



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2015.11.30.
COM(2015) 583 final

ANNEXES 1 to 4

MELLÉKLETEK

a következőhöz:

Javaslat

**Az Európai Parlament és a Tanács rendelete
az értékpapírok nyilvános kibocsátásakor vagy piaci bevezetésekor közzéteendő
tájékoztatóról**

{SWD(2015) 255 final}
{SWD(2015) 256 final}

MELLÉKLETEK

a következőhöz:

Javaslat

Az Európai Parlament és a Tanács rendelete az értékpapírok nyilvános kibocsátásakor vagy piaci bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról

I. MELLÉKLET

A TÁJÉKOZTATÓ

I. Összegzés

II. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai, vezető állású munkavállalók, tanácsadók és könyvvizsgálók

A cél a társaság képviselőinek és a társaság általi kibocsátásban vagy a szabályozott piacra történő bevezetésben érintett egyéb személyeknek az azonosítása; ezek a személyek felelnek a tájékoztató elkészítéséért, illetve a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért.

III. A kibocsátás statisztikái és a várható ütemezése

A cél a kibocsátás lebonyolítására vonatkozó alapvető információk szolgáltatása, illetve a kibocsátáshoz kapcsolódó fontos időpontok azonosítása.

A. A kibocsátás statisztikái

B. Módszer és várható ütemezés

IV. Alapvető információk

A cél a társaság pénzügyi feltételeire, tőkeellátottságára és kockázati tényezőire vonatkozó alapvető információk összesítése. Ha a dokumentumban foglalt pénzügyi kimutatásokat a társaság csoportstruktúrájában vagy számviteli politikájában bekövetkezett változások tükrözése érdekében módosítják, a kiválasztott pénzügyi adatokat is módosítani kell.

A. Kiválasztott pénzügyi adatok

B. Tőkeellátottság és eladósodottság

C. A kibocsátás indokai és a belőle származó források felhasználása

D. Kockázati tényezők

V. A társaságra vonatkozó információk

A cél információk szolgáltatása a társaság üzleti működéséről, az általa gyártott termékekről vagy nyújtott szolgáltatásokról, valamint a vállalkozást befolyásoló tényezőkről. Az is célja,

hogy információkkal szolgáljon a társaság ingatlanvagyonra, műszaki berendezései és felszerelései megfelelő és alkalmas voltáról, valamint jövőbeni kapacitásbővítési vagy -szűkítési terveiről.

- A. A társaság múltja és fejlődése
- B. Üzleti áttekintés
- C. Szervezeti felépítés
- D. Ingatlanok, gépek és berendezések

VI. Működési és pénzügyi áttekintés és kilátások

A cél, hogy bemutassa a társaság vezetésének magyarázatát a társaság pénzügyi helyzetét és működési eredményeit érintő tényezőkről azon múltbéli időszakok tekintetében, amelyekre a pénzügyi kimutatások vonatkoznak, valamint a vállalatvezetés értékelését azon tényezőkről és trendekről, amelyek az elkövetkezendő időszakokban várhatóan lényeges hatással lesznek a társaság pénzügyi helyzetére és működési eredményeire.

- A. Üzleti eredmény
- B. Likviditás és tőkeforrások
- C. Kutatás és fejlesztés, szabadalmak és licenciák stb.
- D. Trendek

VII. Igazgatósági tagok, vezető állású munkavállalók és munkavállalók

A cél információk szolgáltatása a társaság igazgatósági tagjairól és vezetőiről, ami lehetővé teszi a befektetők számára, hogy értékeljék azok szakértelmét, képesítését és díjazásuk szintjét, valamint a társasághoz fűződő viszonyukat.

- A. Igazgatósági tagok és vezető állású munkavállalók
- B. Díjazás
- C. Igazgatósági gyakorlatok
- D. Alkalmazottak
- E. Részvénytulajdonlás

VIII. Főreszvényesek és kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A cél információk szolgáltatása a főreszvényesekről és másokról, akik ellenőrzést gyakorolhatnak a társaság fölött, vagy befolyásolhatják azt. Ez a rész információkat ad a társaság azon ügyleteiről is, amelyeket a társasághoz kapcsolódó személyekkel kötött, illetve arról, hogy az ilyen ügyletek feltételei tisztességesek-e a társaság szempontjából.

