NARIADENIA

DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) č. 862/2012

zo 4. júna 2012,

ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 809/2004, pokiaľ ide o informácie o súhlase s použitím prospektu, informácie o podkladových indexoch a požiadavky týkajúce sa správy vypracovanej nezávislými účtovníkmi alebo audítormi

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu 2003/71/ES Európskeho parlamentu a Rady zo 4. novembra 2003 o prospekte, ktorý sa zverejňuje pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES [1], a najmä na jej článok 5 ods. 5 a článok 7 ods. 1,

keďže:

(1) V nariadení Komisie (ES) č. 809/2004 z 29. apríla 2004, ktorým sa vykonáva smernica 2003/71/ES Európskeho parlamentu a Rady, pokiaľ ide o informácie obsiahnuté v prospekte, ako aj ich formát, uvádzanie odkazov a uverejnenie týchto prospektov a šírenie reklamy [2], sa podrobne stanovujú minimálne údaje, ktoré musia byť zahrnuté do prospektu pre rôzne druhy cenných papierov s cieľom dosiahnutia súladu s článkom 5 ods. 5 a článkom 7 ods. 1 smernice 2003/71/ES.

(2) Smernica 2003/71/ES bola zmenená a doplnená smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2010/73/EÚ z 24. novembra 2010, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice 2003/71/ES o prospekte, ktorý sa zverejňuje pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie, a 2004/109/ES o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu [3] s cieľom posilniť ochranu investorov, znížiť administratívnu záťaž spoločností pri získavaní kapitálu na trhoch cenných papierov v Únii a zvýšiť efektívnosť režimu prospektov. Nariadenie (ES) č. 809/2004 by sa teda malo zmeniť a doplniť, pokiaľ ide o súhlas emitenta alebo osoby zodpovednej za vypracovanie prospektu s použitím prospektu finančnými sprostredkovateľmi a informácie týkajúce sa podkladových indexov a prognóz a odhadov zisku, ktoré sa majú zahrnúť do prospektu.

(3) Na účely článku 3 ods. 2 tretieho pododseku smernice 2003/71/ES by sa v nariadení (ES) č. 809/2004 mali bližšie určiť informácie, ktoré sa majú poskytnúť, ak emitent alebo osoba zodpovedná za vypracovanie prospektu udelí prostredníctvom písomnej dohody súhlas s použitím prospektu finančnými sprostredkovateľmi.

(4) S cieľom zohľadniť technický vývoj na finančných trhoch a najmä zvýšenú mieru používania indexov ako podkladov štruktúrovaných cenných papierov by sa mali preskúmať a objasniť niektoré požiadavky nariadenia (ES) č. 809/2004. Emitenti by prenesením zodpovednosti za zostavenie indexu na iný subjekt skupiny mohli obísť požiadavku zahrnúť do prospektu opis indexu zostaveného emitentom (bod 4.2.2 prílohy XII), a teda sa vyhnúť ručeniu v prípade nepresného opisu. Táto požiadavka by sa teda mala rozšíriť aj na indexy zostavené subjektom, ktorý patrí do rovnakej skupiny ako emitent.

(5) S cieľom zvýšiť efektívnosť a znížiť administratívnu záťaž by sa v tomto nariadení takisto mali stanoviť podmienky, za ktorých sa nevyžaduje, aby sa v prospekte poskytol opis indexu, ak index zostavujú subjekty, ktoré konajú v spojení s emitentom alebo v jeho mene. Okrem toho platí, že keďže v bode 2.10 prílohy XV sa odkazuje len na všeobecne založený a uznávaný uverejňovaný index, vyhlásenie v prospekte o tom, kde možno nájsť informácie o indexe, by mal postačovať bez toho, aby bol potrebný opis zloženia indexu.

(6) S cieľom znížiť administratívne náklady emitentov pri získavaní kapitálu by sa v tomto nariadení mali stanoviť

[1] Ú. v. EÚ L 345, 31.12.2003, s. 64.
[2] Ú. v. EÚ L 149, 30.4.2004, s. 1.
[3] Ú. v. EÚ L 327, 11.12.2010, s. 1.

podmienky, za ktorých sa nevyžaduje správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi sprevádzajúca prognózy a odhady zisku, najmä ak nezávislí účtovníci alebo audítori nedokážu podpísať audítorskú správu, lebo nemajú k dispozícii úplný súbor dokumentov tvoriaci ročnú účtovnú závierku.

