

Bruksela, 27 lipca 2020 r.
(OR. en)

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2020/0155(COD)

9947/20
ADD 1

EF 174
ECOFIN 675
CODEC 690

PISMO PRZEWODNIE

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisał dyrektor Jordi AYET PUIGARNAU)
Data otrzymania:	27 lipca 2020 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Sekretarz Generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2020) 281 final - ANNEX
Dotyczy:	ZAŁĄCZNIK do ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY zmieniającego rozporządzenie (UE) 2017/1129 w odniesieniu do prospektu UE na rzecz odbudowy i ukierunkowanych zmian dotyczących pośredników finansowych w celu wsparcia odbudowy w następstwie pandemii COVID-19

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2020) 281 final - ANNEX.

Zał.: COM(2020) 281 final - ANNEX



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 24.7.2020 r.
COM(2020) 281 final

ANNEX

ZAŁĄCZNIK

do

ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**zmieniającego rozporządzenie (UE) 2017/1129 w odniesieniu do prospektu UE na rzecz
odbudowy i ukierunkowanych zmian dotyczących pośredników finansowych w celu
wsparcia odbudowy w następstwie pandemii COVID-19**

{SWD(2020) 120 final}

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK Va

MINIMALNE INFORMACJE, KTÓRE NALEŻY UWZGLĘDNIĆ W PROSPEKCIE UE NA RZECZ ODBUDOWY

I. Nazwa emitenta, państwo członkowskie założenia, link do strony internetowej emitenta

Celem jest wskazanie przedsiębiorstwa emitującego akcje, w tym jego identyfikatora podmiotu prawnego („LEP”), państwa członkowskiego założenia i strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć informacje o działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, wytwarzanych przez nie produktach lub świadczonych usługach, głównych rynkach, na których konkuruje, jego strukturze organizacyjnej i, w stosownych przypadkach, informacje włączone przez odniesienie.

II. Oświadczenie o odpowiedzialności

Celem jest wskazanie osób odpowiedzialnych za sporządzenie prospektu UE na rzecz odbudowy oraz zawarcie ich oświadczenia, że według ich najlepszej wiedzy informacje zawarte w prospekcie UE na rzecz odbudowy są zgodne ze stanem faktycznym i że prospekt UE na rzecz odbudowy nie pomija niczego, co mogłoby wpływać na jego znaczenie.

W stosownych przypadkach oświadczenie o odpowiedzialności zawiera informacje pozyskane od osób trzecich, w tym wskazanie źródeł tych informacji, i stwierdzenia lub sprawozdania osoby określonej jako ekspert oraz następujące dane dotyczące tej osoby:

- a) imię i nazwisko;
- b) adres miejsca zatrudnienia;
- c) kwalifikacje; oraz
- d) istotny interes (o ile występuje) w stosunku do emitenta.

W oświadczeniu wskazuje się właściwy organ, który zatwierdził prospekt UE na rzecz odbudowy, zastrzega się, że zatwierdzenie takie nie jest zatwierdzeniem emitenta, i stwierdza się, że prospekt UE na rzecz odbudowy został sporządzony zgodnie z art. 14a.

III. Czynniki ryzyka

Celem jest opisanie najistotniejszych rodzajów ryzyka, które są właściwe dla emitenta i akcji.

IV. Sprawozdania finansowe

Wymagana jest publikacja sprawozdań finansowych (rocznych i półrocznych) obejmujących okres 12 miesięcy przed zatwierdzeniem prospektu UE na rzecz odbudowy. Jeżeli opublikowano zarówno roczne, jak i półroczne sprawozdania finansowe, wymagane jest wyłącznie roczne sprawozdanie finansowe, w przypadku gdy opublikowano je później niż półroczne sprawozdanie finansowe.

Roczne sprawozdania finansowe muszą zostać poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Sprawozdanie z badania sporządza się

zgodnie z dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady¹ oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014².

