (b) navedbo kakršnih koli pomembnih novih proizvodov, storitev ali dejavnosti, ki so bile uvedene od objave zadnjih revidiranih računovodskih izkazov. Opis glavnih trgov, na katerih izdajatelj konkurira, vključno z rastjo trga, trendi in konkurenčnimi razmerami.

3. Investicije

V obsegu, v katerem ni zajet drugje v dokumentu EU za izdaje za rast, opis (vključno z zneskom) izdajateljevih pomembnih naložb od konca obdobja, ki ga zajemajo pretekle finančne informacije, vključene v dokument EU za izdaje za rast, do datuma izdaje dokumenta EU za izdaje za rast, in, kjer je relevantno, opis vseh pomembnih naložb izdajatelja, ki so v teku ali za katere so že bile sprejete trdne zaveze.

VI. Organizacijska struktura

Če je izdajatelj del skupine ter če ni navedeno drugje v dokumentu EU za izdaje za rast in je potrebno za razumevanje celotne poslovne dejavnosti izdajatelja, se vključi diagram organizacijske strukture.

VII. Upravljanje podjetij

Za člane administrativnih, upravnih in/ali nadzornih organov, vse višje vodstvene delavce, ki so pomembni za ugotavljanje, ali ima izdajatelj ustrezno strokovno znanje in izkušnje za upravljanje izdajateljevega poslovanja, in, v primeru komanditne delniške družbe, za partnerje z neomejeno odgovornostjo navedite naslednje informacije:

- (a) imena, službene naslove in funkcije navedenih oseb pri izdajatelju, podrobnosti o njihovem strokovnem znanju in izkušnjah z upravljanjem ter glavne dejavnosti, ki jih osebe izvajajo izven izdajatelja, če so bistvenega pomena glede na izdajatelja;
- (b) podrobnosti o naravi vseh sorodstvenih razmerij med temi osebami;
- (c) podrobnosti, za zadnjih pet let, o morebitnih obsodbah v zvezi s kaznivimi dejanji goljufije in podrobnosti o kakršnih koli javnih obtožbah in/ali sankcijah, v katere so vpletene te osebe, s strani z zakonom ali drugim predpisom urejenih organov (vključno s pristojnimi poklicnimi organi) ter podatke o tem, ali so bile te osebe kadar koli v zadnjih petih letih s strani sodišča štete za neprimerne za

članstvo v administrativnem, upravnem ali nadzornem organu izdajatelja ali za delovanje v vodstvu ali pri vodenju poslov katerega koli izdajatelja. Če takšnih informacij ni treba razkriti, je treba o tem predložiti izjavo.

VIII. Računovodski izkazi

Računovodski izkazi (letni in polletni), katerih objava zajema 12-mesečno obdobje pred potrditvijo dokumenta EU za izdaje za rast. Kadar so bili objavljeni letni in polletni računovodski izkazi, se morajo zahtevati le letni računovodski izkazi, kadar so objavljeni po polletnih računovodskih izkazih.

Za letne računovodske izkaze se mora opraviti neodvisna revizija. Revizijsko poročilo se mora pripraviti v skladu z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Kadar se Direktiva 2006/43/ES in Uredba (EU) št. 537/2014 ne uporabljata, je treba letne računovodske izkaze revidirati ali pripraviti poročilo o njih glede na to, ali za namene dokumenta EU za izdaje za rast v skladu z revizijskimi standardi, ki se uporabljajo v državi članici, ali v skladu z enakovrednim standardom zagotavljajo resničen in pošten prikaz. Sicer pa mora dokument EU za izdaje za rast vsebovati naslednje informacije:

- (a) poudarjeno izjavo, iz katere je razvidno, kateri revizijski standardi so bili uporabljeni;
- (b) obrazložitev morebitnih pomembnih odstopanj od mednarodnih revizijskih standardov.

Kadar so zakoniti revizorji zavrnili revizijska poročila o letnih računovodskih izkazih ali kadar ta vsebujejo pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve, je treba to obrazložiti ter te pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve podati v celoti.

