

II

(Nem jogalkotási aktusok)

RENDELETEK

A BIZOTTSÁG (EU) 2019/979 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2019. március 14.)

az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információkra, a tájékoztató közzétételére és besorolására, az értékpapírreklámokra, a tájékoztató kiegészítéseire és az iratküldési portálra vonatkozó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint a 382/2014/EU és az (EU) 2016/301 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletnek a hatályon kívül helyezéséről

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2017. június 14-i (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletre ⁽¹⁾ és különösen annak 7. cikke (13) bekezdésére, 21. cikke (12) bekezdésére, 21. cikke (13) bekezdésére, 22. cikke (9) bekezdésére, 23. cikke (7) bekezdésére és 25. cikke (7) bekezdésére,

mivel:

- (1) A tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információknak azokat a kiemelt pénzügyi adatokat kell tartalmazniuk, amelyek tömör áttekintést adnak a befektetőknek a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről és nyereségességéről, tartalmazniuk kell továbbá minden más olyan kiemelt pénzügyi információt, amely a kibocsátó pénzügyi teljesítményének és pénzügyi helyzetének előzetes értékelése szempontjából releváns a befektetők számára. Az információk tömörségének és relevanciájának biztosítása érdekében korlátozni kell az előírt közzétételek számát, meg kell határozni azok formátumát, és az előírt pénzügyi információk meghatározásakor figyelembe kell venni a kibocsátók és az értékpapírok különböző típusait.
- (2) A befektetők megtévesztésének elkerülése érdekében a kibocsátókat fel kell jogosítani arra, hogy további egyedi információkat – többek között alternatív teljesítménymutatásokat – tegyenek közzé akkor, ha úgy vélik, hogy az előírt információk nem adnak egyértelmű képet teljesítményükről és pénzügyi helyzetükről. Annak biztosítása érdekében azonban, hogy a befektetők elsősorban a pénzügyi kimutatásokból származó adatokra összpontosítsanak, az alternatív teljesítménymutatások nem kaphatnak nagyobb hangsúlyt a tájékoztatóban, mint a múltbeli pénzügyi információkból nyert számok.
- (3) A kibocsátók megfelelési költségeinek és adminisztratív terheinek csökkentése érdekében a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információknak, ideértve a kiegészítő sorokat és az alternatív teljesítménymutatásokat is, igazodniuk kell a tájékoztató szövegében közzétett információkhoz.
- (4) Célszerű, hogy a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információk a kibocsátó gazdasági tevékenységéhez és ágazatához, pénzügyi kimutatásainak főbb soraihoz és a kibocsátott vagy felajánlott értékpapírok típusához igazodjanak. Nem lehet azonban külön sablont biztosítani a kibocsátók minden típusához.

⁽¹⁾ HLL 168., 2017.6.30., 12. o.;

- (5) A befektetők megtévesztésének elkerülése és a tájékoztatóban szereplő információkkal való összhang biztosítása érdekében, ha a tájékoztatóban szereplő múltbeli pénzügyi információkat a pénzügyi kimutatásokban felmerülő lényeges hibák vagy a számviteli standardok változásai miatt módosítják, akkor a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információknak a módosított múltbeli pénzügyi információkat kell tükrözniük.
- (6) Ha a kibocsátó összetett pénzügyi múlttal rendelkezik, akkor adott esetben a rá vonatkozó pénzügyi információk mellett – a tájékoztató összefoglalójának egy külön részében – más szervezetre vagy szervezetekre vonatkozó pénzügyi információkat is be kell mutatnia.
- (7) A befektetőknek egyértelműen tudniuk kell, hogy mely információk képezik a tájékoztató részét, és hogy kiknek szól az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlat. Ezért a hivatkozással beépített információk esetét kivéve, ha a tájékoztató linkeket tartalmaz, akkor tájékoztatni kell a befektetőket arról, hogy a vonatkozó weboldalakon található információk nem képezik a tájékoztató részét, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá. Különböző intézkedésekkel – például az ajánlat címzettjeit azonosító nyilatkozatnak a weboldalon való feltüntetésével – meg kell akadályozni továbbá, hogy a tájékoztató közzétételéhez használt weboldalak olyan tagállamok vagy harmadik országok lakosaihoz is szóljanak, amelyeket nem érint az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlat.
- (8) Az adatok elektronikus, géppel olvasható formátumban történő szolgáltatása és közzététele megkönnyíti az adatok hatékony felhasználását és cseréjét. Meg kell ezért határozni a tájékoztatók besorolásával kapcsolatban az Európai Értékpapírpiazi Hatóság (ESMA) felé teljesítendő adatszolgáltatás adatmezőinek listáját, az adatmezők géppel olvashatósága érdekében pedig célszerű előírni XML-formátumú adatszolgáltatási táblák használatát. Az adatlistának kellően átfogónak kell lennie ahhoz, hogy az ESMA teljesíteni tudja az (EU) 2017/1129 rendelet 47. cikke szerinti megbízatását, miszerint a kibocsátók és a kibocsátások típusainak figyelembevételével évente közzé kell tennie egy jelentést, amely tartalmazza az Unióban jóváhagyott és megküldött tájékoztatókra vonatkozó statisztikákat, valamint a trendek elemzését.
- (9) Annak érdekében, hogy a nyilvános ajánlattételre vagy szabályozott piaci bevezetésre javasolt értékpapírok forgalmazása során ne lehessen megtéveszteni a lakossági befektetőket, a reklámok nem kelthetik a fő befektetési információk látszatát. Ennek megfelelően és a tájékoztatótól való egyértelmű megkülönböztetés érdekében a reklámok nem lehetnek indokolatlanul hosszúak.
- (10) Ha az adott tájékoztató információival kapcsolatban jelentős új tényező, lényeges hiba vagy lényeges pontatlanság merül fel, akkor az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattal vagy a szabályozott piacra történő bevezetéssel kapcsolatos reklám pontatlanná vagy félrevezetővé válhat. Elő kell írni ezért, hogy amennyiben a reklámok ilyen új tényező, lényeges hiba vagy lényeges pontatlanság miatt pontatlanná vagy félrevezetővé válnak, úgy azokat indokolatlan késedelem nélkül módosítani kell.
- (11) Annak érdekében, hogy a befektetők megalapozott befektetési döntéseket hozhassanak, a reklámokban szereplő információk nem lehetnek elfogultak, vagyis például nem emelhetik ki jobban a kedvező szempontokat, mint a kedvezőtleneket.
- (12) Mivel az alternatív teljesítménymutatók aránytalan módon befolyásolhatják a befektetési döntéseket, a nyilvános ajánlattal vagy a szabályozott piacra történő bevezetéssel kapcsolatban a tájékoztatóon kívül közzétett információk csak akkor tartalmazhatnak ilyen mutatókat, ha azokat a tájékoztató szövege is tartalmazza.
- (13) A nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállamok illetékes hatóságai nem vizsgálják meg a tájékoztatókat. Ezért a nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállambeli befektetők megfelelő védelme érdekében a nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállambeli illetékes hatóságnak a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatóságának megkeresésekor közölnie kell utóbbival az ahhoz szükséges információkat, hogy az értékelni tudja a reklám és a tájékoztató tartalma közötti összhangot. Az ilyen megkeresésre kellő időn belül sort kell keríteni ahhoz, hogy a nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállambeli befektetők ne szenvedjenek hátrányt amiatt, hogy a nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti illetékes hatóságok nem ellenőrzik a tájékoztatókat, illetve elegendő idejük legyen az adott nyilvános kibocsátás elemzésére. A nyilvános forgalomba hozatal helye szerinti tagállambeli illetékes hatóságot a szükséges mértékben tájékoztatni kell ahhoz, hogy ellenőrizni tudja az illetékeségi területén folytatott reklámtevékenység megfelelőségét.