- A. Főrésztvényesek
- B. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek
- C. Szakértők és tanácsadók érdekeltségei

IX. Pénzügyi információk

A cél annak meghatározása, hogy milyen pénzügyi kimutatásokat kell a dokumentumnak tartalmaznia, valamint hogy milyen időszakokra vonatkozzanak, a pénzügyi kimutatások kora, illetve más pénzügyi jellegű információk bemutatása. A pénzügyi kimutatások készítésénél és könyvvizsgálatánál alkalmazott számviteli és könyvvizsgálati elveket a nemzetközi számviteli és könyvvizsgálati szabványokkal összhangban kell meghatározni.

- A. Konszolidált beszámolók és más pénzügyi információk
- B. Lényeges változások

X. A kibocsátás, illetve a szabályozott piacra történő bevezetés részletes adatai

A cél információk szolgáltatása értékpapírok kibocsátásáról, illetve szabályozott piacra történő bevezetéséről az értékpapírok elosztási tervéről és a kapcsolódó ügyekről.

- A. Kibocsátás és a szabályozott piacra történő bevezetés
- B. Elosztási terv
- C. Piacok
- D. Eladó értékpapírok birtokosai
- E. Felhívítás (kizárólag tulajdoni részesedést jelentő értékpapíroknál)
- F. A kibocsátás költségei

XI. Kiegészítő információk

A cél olyan információk szolgáltatása, melynek nagy részét törvény írja elő, és amit a tájékoztató máshol nem tartalmaz.

- A. Részvénytőke
- B. Alapító okirat és alapszabály
- C. Lényeges szerződések
- D. Deviza-ellenőrzés
- E. Adóügyi következményekre vonatkozó figyelmeztetés
- F. Osztalékok és kifizető ügynökök
- G. Szakértők nyilatkozatai

H. A bemutatott dokumentumok

I. Leányvállalatokra vonatkozó információk

II. MELLÉKLET

REGISZTRÁCIÓS OKMÁNY

I. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai, vezető állású munkavállalók, tanácsadók és könyvvizsgálók

A cél a társaság képviselőinek és a társaság általi kibocsátásban vagy a szabályozott piacra történő bevezetésben érintett egyéb személyeknek az azonosítása; ezek a személyek felelnek a tájékoztató elkészítéséért, illetve a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért.

II. A kibocsátóra vonatkozó kulcsfontosságú információk

A cél a társaság pénzügyi feltételeire, tőkeellátottságára és kockázati tényezőire vonatkozó alapvető információk összesítése. Ha a dokumentumban foglalt pénzügyi kimutatásokat a társaság csoportstruktúrájában vagy számviteli politikájában bekövetkezett változások tükrözése érdekében módosítják, a kiválasztott pénzügyi adatokat is módosítani kell.

A. Kiválasztott pénzügyi adatok

B. Tőkeellátottság és eladósodottság

C. Kockázati tényezők

III. A társaságra vonatkozó információk

A cél információk szolgáltatása a társaság üzleti működéséről, az általa gyártott termékekről vagy nyújtott szolgáltatásokról, valamint a vállalkozást befolyásoló tényezőkről. Az is célja, hogy információkkal szolgáljon a társaság ingatlanvagyonra, műszaki berendezései és felszereléseinek megfelelő és alkalmas voltáról, valamint jövőbeni kapacitásbővítési vagy -szűkítési terveiről.

A. A társaság múltja és fejlődése

B. Üzleti áttekintés

C. Szervezeti felépítés

D. Ingatlan, műszaki berendezések és felszerelések

IV. Működési és pénzügyi áttekintés és kilátások

A cél, hogy bemutassa a társaság vezetésének magyarázatát a társaság pénzügyi helyzetét és működési eredményeit érintő tényezőkről azon múltbéli időszakok tekintetében, amelyekre a pénzügyi kimutatások vonatkoznak, valamint a vállalatvezetés értékelését azon tényezőkről és trendekről, amelyek az elkövetkezendő időszakokban várhatóan lényeges hatással lesznek a társaság pénzügyi helyzetére és működési eredményeire.