(7) Smernicou 2010/73/EÚ sa pojem „kľúčové informácie" v niekoľkých ustanoveniach smernice 2003/71/ES nahradil pojmom „základné informácie". Prílohy k nariadeniu (ES) č. 809/2004 by sa preto mali prispôsobiť.

(8) S cieľom predísť akémukoľvek ďalšiemu nejednotnému uplatňovaniu smernice 2003/71/ES, a to najmä na účely jej článku 3 ods. 2 tretieho pododseku, a zabrániť ďalším zdržaniam pri zaisťovaní posilnenej ochrany investorov a znižovania administratívnej záťaže spoločností pri získavaní kapitálu na trhoch s cennými papiermi v Únii, je nevyhnutné stanoviť dátum nadobudnutia účinnosti na deň jeho uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

(9) Nariadenie (ES) č. 809/2004 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť a doplniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Zmeny a doplnenia nariadenia (ES) č. 809/2004

Nariadenie (ES) č. 809/2004 sa mení a dopĺňa takto:

1. V článku 3 sa druhý odsek nahrádza takto:

„Prospekt obsahuje informačné položky požadované v prílohách I až XVII a prílohách XX až XXX v závislosti od druhu príslušného emitenta alebo emisií a cenných papierov. S výhradou článku 4a ods. 1 príslušný orgán nevyžaduje, aby prospekt obsahoval informačné položky, ktoré nie sú zahrnuté v prílohách I až XVII alebo v prílohách XX až XXX."

2. Vkladá sa tento článok 20a:

„Článok 20a

Dodatočný modul informácií vzťahujúci sa na udeľovanie súhlasu v súlade s článkom 3 ods. 2 smernice 2003/71/ES

1. Na účely článku 3 ods. 2 tretieho pododseku smernice 2003/71/ES prospekt obsahuje tieto informácie:

a) ďalšie informácie stanovené v oddiele 1 a oddiele 2A prílohy XXX, ak sa súhlas udeľuje jednému alebo viacerým vymedzeným finančným sprostredkovateľom;

b) ďalšie informácie stanovené v oddiele 1 a oddiele 2B prílohy XXX, ak sa emitent alebo osoba zodpovedná za vypracovanie prospektu rozhodne udeliť súhlas všetkým finančným sprostredkovateľom.

2. Ak finančný sprostredkovateľ nespĺňa podmienky spojené so súhlasom uverejneným v prospekte, v súlade s článkom 3 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2003/71/ES sa požaduje nový prospekt."

3. V článku 22 ods. 1 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Základný prospekt obsahuje informačné položky požadované v prílohách I až XVII, prílohe XX a prílohách XXIII až XXX v závislosti od druhu príslušného emitenta a cenných papierov. Príslušný orgán nevyžaduje, aby základný prospekt obsahoval informačné položky, ktoré nie sú zahrnuté v prílohách I až XVII, prílohe XX alebo prílohách XXIII až XXX."

4. Prílohy sa menia a dopĺňajú v súlade s prílohou k tomuto nariadeniu.

Článok 2

Prechodné ustanovenia

1. Toto nariadenie sa neuplatňuje na schválenie dodatku k prospektu alebo základnému prospektu, ak bol daný prospekt alebo základný prospekt schválený pred dátumom uvedeným v článku 3.

2. Ak v súlade s článkom 18 smernice 2003/71/ES príslušný orgán domovského členského štátu oznámi príslušnému orgánu hostiteľského členského štátu osvedčenie o schválení vo vzťahu k prospektu alebo základnému prospektu, ktoré boli schválené pred dátumom uvedeným v článku 3, príslušný orgán domovského členského štátu v osvedčení jasne a výslovne uvedie, že prospekt alebo základný prospekt boli schválené pred dátumom uvedeným v článku 3.

