



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 27. heinäkuuta 2020
(OR. en)

Toimielinten välinen asia:
2020/0155 (COD)

9947/20
ADD 1

EF 174
ECOFIN 675
CODEC 690

SAATE

Lähetäjä:	Euroopan komission pääsihteerin puolesta Jordi AYET PUIGARNAU, johtaja
Saapunut:	27. heinäkuuta 2020
Vastaanottaja:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2020) 281 final
Asia:	LIITE asiakirjaan EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS asetuksen (EU) 2017/1129 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse EU:n elpymisesitteestä ja rahoituksenvälittäjiä koskevista kohdennetuista mukautuksista, joilla helpotetaan toipumista covid-19- pandemiasta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2020) 281 final.

Liite: COM(2020) 281 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

LIITE

asiakirjaan

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS

**asetuksen (EU) 2017/1129 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse EU:n elpymisesitteestä
ja rahoituksenvälittäjiä koskevista kohdennetuista mukautuksista, joilla helpotetaan
toipumista covid-19-pandemiasta**

{SWD(2020) 120 final}

LIITE

”LIITE V a

EU:N ELPYMISESITTEeseen SISÄLLYTETTÄVÄT VÄHIMMÄISTIEDOT

I. Liikkeeseenlaskijan nimi, perustamisjäsenvaltio, linkki liikkeeseenlaskijan verkkosivustolle

Tarkoituksena on yksilöidä osakkeita liikkeeseen laskeva yritys, mukaan lukien sen oikeushenkilötunnus (LEI), sen perustamisjäsenvaltio ja verkkosivusto, jolta sijoittajat voivat löytää tietoja yhtiön liiketoiminnasta, sen valmistamista tuotteista tai tarjoamista palveluista, sen pääasiallisista kilpailumarkkinoista, sen organisaatorakenteesta ja tarvittaessa viittaamalla sisällytetyistä tiedoista.

II. Vastuulausuma

Tarkoituksena on yksilöidä EU:n elpymisesitteen laatimisesta vastaavat henkilöt ja sisällyttää esitteeseen kyseisten henkilöiden antama vakuutus siitä, että heidän parhaan ymmärryksensä mukaan EU:n elpymisesitteen tiedot vastaavat tosiseikkoja eikä EU:n elpymisesitteestä ole jätetty pois mitään, millä todennäköisesti olisi vaikutusta sen sisältöön.

Lausuman on tarvittaessa sisällettävä kolmansielta osapuolilta saadut tiedot, mukaan lukien kyseisten tietojen lähde (lähteet), ja asiantuntijana toimivan henkilön laatimat lausunnot tai raportit sekä seuraavat kyseistä henkilöä koskevat tiedot:

- a) nimi;
- b) työpaikan osoite;
- c) pätevyys; ja
- d) (mahdolliset) merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit.

Lausumassa on ilmoitettava toimivaltainen viranomainen, joka on hyväksynyt EU:n elpymisesitteen, täsmennettävä, että tällainen hyväksyminen ei merkitse liikkeeseenlaskijan hyväksymistä, ja todettava, että EU:n elpymisesite on laadittu 14 a artiklan mukaisesti.

III. Riskitekijät

Tarkoituksena on kuvata olennaisimpia liikkeeseenlaskijaan ja osakkeisiin liittyviä riskejä.

IV. Tilinpäätökset

Vuotuiset tilinpäätökset ja puolivuotiskatsaukset on julkaistava siten, että ne kattavat EU:n elpymisesitteen hyväksyntää edeltävän 12 kuukauden jakson. Jos sekä vuotuisia tilinpäätöksiä että puolivuotiskatsauksia on julkaistu, vain vuotuiset tilinpäätökset tarvitaan, jos ne ovat tuoreempia kuin puolivuositteiset osavuositteiset katsaukset.

Vuosittaiset tilinpäätökset on tarkastettava riippumattomasti. Tilintarkastuskertomus on laadittava Euroopan parlamentin ja neuvoston

direktiivin 2006/43/EY¹ ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014² mukaisesti.

Jos direktiiviä 2006/43/EY ja asetusta (EU) N:o 537/2014 ei sovelleta, vuosittaisille tilinpäätöksille on tehtävä tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus, ja niistä on annettava jäsenvaltiossa sovellettavien tilintarkastusstandardien tai vastaavien standardien mukaisesti lausunto siitä, antaako tilinpäätös EU:n elpymisesitettä varten oikean ja riittävän kuvan. Muussa tapauksessa EU:n elpymisesitteessä on annettava seuraavat tiedot:

- a) selkeä maininta siitä, mitä tilintarkastusstandardeja on sovellettu;
- b) selvitys sovellettujen tilintarkastusstandardien ja kansainvälisten tilintarkastusstandardien (International Standards on Auditing, ISA) välisistä merkittävistä eroista.