Vključen mora biti tudi opis kakršne koli bistvene spremembe finančnega položaja skupine, do katere je prišlo po koncu zadnjega finančnega obdobja, za katero so bili objavljeni revidirani računovodski izkazi ali vmesne finančne informacije, ali pa mora biti vključena ustrezna negativna izjava.

Kjer je relevantno, se morajo vključiti tudi pro forma finančne informacije.

IX. Poslovno poročilo, vključno s poročanjem o trajnostnosti, kjer je relevantno (samo izdajatelji s tržno kapitalizacijo nad 200 000 000 EUR)

Poslovno poročilo iz poglavij 5 in 6 Direktive 2013/34/EU za obdobja, ki jih zajemajo pretekle finančne informacije, vključno s poročanjem o trajnostnosti, kjer je relevantno, mora biti vključeno s sklicevanjem.

Ta zahteva velja samo za izdajatelje s tržno kapitalizacijo nad 200 000 000 EUR.

X. Dividendna politika

Opis izdajateljeve politike na področju razdeljevanja dividend in morebitnih omejitev v zvezi s tem ter odkupa delnic.

XI. Pogoji ponudbe, trdne zaveze in namere za vpis ter glavne značilnosti pogodb o prevzemu izdaje in o plasiranju

Navedite ceno ponudbe, število ponujenih delnic, znesek izdaje/ponudbe, pogoje, ki veljajo za ponudbo, in postopek za uveljavljanje morebitne predkupne pravice.

Kolikor je to znano izdajatelju, podajte informacije o tem, ali glavni delničarji ali člani upravnega, nadzornega ali administrativnega organa izdajatelja nameravajo vpisati ponudbo in ali katera koli oseba namerava vpisati več kot 5 % ponudbe.

Predložite vsako trdno zavezo za vpis več kot 5 % ponudbe in vse bistvene značilnosti pogodb o prevzemu izdaje in plasiranju, vključno z imenom in naslovom subjektov, ki se strinjajo s prevzemom ali plasiranjem izdaje z obveznostjo odkupa ali po dogovoru „po najboljših prizadevanjih“ ter kvotami.

Kjer je relevantno, navedite zagonski trg MSP ali večstranski sistem trgovanja, kjer bodo vrednostni papirji uvrščeni v trgovanje, in, če je znano, najzgodnejše datume, ko bodo vrednostni papirji uvrščeni v trgovanje.

Kjer je relevantno, podrobni podatki o subjektih, ki so se trdno zavezali, da bodo delovali kot posredniki pri sekundarnem trgovanju, zagotavljali likvidnost z nakupnimi in prodajnimi cenami ter opis glavnih pogojev njihove zaveze.

XII. Bistvene informacije o delnicah in o njihovem vpisu

Navedite naslednje bistvene informacije o delnicah, ki se ponujajo javnosti:

- (a) mednarodno identifikacijsko številko vrednostnega papirja (ISIN);
- (b) pravice, ki izhajajo iz delnic, postopek za uveljavljanje teh pravic in morebitne omejitve teh pravic;
- (c) o tem, kje je mogoče vpisati delnice, in o obdobju, vključno z morebitnimi spremembami, v katerem bo ponudba odprta, ter opis postopka predložitve vlog skupaj z datumom izdaje novih delnic.

Kjer je relevantno, informacije o osnovnih vrednostnih papirjih in, kjer je relevantno, o izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev.

Opozorilo, da lahko davčna zakonodaja države članice vlagatelja in države članice, v kateri je izdajatelj registriran, vpliva na prihodke iz naslova delnic.

XIII. Razlog za ponudbo in uporaba prihodkov

Navedite razloge za ponudbo in, kadar je relevantno, ocenjeni neto znesek prihodkov, razčlenjen po glavnih načrtovanih področjih uporabe in predstavljen po prednostnem vrstnem redu takšnih področij uporabe.