Článok 3

Nadobudnutie účinnosti

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dňom jeho uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 4. júna 2012

Za Komisiu

predseda

José Manuel BARROSO

PRÍLOHA

Prílohy k nariadeniu (ES) č. 809/2004 sa menia a dopĺňajú takto:

1. V prílohe I sa bod 13.2 nahrádza takto:

„13.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

2. V prílohe III sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3. **ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**“.

3. V prílohe IV sa bod 9.2 nahrádza takto:

„9.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

4. V prílohe V sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3. **ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**“.

5. Príloha X sa mení a dopĺňa takto:

a) Bod 13.2 sa nahrádza takto:

„13.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

b) Názov oddielu 31 sa nahrádza takto:

„31. **ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O EMISII VKLADOVÝCH POTVRDENIEK**“.

6. V prílohe XI sa bod 8.2 nahrádza takto:

„8.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

7. Príloha XII sa mení a dopĺňa takto:

a) Názov oddielu 3 sa nahrádza takto:

„3. **ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**“;

b) Tretia zarážka bodu 4.2.2. sa nahrádza takto:

„— ak je podkladom index:

— názov indexu,

— opis indexu, ak je zostavený emitentom alebo akýmkoľvek právnym subjektom patriacim do tej istej skupiny,

— opis indexu poskytnutého právnym subjektom alebo fyzickou osobou konajúcimi v spojení s emitentom alebo v jeho mene, ak prospekt neobsahuje tieto vyhlásenia:

— úplný súbor pravidiel upravujúcich index a informácie o výsledkoch indexu sú voľne dostupné na webovej lokalite emitenta alebo poskytovateľa indexu

a

— pravidlá upravujúce index (vrátane metodiky pre výber a opätovné vyváženie zložiek indexu, opisu prípadov narušenia trhu a pravidiel prispôsobenia) sa zakladajú na vopred určených objektívnych kritériách.

Ak index nezostavuje emitent, údaj o tom, kde je možné získať informácie o indexe.“

8. V prílohe XIII sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3. **ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**“.

9. V prílohe XV sa bod 2.10 nahrádza takto:

„2.10. Bod 2.2 písm. a) sa nevzťahuje na podnik kolektívneho investovania, ktorého investičným cieľom je sledovať, bez podstatnej zmeny, investičný cieľ všeobecne založeného a uznávaného uverejňovaného indexu. Zahrnie sa vyhlásenie, v ktorom sa uvádzajú podrobnosti o tom, kde je možné získať informácie o indexe.“

10. Príloha XX sa mení a dopĺňa takto:

a) V oddiele s názvom „príloha V“ sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3.	ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE“;	

b) V oddiele s názvom „príloha XII“ sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3.	ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE“;	

c) V oddiele s názvom „príloha XII“ sa bod 4.2.2 časť ii) nahrádza takto:

	„ii) ak je podkladom index:	
	— názov indexu,	Kategória C
	— opis indexu, ak je zostavený emitentom alebo akýmkoľvek právnym subjektom patriacim do tej istej skupiny,	Kategória A
	— opis indexu poskytnutého právnym subjektom alebo fyzickou osobou konajúcimi v spojení s emitentom alebo v jeho mene, ak prospekt neobsahuje tieto vyhlásenia: — úplný súbor pravidiel upravujúcich index a informácie o výsledkoch indexu sú voľne dostupné na webovej lokalite emitenta alebo poskytovateľa indexu a — pravidlá upravujúce index (vrátane metodiky pre výber a opätovné vyváženie zložiek indexu, opisu prípadov narušenia trhu a pravidiel prispôsobenia) sa zakladajú na vopred určených objektívnych kritériách.	Kategória A
	— ak index nezostavuje emitent, údaj o tom, kde je možné získať informácie o indexe.	Kategória C“

d) V oddiele s názvom „príloha XIII“ sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3.	ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE“;	

e) Pridáva sa tento oddiel:

	„Príloha XXX	Pokyny
1.	INFORMÁCIE, KTORÉ SA MUSIA POSKYTNÚŤ, POKIAĽ IDE O SÚHLAS EMITENTA ALEBO OSOBY ZODPOVEDNEJ ZA VYPRACOVANIE PROSPEKTU	
1.1.	Výslovný súhlas emitenta alebo osoby zodpovednej za vypracovanie prospektu s použitím prospektu a vyhlásenie, že prijíma zodpovednosť za obsah prospektu, aj vzhľadom na následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov prostredníctvom finančného sprostredkovateľa, ktorému sa udelil súhlas s použitím prospektu.	Kategória A
1.2.	Údaj o období, na ktoré sa udeľuje súhlas s použitím prospektu.	Kategória A
1.3.	Údaj o ponukovom období, počas ktorého sa môže uskutočniť následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov prostredníctvom finančného sprostredkovateľa.	Kategória C

	Príloha XXX	Pokyny
1.4.	Údaj o členských štátoch, v ktorých finanční sprostredkovatelia môžu prospekt používať na následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov.	Kategória A
1.5.	Akékoľvek iné jasné a objektívne podmienky spojené so súhlasom, ktoré sú relevantné pre používanie prospektu.	Kategória C
1.6.	Oznam napísaný tučným písmom, v ktorom sa investori informujú o tom, že v prípade, ak finančný sprostredkovateľ uskutoční ponuku, tento finančný sprostredkovateľ poskytne investorom informácie o podmienkach ponuky v čase uskutočnenia ponuky.	Kategória A
2A.	ĎALŠIE INFORMÁCIE, KTORÉ SA MUSIA POSKYTNÚŤ, AK SA SÚHLAS UDEĽUJE JEDNÉMU ALEBO VIACERÝM VYMEDZENÝM FINANČNÝM SPROSTREDKOVATEĽOM	
2A.1.	Zoznam finančných sprostredkovateľov alebo sprostredkovateľov, ktorí majú povolené používať prospekt, a informácie o ich totožnosti (meno a adresa).	Kategória C
2A.2.	Údaj o tom, ako sa uverejnia akékoľvek nové informácie týkajúce sa finančných sprostredkovateľov, ktorí sú neznámi v čase schválenia prospektu, základného prospektu alebo prípadne v čase podania konečných podmienok, a kde je možné ich nájsť.	Kategória A
2B.	ĎALŠIE INFORMÁCIE, KTORÉ SA MUSIA POSKYTNÚŤ, AK SA SÚHLAS UDEĽUJE VŠETKÝM FINANČNÝM SPROSTREDKOVATEĽOM	
2B.1.	Oznam napísaný tučným písmom, v ktorom sa investori informujú o tom, že každý finančný sprostredkovateľ, ktorý prospekt používa, musí na svojej webovej lokalite uviesť, že prospekt používa v súlade so súhlasom a podmienkami, ktoré sú s ním spojené.	Kategória A“

11. V prílohe XXII oddiele A sa pridáva tento prvok A.2:

„**Všetci**	**A.2.**	— Súhlas emitenta alebo osoby zodpovednej za vypracovanie prospektu s použitím prospektu na následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov prostredníctvom finančného sprostredkovateľa. — Údaj o ponukovom období, počas ktorého sa môže uskutočniť následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov prostredníctvom finančného sprostredkovateľa a na ktoré sa udeľuje súhlas s použitím prospektu. — Akékoľvek iné jasné a objektívne podmienky spojené so súhlasom, ktoré sú relevantné pre používanie prospektu. — Oznam napísaný tučným písmom, v ktorom sa investori informujú o tom, že informácie o podmienkach ponuky finančného sprostredkovateľa musí finančný sprostredkovateľ poskytnúť v čase uskutočnenia ponuky.“

12. V prílohe XXIII sa bod 8.2 nahrádza takto:

„8.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

13. V prílohe XXIV sa názov oddielu 3 nahrádza takto:

„3. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE“.

14. V prílohe XXV sa bod 13.2 nahrádza takto:

„13.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

15. V prílohe XXVI sa bod 9.2 nahrádza takto:

„9.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

16. Príloha XXVIII sa mení a dopĺňa takto:

a) Bod 13.2 sa nahrádza takto:

„13.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

b) Názov oddielu 31 sa nahrádza takto:

„3. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O EMISII VKLADOVÝCH POTVRDENIEK“.