Jos tilintarkastajat eivät ole puoltaneet tilinpäätöksen vahvistamista tai jos tilintarkastuskertomuksessa on esitetty varaumia, tarkastuslausunnon muutoksia, vastuuvapauslausekkeitä tai lisätietoja, on ilmoitettava syy tähän, ja tällaiset varaukset, muutokset, vastuuvapauslausekkeet tai lisätiedot on toistettava täydellisinä.

On myös annettava selvitys merkittävistä muutoksista konsernin taloudellisessa asemassa sen jälkeen kun viimeisin tilikausi, jolta on julkaistu tarkastettu tilinpäätös tai osavuosikatsaus, päättyi, tai asianmukainen maininta siitä, ettei tällaisia muutoksia ole tapahtunut.

Tarvittaessa on annettava myös pro forma -tiedot.

V. Kehityssuuntaukset

Tarkoituksena on antaa kuvaus seuraavista:

- a) tuotannon, myynnin, varastojen, kustannusten ja myyntihintojen kehityksen merkittävimmät viimeaikaiset suuntaukset edeltävän tilikauden lopusta EU:n elpymisesitteen päiväykseen asti;
- b) ainakin kuluvan tilikauden osalta tiedossa olevat suuntaukset, epävarmuustekijät, vaateet, sitoumukset tai tapahtumat, joiden voidaan kohtuullisen todennäköisesti odottaa vaikuttavan merkittäväällä tavalla liikkeeseenlaskijan tulevaisuudennäkymiin.

VI. Lopullinen tarjoushinta ja osakkeiden määrä, mukaan lukien osakkaiden sitova sitoumus merkitä yli 5 prosenttia ja merkintätakuun antajien nimet.

Tarkoituksena on antaa tarkat tiedot osaketarjouksen vastikkeesta ja esittää tiedot suurimpien osakkeenomistajien sitovista sitoumuksista merkitä yli 5 prosenttia tarjotuista osakkeista ja merkintätakuusopimuksista.

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2006/43/EY, annettu 17 päivänä toukokuuta 2006, tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY muuttamisesta sekä neuvoston direktiivin 84/253/ETY kumoamisesta (EUVL L 157, 9.6.2006, s. 87).

² Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 77).

VII. Osakkeiden merkintäpaikka ja -aika

Tarkoituksena on antaa kansainvälinen arvopaperin tunnistenumero (ISIN) ja muut olennaiset tiedot yleisölle tarjottavista osakkeista sekä tiedot siitä, missä osakkeet voidaan merkitä, ja ajanjaksosta, jonka tarjous on voimassa, siihen mahdollisesti tehtävät muutokset mukaan luettuina, ja kuvaus hakumenettelystä sekä uusien osakkeiden liikkeeseenlaskupäivä.

VIII. Syyt tarjoamiseen ja tuottojen käyttö

Tarkoituksena on antaa tietoja syistä tarjoamiseen ja soveltuvin osin arvio liikkeeseenlaskijalle kertyvistä nettotuotoista sekä tärkeysjärjestykseen perustuva erittely tuottojen pääasiallisista käyttötarkoituksista.

Jos liikkeeseenlaskija on tietoinen siitä, etteivät ennakoidut tuotot riitä kaikkien suunniteltujen käyttötarkoitusten rahoittamiseen, on ilmoitettava muun tarvittavan rahoituksen määrä ja lähteet. Lisäksi on annettava yksityiskohtainen selvitys, jos tuottoja käytetään omaisuuserien hankkimiseen muun kuin tavanomaisen liiketoiminnan harjoittamisen yhteydessä, julkistettujen yrityskauppojen rahoittamiseen tai velkojen maksamiseen tai vähentämiseen.

X. Käyttöpääomaa koskeva lausunto

Tarkoituksena on antaa tietoa siitä, riittääkö käyttöpääoma liikkeeseenlaskijan nykyisiin tarpeisiin tai, ellei se riitä, miten liikkeeseenlaskija aikoo saada tarvittavan lisäkäyttöpääoman.

XI. Eturistiriidat

Tarkoituksena on antaa tietoja liikkeeseenlaskuun liittyvistä mahdollisista eturistiriidoista.

XII. Osakeomistus liikkeeseenlaskun jälkeen

Tarkoituksena on antaa tietoja, jotka koskevat osuuksia osakepääomasta ja äänioikeuksista yleisölle tarjoamisesta seuraavan pääoman korottamisen jälkeen.”