Kadar se izdajatelj zaveda, da pričakovani prihodki ne bodo zadoščali za financiranje vseh načrtovanih namenov uporabe, mora navesti znesek in vire drugih potrebnih sredstev. Navedene morajo biti tudi podrobnosti v zvezi z uporabo prihodkov, zlasti kadar se uporabljajo za pridobivanje premoženja v druge namene kot tekoče poslovanje, za financiranje napovedanih prevzemov drugih podjetij ali za dokončno odplačilo, zmanjšanje ali vračilo dolgov.

Navedite pojasnilo o tem, kako so prihodki iz ponudbe usklajeni s poslovno strategijo in strateškimi cilji.

XIV. Izjava o giblјivih sredstvih

Izjava izdajatelja, da po njegovem mnenju giblјiva sredstva zadostujejo za njegove trenutne potrebe, v nasprotnem primeru pa predlog izdajatelja, kako bo zagotovil potrebna dodatna giblјiva sredstva.

XV. Nasprotja interesov

Zagotovite informacije o morebitnih interesih v zvezi z izdajo, vključno z nasprotji interesov, ter podrobnosti vpletenih oseb in naravo interesov.

XVI. Razvodenitev in lastniški deleži po izdaji

Pripravite primerjavo udeležbe obstoječih delničarjev v delniškem kapitalu in glasovalnih pravicah pred povečanjem kapitala, ki je posledica javne ponudbe, in po njem, ob predpostavki, da obstoječi delničarji ne vpišejo novih delnic, ter ločeno ob predpostavki, da obstoječi delničarji ne uveljavljajo svojih pravic.

XVII. Razpoložljivi dokumenti

Izjava, da se lahko v obdobju veljavnosti dokumenta EU za izdaje za rast pregledajo naslednji dokumenti, kjer je relevantno:

- (a) posodobljena akt o ustanovitvi in statut izdajatelja;
- (b) vsa poročila, dopisi in drugi dokumenti, ocene in izjave, ki jih pripravi strokovnjak na prošnjo izdajatelja in katerih deli so vključeni v dokument EU za izdaje za rast ali omenjeni v njem.

Navedba spletnega mesta, na katerem je mogoče pregledati dokumente.

PRILOGA VIII

INFORMACIJE, KI JIH JE TREBA VKLJUČITI V DOKUMENT EU ZA IZDAJE ZA RAST ZA VREDNOSTNE PAPIRJE, KI NISO DELNICE ALI DRUGI PRENOSLJIVI VREDNOSTNI PAPIRJI, ENAKOVREDNI DELNICAM V PODJETJIH

I. Povzetek

Dokument EU za izdaje za rast mora vsebovati povzetek, pripravljen v skladu s členom 7(12b).

II. Informacije o izdajatelju

Navedite informacije o podjetju, ki izdaja vrednostne papirje, vključno s krajem registracije izdajatelja, njegovo matično številko, identifikatorjem pravnih subjektov (LEI), pravnim in poslovnim imenom, zakonodajo, v skladu s katero posluje, državo ustanovitve, naslovom, telefonsko številko registriranega sedeža (ali glavnega kraja poslovanja, če se razlikuje od registriranega sedeža) in spletnim mestom, če obstaja, z izjavo o omejitvi odgovornosti, da informacije na spletnem mestu niso del dokumenta EU za izdaje za rast, razen če so te informacije vključene v dokument EU za izdaje za rast s sklicevanjem.

Kakršni koli nedavni dogodki, ki imajo poseben pomen za izdajatelja in so v pomembni meri relevantni za oceno njegove plačilne sposobnosti.

Kjer je relevantno, vse bonitetne ocene, dodeljene izdajatelju na zahtevo ali s sodelovanjem izdajatelja v postopku ocenjevanja.

III. Izjava o odgovornosti in izjava o pristojnem organu

1. Izjava o odgovornosti

Identificirajte osebe, ki so odgovorne za pripravo dokumenta EU za izdaje za rast, in vključite izjavo teh oseb, da so po njihovem najboljšem vedenju informacije v dokumentu EU za izdaje za rast skladne z dejstvi in da v dokumentu EU za izdaje za rast ni opuščena nobena informacija, ki bi lahko vplivala na njegov pomen.