- (14) Az (EU) 2017/1129 rendelet következetes alkalmazásának a biztosítása és a pénzügyi piacok technikai fejlődésének a figyelembevételére érdekében meg kell határozni azokat a helyzeteket, amelyekben a tájékoztatóhoz kiegészítést kell közzétenni. Nem lehet azonban az összes olyan helyzetet meghatározni, amelyben a tájékoztatóhoz kiegészítést kell közzétenni, mivel ez a kibocsátótól és az adott értékpapíroktól is függ. Ezért célszerű azon alapvető helyzeteket meghatározni, amelyekben szükség van a kiegészítésre.
- (15) Az auditált éves pénzügyi kimutatások döntő szerepet játszanak a befektetési döntések során. Amennyiben a pénzügyi kimutatások letétbe helyezéséről szóló értesítés közzétételére a tájékoztató jóváhagyását követően kerül sor, úgy a befektetési döntések legfrissebb pénzügyi információkon alapuló meghozatala érdekében a tájékoztatóhoz elő kell írni egy olyan kiegészítés közzétételét, amely a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátóinak és a mögöttes részvények kibocsátóinak már az új auditált éves pénzügyi kimutatásait tartalmazza.
- (16) mivel a befektetési döntéseket a nyereség-előrejelzések és -becslések is befolyásolhatják, a tájékoztatóban szereplő nyereség-előrejelzések vagy -becslések alapját képező közvetlen vagy közvetett adatok módosításakor, illetve az ilyen előrejelzések és becslések visszavonásakor kiegészítést kell közzétenni a tájékoztatóhoz. Ugyanezen okból a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok és a letéti igazolások esetében akkor is kiegészítést kell készíteni a tájékoztatóhoz, ha a jegyzési időszak végét vagy a szabályozott piacra történő bevezetést megelőzően új nyereség-előrejelzést vagy -becslést tettek közzé.
- (17) A kibocsátó fő részvényeseinek vagy a felette ellenőrzést gyakorló szervezetnek a kilétére vonatkozó információk elengedhetetlenek a kibocsátó megalapozott értékeléséhez. A kibocsátó feletti ellenőrzés változása azonban különösen a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokra vonatkozó ajánlatok esetében fontos, mivel az ilyen értékpapírok ára általában érzékenyebben reagál a kibocsátó változására. Ezért a tájékoztatóhoz kiegészítést kell közzétenni akkor, ha a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátója, vagy – letéti igazolások esetében – a mögöttes részvények kibocsátója feletti ellenőrzésben változás következik be.
- (18) Fontos, hogy a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokra vonatkozó nyitott ajánlatot értékelő potenciális befektetők össze tudják hasonlítani az ajánlat feltételeit a jegyzési időszakban tett nyilvános vételi ajánlatban szereplő vételárral vagy cserefeltételekkel. Ezenfelül a nyilvános vételi ajánlat eredménye is lényeges a befektetési döntés szempontjából, mivel a befektetőknek tudniuk kell, hogy az a kibocsátó feletti ellenőrzés megváltozásával jár-e. Ezért új nyilvános vételi ajánlat esetén kiegészítést kell közzétenni a tájékoztatóhoz.
- (19) Ha a működő tőkérről szóló nyilatkozat már nem érvényes, a befektetők nem képesek teljeskörűen megalapozott befektetési döntést hozni a kibocsátó pénzügyi helyzetéről. Lehetővé kell tenni ezért a befektetők számára, hogy befektetési döntéseiket újraértékeljék az arra vonatkozó új információk alapján, hogy a kibocsátó milyen mértékben fér hozzá készpénzhez és egyéb likvid erőforrásokhoz kötelezettségei teljesítése céljából. E célból kiegészítést kell közzétenni a tájékoztatóhoz.
- (20) A tájékoztató jóváhagyását követően előfordulhat, hogy a kibocsátó vagy az ajánlattevő a tájékoztatóban említetektől eltérő tagállamokban kíván ajánlatot tenni az értékpapírok vonatkozásában, vagy engedélyt kér az értékpapíroknak a tájékoztatóban említetektől eltérő tagállamok szabályozott piacaira történő bevezetésére. Az ilyen ajánlattétellel vagy bevezetéssel kapcsolatos információk fontosak ahhoz, hogy a befektető értékelni tudja a kibocsátó értékpapírjainak bizonyos szempontjait, így ilyen esetekben célszerű előírni a tájékoztató kiegészítését.
- (21) A kibocsátó szervezet pénzügyi helyzetét vagy tevékenységét valószínűleg befolyásolja egy jelentős pénzügyi kötelezettségvállalás. Ezért lehetővé kell tenni a befektetők számára, hogy a tájékoztató kiegészítésében további információt kapjanak a kötelezettségvállalás következményeiről.
- (22) Egy ajánlattételi program összesített névértékének emelkedése a kibocsátók megnövekedett finanszírozási igényét vagy a kibocsátók értékpapírjai iránti kereslet növekedését jelzi. Ilyen esetben kiegészítést kell közzétenni a tájékoztatóhoz.

- (23) Az érintett illetékes hatóságoknak az iratküldési portálon keresztül kellő időben meg kell kapniuk a tájékoztatót és a kísérő adatokat, valamint a jóváhagyási igazolást, amely tanúsítja, hogy a tájékoztató az (EU) 2017/1129 rendelettel összhangban készült. Az ESMA-nak biztosítania kell, hogy az iratküldési portál megőrizze az illetékes hatóságok között kicserélt információk biztonságát és sértetlenségét. Az ilyen információk benyújtásáért továbbra is az illetékes hatóságok felelnek. Az iratküldési portál zökkenőmentes és időszerű működésének lehetővé tétele érdekében meg kell határozni a portálra feltöltendő kísérő adatokat.
- (24) Az ESMA az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽²⁾ 10. cikkével összhangban nyilvános konzultációkat folytatott e szabályozástechnikai standardtervezetekről, elemezte a lehetséges kapcsolódó költségeket és hasznokat, és kikérte az említett rendelet 37. cikke szerint létrehozott Értékpapírpiazi Érdekképviseleti Csoport véleményét, Az ESMA azonban nem konzultált az érdekelt felekkel az iratküldési portál technikai szabályaira vonatkozó szabályozástechnikai standardtervezetről, mivel e szabályok csak az ESMA-t és az illetékes nemzeti hatóságokat érintik.
- (25) Ez a rendelet az ESMA által a Bizottságnak benyújtott szabályozástechnikai standardtervezeteken alapul.
- (26) Mivel ez a rendelet a 382/2014/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ⁽³⁾ és az (EU) 2016/301 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ⁽⁴⁾ helyébe lép, az említett felhatalmazáson alapuló rendeletek elavulnak, így azokat hatályon kívül kell helyezni.
- (27) Mivel ez a rendelet kiegészíti az (EU) 2017/1129 rendelet rendelkezéseit, alkalmazását az (EU) 2017/1129 rendelet alkalmazásának kezdőnapjáig el kell halasztani,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

I. FEJEZET

A TÁJÉKOZTATÓ ÖSSZEFOGLALÓJÁBAN SZEREPLŐ KIEMELT PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK

1. SZAKASZ

A tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információk tartalma

1. cikk

A tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információk minimális tartalma

- (1) A tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információkat az 2019/980 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ⁽⁵⁾ mellékleteiben megállapított pénzügyi információk alapján kell összeállítani.
- (2) Ha az ezen rendelet I–VI. mellékletének vonatkozó táblázataiban szereplő információk nem szerepelnek a kibocsátó pénzügyi kimutatásaiban, akkor a kibocsátó a pénzügyi kimutatásainak azon tételét teszi közzé, amely megfelel a hiányzó információknak.

⁽²⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiazi Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o.).

