

RENDELETEK

A BIZOTTSÁG 862/2012/EU FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2012. június 4.)

a 809/2004/EK rendeletnek a tájékoztató felhasználására vonatkozó hozzájárulással kapcsolatos információk, a mögöttes indexekkel kapcsolatos információk, valamint a független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentéssel kapcsolatos követelmény tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az értékpapírok nyilvános kibocsátásakor vagy piaci bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról szóló, 2003. november 4-i 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 5. cikke (5) bekezdésére, valamint 7. cikke (1) bekezdésére;

mivel:

(1) A 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a tájékoztatókban foglalt információk formátuma, az információk hivatkozással történő beépítése, a tájékoztatók közzététele és a reklámok terjesztése tekintetében történő végrehajtásáról szóló, 2004. április 29-i 809/2004/EK bizottsági rendelet ⁽²⁾ meghatározza a 2003/71/EK irányelv 5. cikke (5) bekezdésének és a 7. cikke (1) bekezdésének való megfelelés érdekében a különböző típusú értékpapírok tájékoztatóiba foglalandó minimális információkat.

(2) A befektetővédelem fokozása, az uniós értékpapírpiacokon történő tőkebevonással összefüggésben a vállalatoknál jelentkező adminisztratív terhek csökkentése és a tájékoztatókkal kapcsolatos szabályozás hatékonyságának javítása érdekében a 2010. november 24-i 2010/73/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ⁽³⁾ módosította az értékpapírok nyilvános kibocsátásakor vagy piaci bevezetésekor közzéteendő tájékoztatókról szóló 2003/71/EK irányelvet és a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról szóló 2004/109/EK irányelvet. A 809/2004/EK rendeletet tehát módosítani kell a kibocsátónak vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személynek a tájékoztató pénzügyi

közvetítők általi felhasználására vonatkozó hozzájárulása, valamint a mögöttes indexekkel és a nyereség-előrejelzésekkel és -becslésekkel kapcsolatban a tájékoztatóban szerepeltetendő információk tekintetében.

(3) A 2003/71/EK irányelv 3. cikke (2) bekezdésének harmadik albekezdése alkalmazásában a 809/2004/EK rendeletben meg kell határozni, hogy milyen információkat kell megadni akkor, ha a kibocsátó vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személy írásos megállapodás útján hozzájárul a tájékoztatónak pénzügyi közvetítők általi felhasználásához.

(4) A pénzügyi piacok technikai fejlődésének – és különösen az indexeknek a strukturált értékpapírok mögöttes eszközeiként történő egyre elterjedtebb alkalmazásának – figyelembevétele érdekében a 809/2004/EK rendelet bizonyos előírásait felül kell vizsgálni és egyértelműbbé kell tenni. Az index összeállításával járó felelősségnek a csoport más jogalanyára való átruházásával a kibocsátó megkerülheti azt a követelményt, amelynek értelmében a tájékoztatóban szerepeltetni kell a kibocsátó által összeállított index leírását (XII. melléklet 4.2.2. pontja), és így elkerülheti a felelősségre vonást, ha a leírás pontatlan. A követelményt ezért ki kell terjeszteni a kibocsátóéval azonos csoporthoz tartozó jogalanyok által összeállított indexekre is.

(5) A hatékonyság növelésére és az adminisztratív terhek csökkentésére irányuló célkitűzésekre való tekintettel e rendeletnek meg kell állapítania azokat a feltételeket is, amelyek mellett nem szükséges megadni az index leírását a tájékoztatóban, ha az indexet a kibocsátóval együttműködésben vagy a kibocsátó nevében eljáró gazdasági egység állítja össze. Másrészről mivel a XV. melléklet 2.10. pontja csak a több értékpapíron alapuló, elismert és közzétett indexekre vonatkozik, elegendő megadni a tájékoztatóban azt, hogy hol érhető el információ az indexről, és nem szükséges megadni az index összeállításának leírását.

(6) A kibocsátók tőkebevonással járó adminisztratív terheinek csökkentése érdekében a rendeletnek meg kell állapítania azokat a feltételeket, amelyek mellett a független

⁽¹⁾ HL L 345., 2003.12.31., 64. o.

⁽²⁾ HL L 149., 2004.4.30., 1. o.

⁽³⁾ HL L 327., 2010.12.11., 1. o.

könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített, a nyereség-előrejelzéshez és -becsléshez csatolt jelentés nem szükséges, így különösen, ha a független könyvelő vagy könyvvizsgáló azért nem tudja aláírni az auditjelentést, mert az éves pénzügyi beszámolóhoz szükséges dokumentumok nem állnak teljes körűen rendelkezésére.