A. Üzleti eredmény

B. Likviditás és tőkeforrások

C. Kutatás és fejlesztés, szabadalmak és licenciák stb.

D. Trendek

V. Igazgatósági tagok, vezető állású munkavállalók és munkavállalók

A cél információk szolgáltatása a társaság igazgatóságának tagjairól és vezetőiről, ami lehetővé teszi a befektetők számára, hogy értékeljék azok szakértelmét, képesítését és díjazásuk szintjét, valamint a társasághoz fűződő viszonyukat.

A. Igazgatósági tagok és vezető állású munkavállalók

B. Díjazás

C. Igazgatósági gyakorlatok

D. Alkalmazottak

E. Részvénytulajdonlás

VI. Főreszvényesek és kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A cél információk szolgáltatása a főreszvényesekről és másokról, akik ellenőrzést gyakorolhatnak a társaság fölött vagy befolyásolhatják azt. Ez a rész információkat ad a társaság azon ügyleteiről is, amelyeket a társasághoz kapcsolódó személyekkel kötött, illetve arról, hogy az ilyen ügyletek feltételei tisztességesek-e a társaság szempontjából.

A. Főreszvényesek

B. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

C. Szakértők és tanácsadók érdekeltségei

VII. Pénzügyi információk

A cél annak meghatározása, hogy milyen pénzügyi kimutatásokat kell a dokumentumnak tartalmaznia, valamint hogy milyen időszakokra vonatkozzanak, a pénzügyi kimutatások kora, illetve más pénzügyi jellegű információk bemutatása. A pénzügyi kimutatások készítésénél és könyvvizsgálatánál alkalmazott számviteli és könyvvizsgálati elveket a nemzetközi számviteli és könyvvizsgálati szabványokkal összhangban kell meghatározni.

A. Konszolidált beszámolók és más pénzügyi információk

B. Lényeges változások

VIII. Kiegészítő információk

A cél olyan információk szolgáltatása, melynek nagy részét törvény írja elő, és amit a tájékoztató máshol nem tartalmaz.

A. Részvénytőke

- B. Alapító okirat és alapszabály
- C. Lényeges szerződések
- D. Szakértők nyilatkozatai
- E. A bemutatott dokumentumok
- F. Leányvállalatokra vonatkozó információk

III. MELLÉKLET

ÉRTÉKPAPÍRJEGYZÉK

I. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai, vezető állású munkavállalók, tanácsadók és könyvvizsgálók

A cél a társaság képviselőinek és a társaság általi kibocsátásban vagy a szabályozott piacra történő bevezetésben érintett egyéb személyeknek az azonosítása; ezek a személyek felelnek a tájékoztató elkészítéséért, illetve a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért.

II. A kibocsátás statisztikái és a várható ütemezése

A cél a kibocsátás lebonyolítására vonatkozó alapvető információk szolgáltatása, illetve a kibocsátáshoz kapcsolódó fontos időpontok azonosítása.

A. A kibocsátás statisztikái

B. Módszer és várható ütemezés

III. A kibocsátóra vonatkozó kulcsfontosságú információk

A cél a társaság pénzügyi feltételeire, tőkeellátottságára és kockázati tényezőire vonatkozó alapvető információk összesítése. Ha a dokumentumban foglalt pénzügyi kimutatásokat a társaság csoportstruktúrájában vagy számviteli politikájában bekövetkezett változások tükrözése érdekében módosítják, a kiválasztott pénzügyi adatokat is módosítani kell.

A. Tőkeellátottság és eladósodottság

B. A kibocsátás indokai és a belőle származó források felhasználása

C. Kockázati tényezők

IV. A szakértők érdekeltségei

A cél információk szolgáltatása a társaságnak az esetlegesen alkalmazott szakértőivel vagy tanácsadóival folytatott ügyleteire vonatkozóan.