⁽³⁾ A Bizottság 382/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete (2014. március 7.) a 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a tájékoztató kiegészítő jegyzékének közzétételére irányuló szabályozási technikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 111., 2014.4.15., 36. o.).

⁽⁴⁾ A Bizottság (EU) 2016/301 felhatalmazáson alapuló rendelete (2015. november 30.) a 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a tájékoztató jóváhagyására és közzétételére, valamint a reklámok terjesztésére vonatkozó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről és a 809/2004/EK bizottsági rendelet módosításáról (HL L 58., 2016.3.4., 13. o.).

⁽⁵⁾ A Bizottság 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelete (2019. március 14.) az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztató formátuma, tartalma, ellenőrzése és jóváhagyása tekintetében történő kiegészítéséről, valamint a 809/2004/EK bizottsági rendelet hatályon kívül helyezéséről (lásd e Hivatalos Lap 26 oldalát).

(3) A kibocsátó a tájékoztató összefoglalójában kiegészítő sorokat vagy alternatív teljesítménymutatókat is feltüntethet, ha azok a kibocsátó vagy a felajánlott vagy szabályozott piacra bevezetett értékpapírok vonatkozásában kiemelt pénzügyi információknak minősülnek. Az első mondat alkalmazásában az alternatív teljesítménymutatók olyan, múltbeli vagy jövőbeli pénzügyi teljesítményre, pénzügyi helyzetre vagy cash flow-kra vonatkozó pénzügyi mutatók, amelyeket az alkalmazandó pénzügyi adatszolgáltatási keretszabályok nem definiálnak.

(4) Azon kibocsátóknak, akik nem tartoznak a 2–8. cikkben meghatározott típusú kibocsátók közé, a táblázatban említett kiemelt pénzügyi információkat a kibocsátott értékpapírok típusának megítélésük szerint leginkább megfelelő módon kell megadniuk.

(5) A kiemelt pénzügyi információkat az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet által a kibocsátás típusának és a kibocsátott értékpapír típusának megfelelően előírt számú év tekintetében kell bemutatni.

2. cikk

Kiemelt pénzügyi információk a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokat kibocsátó nem pénzügyi szervezetek vonatkozásában

Ha a kibocsátó egy nem pénzügyi szervezet, amely tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokat bocsát ki, akkor a tájékoztató összefoglalójának az I. melléklet táblázataiban meghatározott kiemelt pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

3. cikk

Kiemelt pénzügyi információk a tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírokat kibocsátó nem pénzügyi szervezetek vonatkozásában

Ha a kibocsátó egy nem pénzügyi szervezet, amely tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírokat bocsát ki, akkor a tájékoztató összefoglalójának a II. melléklet táblázataiban meghatározott kiemelt pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

4. cikk

Kiemelt pénzügyi információk a hitelintézetek vonatkozásában

Ha a kibocsátó egy hitelintézet, akkor a tájékoztató összefoglalójának a III. melléklet táblázataiban meghatározott kiemelt pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

5. cikk

Kiemelt pénzügyi információk a biztosítók vonatkozásában

Ha a kibocsátó egy biztosító, akkor a tájékoztató összefoglalójának a IV. melléklet táblázataiban meghatározott kiemelt pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

6. cikk

Kiemelt pénzügyi információk az eszközfedeztetű értékpapírokat kibocsátó különleges célú gazdasági egységek vonatkozásában

Ha a kibocsátó egy különleges célú gazdasági egység, amely eszközfedeztetű értékpapírokat bocsát ki, akkor a tájékoztató összefoglalójának az V. melléklet táblázataiban meghatározott kiemelt pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

7. cikk

Kiemelt pénzügyi információk a zárt végű alapok vonatkozásában

Ha a kibocsátó egy zárt végű alap, akkor a tájékoztató összefoglalójának a VI. melléklet táblázataiban meghatározott kiemelt pénzügyi információkat kell tartalmaznia.

8. cikk

Kiemelt pénzügyi információk a garanciavállalók vonatkozásában

Ha az értékpapírokhoz garancia kötődik, a garanciavállalóra vonatkozó kiemelt pénzügyi információkat az I–VI. mellékletben szereplő táblázatok felhasználásával úgy kell bemutatni, mintha a garanciavállaló a garantált értékpapírral azonos típusú értékpapír kibocsátója lenne. Ha a garancia eszközfedeztetű értékpapírra vonatkozik, a garanciavállalóra vonatkozó kiemelt pénzügyi információkat úgy kell bemutatni, mintha a garanciavállaló a mögöttes értékpapírok kibocsátója lenne.

2. SZAKASZ

A tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információk formátuma

9. cikk

A tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információk formátuma

- (1) A kiemelt pénzügyi információkat táblázatos formában, az e rendelet I–VI. mellékletében szereplő táblázatoknak megfelelően kell bemutatni.
- (2) A tájékoztató összefoglalójában meg kell jelölni minden olyan múltbeli pénzügyi információt, amely nem a pénzügyi kimutatásokból származik.
- (3) Ha a tájékoztató összefoglalójában feltüntetendő előzetes információk hatással vannak az ezen rendelet I–VI. mellékletének vonatkozó táblázataiban szereplő kiemelt pénzügyi információkra, akkor a szóban forgó előzetes információkat az ezen rendelet I–VI. mellékletének táblázataiban kiegészítő oszlopban vagy külön táblázatban kell feltüntetni. Ha a megértéshez szükséges, az előzetes információként a kiegészítő oszlopokban vagy a külön táblázatban bemutatott adatokat rövid magyarázat kíséri.

Ha a tájékoztató valamely jelentős bruttó változásról csak kvalitatív információkat tartalmaz, a tájékoztató összefoglalójában erre vonatkozó nyilatkozatot kell tenni.

- (4) Ha a kibocsátó az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 18. cikke szerinti összetett pénzügyi múlttal rendelkezik, akkor a tájékoztató összefoglalójában szereplő kiemelt pénzügyi információkat a tájékoztatóhoz hasonló módon, az ezen rendelet I–VI. mellékletének vonatkozó táblázatait használva kell bemutatni.

II. FEJEZET

A TÁJÉKOZTATÓ KÖZZÉTÉTELE

10. cikk

A tájékoztató közzététele

- (1) Ha egy tájékoztató – amely állhat egyetlen dokumentumból vagy különálló dokumentumokból is – weboldalakra mutató linkeket tartalmaz, akkor tartalmaznia kell egy nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a weboldalakon található információk nem képezik részét a tájékoztatónak, és azokat az illetékes hatóság nem ellenőrizte és nem hagyta jóvá. Ez az előírás nem vonatkozik az olyan linkekre, amelyek hivatkozással beépített információkra mutatnak.
- (2) Ha a tájékoztatót az (EU) 2017/1129 rendelet 21. cikkének (2) bekezdése szerint teszik közzé, akkor intézkedésekkel kell biztosítani, hogy a tájékoztató közzétételéhez használt weboldalak csak olyan tagállamok vagy harmadik országok lakosaihoz szóljanak, amelyekben az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlatot teszik.

III. FEJEZET

A TÁJÉKOZTATÓK BESOROLÁSÁHOZ SZÜKSÉGES GÉPPEL OLVASHATÓ ADATOK

11. cikk

A tájékoztatók besorolásához szükséges adatok

Amikor egy jóváhagyott tájékoztató elektronikus példányát – ideértve annak esetleges kiegészítéseit és adott esetben a végleges feltételeket is – az ESMA rendelkezésére bocsátják, az illetékes hatóság az e rendelet VII. mellékletében található táblázatoknak megfelelően az ESMA rendelkezésére bocsátja a tájékoztatók besorolásához szükséges kísérő adatokat is.

12. cikk

Az adatok géppel olvashatóságát biztosító gyakorlati intézkedések

Az illetékes hatóság a 11. cikkben említett kísérő adatokat általános XML formátumban, a VII. melléklet táblázataiban meghatározott formátumnak és előírásoknak megfelelően bocsátja rendelkezésre.