- (7) A 2010/73/EU irányelv alapján a 2003/71/EK irányelv számos rendelkezésében a „legfontosabb információk” és „lényeges információk” kifejezések helyébe az „alapvető információk” kifejezés lépett. Ezért a 809/2004/EK rendelet mellékleteit ki kell igazítani.
- (8) A 2003/71/EK irányelv minden további inkonzisztens alkalmazásának elkerülése érdekében, különösen 3. cikke (2) bekezdése harmadik albekezdésének alkalmazásában, valamint a fokozott befektetővédelem és annak biztosítása érdekében, hogy csökkenjen az Unió értékpapírpiacain tőkét bevonó vállalkozásokra háruló adminisztratív teher, szükséges, hogy ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetés napján lépjen hatályba.
- (9) Az 809/2004/EK rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

A 809/2004/EK rendelet módosításai

A 809/2004/EK rendelet a következőképpen módosul:

1. A 3. cikk második bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„Az érintett kibocsátó vagy a kibocsátás, illetve az értékpapírok fajtájától függően a tájékoztató az I–XVII. és a XX–XXX. mellékletben előírt információkat tartalmazza. A 4a. cikk (1) bekezdésére is tekintettel, az illetékes hatóság nem írhatja elő, hogy a tájékoztató olyan információkat tartalmazzon, amelyek nem szerepelnek az I–XVII. vagy a XX–XXX. mellékletben.”

2. A rendelet a következő 20a. cikkel egészül ki:

„20a. cikk

A 2003/71/EK irányelv 3. cikkének (2) bekezdésével összhangban adott hozzájárulással kapcsolatos kiegészítő információs modul

(1) A 2003/71/EK irányelv 3. cikke (2) bekezdésének harmadik albekezdése alkalmazásában a tájékoztató az alábbiakat tartalmazza:

a) a XXX. melléklet 1. és 2A. szakaszában meghatározott kiegészítő információk, amennyiben a hozzájárulást egy vagy több meghatározott pénzügyi közvetítőnek adják;

b) a XXX. melléklet 1. és 2B. szakaszában meghatározott kiegészítő információk, amennyiben a kibocsátó vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személy úgy dönt, hogy a hozzájárulást valamennyi pénzügyi közvetítőnek megadja.

(2) Amennyiben a pénzügyi közvetítő nem felel meg a hozzájáruláshoz kapcsolt, a tájékoztatóban közzétett feltételeknek, a 2003/71/EK irányelv 3. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban új tájékoztató készítését kell előírni.”

3. A 22. cikk (1) bekezdésének második albekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„Az érintett kibocsátó, illetve az értékpapírok fajtájától függően az alaptájékoztató az I–XVII., a XX. mellékletben, valamint a XXIII–XXX. mellékletben előírt információkat tartalmazza. Az illetékes hatóság nem írhatja elő, hogy olyan információkat vegyenek fel az alaptájékoztatóba, amelyek nem szerepelnek az I–XVII. mellékletben, a XX. mellékletben vagy a XXIII–XXX. mellékletben.”

4. A mellékletek e rendelet mellékletének megfelelően módosulnak.

2. cikk

Átmeneti rendelkezés

(1) Ez a rendelet nem alkalmazandó a tájékoztató vagy alaptájékoztató kiegészítéseinek jóváhagyására, ha a tájékoztatót vagy alaptájékoztatót a 3. cikkben említett dátumot megelőzően hagyták jóvá.

(2) Amennyiben a 2003/71/EK irányelv 18. cikkével összhangban a székhely szerinti tagállam illetékes hatósága a 3. cikkben említett dátumnál korábban jóváhagyott tájékoztatóval vagy alaptájékoztatóval kapcsolatban jóváhagyási igazolással értesíti a fogadó tagállam illetékes hatóságát, a székhely szerinti tagállam illetékes hatósága az igazolásban egyértelműen jelzi, hogy a tájékoztató vagy az alaptájékoztató jóváhagyása a 3. cikkben említett dátumot megelőzően történt.

3. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetésének napján lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2012. június 4-én.

a Bizottság részéről
az elnök
José Manuel BARROSO

MELLÉKLET

A 809/2004/EK rendelet mellékletei az alábbiak szerint módosulnak:

1. Az I. mellékletben a 13.2. pont helyébe az alábbi szöveg lép:

„13.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megegyeznek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

- a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;
- b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;
- c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

2. A III. melléklet 3. szakaszának címe helyébe a következő szöveg lép:

„3. LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

3. A IV. melléklet 9.2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„9.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

- a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az információt;
- b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;
- c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

4. Az V. melléklet 3. szakaszának címe helyébe a következő szöveg lép:

„3. LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

5. A X. melléklet a következőképpen módosul:

a) A 13.2. pont helyébe a következő szöveg lép:

„13.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

- a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;
- b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;
- c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

b) A 31. szakasz címe helyébe a következő szöveg lép:

„31. A LETÉTI IGAZOLÁSOK KIBOCSÁTÁSÁRA VONATKOZÓ LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

6. A XI. melléklet 8.2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„8.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

- a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;
- b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;
- c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

7. A XII. melléklet a következőképpen módosul:

a) A 3. szakasz címe helyébe a következő szöveg lép:

„3. LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

b) A 4.2.2. pont harmadik francia bekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„— amennyiben a mögöttes eszköz index,

— az index neve,

— az index leírása, ha azt a kibocsátó vagy a kibocsátóével azonos csoporthoz tartozó jogi személy állítja össze,

— a kibocsátóval együttműködésben vagy a kibocsátó nevében eljáró jogi vagy természetes személy által biztosított index leírása. Az index leírása elhagyható, amennyiben a tájékoztató tartalmazza az alábbiakat:

— az indexre vonatkozó szabályok teljes körű leírása és az index teljesítményére vonatkozó adatok szabadon elérhetők a kibocsátó vagy az index készítőjének honlapján,

és

— az indexre vonatkozó szabályok (köztük az index összetevőinek kiválasztására és kiegyensúlyozására vonatkozó szabályok, valamint a piaci zavart okozó események leírása és a kiigazítási szabályok) előre meghatározott és objektív feltételeken alapulnak.

Amennyiben az indexet nem a kibocsátó állítja össze, az indexszel kapcsolatos információk fellelhetősége.”

8. A XIII. melléklet 3. szakaszának címe helyébe a következő szöveg lép:

„3. LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

9. A XV. melléklet 2.10. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„2.10. A 2.2.a) pont nem alkalmazandó az olyan kollektív befektetési vállalkozásra, amelynek befektetési célja az, hogy lényeges változtatás nélkül kövessen egy több értékpapíron alapuló, elismert és közzétett indexet. A tájékoztatóban meg kell adni az indexszel kapcsolatos információ fellelhetőségének részleteit.”

10. A XX. melléklet a következőképpen módosul:

a) Az „V. melléklet” című szakaszban a 3. szakasz címe helyébe a következő szöveg lép:

„3.	LÉNYEGES INFORMÁCIÓK.”	
-----	------------------------	--

b) A „XII. melléklet” című szakaszban a 3. szakasz címe helyébe a következő szöveg lép:

„3.	LÉNYEGES INFORMÁCIÓK.”	
-----	------------------------	--

c) A „XII. melléklet” című szakaszban a 4.2.2. pont ii. alpontja helyébe a következő szöveg lép:

„ii. amennyiben a mögöttes eszköz index,		
— az index neve,		C KAT.
— az index leírása, ha azt a kibocsátó vagy a kibocsátóéval azonos csoporthoz tartozó jogi személy állítja össze,		A KAT.
— a kibocsátóval együttműködésben vagy a kibocsátó nevében eljáró jogi vagy természetes személy által biztosított index leírása. Az index leírása elhagyható, amennyiben a tájékoztató tartalmazza az alábbiakat:		A KAT.
— az indexre vonatkozó szabályok teljes körű leírása és az index teljesítményére vonatkozó adatok szabadon elérhetők a kibocsátó vagy az index készítőjének honlapján,		
és		
— az indexre vonatkozó szabályok (köztük az index összetevőinek kiválasztására és kiegyensúlyozására vonatkozó szabályok, valamint a piaci zavart okozó események leírása és a kiigazítási szabályok) előre meghatározott és objektív feltételeken alapulnak,		
— amennyiben az indexet nem a kibocsátó állítja össze, az indexre vonatkozó információk fellelhetősége.		C KAT.”

d) A „XIII. melléklet” című szakaszban a 3. szakasz címe helyébe a következő szöveg lép:

„3.	LÉNYEGES INFORMÁCIÓK.”	
-----	------------------------	--

e) A melléklet a következő szakasszal egészül ki:

	„XXX. melléklet	Utasítások
1.	A KIBOCSÁTÓ VAGY A TÁJÉKOZTATÓ ELKÉSZÍTÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY ÁLTAL ADOTT HOZZÁJÁRULÁSSAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK	
1.1.	A kibocsátónak vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személynek a tájékoztató felhasználására vonatkozó kifejezett hozzájárulása, valamint nyilatkozata arról, hogy az értékpapírok pénzügyi közvetítők általi későbbi újraértékesítésére vagy végleges értékesítésére vonatkozóan is felelősséget vállal a tájékoztató tartalmáért mindazon pénzügyi közvetítők tekintetében, amelyek részére megadta a hozzájárulást a tájékoztató felhasználásához.	A KAT.
1.2.	A tájékoztató felhasználására vonatkozó hozzájárulás időtartamának megjelölése.	A KAT.
1.3.	Az ajánlati időszak megjelölése, amely alatt a pénzügyi közvetítők az értékpapírokat újraértékesíthetik vagy véglegesen értékesíthetik.	C KAT.

	XXX. melléklet	Utasítások
1.4.	Azon tagállamok megjelölése, amelyekben a pénzügyi közvetítők felhasználhatják a tájékoztatót az értékpapírok későbbi újraértékesítése vagy végleges értékesítése céljából.	A KAT.
1.5.	A tájékoztató felhasználása szempontjából lényeges, a hozzájáruláshoz kapcsolódó további egyértelmű és objektív feltételek megadása.	C KAT.
1.6.	Vastag betűvel kiemelt megjegyzés a befektetők tájékoztatására arról, hogy amennyiben pénzügyi közvetítő kínálja fel az értékpapírokat, a pénzügyi közvetítő fogja tájékoztatni a befektetőket az ajánlat feltételeiről az ajánlat megtételének időpontjában.	A KAT.
2A	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZOKBAN AZ ESETEKBEN, AMIKOR A HOZZÁJÁRULÁST EGY VAGY TÖBB MEGHATÁROZOTT PÉNZÜGYI KÖZVETÍTŐ RÉSZÉRE ADJÁK MEG	
2A.1.	Azon pénzügyi közvetítők felsorolása és azonosítása (névvel és címmel), amelyek felhasználhatják a tájékoztatót.	C KAT.
2A.2.	A tájékoztató vagy az alaptájékoztató jóváhagyásakor, illetve – adott esettől függően – a végleges feltételek közzétételekor még nem ismert pénzügyi közvetítőkkel kapcsolatos új információk közzététele módjának és az információk fellelhetőségének megadása.	A KAT.
2B.	KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZOKBAN AZ ESETEKBEN, AMIKOR A HOZZÁJÁRULÁST AZ ÖSSZES PÉNZÜGYI KÖZVETÍTŐ RÉSZÉRE MEGADJÁK	
2B.1.	Vastag betűvel kiemelt megjegyzés a befektetők tájékoztatására arról, hogy a tájékoztatót felhasználó pénzügyi közvetítőknek jelezniük kell a honlapjukon, hogy a tájékoztatót a hozzájárulással és a hozzájáruláshoz kapcsolt feltételekkel összhangban használják.	A KAT.”

11. A XXII. melléklet A. szakasza az alábbi A.2. ponttal egészül ki:

„Mind	A.2.	
		— A kibocsátó vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személy hozzájárulása a tájékoztatónak az értékpapírok pénzügyi közvetítők általi későbbi újraértékesítése vagy végleges értékesítése céljából történő felhasználásához. — Az ajánlati időszak megjelölése, amely alatt a pénzügyi közvetítők az értékpapírokat – a megadott hozzájárulás alapján a tájékoztató felhasználásával – újraértékesíthetik vagy véglegesen értékesíthetik. — A tájékoztató felhasználása szempontjából lényeges, a hozzájáruláshoz kapcsolódó további egyértelmű és objektív feltételek megadása. — Vastag betűvel kiemelt megjegyzés a befektetők tájékoztatására arról, hogy az egyes pénzügyi közvetítők ajánlatainak feltételeit azok megtételkor adják meg.”

12. A XXIII. melléklet 8.2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„8.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;

b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;

c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

13. A XXIV. melléklet 3. szakaszának címe helyébe a következő szöveg lép:

„3. LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

14. A XXV. melléklet 13.2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„13.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;

b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;

c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

15. A XXVI. melléklet 9.2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„9.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;

b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;

c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

16. A XXVIII. melléklet a következőképpen módosul:

a) A 13.2. pont helyébe a következő szöveg lép:

„13.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;

b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;

c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

b) A 31. szakasz címe helyébe a következő szöveg lép:

„3. A LETÉTI IGAZOLÁSOK KIBOCSÁTÁSÁRA VONATKOZÓ LÉNYEGES INFORMÁCIÓK”.