V. A kibocsátás, illetve a szabályozott piacra történő bevezetés részletes adatai

A cél információk szolgáltatása értékpapírok kibocsátásáról, illetve szabályozott piacra történő bevezetéséről az értékpapírok elosztási tervéről és a kapcsolódó ügyekről.

A. Kibocsátás és a szabályozott piacra történő bevezetés

B. Elosztási terv

C. Piacok

D. Eladó értékpapírok birtokosai

E. Felhígítás (kizárólag tulajdoni részesedést jelentő értékpapíroknál)

F. A kibocsátás költségei

VI. Kiegészítő információk

A cél olyan információk szolgáltatása, melynek nagy részét törvény írja elő, és amit a tájékoztató máshol nem tartalmaz.

A. Deviza-ellenőrzés

B. Adóügyi következményekre vonatkozó figyelmeztetés

C. Osztalékok és kifizető ügynökök

D. Szakértők nyilatkozatai

E. A bemutatott dokumentumok

IV. MELLÉKLET

Megfelelési táblázat

(lásd a 44. cikket)

2003/71/EK irányelv	Ez a rendelet
1. cikk (1) bekezdés	1. cikk (1) bekezdés
Az 1. cikk (2) bekezdése, kivéve az 1. cikk (2) bekezdésének h) pontját.	1. cikk (2) bekezdés
1. cikk (2) bekezdés h) pont	1. cikk (3) bekezdés d) pont
1. cikk (3) bekezdés	4. cikk
1. cikk (4) bekezdés	1. cikk (5) bekezdés a) és b) pont
2. cikk (1) bekezdés	2. cikk (1) bekezdés
2. cikk (4) bekezdés	2. cikk (2) bekezdés
3. cikk (1) bekezdés	3. cikk (1) bekezdés
3. cikk (2) bekezdés a) pont	1. cikk (3) bekezdés a) pont
3. cikk (2) bekezdés b) pont	1. cikk (3) bekezdés b) pont
3. cikk (2) bekezdés c) pont	1. cikk (3) bekezdés c) pont
3. cikk (2) bekezdés d) pont	-
3. cikk (2) bekezdés e) pont	-
3. cikk (2) bekezdés, 2. és 3. albekezdés	5. cikk
3. cikk (3) bekezdés	3. cikk (3) bekezdés
3. cikk (4) bekezdés	1. cikk (5) bekezdés b) pont
4. cikk (1) bekezdés a) pont	1. cikk (3) bekezdés e) pont
4. cikk (1) bekezdés b) pont	1. cikk (3) bekezdés f) pont
4. cikk (1) bekezdés c) pont	1. cikk (3) bekezdés g) pont
4. cikk (1) bekezdés d) pont	1. cikk (3) bekezdés h) pont
4. cikk (1) bekezdés e) pont	1. cikk (3) bekezdés i) pont
4. cikk (1) bekezdés, 2–5. albekezdés	-

4. cikk (2) bekezdés a) pont	1. cikk (4) bekezdés a) pont
4. cikk (2) bekezdés b) pont	1. cikk (4) bekezdés c) pont
4. cikk (2) bekezdés c) pont	1. cikk, (4) bekezdés, d) pont
4. cikk, (2) bekezdés, d) pont	1. cikk (4) bekezdés e) pont
4. cikk (2) bekezdés e) pont	1. cikk (4) bekezdés f) pont
4. cikk (2) bekezdés f) pont	1. cikk (4) bekezdés g) pont
4. cikk (2) bekezdés g) pont	1. cikk (4) bekezdés b) pont
4. cikk (2) bekezdés h) pont	1. cikk (4) bekezdés h) pont
4. cikk (3) bekezdés	1. cikk (6) bekezdés
5. cikk (1) bekezdés	6. cikk, (1) bekezdés
5. cikk (2) bekezdés	7. cikk
5. cikk (3) bekezdés	6. cikk (2) bekezdés
5. cikk (4) bekezdés 1. albekezdés	8. cikk (1) bekezdés
5. cikk (4) bekezdés 2. albekezdés	8. cikk (9) bekezdés
5. cikk (4) bekezdés 3. albekezdés	8. cikk (4) bekezdés és 24. cikk (4) bekezdés
5. cikk (5) bekezdés	13. cikk (1) bekezdés
6. cikk (1) bekezdés	11. cikk (1) bekezdés
6. cikk (2) bekezdés	11. cikk (2) bekezdés
7. cikk (1) bekezdés	13. cikk (1) bekezdés 1. albekezdés
7. cikk (2) bekezdés a) pont	13. cikk (1) bekezdés 2. albekezdés a) pont
7. cikk (2) bekezdés b) pont	13. cikk (2) bekezdés 2. albekezdés b) pont
7. cikk (2) bekezdés c) pont	13. cikk (2) bekezdés 2. albekezdés c) pont
7. cikk (2) bekezdés d) pont	13. cikk (2) bekezdés 2. albekezdés c) pont
7. cikk (2) bekezdés e) pont	15. cikk
7. cikk (2) bekezdés f) pont	13. cikk (2) bekezdés 2. albekezdés d) pont
7. cikk (2) bekezdés g) pont	14. cikk