IV. FEJEZET

REKLÁMOK

13. cikk

A tájékoztató azonosítása

Ha a kibocsátó, az ajánlattevő vagy a szabályozott piacra történő bevezetést kérő személy tájékoztatókészítési kötelezettség hatálya alá tartozik, akkor a reklámnak a következők révén egyértelműen azonosítania kell az érintett tájékoztatót:

- a) amennyiben a reklámot írásos formában és nem kizárólag elektronikus úton terjesztik, úgy a reklámban egyértelműen meg kell nevezni azt a weboldalt, ahol a tájékoztatót közzétették vagy közzé fogják tenni;
- b) amennyiben a reklámot írásos formában, elektronikus úton terjesztik, úgy a reklámnak tartalmaznia kell a tájékoztatóra és az alaptájékoztató végleges feltételeire mutató linket, illetve ha a tájékoztatót még nem tették közzé, akkor egy linket arra a weboldalra, amelyen a tájékoztatót közzé fogják tenni;
- c) amennyiben a reklámot az a) vagy a b) pont hatálya alá nem tartozó formában vagy úton terjesztik, úgy a reklámnak pontos információkat kell tartalmaznia a tájékoztató elérhetőségéről, valamint a tájékoztató tárgyát képező nyilvános ajánlattételről vagy szabályozott piacra történő bevezetésről.

14. cikk

Előírt tartalom

(1) A potenciális lakossági befektetők körében terjesztett reklámoknak tartalmazniuk kell:

- a) a „reklám” szót, szembeutó módon. Ha a reklám terjesztése szóbeli formában történik, a közlemény célját az üzenet elején egyértelműen meg kell jelölni;
- b) egy nyilatkozatot arról, hogy a tájékoztató jóváhagyása nem jelenti a felajánlott vagy szabályozott piacra bevezetendő értékpapírok jóváhagyását (ha a reklám az illetékes hatóság által jóváhagyott tájékoztatóra hivatkozik);
- c) egy ajánlást arról, hogy a potenciális befektetőknek a befektetési döntés meghozatala előtt célszerű elolvasniuk a tájékoztatót annak érdekében, hogy teljes mértékben megértsék a vonatkozó befektetési döntés potenciális kockázatait és előnyeit (ha a reklám az illetékes hatóság által jóváhagyott tájékoztatóra hivatkozik);
- d) az 1286/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁶⁾ 8. cikke (3) bekezdése b) pontjának megfelelően előírt, az összetettségre utaló figyelmeztetést, ha:
 - i. a reklám a 2014/65/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ⁽⁷⁾ 25. cikke (4) bekezdése a) pontjának i., ii. és vi. alpontjában említett pénzügyi eszközöktől eltérő összetett értékpapírokra vonatkozik; és
 - ii. az összetettségre utaló figyelmeztetés szerepel vagy szerepelni fog a tájékoztató összefoglalójában.

(2) A potenciális lakossági befektetők körében, írásos formában terjesztett reklámoknak mind formátumukat, mind hosszúságukat tekintve megfelelően különbözniük kell a tájékoztatótól, hogy azzal ne legyenek összetéveszthetők.

⁽⁶⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 1286/2014/EU rendelete (2014. november 26.) a lakossági befektetési csomagtermékekkel, illetve biztosítási alapú befektetési termékekkel kapcsolatos kiemelt információkat tartalmazó dokumentumokról (HL L 352., 2014.12.9., 1. o.).

⁽⁷⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2014/65/EU irányelve (2014. május 15.) a pénzügyi eszközök piacairól, valamint a 2002/92/EK irányelv és a 2011/61/EU irányelv módosításáról (HL L 173., 2014.6.12., 349. o.).

15. cikk

A reklámok terjesztése

(1) A potenciális befektetők körében terjesztett reklámokat módosítani kell, ha:

- a) a későbbiekben az (EU) 2017/1129 rendelet 23. cikkének megfelelően kiegészítést tesznek közzé a tájékoztatóhoz;
- b) a tájékoztató kiegészítésében említett jelentős új tényező, lényeges hiba vagy lényeges pontatlanság miatt a korábban terjesztett reklám lényegesen pontatlanná vagy félrevezetővé válik.

Az első albekezdés nem alkalmazandó a jegyzési időszak végső lezárását követően vagy – ha ez későbbi – a szabályozott piacon történő kereskedés megkezdése után.

(2) Az (1) bekezdés szerint módosított reklámoknak a kiegészítés közzétételét követően indokolatlan késedelem nélkül el kell jutniuk a potenciális befektetőkhez, és tartalmazniuk kell a következők mindegyikét:

- a) egyértelmű utalás a reklám pontatlan vagy félrevezető változatára;
- b) annak ismertetése, hogy a reklámot azért módosították, mert lényegesen pontatlan vagy félrevezető információt tartalmazott;
- c) a reklám két változata közötti különbségek egyértelmű ismertetése.

(3) A szóbeli formában terjesztett reklámok kivételével az (1) bekezdés alapján módosított hirdetéseket legalább az előző rekláméval azonos úton kell terjeszteni.

16. cikk

Értékpapír-kibocsátással kapcsolatos információk

(1) Az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattétellel vagy szabályozott piacra történő bevezetéssel kapcsolatban szóbeli és írásos formában közölt információk, akár reklámként, akár más célból közlik azokat:

- a) nem lehetnek ellentétesek a tájékoztató információival;
- b) nem utalhatnak a tájékoztató információival ellentétes információkra;
- c) nem mutathatják be lényegesen elfogult módon a tájékoztató információit, vagyis például nem emelhetik ki jobban a kedvező szempontokat, mint a kedvezőtleneket, és nem hagyhatnak el vagy mutathatnak be szelektíven bizonyos információkat;
- d) nem tartalmazhatnak alternatív teljesítménymutatókat, csak ha azokat a tájékoztató is tartalmazza.

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában a tájékoztató információi a tájékoztatóban foglalt információk, ha a tájékoztatót már közzétették, vagy a tájékoztatóba belefoglalni kívánt információk, ha a tájékoztatót későbbi időpontban teszik közzé.

(3) Az (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában az alternatív teljesítménymutatók olyan, múltbeli vagy jövőbeli pénzügyi teljesítményre, pénzügyi helyzetre vagy cash flow-kra vonatkozó pénzügyi mutatók, amelyeket az alkalmazandó pénzügyi adatszolgáltatási keretszabályok nem definiálnak.

17. cikk

Az illetékes hatóságok együttműködésére vonatkozó eljárás

(1) Ha a reklámterjesztés helye szerinti tagállam illetékes hatósága úgy véli, hogy a reklám tartalma nem áll összhangban a tájékoztató információival, kérheti a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatóságának segítségét. A reklámterjesztés helye szerinti tagállam illetékes hatósága a kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatóságával annak kérésére közli a következőket:

- a) az arra utaló okok, hogy a reklám tartalma nem áll összhangban a tájékoztató információival;
- b) az érintett reklám és szükséges esetben a reklám szövege a tájékoztató nyelvén vagy a nemzetközi pénzügyi szférában szokásos nyelven.

(2) A kibocsátó szerinti tagállam illetékes hatósága a lehető legrövidebb időn belül megküldi a reklámterjesztés helye szerinti tagállam illetékes hatóságának az arra vonatkozó értékelés eredményeit, hogy a reklám összhangban áll-e a tájékoztató információival.