Kjer je relevantno, mora izjava vsebovati informacije, pridobljene od tretjih oseb, vključno z virom oziroma viri teh informacij, in izjave ali poročila osebe v vlogi strokovnjaka ter naslednje podatke o tej osebi:

- (a) ime;
- (b) službeni naslov;
- (c) kvalifikacije; ter
- (d) (morebitne) pomembne interese v zvezi z izdajateljem.

2. Izjava o pristojnem organu

V izjavi mora biti naveden pristojni organ, ki je v skladu s to uredbo potrdil dokument EU za izdaje za rast, z navedbo, da takšna potrditev ni odobritev izdajatelja ali potrditev kakovosti vrednostnih papirjev, na katere se nanaša dokument EU za izdaje za rast, da je pristojni organ glede dokumenta EU za izdaje za rast potrdil samo, da izpolnjuje standarde iz te uredbe glede popolnosti, razumljivosti in doslednosti, in da je bil dokument EU za izdaje za rast pripravljen v skladu s členom 15a.

IV. Dejavniki tveganja

Opis pomembnih tveganj, ki so značilna za izdajatelja, in opis pomembnih tveganj, ki so značilna za vrednostne papirje, ki se ponudijo javnosti in/ali so uvrščeni v trgovanje na reguliranem trgu, v omejenem številu kategorij, v razdelku z naslovom „Dejavniki tveganja“.

Tveganja potrjuje vsebina dokumenta EU za izdaje za rast.

V. Strategija za rast in pregled poslovanja

Kratek opis poslovne strategije izdajatelja, vključno s potencialom za rast.

Opis izdajateljevih glavnih dejavnosti, vključno z:

- (a) glavnimi kategorijami proizvodov, ki jih prodaja, in/ali storitev, ki jih opravlja;
- (b) navedbo kakršnih koli pomembnih novih proizvodov ali dejavnosti;
- (c) glavnimi trgi, na katerih konkurira izdajatelj.

VI. Organizacijska struktura

Če je izdajatelj del skupine ter če ni navedeno drugje v dokumentu EU za izdaje za rast in je potrebno za razumevanje celotne poslovne dejavnosti izdajatelja, se vključi diagram organizacijske strukture.

VII. Upravljanje podjetij

Na kratko opišite prakse in upravljanje upravnega odbora.

Navedite imena, službene naslove in funkcije spodaj navedenih oseb znotraj izdajatelja in glavne dejavnosti, ki jih te osebe izvajajo zunaj navedenega izdajatelja, če so bistvenega pomena glede na izdajatelja:

- (a) članov administrativnega, upravnega in/ali nadzornega organa;
- (b) družbenikov z neomejeno odgovornostjo v primeru komanditne delniške družbe.

VIII. Računovodski izkazi

Računovodski izkazi (letni in polletni), katerih objava zajema 12-mesečno obdobje pred potrditvijo dokumenta EU za izdaje za rast. Kadar so bili objavljeni letni in polletni računovodski izkazi, se morajo zahtevati le letni računovodski izkazi, kadar so objavljeni po polletnih računovodskih izkazih.

Za letne računovodske izkaze se mora opraviti neodvisna revizija. Revizijsko poročilo se mora pripraviti v skladu z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Kadar se Direktiva 2006/43/ES in Uredba (EU) št. 537/2014 ne uporabljata, je treba letne računovodske izkaze revidirati ali pripraviti poročilo o njih glede na to, ali za namene dokumenta EU za izdaje za rast v skladu z revizijskimi standardi, ki se uporabljajo v državi članici, ali v skladu z enakovrednim standardom zagotavljajo resničen in pošten prikaz. Sicer pa mora dokument EU za izdaje za rast vsebovati naslednje informacije:

- (a) poudarjeno izjavo, iz katere je razvidno, kateri revizijski standardi so bili uporabljeni;

- (b) obrazložitev morebitnih pomembnih odstopanj od mednarodnih revizijskih standardov.