7. cikk (3) bekezdés	13. cikk (3) bekezdés
7. cikk (4) bekezdés	-
8. cikk (1) bekezdés	17. cikk (1) bekezdés
8. cikk (2) bekezdés	17. cikk (2) bekezdés
8. cikk (3) bekezdés	17. cikk (3) bekezdés
8. cikk, (3a) bekezdés	17. cikk (4) bekezdés
8. cikk (4) bekezdés	17. cikk (5) bekezdés
8. cikk (5) bekezdés	-
9. cikk (1) bekezdés	12. cikk (1) bekezdés
9. cikk (2) bekezdés	12. cikk (1) bekezdés
9. cikk (3) bekezdés	12. cikk (1) bekezdés
9. cikk (4) bekezdés	12. cikk (2) bekezdés
11. cikk (1) bekezdés	18. cikk (1) bekezdés
11. cikk (2) bekezdés	18. cikk (2) bekezdés
11. cikk (3) bekezdés	18. cikk (4) bekezdés
12. cikk (1) bekezdés	10. cikk (1) bekezdés 1. albekezdés
12. cikk (2) bekezdés	10. cikk (1) bekezdés 2. albekezdés
12. cikk (3) bekezdés	-
13. cikk (1) bekezdés	19. cikk (1) bekezdés
13. cikk (2) bekezdés	19. cikk (2) bekezdés
13. cikk (3) bekezdés	19. cikk (3) bekezdés
13. cikk (4) bekezdés	19. cikk (4) bekezdés
13. cikk (5) bekezdés	19. cikk (7) bekezdés
13. cikk (6) bekezdés	19. cikk (8) bekezdés
13. cikk (7) bekezdés	19. cikk (10) bekezdés
14. cikk (1) bekezdés	20. cikk (1) bekezdés

14. cikk (2) bekezdés	20. cikk (2) bekezdés
14. cikk (3) bekezdés	-
14. cikk (4) bekezdés	20. cikk (5) bekezdés
14. cikk (4a) bekezdés	20. cikk (6) bekezdés
14. cikk (5) bekezdés	20. cikk (8) bekezdés
14. cikk (6) bekezdés	20. cikk (9) bekezdés
14. cikk (7) bekezdés	20. cikk (10) bekezdés
14. cikk (8) bekezdés	20. cikk (11) bekezdés
15. cikk (1) bekezdés	21. cikk (1) bekezdés
15. cikk (2) bekezdés	21. cikk (2) bekezdés
15. cikk (3) bekezdés	21. cikk (3) bekezdés
15. cikk (4) bekezdés	21. cikk (4) bekezdés
15. cikk (5) bekezdés	-
15. cikk (6) bekezdés	21. cikk (5) bekezdés
15. cikk (7) bekezdés	21. cikk (6) bekezdés
16. cikk (1) bekezdés	22. cikk (1) bekezdés
16. cikk (2) bekezdés	22. cikk (2) bekezdés
16. cikk (3) bekezdés	22. cikk (6) bekezdés
17. cikk (1) bekezdés	23. cikk (1) bekezdés
17. cikk (2) bekezdés	23. cikk (2) bekezdés
18. cikk (1) bekezdés	24. cikk (1) bekezdés
18. cikk (2) bekezdés	24. cikk (2) bekezdés
18. cikk (3) bekezdés 1. albekezdés	24. cikk (3) bekezdés
18. cikk (3) bekezdés 2. albekezdés	20. cikk (5) bekezdés 3. albekezdés és 20. cikk (6) bekezdés
18. cikk (4) bekezdés	24. cikk (6) bekezdés
19. cikk (1) bekezdés	25. cikk (1) bekezdés