V. FEJEZET

A TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSE

18. cikk

Kiegészítés közzététele a tájékoztatóhoz

(1) Kiegészítést az alábbi esetekben kell közzétenni a tájékoztatóhoz:

- a) ha az alábbiak bármelyike új auditált éves pénzügyi kimutatásokat tesz közzé:
 - i. tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztató esetében a kibocsátó;
 - ii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 19. cikkének (2) bekezdésében, 19. cikkének (3) bekezdésében vagy 20. cikkének (2) bekezdésében említett értékpapírok esetében a mögöttes részvények vagy az egyéb, részvénnel egyenértékű átruházható értékpapírok kibocsátója;
 - iii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 6. és 14. cikkében említett letéti igazolások mögöttes részvényeinek kibocsátója;
- b) ha a kibocsátó a tájékoztató jóváhagyása után nyereség-előrejelzést vagy -becslést tett közzé, amennyiben az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet alapján a tájékoztatónak nyereség-előrejelzést vagy -becslést kell tartalmaznia;
- c) ha módosítják vagy visszavonják a tájékoztatóban szereplő nyereség-előrejelzést vagy -becslést;
- d) ha változás következik be az alábbiak bármelyike feletti ellenőrzésben:
 - i. tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztató esetében a kibocsátó;
 - ii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 19. cikkének (2) bekezdésében, 19. cikkének (3) bekezdésében vagy 20. cikkének (2) bekezdésében említett értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztató esetében a mögöttes részvények vagy az egyéb, részvénnel egyenértékű átruházható értékpapírok kibocsátója;
 - iii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 6. és 14. cikkében említett letéti igazolások mögöttes részvényeinek kibocsátója;

- e) ha harmadik felek a 2004/25/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv⁽⁸⁾ 2. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerinti új vételi ajánlatot tesznek, vagy ha nyilvánosságra kerül az alábbi típusú értékpapírok bármelyikére vonatkozó vételi ajánlat eredménye:
- i. tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztató esetében a kibocsátó tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírja;
 - ii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 19. cikkének (2) bekezdésében, 19. cikkének (3) bekezdésében vagy 20. cikkének (2) bekezdésében említett értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztató esetében a mögöttes részvények vagy az egyéb, részvénnel egyenértékű átruházható értékpapírok kibocsátójának a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírja;
 - iii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 6. és 14. cikke alapján készített tájékoztató esetében a letéti igazolások mögöttes részvényei kibocsátójának a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírja;
- f) ha a tájékoztatóban szereplő, működő tőkééről szóló nyilatkozat a kibocsátó jelenlegi követelményeihez mérten elégségesse vagy elégtelenné válik az alábbiak tekintetében:
- i. tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok;
 - ii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 19. cikkének (2) bekezdésében és 19. cikkének (3) bekezdésében említett, részvényekre cserélhető vagy átváltható értékpapírok;
 - iii. az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 6. és 14. cikkében említett, részvényekre kibocsátott letéti igazolások;
- g) ha a kibocsátó az értékpapírokat a tájékoztatóban foglaltakon kívül legalább egy további tagállam legalább egy további szabályozott piacán be kívánja vezetni, vagy legalább egy további tagállamban nyilvános ajánlatot kíván tenni;
- h) ha a tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokkal vagy az 2019/980 felhatalmazáson alapuló rendelet 19. cikkének (2) bekezdésében, 19. cikkének (3) bekezdésében vagy 20. cikkének (2) bekezdésében említett egyéb értékpapírokkal kapcsolatos tájékoztató esetében olyan új jelentős pénzügyi kötelezettségvállalásra kerül sor, amely valószínűleg az említett felhatalmazáson alapuló rendelet 1. cikkének e) pontja szerinti jelentős bruttó változást eredményez;
- i) ha az ajánlattételi program összesített névértéke emelkedik.

VI. FEJEZET

AZ IRATKÜLDÉSI PORTÁL MŰKÖDÉSÉHEZ SZÜKSÉGES TECHNIKAI ELŐÍRÁSOK

19. cikk

A dokumentumok és a kísérő adatok feltöltése

Az (EU) 2017/1129 rendelet 25. cikkének (6) bekezdésében említett dokumentumoknak az iratküldési portálra való feltöltésekor az illetékes hatóság biztosítja, hogy az említett dokumentumok módosítást kizáró, kereshető elektronikus formátumban, a hozzájuk kapcsolódó kísérő adatok pedig az e rendelet VII. mellékletének táblázataiban meghatározott általános XML formátumban legyenek feltöltve.

20. cikk

A dokumentumok és a kísérő adatok feldolgozása és visszaigazolása

(1) Az ESMA biztosítja, hogy az iratküldési portál automatikusan feldolgozza és ellenőrizzé az összes feltöltött dokumentumot és kísérő adatot, továbbá értesítse a feltöltést végző illetékes hatóságot arról, hogy a feltöltés sikeres volt-e, és hogy a feltöltés tartalmaz-e hibát.

(2) Az ESMA biztosítja, hogy az iratküldési portál értesítést küldjön a feltöltött dokumentumokról és a kísérő adatokról az érintett illetékes hatóságoknak.

⁽⁸⁾ Az Európai Parlament és a Tanács 2004/25/EK irányelve (2004. április 21.) a nyilvános vételi ajánlatról (HL L 142., 2004.4.30., 12. o.).

21. cikk

A dokumentumok és a kísérő adatok letöltése

Az ESMA biztosítja, hogy az iratküldési portál az érintett illetékes hatóságok rendelkezésére bocsássa a feltöltött dokumentumokat és a kísérő adatokat.

VII. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

22. cikk

Hatályon kívül helyezés

A 382/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelet hatályát veszti.

Az (EU) 2016/301 felhatalmazáson alapuló rendelet hatályát veszti.

23. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2019. július 21-től kell alkalmazni.

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

Kelt Brüsszelben, 2019. március 14-én.

a Bizottság részéről

elnök

Jean-Claude JUNCKER

I. MELLÉKLET

NEM PÉNZÜGYI SZERVEZETEK (TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK)

- A mezőkben látható * jel a kötelező információkra utal, vagy – ha a kibocsátó nem használja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS-eket) – a megfelelő információkra. A kibocsátó a táblázatban meghatározott információkkal lényegében azonos információkat a pénzügyi kimutatásaiban használt eltérő címmel is bemutathatja.
- A mezőkben látható # jel arra utal, hogy ha az információ a tájékoztatóban máshol is szerepel, akkor annak feltüntetése itt is kötelező.
- A zárt végű alapokkal kapcsolatban feltüntetett ~ jel a nettó eszközérték dátumával azonos napon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt befektetésekre utal.

1. táblázat

Eredménykimutatás nem pénzügyi szervezetek (tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok) esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
*Összes bevétel					
*Működési eredmény vagy a pénzügyi teljesítmény más olyan hasonló mutatója, amelyet kibocsátó a pénzügyi kimutatásokban használ					
*Nettó eredmény (összevont pénzügyi kimutatások esetében az anyavállalat tőketulajdonosainak tulajdonítható nettó eredmény)					
#Év/év árbevétel-növekedés					
#Árbevétel-arányos eredmény					
#Nettó haszonkulcs					
#Egy részvényre jutó nyereség					

2. táblázat

Mérleg nem pénzügyi szervezetek (tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok) esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év	Évközi
*Összes eszköz				
*Saját tőke összesen				
#Nettó pénzügyi kötelezettség (hosszú lejáratú kötelezettség + rövid lejáratú kötelezettség – pénzeszközök)				

3. táblázat

Cash flow-kimutatás nem pénzügyi szervezetek (tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok) esetében

	N. év	N-1. év	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
*Működési tevékenységek releváns nettó cash flow-i és/vagy befektetési tevékenységek cash flow-i és/vagy finanszírozási tevékenységek cash flow-i				

II. MELLÉKLET

NEM PÉNZÜGYI SZERVEZETEK (TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐNEK NEM MINŐSÜLŐ ÉRTÉKPAPÍROK)

- A mezőkben látható * jel a kötelező információkra utal, vagy – ha a kibocsátó nem használja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS-eket) – a megfelelő információkra. A kibocsátó a táblázatban meghatározott információkkal lényegében azonos információkat a pénzügyi kimutatásaiban használt eltérő címmel is bemutathatja.
- A mezőkben látható # jel arra utal, hogy ha az információ a tájékoztatóban máshol is szerepel, akkor annak feltüntetése itt is kötelező.
- A zárt végű alapokkal kapcsolatban feltüntetett ~ jel a nettó eszközérték dátumával azonos napon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt befektetésekre utal.