Kadar so zakoniti revizorji zavrnilo revizijska poročila o letnih računovodskih izkazih ali kadar ta vsebujejo pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve, je treba to obrazložiti ter te pridržke, spremembe mnenja, izjave o omejitvi pravne odgovornosti ali poudarjanje zadeve podati v celoti.

Vključen mora biti tudi opis kakršne koli bistvene spremembe finančnega položaja skupine, do katere je prišlo po koncu zadnjega finančnega obdobja, za katero so bili objavljeni revidirani računovodski izkazi ali vmesne finančne informacije, ali pa mora biti vključena ustrezna negativna izjava.

IX. Pogoji ponudbe, trdne zaveze in namere za vpis ter glavne značilnosti pogodb o prevzemu izdaje in o plasiranju

Navedite ceno ponudbe, število ponujenih vrednostnih papirjev, znesek izdaje/ponudbe in pogoje, ki veljajo za ponudbo. Če količina ni fiksna, navedba največje količine ponujenih vrednostnih papirjev (če je na voljo) ter opis ureditev in časa za javno objavo končne količine ponudbe.

Imena in naslovi subjektov, ki se strinjajo s prevzemom izdaje z obveznostjo odkupa, ter imena in naslovi subjektov, ki se strinjajo s plasiranjem izdaje brez obveznosti odkupa ali po dogovoru „po najboljših prizadevanjih“. Navedba bistvenih delov pogodb, vključno s kvotami. Če ni prevzeta celotna izdaja, je treba predložiti izjavo o delu, ki ni zajet. Navedba celotnega zneska provizije za prevzem izdaje in provizije za plasiranje.

Kjer je relevantno, navedite zagonski trg MSP ali večstranski sistem trgovanja, kjer bodo vrednostni papirji uvrščeni v trgovanje, in, če je znano, najzgodnejše datume, ko bodo vrednostni papirji uvrščeni v trgovanje.

Kjer je relevantno, podrobni podatki o subjektih, ki so se trdno zavezali, da bodo delovali kot posredniki pri sekundarnem trgovanju, zagotavljali likvidnost z nakupnimi in prodajnimi cenami ter opis glavnih pogojev njihove zaveze.

X. Bistvene informacije o vrednostnih papirjih in o njihovem vpisu

- (a) mednarodna identifikacijska številka vrednostnega papirja (ISIN);
- (b) pravice, ki izhajajo iz vrednostnih papirjev, postopek za uveljavljanje teh pravic in morebitne omejitve teh pravic;
- (c) informacije o tem, kje je mogoče vpisati vrednostne papirje, in o obdobju, vključno z morebitnimi spremembami, v katerem bo ponudba odprta, ter opis postopka predložitve vlog skupaj z datumom izdaje novih vrednostnih papirjev;
- (d) pričakovana cena, po kateri se bodo ponudili vrednostni papirji, ali opis metode določanja cene v skladu s členom 17 Uredbe (EU) 2017/1129 in postopek za njeno razkritje;
- (d) informacije, ki se nanašajo na dolgovane obresti, ali opis osnovnega instrumenta, vključno z metodo, ki se uporablja pri povezavi osnovnega instrumenta in obrestne mere, ter navedba, kje je mogoče dobiti

informacije o pretekli in prihodnji uspešnosti osnovnega instrumenta in njegovi nestanovitnosti

Kjer je relevantno, informacije o osnovnih vrednostnih papirjih in, kjer je relevantno, o izdajatelju osnovnih vrednostnih papirjev.

Opozorilo, da lahko davčna zakonodaja države članice vlagatelja in države članice, v kateri je izdajatelj registriran, vpliva na prihodke iz naslova vrednostnih papirjev.

XI. Razlogi za ponudbo, uporaba prihodkov in, kjer je relevantno, informacije v zvezi z ESG

Navedite razloge za ponudbo in, kadar je relevantno, ocenjeni neto znesek prihodkov, razčlenjen po glavnih načrtovanih področjih uporabe in predstavljen po prednostnem vrstnem redu takšnih področij uporabe.

