



Bruxelles, den 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

BILAG

til

EUROPA-PARLIAMENTETS OG RÅDETS FORORDNING

**om ændring af forordning (EU) 2017/1129 for så vidt angår EU-
genopretningsprospektet og målrettede justeringer for finansielle formidlere med
henblik på at bidrage til genopretningen efter covid-19-pandemien**

{SWD(2020) 120 final}

DA

DA

BILAG

"BILAG Va

MINIMUMSOPLYSNINGER, SOM SKAL INDGÅ I EU-GENOPRETNINGSPROSPEKTET

I. Navn på udsteder, indregistreringsland og link til udstederens websted

Formålet er at identificere den virksomhed, der udsteder aktier, herunder dennes identifikator for juridiske enheder (LEI-kode), indregistreringsland og det websted, hvor investorer kan finde oplysninger om virksomhedens forretningsaktiviteter, de produkter, den fremstiller, eller de tjenesteydelser, den tilbyder, de vigtigste markeder, hvor den konkurrerer, dens organisatoriske struktur og, hvor det er relevant, oplysninger, der er integreret ved henvisning.

II. Ansvarserklæring

Formålet er at identificere de personer, der er ansvarlige for udarbejdelsen af EU-genopretningsprospektet, og at medtage en erklæring fra dem om, at oplysningerne i EU-genopretningsprospektet efter deres bedste overbevisning er i overensstemmelse med fakta, og at der i prospektet ikke er udeladt oplysninger, som må forventes at kunne påvirke dets indhold.

Erklæringen skal, hvis det er relevant, indeholde oplysninger, der stammer fra tredjeparter, herunder kilden/kilderne til disse oplysninger, og erklæringer eller rapporter, der tilskrives en person som ekspert, samt følgende oplysninger om den pågældende person:

- a) navn
- b) forretningsadresse
- c) kvalifikationer og
- d) eventuelle væsentlige interesser i udsteder.

Erklæringen skal angive den kompetente myndighed, der har godkendt EU-genopretningsprospektet, præcisere, at denne godkendelse ikke udgør en godkendelse af udstederen, og præcisere, at EU-genopretningsprospektet er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 14a.

III. Risikofaktorer

Formålet er at beskrive de væsentligste risici, der er specifikke for udstederen og aktierne.

IV. Regnskaber

Regnskaber (årsregnskaber og halvårsregnskaber) skal offentliggøres for den periode på 12 måneder, der går forud for godkendelsen af EU-genopretningsprospektet. Hvis både årsregnskab og halvårsregnskab er blevet offentliggjort, stilles der kun krav om offentliggørelse af årsregnskab for den periode, der ikke er omfattet af halvårsregnskabet.

Årsregnskaberne skal være revideret uafhængigt. Revisionsrapporten skal være udarbejdet i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF¹ og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014².

Hvis direktiv 2006/43/EF og forordning (EU) nr. 537/2014 ikke finder anvendelse, skal årsregnskaberne revideres efter, eller der skal gives beretning om, hvorvidt de i forbindelse med EU-genopretningsprospektet giver et retvisende billede i overensstemmelse med de gældende revisionsstandarder i en medlemsstat eller en lignende standard. I øvrige tilfælde skal følgende oplysninger indgå i EU-genopretningsprospektet:

- a) en fremtrædende erklæring om de anvendte regnskabsstandarder
- b) en forklaring af eventuelle væsentlige afvigelser fra de internationale revisionsstandarder.

Hvis de autoriserede revisorer har nægtet at give årsregnskaberne godkendelsespåtegning, eller de ved påtegningen har taget forbehold eller henvist til specialforhold, skal begrundelsen herfor anføres, og denne nægtelse eller disse forbehold og henvisninger til specialforhold gengives ubeskåret.

En beskrivelse af eventuelle væsentlige ændringer i koncernens finansielle stilling siden udgangen af seneste regnskabsperiode, for hvilken der er offentliggjort enten reviderede regnskaber eller foreløbige regnskabsoplysninger, skal medtages, eller der skal medtages en erklæring om, at dette ikke er tilfældet.

Hvor det er relevant, skal der også medtages proformaoplysninger.

V. Trendoplysninger

Formålet er at give en beskrivelse af:

- a) de væsentligste nyere tendenser inden for produktion, salg og lagerbeholdninger samt udgifter og salgspriser fra udgangen af sidste regnskabsår til datoen for EU-genopretningsprospektet
- b) oplysninger om eventuelle kendte tendenser, usikkerhed, krav, forpligtelser eller begivenheder, der med rimelighed kan forventes at få en væsentlig indflydelse på udsteders fremtidsudsigter for det igangværende regnskabsår som minimum.

VI. Endelig udbudspris og antal aktier, herunder fast tilsagn fra aktionærer med over 5 % og navnene på tegningsgaranterne

Formålet er at give specifikke oplysninger om værdien af aktieudbuddet og fremlægge oplysninger om faste tilsagn fra større aktionærer om, at de tegner mere end 5 % af de udbudte aktier, og garantiaftaler.

VII. Hvor og hvornår aktierne kan tegnes

¹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF (EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87).

² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF (EUT L 158 af 27.5.2014, s. 77).

Formålet er at oplyse det internationale sikkerhedsidentifikationsnummer ("ISIN") og andre væsentlige oplysninger om de aktier, der udbydes til offentligheden, og at give oplysninger om, hvor aktierne kan tegnes, samt om periode, med eventuelle ændringer, hvori udbuddet står åbent, med en beskrivelse af tegningsprocessen samt med udstedelsesdatoen for nye aktier.

VIII. Årsager til udbuddet og anvendelsen af provenuet

Formålet er at oplyse om årsagerne til udbuddet og i givet fald det forventede nettoprovenu fordelt på de hovedposter, hvortil provenuet skal bruges, i prioriteret rækkefølge.

Hvis det er udsteder bekendt, at det forventede provenu ikke er tilstrækkeligt til at dække alle de foreslåede anvendelsesformål, angives det nødvendige beløb, og hvordan det fremskaffes. Der skal ligeledes gives nærmere oplysninger, hvis provenuet anvendes til køb af aktiver, der ikke indgår i den normale virksomhed, til at finansiere bekendtgjorte overtagelser af andre virksomheder eller til at tilbagebetale eller afdrage på gæld.

X. Erklæring om arbejdskapital

Formålet er at give oplysninger om, hvorvidt arbejdskapitalen er tilstrækkelig til at dække udsteders nuværende behov, eller hvordan udsteder i modsat fald agter at fremskaffe den nødvendige yderligere arbejdskapital.

XI. Interessekonflikter

Formålet er at give oplysninger om eventuelle interessekonflikter i forbindelse med udstedelsen.

XII. Aktiebesiddelse efter udstedelsen

Formålet er at give oplysninger om deltagelsen i aktiekapital og stemmerettigheder efter kapitalforøgelsen som følge af den offentlige emission."