1. táblázat

Eredménykimutatás tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében

	N. év	N-1. év	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
*Működési eredmény vagy a pénzügyi teljesítmény más olyan hasonló mutatója, amelyet kibocsátó a pénzügyi kimutatásokban használ				

2. táblázat

Mérleg tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében

	N. év	N-1. év	Évközi
*Nettó pénzügyi kötelezettség (hosszú lejáratú kötelezettség + rövid lejáratú kötelezettség – pénzeszközök)			
#Forgóeszköz-fedezeti mutató (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)			
#Idegen/saját tőke aránya (összes kötelezettség/teljes saját tőke)			
#Kamatfedezeti mutató (működési jövedelem/kamatráfordítás)			

3. táblázat

Cash flow-kimutatás tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok esetében

	N. év	N-1. év	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
*Működési tevékenységekből származó nettó cash flow-k				
*Finanszírozási tevékenységekből származó nettó cash flow-k				
*Befektetési tevékenységekből származó nettó cash flow-k				

III. MELLÉKLET

HITELINTÉZETEK (TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐNEK NEM MINŐSÜLŐ ÉRTÉKPAPÍROK)

- A mezőkben látható * jel a kötelező információkra utal, vagy – ha a kibocsátó nem használja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS-eket) – a megfelelő információkra. A kibocsátó a táblázatban meghatározott információkkal lényegében azonos információkat a pénzügyi kimutatásaiban használt eltérő címmel is bemutathatja.
- A mezőkben látható # jel arra utal, hogy ha az információ a tájékoztatóban máshol is szerepel, akkor annak feltüntetése itt is kötelező.
- A zárt végű alapokkal kapcsolatban feltüntetett ~ jel a nettó eszközérték dátumával azonos napon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt befektetésekre utal.

1. táblázat

Eredménykimutatás hitelintézetek esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év ⁽¹⁾	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
*Nettó kamatbevétel (vagy azzal egyenértékű bevétel)					
*Nettó díj- és jutalékbevételek					
*Pénzügyi eszközök értékvesztés miatti nettó vesztesége					
*Nettó kereskedési jövedelem					
*A pénzügyi teljesítmény azon mutatója, amelyet kibocsátó a pénzügyi kimutatásokban használ, például működési eredmény					
*Nettó eredmény (összevont pénzügyi kimutatások esetében az anyavállalat tőketulajdonosainak tulajdonítható nettó eredmény)					
#Egy részvényre jutó nyereség (csak részvénykibocsátók esetében)					

⁽¹⁾ Adja meg a kiemelt pénzügyi információkat azon évek tekintetében, amelyekre az (EU) 980/2019 felhatalmazáson alapuló rendelet értelmében az adott tájékoztatási követelmény vonatkozik.

2. táblázat

Mérleg hitelintézetek esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év ⁽¹⁾	Évközi	#A legutóbbi felülvizsgálati és értékelési eljárás (SREP) eredményeként kapott érték
*Összes eszköz					
*Előresorolt adósság					
*Alárendelt kölcsön					
*Hitelek és követelések ügyfelekkel szemben (nettó)					

	N. év	N-1. év	N-2. év ⁽¹⁾	Évközi	#A legutóbbi felügyeleti felülvizsgálati és értékelési eljárás (SREP) eredményeként kapott érték
*Ügyfélbetétek					
*Saját tőke összesen					
#Nemteljesítő hitelek (nettó könyv szerinti érték alapján)/Hitelek és követelések					
#Elsődleges alapvető tőke (CET1) vagy a kibocsátástól függően más megfelelő prudenciális tőke-megfelelési mutató					
#Teljestőke-megfelelési mutató					
#Az alkalmazandó szabályozási keret alapján számított tőkeáttételi mutató					

⁽¹⁾ Adja meg a kiemelt pénzügyi információkat azon évek tekintetében, amelyekre az (EU) 980/2019 felhatalmazáson alapuló rendelet értelmében az adott tájékoztatási követelmény vonatkozik.

IV. MELLÉKLET

BIZTOSÍTÓK (TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS TULAJDONVISZONYT MEGTESTESÍTŐNEK NEM MINŐSÜLŐ ÉRTÉKPAPÍROK)

- A mezőkben látható * jel a kötelező információkra utal, vagy – ha a kibocsátó nem használja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS-eket) – a megfelelő információkra. A kibocsátó a táblázatban meghatározott információkkal lényegében azonos információkat a pénzügyi kimutatásaiban használt eltérő címmel is bemutathatja.
- A mezőkben látható # jel arra utal, hogy ha az információ a tájékoztatóban máshol is szerepel, akkor annak feltüntetése itt is kötelező.
- A zárt végű alapokkal kapcsolatban feltüntetett ~ jel a nettó eszközérték dátumával azonos napon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt befektetésekre utal.

1. táblázat

Eredménykimutatás biztosítók esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év ⁽¹⁾	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
*Nettó díjbevételek					
*Nettó járadékok és kárigények					
*Adózatlan eredmény					
*Működési eredmény (élet- és nemélet-biztosítás szerinti bontásban)					
*Nettó eredmény (összevont pénzügyi kimutatások esetében az anyavállalat tőketulajdonosainak tulajdonítható nettó eredmény)					
#Év/év árbevétel-növekedés (nettó díjbevételek)					
#Egy részvényre jutó nyereség (csak részvénykibocsátók esetében)					

⁽¹⁾ Adja meg a kiemelt pénzügyi információkat azon évek tekintetében, amelyekre az (EU) 980/2019 felhatalmazáson alapuló rendelet értelmében az adott tájékoztatási követelmény vonatkozik.

2. táblázat

Mérleg biztosítók esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év ⁽¹⁾	Évközi
*Befektetések a befektetési egységekhez kötött életbiztosítási szerződésekkel kapcsolatos pénzügyi eszközökkel együtt				
*Összes eszköz				
*Biztosítási szerződésekből eredő kötelezettségek				
*Pénzügyi kötelezettségek				
*Összes kötelezettség				
*Saját tőke összesen				

	N. év	N-1. év	N-2. év ⁽¹⁾	Évközi
#Szolvenciafedezeti mutató (Szolvencia II mutató – SII mutató) vagy a kibocsátástól függően más megfelelő prudenciális tőkekövetelmény-mutató				
#Veszteségmutató				
#Kombinált mutató (kárigények + ráfordítások/díjbevételek az időszakban)				

⁽¹⁾ Adja meg a kiemelt pénzügyi információkat azon évek tekintetében, amelyekre az (EU) 980/2019 felhatalmazáson alapuló rendelet értelmében az adott tájékoztatási követelmény vonatkozik.

V. MELLÉKLET

ESZKÖZFEDEZETŰ ÉRTÉKPAPÍROKAT KIBOCSÁTÓ KÜLÖNLEGES CÉLÚ GAZDASÁGI EGYSÉGEK

- A mezőkben látható * jel a kötelező információkra utal, vagy – ha a kibocsátó nem használja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS-eket) – a megfelelő információkra. A kibocsátó a táblázatban meghatározott információkkal lényegében azonos információkat a pénzügyi kimutatásaiban használt eltérő címmel is bemutathatja.
- A mezőkben látható # jel arra utal, hogy ha az információ a tájékoztatóban máshol is szerepel, akkor annak feltüntetése itt is kötelező.
- A zárt végű alapokkal kapcsolatban feltüntetett ~ jel a nettó eszközérték dátumával azonos napon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt befektetésekre utal.