17. A XXIX. melléklet 8.2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„8.2. Független könyvelő vagy könyvvizsgáló által készített jelentés, amely megállapítja, hogy a független könyvelő vagy könyvvizsgáló véleménye szerint az előrejelzést vagy becslést a jelzettek alapján helyesen állították össze, valamint hogy a nyereség-előrejelzés vagy -becslés során alkalmazott számviteli elvek összhangban vannak a kibocsátó számviteli politikájával.

Amennyiben a pénzügyi információ az előző pénzügyi évhez kapcsolódik és a számadatok értékeléséhez szükséges magyarázatokon kívül kizárólag olyan nem félrevezető számokat tartalmaz, amelyek lényegében megfelelnek az előző pénzügyi évre vonatkozó, következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számoknak, nem kell előírni jelentés készítését, feltéve, hogy a tájékoztató tartalmazza az alábbi nyilatkozatok mindegyikét:

a) a szóban forgó pénzügyi információért felelős személy – ha különbözik a tájékoztatóért általánosságban felelős személytől – jóváhagyja az adott információt;

b) független könyvelő vagy könyvvizsgáló megerősítette, hogy az adott információ lényegében megegyezik a következő auditált éves pénzügyi beszámolóban közzéteendő végleges számokkal;

c) az adott pénzügyi információt még nem auditálták.”

18. A rendelet az alábbi XXX. melléklettel egészül ki:

„XXX. MELLÉKLET

A 20a. cikkben említett hozzájárulásra vonatkozó kiegészítő információk

(Kiegészítő modul)

1. A KIBOCSÁTÓ VAGY A TÁJÉKOZTATÓ ELKÉSZÍTÉSÉRT FELELŐS SZEMÉLY ÁLTAL ADOTT HOZZÁJÁRULÁSSAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK
 - 1.1. A kibocsátónak vagy a tájékoztató elkészítéséért felelős személynek a tájékoztató felhasználására vonatkozó kifejezett hozzájárulása, valamint nyilatkozata arról, hogy az értékpapírok pénzügyi közvetítők általi későbbi újraértékesítésére vagy végleges értékesítésére vonatkozóan is felelősséget vállal a tájékoztató tartalmáért mindazon pénzügyi közvetítők tekintetében, amelyek részére megadta a hozzájárulást a tájékoztató felhasználásához.
 - 1.2. A tájékoztató felhasználására vonatkozó hozzájárulás időtartama.
 - 1.3. Az ajánlati időszak megjelölése, amely alatt a pénzügyi közvetítők az értékpapírokat újraértékesíthetik vagy véglegesen értékesíthetik.
 - 1.4. Azon tagállamok megjelölése, amelyekben a pénzügyi közvetítők felhasználhatják a tájékoztatót az értékpapírok későbbi újraértékesítése vagy végleges értékesítése céljából.
 - 1.5. A tájékoztató felhasználása szempontjából lényeges, a hozzájáruláshoz kapcsolódó további egyértelmű és objektív feltételek megadása.
 - 1.6. Vastag betűvel kiemelt megjegyzés a befektetők tájékoztatására arról, hogy amennyiben pénzügyi közvetítő kínálja fel az értékpapírokat, a pénzügyi közvetítő fogja tájékoztatni a befektetőket az ajánlat feltételeiről az ajánlat megtételének időpontjában.
- 2A. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZOKBAN AZ ESETEKBEN, AMIKOR A HOZZÁJÁRULÁST EGY VAGY TÖBB MEGHATÁROZOTT PÉNZÜGYI KÖZVETÍTŐ RÉSZÉRE ADJÁK MEG
 - 2A.1. Azon pénzügyi közvetítők felsorolása és azonosítása (névvel és címmel), amelyek felhasználhatják a tájékoztatót.

2A.2. A tájékoztató vagy az alaptájékoztató jóváhagyásakor, illetve – adott esettől függően – a végleges feltételek közzétételekor még nem ismert pénzügyi közvetítőkkal kapcsolatos új információk közzététele módjának és az információk fellelhetőségének megadása.

2B. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZOKBAN AZ ESETEKBEN, AMIKOR A HOZZÁJÁRULÁST AZ ÖSSZES PÉNZÜGYI KÖZVETÍTŐ RÉSZÉRE MEGADJÁK

Vastag betűvel kiemelt megjegyzés a befektetők tájékoztatására arról, hogy a tájékoztatót felhasználó pénzügyi közvetítőknek jelezniük kell a honlapjukon, hogy a tájékoztatót a hozzájárulással és a hozzájáruláshoz kapcsolt feltételekkel összhangban használják.”