19. cikk (2) bekezdés	25. cikk (2) bekezdés
19. cikk (3) bekezdés	25. cikk (3) bekezdés
19. cikk (4) bekezdés	-
20. cikk (1) bekezdés	27. cikk (1) bekezdés
20. cikk (2) bekezdés	27. cikk (2) bekezdés
20. cikk (3) bekezdés	27. cikk (3) bekezdés
21. cikk (1) bekezdés	29. cikk (1) bekezdés
21. cikk (1a) bekezdés	32. cikk (1) bekezdés
21. cikk (1b) bekezdés	32. cikk (2) bekezdés
21. cikk (2) bekezdés	29. cikk (2) bekezdés
21. cikk (3) bekezdés a) pont	30. cikk (1) bekezdés a) pont
21. cikk (3) bekezdés b) pont	30. cikk (1) bekezdés b) pont
21. cikk (3) bekezdés c) pont	30. cikk (1) bekezdés c) pont
21. cikk, (3) bekezdés, d) pont	30. cikk, (1) bekezdés, d) pont
21. cikk (3) bekezdés e) pont	30. cikk (1) bekezdés e) pont
21. cikk (3) bekezdés f) pont	30. cikk (1) bekezdés f) pont
21. cikk (3) bekezdés g) pont	30. cikk (1) bekezdés g) pont
21. cikk, (3) bekezdés, h) pont	30. cikk, (1) bekezdés, h) pont
21. cikk (3) bekezdés i) pont	30. cikk (1) bekezdés i) pont
21. cikk (3) bekezdés 2. albekezdés	30. cikk (1) bekezdés 2. albekezdés
21. cikk (4) bekezdés a) pont	30. cikk (1) bekezdés l) pont
21. cikk (4) bekezdés b) pont	30. cikk (1) bekezdés m) pont
21. cikk (4) bekezdés c) pont	-
21. cikk, (4) bekezdés, d) pont	30. cikk (1) bekezdés n) pont
21. cikk (4) bekezdés 2. albekezdés	30. cikk (1) bekezdés 3. albekezdés
21. cikk (5) bekezdés	29. cikk (3) bekezdés és 30. cikk (5) bekezdés

22. cikk (1) bekezdés	33. cikk (2) bekezdés
22. cikk (2) bekezdés 1. albekezdés	31. cikk (1) bekezdés
22. cikk (2) bekezdés 2. albekezdés	-
22. cikk (2) bekezdés 3. albekezdés	31. cikk (5) bekezdés
22. cikk (3) bekezdés	-
22. cikk (4) bekezdés	31. cikk (6) és (7) bekezdés
23. cikk (1) bekezdés	35. cikk (1) bekezdés
23. cikk (2) bekezdés	35. cikk (2) bekezdés
24. cikk	43. cikk
24a. cikk (1) bekezdés	42. cikk (2) bekezdés
24a. cikk (2) bekezdés	42. cikk (4) bekezdés
24a. cikk (3) bekezdés	42. cikk (1) bekezdés
24b. cikk	42. cikk (3) bekezdés
24c. cikk	42. cikk (5) bekezdés
25. cikk (1) bekezdés	36. cikk (1) bekezdés
25. cikk (2) bekezdés	40. cikk
26. cikk	38. cikk
27. cikk	-
28. cikk	-
29. cikk	-
30. cikk	-
31. cikk	46. cikk
32. cikk	47. cikk
33. cikk	47. cikk