1. táblázat

Eredménykimutatás eszközfedezetű értékpapírokat kibocsátó különleges célú gazdasági egységek esetében

	N. év	N-1. év
*Nettó eredmény		

2. táblázat

Mérleg eszközfedezetű értékpapírokat kibocsátó különleges célú gazdasági egységek esetében

	N. év	N-1. év
*Összes eszköz		
*Összes kötelezettség		
*Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök		
*Származtatott pénzügyi eszközök		
*A szervezet üzleti tevékenysége szempontjából lényeges nem pénzügyi eszközök		
*Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségek		
*Származtatott pénzügyi kötelezettségek		

VI. MELLÉKLET

ZÁRT VÉGŰ ALAPOK

- A mezőkben látható * jel a kötelező információkra utal, vagy – ha a kibocsátó nem használja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS-eket) – a megfelelő információkra. A kibocsátó a táblázatban meghatározott információkkal lényegében azonos információkat a pénzügyi kimutatásaiban használt eltérő címmel is bemutathatja.
- A mezőkben látható # jel arra utal, hogy ha az információ a tájékoztatóban máshol is szerepel, akkor annak feltüntetése itt is kötelező.
- A zárt végű alapokkal kapcsolatban feltüntetett ~ jel a nettó eszközérték dátumával azonos napon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt befektetésekre utal.

1. táblázat

Zárt végű alapokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Részvényosztály	Teljes nettó eszközérték	Részvények/befektetési jegyek száma	~ nettó eszközérték/ részvény vagy piaci ár/részvény/befektetési jegy	#Az alap múltbeli teljesítménye
A	XXX	XX	X	
	Mindösszesen	Mindösszesen		

2. táblázat

Eredménykimutatás zárt végű alapok esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év	Évközi	Előző év azonos időszakával összehasonlító évközi
* Összes nettó jövedelem/Nettó befektetési jövedelem vagy összes jövedelem működési ráfordítások nélkül					
*Nettó eredmény					
*Teljesítménydíj (kapott/fizetett)					
*Befektetéskezelési díj (kapott/fizetett)					
*Minden más lényeges szolgáltatási díj (kapott/fizetett)					
#Egy részvényre jutó nyereség					

3. táblázat

Mérleg zárt végű alapok esetében

	N. év	N-1. év	N-2. év	Évközi
*Összes nettó eszköz				
#Tőkeáttételi mutató				

VII. MELLÉKLET

AZ ESMA-NAK SZOLGÁLTATANDÓ GÉPPEL OLVASHATÓ ADATOK

1. táblázat

Szám	Mező	Szolgáltatandó adat	Adatszolgáltatási formátum és szabvány
1.	Nemzeti azonosító	A feltöltött rekord egyedi azonosítója, amelyet a küldő illetékes nemzeti hatóság ad meg	{ALPHANUM-50}
2.	Kapcsolódó nemzeti azonosító	A feltöltött rekordhoz kapcsolódó rekord egyedi azonosítója, amelyet a küldő illetékes nemzeti hatóság ad meg Nem kell kitölteni, ha a kapcsolódó nemzeti azonosító tárgyatlan	{ALPHANUM-50}
3.	Küldő tagállam	Azon tagállam országkódja, amely a feltöltött rekordot jóváhagyta, vagy amelyhez azt benyújtották	{COUNTRYCODE_2}
4.	Fogadó tagállam	Azon tagállam(ok) országkódja, amelyeket értesíteni kell a feltöltött rekordról, vagy amelyekkel közölni kell azt. Ha több tagállamot kell megadni, akkor a 4-es mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{COUNTRYCODE_2}
5.	Dokumentumtípus	A feltöltött dokumentum(ok) típusa	Választás az előre meghatározott mezők listájából: <ul style="list-style-type: none"> — BPFT – Alaptájékoztató végleges feltételekkel — BPWO – Alaptájékoztató végleges feltételek nélkül — STDA – Önálló tájékoztató — REGN – Regisztrációs okmány — UEGN – Egyetemes regisztrációs okmány — SECN – Értékpapírjegyzék — FTWS – Végleges feltételek, ideértve az egyedi kibocsátás hozzájuk csatolt összefoglalóját — SMRY – Összefoglaló — SUPP – Kiegészítés — SUMT – Az összefoglaló fordítása — COAP – Jóváhagyási igazolás — AMND – Módosítás Több dokumentum beküldése esetén az 5-ös mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor a rekordot alkotó egyes dokumentumok ismertetéséhez szükséges

Szám	Mező	Szolgáltatandó adat	Adatszolgáltatási formátum és szabvány
6.	Felépítés	A tájékoztató céljára kiválasztott formátum	Választás az előre meghatározott mezők listájából: — SNGL – Egyetlen dokumentumból álló tájékoztató — SPWS – Különálló dokumentumokból álló tájékoztató összefoglalóval — SPWO – Különálló dokumentumokból álló tájékoztató összefoglaló nélkül
7.	Jóváhagyás vagy benyújtás dátuma	Azon dátum, amelyen a feltöltött rekordot jóváhagyták vagy benyújtották	{DATEFORMAT}
8.	Nyelv	Az az uniós nyelv, amelyen a feltöltött rekordot megfogalmazták	{LANGUAGE}
9.	Az ajánlattevő szabványos megnevezése	Természetes személy ajánlattevő esetében az ajánlattevő vezeték- és utóneve Ha több ajánlattevőt kell megadni, akkor a 9-es mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{ALPHANUM-280}
10.	A garanciavállaló szabványos megnevezése	Természetes személy garanciavállaló esetében a garanciavállaló vezeték- és utóneve Ha több garanciavállalót kell megadni, akkor a 10-es mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{ALPHANUM-280}
11.	Kibocsátó LEI-je	A kibocsátó jogalany-azonosítója Ha több kibocsátót kell megadni, akkor a 11-es mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{LEI}
12.	Ajánlattevő LEI-je	Az ajánlattevő jogalany-azonosítója Ha több ajánlattevőt kell megadni, akkor a 12-es mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{LEI}
13.	Garanciavállaló LEI-je	A garanciavállaló jogalany-azonosítója Ha több garanciavállalót kell megadni, akkor a 13-as mezőt annyiszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{LEI}

Szám	Mező	Szolgáltatandó adat	Adatszolgáltatási formátum és szabvány
14.	Ajánlattevő állandó lakóhelye	Természetes személy ajánlattevő esetében az ajánlattevő állandó lakóhelye Ha több ajánlattevőt kell megadni, akkor a 14-es mezőt annyszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{COUNTRYCODE_2}
15.	Garanciavállaló állandó lakóhelye	Természetes személy garanciavállaló esetében a garanciavállaló állandó lakóhelye Ha több garanciavállalót kell megadni, akkor a 15-ös mezőt annyszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{COUNTRYCODE_2}
16.	FISN	Az értékpapír rövid pénzügyi-eszköz-neve Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni	{FISN}
17.	ISIN	Nemzetközi értékpapír-azonosító szám	{ISIN}
18.	CFI	Pénzügyi eszközök besorolási kódja Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni	{CFI_CODE}
19.	Kibocsátás pénzneme	Annak a pénznemnek a kódja, amelyben a névérték vagy névleges érték denominált. Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni	{CURRENCYCODE_3}
20.	Egységenkénti címlet	A névérték vagy névleges érték egységenkénti címlete a kibocsátás pénznemében Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni Meghatározott címletű értékpapírok esetében alkalmazandó mező	{DECIMAL-18/5}
21.	A mögöttes eszköz azonosítója vagy megnevezése	A mögöttes értékpapír/index ISIN kódja, illetve annak hiányában a mögöttes értékpapír/index megnevezése Értékpapírkosár esetében megfelelően azonosítandó Meghatározott mögöttes eszközzel rendelkező értékpapírok esetében alkalmazandó mező Ezt a mezőt az ilyen értékpapírokkal kapcsolatos minden ISIN esetében meg kell ismételni	Egyedi mögöttes eszköznél: — létező ISIN kóddal rendelkező értékpapír vagy index esetében: {ISIN} — ISIN nélküli index esetében: {INDEX} — Egyéb esetben: {ALPHANUM-50} Több mögöttes eszköz esetében: BSKT