Kadar se izdajatelj zaveda, da pričakovani prihodki ne bodo zadoščali za financiranje vseh načrtovanih namenov uporabe, mora navesti znesek in vire drugih potrebnih sredstev. Navedene morajo biti tudi podrobnosti v zvezi z uporabo prihodkov, zlasti kadar se uporabljajo za pridobivanje premoženja v druge namene kot tekoče poslovanje, za financiranje napovedanih prevzemov drugih podjetij ali za dokončno odplačilo, zmanjšanje ali vračilo dolgov.

Kjer je relevantno, informacije v zvezi z ESG v skladu s časovnim razporedom, kot je podrobneje določen v delegiranem aktu iz člena 13(1), prvi pododstavek, ob upoštevanju pogojev iz člena 13(1), drugi pododstavek, točka (g).

XII. Nasprotja interesov

Zagotovite informacije o morebitnih interesih v zvezi z izdajo, vključno z nasprotji interesov, ter podrobnosti vpletenih oseb in naravo interesov.

XIII. Razpoložljivi dokumenti

Izjava, da se lahko v obdobju veljavnosti dokumenta EU za izdaje za rast pregledajo naslednji dokumenti, kjer je relevantno:

- (a) posodobljena akt o ustanovitvi in statut izdajatelja;
- (b) vsa poročila, dopisi in drugi dokumenti, ocene in izjave, ki jih pripravi strokovnjak na prošnjo izdajatelja in katerih deli so vključeni v dokument EU za izdaje za rast ali omenjeni v njem.

Navedba spletnega mesta, na katerem je mogoče pregledati dokumente.

PRILOGA IX

INFORMACIJE, KI SE VKLJUČIJO V DOKUMENT IZ ČLENA 1(4), PRVI PODODSTAVEK, TOČKA (DB), IN ČLENA 1(5), PRVI PODODSTAVEK, TOČKA (BA)

- I. Ime izdajatelja (vključno z njegovim LEI), država ustanovitve, povezava na spletno mesto izdajatelja.
- II. Izjava oseb, odgovornih za dokument, da so po njihovem najboljšem vedenju informacije v dokumentu skladne z dejstvi in da v dokumentu ni izpuščena nobena informacija, ki bi lahko vplivala na njegov pomen.
- III. Izjava, da dokument ni prospekt v smislu Uredbe (EU) 2017/1129 ter da ustrezeni pristojni organ dokumenta ni pregledal in odobril v skladu s členom 20 Uredbe (EU) 2017/1129.
- IV. Izjava o neprekinjenem izpolnjevanju obveznosti poročanja in razkritja v celotnem obdobju postopka uvrstitve v trgovanje, tudi v skladu z Direktivo 2004/109/ES, Uredbo (EU) št. 596/2014 in Delegirano uredbo Komisije (EU) 2017/565, kjer je relevantno.
- V. Navedba, kje so na voljo predpisane informacije, ki jih izdajatelj objavi na podlagi veljavnih obveznosti glede razkrivanja, in kje je mogoče dobiti najnovejši prospekt, kjer je relevantno.
- VI. Kadar se vrednostni papirji ponudijo javnosti, izjava, da izdajatelj v času ponudbe ni odložil razkritja notranjih informacij v skladu z Uredbo (EU) št. 596/2014.
- VII. Razlog za izdajo in uporaba prihodkov.
- VIII. Dejavniki tveganja, povezani z izdajo.
- IX. Značilnosti vrednostnih papirjev (vključno z ISIN).
- X. Za delnice, razvodenitev in lastniški deleži po izdaji.
- XI. V primeru ponudbe vrednostnih papirjev javnosti, pogoji ponudbe.
- XII. Kjer je relevantno, kateri koli regulirani trgi ali zagoni trgi MSP, na katerih so vrednostni papirji, ki so zamenljivi z vrednostnimi papirji, ki bodo ponujeni javnosti ali uvrščeni v trgovanje na reguliranem trgu, že sprejeti v trgovanje.“