Jeżeli dyrektywa 2006/43/WE i rozporządzenie (UE) nr 537/2014 nie mają zastosowania, roczne sprawozdania finansowe muszą być przedmiotem badania lub oceny mających na celu stwierdzenie, czy na potrzeby prospektu UE na rzecz odbudowy oddają one prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji zgodnie ze standardami badania sprawozdań finansowych obowiązującymi w państwie członkowskim lub równoważnymi standardami. W innym przypadku w prospekcie UE na rzecz odbudowy należy zawrzeć następujące elementy:

- a) wyraźne oświadczenie wskazujące, które standardy rewizji finansowej zastosowano;
- b) wyjaśnienie wszelkich znaczących odstępstw od Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

W przypadku gdy biegli rewidenci odmówili sporządzenia sprawozdań z badania rocznych sprawozdań finansowych lub gdy w sprawozdaniach zawarto zastrzeżenia, modyfikacje opinii, zastrzeżenia prawne lub objaśnienia uzupełniające, należy podać powód, a takie zastrzeżenia, modyfikacje, zastrzeżenia prawne lub objaśnienia uzupełniające należy zamieścić w całości.

Zamieszcza się również opis wszystkich znaczących zmian w sytuacji finansowej grupy, które miały miejsce od końca ostatniego okresu obrotowego, za który opublikowano zbadane sprawozdanie finansowe albo śródroczne informacje finansowe, lub dołącza się stosowne oświadczenie stwierdzające brak tego rodzaju zmian.

W stosownych przypadkach zamieszcza się również informacje *pro forma*.

V. Informacje o tendencjach

Celem jest zamieszczenie opisu:

- a) najistotniejszych ostatnio występujących tendencji w produkcji, sprzedaży i zapasach oraz kosztach i cenach sprzedaży za okres od końca ostatniego roku obrotowego do daty prospektu UE na rzecz odbudowy;
- b) informacji na temat jakichkolwiek znanych tendencji, niepewności, żądań, zobowiązań lub zdarzeń, które wedle wszelkiego prawdopodobieństwa mogą mieć znaczący wpływ na perspektywy emitenta przynajmniej w ciągu bieżącego roku obrotowego.

VI. Ostateczna cena ofertowa i liczba akcji, w tym złożona przez akcjonariuszy gwarancja przejęcia emisji obejmująca ponad 5 % oferowanych akcji oraz imiona i nazwiska subemitentów.

¹ Dyrektywa 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylająca dyrektywę Rady 84/253/EWG (Dz.U. L 157 z 9.6.2006, s. 87).

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.U. L 158 z 27.5.2014, s. 77).

Celem jest określenie szczegółowych informacji na temat wartości oferty akcji oraz przedstawienie informacji o złożonych przez głównych akcjonariuszy gwarancjach przejęcia emisji dotyczących subskrypcji na ponad 5 % oferty oraz informacji o umowach o gwarantowaniu emisji.

VII. Miejsce i termin dokonania subskrypcji na akcje

Celem jest przekazanie międzynarodowego kodu identyfikującego papier wartościowy („kod ISIN”) i innych podstawowych informacji o akcjach oferowanych publicznie oraz przedstawienie informacji na temat miejsca, w którym można dokonać subskrypcji na akcje, a także na temat okresu, wraz z ewentualnymi zmianami, w trakcie którego oferta będzie dostępna, oraz opis procedury składania zapisów wraz z podaniem daty emisji nowych akcji.

VIII. Przesłanki oferty i wykorzystanie wpływów

Celem jest przedstawienie informacji dotyczących przesłanek oferty oraz, w stosownych przypadkach, szacunkowej wartości netto wpływów w podziale na główne kategorie przeznaczeń środków, przedstawione według hierarchii tych przeznaczeń.

Jeżeli emitent jest świadomy, że spodziewane wpływy nie będą wystarczające dla sfinansowania wszystkich planowanych przeznaczeń, wskazuje się kwotę i źródła pozostałych wymaganych środków. Szczegółowe informacje podaje się również, jeżeli wpływy wykorzystywane są do nabycia aktywów w sposób inny niż w toku normalnej działalności, do sfinansowania zapowiadanych przejęć innych przedsiębiorstw lub do uregulowania, obniżenia lub całkowitej spłaty zadłużenia.

X. Oświadczenie o kapitale obrotowym

Celem jest przedstawienie informacji o tym, czy kapitał obrotowy wystarcza na pokrycie obecnych potrzeb emitenta, a jeżeli nie – w jaki sposób emitent zamierza zapewnić niezbędny dodatkowy kapitał obrotowy.

XI. Konflikty interesów

Celem jest podanie informacji o wszelkich konfliktach interesów związanych z emisją.

XII. Akcjonariat po emisji

Celem jest przedstawienie informacji o udziale w kapitale zakładowym i prawach głosu po podwyższeniu kapitału w wyniku oferty publicznej.”.