Szám	Mező	Szolgáltatandó adat	Adatszolgáltatási formátum és szabvány
22.	Futamidő vége vagy lejárat napja	Az értékpapír futamidejének vége vagy lejárat napja, ha alkalmazandó Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni Meghatározott futamidejű értékpapírok esetében alkalmazandó mező	{DATEFORMAT} Lejárat nélküli hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál a 22-es mezőbe a 9999-12-31 értéket kell írni.
23.	Ajánlati mennyiség	A felajánlott értékpapírok száma Csak tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében kitöltendő Ezt a mezőt minden alkalmazandó ISIN esetében meg kell ismételni	{INTEGER-18} Lehet konkrét érték, tartomány, maximum
24.	Ajánlati ár	Ajánlati ár értékpapíronként, monetáris értéken Az ár pénzneme megegyezik a kibocsátás pénznemével Csak tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében kitöltendő Ezt a mezőt minden alkalmazandó ISIN esetében meg kell ismételni	{DECIMAL-18/5} Lehet konkrét érték, tartomány, maximum PNDG – ha az ajánlati ár nem áll rendelkezésre, hanem függőben van NOAP – ha az ajánlati ár nem alkalmazható
25.	Ajánlott ellenérték	A teljes ajánlott összeg a kibocsátás pénznemében kifejezett monetáris értéken Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni	{DECIMAL-18/5} Lehet konkrét érték, tartomány, maximum PNDG – ha az ajánlott ellenérték nem áll rendelkezésre, hanem függőben van NOAP – ha az ajánlott ellenérték nem alkalmazható
26.	Értékpapír típusa	Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok és tulajdonviszonyt megtestesítőnek nem minősülő értékpapírok kategóriákba sorolása Ezt a mezőt minden ISIN esetében meg kell ismételni	Választás az előre meghatározott mezők listájából: Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok — SHRS: Részvény — UCEF: Zárt végű alap befektetési jegye vagy részvénye — CVTS: Átváltható értékpapír — DRCP: Letéti igazolás — OTHR: Egyéb tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok — DWLD: Egységenként legalább 100 000 EUR-s címletű hitelviszonyt megtestesítő értékpapír — DWHD: Egységenként 100 000 EUR-nál kisebb címletű hitelviszonyt megtestesítő értékpapír — DLRM: Egységenként 100 000 EUR-nál kisebb címletű hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amelyet olyan szabályozott piacon értékesítenek, amelyhez csak minősített befektetők férnek hozzá ABSE: ABS DERV: Származtatott értékpapír

Szám	Mező	Szolgáltatandó adat	Adatszolgáltatási formátum és szabvány
27.	Ajánlat/bevezetés típusa	A tájékoztatóról szóló rendelet, ill. a MiFID/MIFIR taxonómiája szerint	Választás az előre meghatározott mezők listájából: — IOWA: Első ajánlattétel piaci bevezetés/jegyzés nélkül — SOWA: Másodlagos ajánlattétel piaci bevezetés/jegyzés nélkül — IRMT: Szabályozott piacra történő első bevezetés — IPTM: Szabályozott piacra történő első bevezetés MTF-en való korábbi kereskedés után — IMTF: MTF-re történő első bevezetés nyilvános ajánlattétellel — SIRM: Másodlagos kibocsátás szabályozott piacon vagy MTF-en
28.	A kereskedési helyszín jellemzői az értékpapír első piaci bevezetésekor	A tájékoztatóról szóló rendelet, ill. a MiFID/MIFIR taxonómiája szerint	Választás az előre meghatározott mezők listájából: — RMKT: Minden befektető számára nyitott szabályozott piac — RMQI: Minősített befektetőknek fenntartott szabályozott piac vagy szabályozott piaci szegmens — MSGM: Kkv-tőkefinanszírozási piacnak minősülő MTF — MLTF: Kkv-tőkefinanszírozási piacnak nem minősülő MTF
29.	Közzétételi előírások	Az (EU) .../... felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet azon mellékletének a száma, amely alapján a tájékoztatót készítik Ha több mellékletet kell megadni, akkor a 29-es mezőt annyszor kell kitölteni, ahányszor szükséges.	{INTEGER-2} 1-től [29]-ig
30.	Növekvő vállalatok uniós tájékoztatója	A növekvő vállalatokra vonatkozó uniós tájékoztató választásának oka	Választás az előre meghatározott mezők listájából: — S15A: Kkv – a tájékoztatóról szóló rendelet 15. cikke (1) bekezdésének a) pontja — I15B: Egyéb nem kkv kibocsátó – a tájékoztatóról szóló rendelet 15. cikke (1) bekezdésének b) pontja — I15C: Egyéb nem kkv kibocsátó – a tájékoztatóról szóló rendelet 15. cikke (1) bekezdésének c) pontja — O15D: Ajánlattevő a tájékoztatóról szóló rendelet 15. cikke (1) bekezdésének d) pontja alapján

2. táblázat

Jel	Adattípus	Meghatározás
{ALPHANUM-n}	Legfeljebb n számú alfanumerikus karakter	Üres szövegzmező
{CFI_CODE}	6 karakter	Az ISO 10962 szabványnak megfelelő CFI kód
{COUNTRYCODE_2}	2 alfanumerikus karakter	Az ISO 3166-1 alpha-2 országkódoknak megfelelő kétbetűs országkód
{DATEFORMAT}	Dátumok a következő formátumban:: ÉÉÉÉ-HH-NN A dátumokat az egyeztetett világidő (UTC) szerint kell megadni	ISO 8601 szabvány szerinti dátumformátum

Jel	Adattípus	Meghatározás
{LANGUAGE}	Kétbetűs kód	ISO 639-1
{LEI}	20 alfanumerikus karakter	Az ISO 17442 szabványnak megfelelő jogalany-azonosító
{FISN}	35 alfanumerikus karakter a következő struktúrával	Az ISO 18774 szabványnak megfelelő FISN-kód.
{ISIN}	12 alfanumerikus karakter	Az ISO 6166 szabványnak megfelelő ISIN-kód
{CURRENCYCODE_3}	3 alfanumerikus karakter	Az ISO 4217 szabvány szerinti pénznemkódoknak megfelelő hárombetűs pénznemkód.
{DECIMAL-n/m}	Összesen legfeljebb n számjegyből álló tizedes tört, amely legfeljebb m számú tizedesjegyet tartalmazhat	Numerikus mező Tizedesjel: (pont) Az értékeket kerekíteni kell és nem csonkolhatók.
{INTEGER-n}	Összesen legfeljebb n számjegyből álló egész szám	Numerikus mező
{INDEX}	4 alfabetikus karakter	EONA – EONIA EONS – EONIA SWAP EURI – EURIBOR EUUS – EURODOLLAR EUCH – EuroSwiss GCFR – GCF REPO ISDA – ISDAFIX LIBI – LIBID LIBO – LIBOR MAAA – Muni AAA PFAN – Pfandbriefe TIBO – TIBOR STBO – STIBOR BBSW – BBSW JIBA – JIBAR BUBO – BUBOR CDOR – CDOR CIBO – CIBOR MOSP – MOSPRIM NIBO – NIBOR PRBO – PRIBOR TLBO – TELBOR WIBO – WIBOR TREA – Treasury SWAP – SWAP FUSW – Future SWA