17. V prílohe XXIX sa bod 8.2 nahrádza takto:

„8.2. Správa vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ použitý pre prognózu alebo odhad zisku je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.

Ak sa finančné informácie vzťahujú na predchádzajúci finančný rok a obsahujú iba nezavádzajúce číselné údaje, ktoré v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom za predchádzajúci finančný rok, a vysvetľujúce informácie potrebné na posúdenie daných číselných údajov, správa sa nevyžaduje za predpokladu, že prospekt obsahuje všetky tieto vyhlásenia:

a) osoba zodpovedná za tieto finančné informácie, ak sa líši od osoby, ktorá je vo všeobecnosti zodpovedná za prospekt, schvaľuje tieto informácie;

b) nezávislí účtovníci alebo audítori potvrdili, že tieto informácie v podstate zodpovedajú konečným číselným údajom, ktoré sa majú uverejniť v ďalšej ročnej účtovnej závierke overenej audítorom;

c) tieto finančné informácie neboli overené audítorom.“

18. Pridáva sa táto príloha XXX:

„PRÍLOHA XXX

Ďalšie informácie týkajúce sa súhlasu podľa článku 20a

(Dodatočný modul)

1. INFORMÁCIE, KTORÉ SA MUSIA POSKYTNÚŤ, POKIAĽ IDE O SÚHLAS EMITENTA ALEBO OSOBY ZODPOVEDNEJ ZA VYPRACOVANIE PROSPEKTU

1.1. Výslovný súhlas emitenta alebo osoby zodpovednej za vypracovanie prospektu s použitím prospektu a vyhlásenie, že prijíma zodpovednosť za obsah prospektu, aj vzhľadom na následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov prostredníctvom finančného sprostredkovateľa, ktorému sa udelil súhlas s použitím prospektu.

1.2. Údaj o období, na ktoré sa udeľuje súhlas s použitím prospektu.

1.3. Údaj o ponukovom období, počas ktorého sa môže uskutočniť následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov prostredníctvom finančného sprostredkovateľa.

1.4. Údaj o členských štátoch, v ktorých finanční sprostredkovatelia môžu prospekt používať na následný ďalší predaj cenných papierov alebo konečné umiestnenie cenných papierov.

1.5. Akékoľvek iné jasné a objektívne podmienky spojené so súhlasom, ktoré sú relevantné pre používanie prospektu.

1.6. Oznam napísaný tučným písmom, v ktorom sa investori informujú o tom, že v prípade, ak ponuku uskutoční finančný sprostredkovateľ, tento finančný sprostredkovateľ poskytne investorom informácie o podmienkach ponuky v čase uskutočnenia ponuky.

2A. ĎALŠIE INFORMÁCIE, KTORÉ SA MUSIA POSKYTNÚŤ, AK SA SÚHLAS UDEĽUJE JEDNÉMU ALEBO VIACERÝM VYMEDZENÝM FINANČNÝM SPROSTREDKOVATEĽOM

2A.1. Zoznam finančných sprostredkovateľov alebo sprostredkovateľov, ktorí majú povolené používať prospekt, a informácie o ich totožnosti (meno a adresa).

2A.2. Údaj o tom, ako sa uverejnia akékoľvek nové informácie týkajúce sa finančných sprostredkovateľov, ktorí sú neznámi v čase schválenia prospektu, základného prospektu alebo prípadne v čase podania konečných podmienok, a kde je možné ich nájsť.

2B. ĎALŠIE INFORMÁCIE, KTORÉ SA MUSIA POSKYTNÚŤ, AK SA SÚHLAS UDEĽUJE VŠETKÝM FINANČNÝM SPROSTREDKOVATEĽOM

Oznam napísaný tučným písmom, v ktorom sa investori informujú o tom, že každý finančný sprostredkovateľ, ktorý prospekt používa, musí na svojej webovej lokalite uviesť, že prospekt používa v súlade so súhlasom a podmienkami, ktoré sú s ním spojené."