**I. VIÐAUKI – REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (EB) nr. 809/2004 frá 29. apríl 2004**

**Sbr. tilgreint í 2. mgr. regl. nr. 243/2006:**

***Ef ósamræmi er á milli íslensks og ensks texta reglugerðar framkvæmdastjórnarinnar nr. 809/2004 skal skýra íslenska textann með hliðsjón af enska textanum.***

**Ef ósamræmi er á milli textans í þessu skjali og texta reglugerðar framkvæmdastjórnarinnar nr. 809/2004 er það texti reglugerðarinnar sem gildir.**

**I. VIÐAUKI**

**Lágmarkskröfur um upplýsingar sem koma eiga fram í útgefandalýsingu fyrir hluti (grunnskjal)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bls.** | **Liður** | **Efni** |
|  | **1.** | **ÁBYRGIR AÐILAR** |
|  | **1.1.** | Tilgreina skal alla aðila sem eru ábyrgir fyrir upplýsingum í útgefandalýsingunni, og, eftir atvikum, fyrir tilteknum hlutum hennar og í því tilviki skal tilgreina þá hluta sem þeir eru ábyrgir fyrir. Ef um er að ræða einstaklinga, þ.m.t. aðilar að stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn útgefandans, skulu þeir tilgreindir með nafni og stöðuheiti. Ef um er að ræða lögaðila skal tilgreina nafn þeirra og skráða skrifstofu. |
|  | **1.2.** | Yfirlýsing frá þeim sem eru ábyrgir fyrir útgefandalýsingunni þess efnis að samkvæmt þeirra bestu vitund séu upplýsingarnar, sem útgefandalýsingin hefur að geyma, í samræmi við staðreyndir og að engum upplýsingum sé sleppt sem kunna að skipta máli varðandi áreiðanleika hennar. Eftir atvikum, yfirlýsing frá þeim sem eru ábyrgir fyrir tilteknum hlutum útgefandalýsingarinnar þess efnis að samkvæmt þeirra bestu vitund séu upplýsingarnar, sem er að finna í þeim hluta útgefandalýsingarinnar sem þeir eru ábyrgir fyrir, í samræmi við staðreyndir og að engum upplýsingum sé sleppt sem kunna að skipta máli varðandi áreiðanleika hans. |
|  | **2.** | **LÖGGILTIR ENDURSKOÐENDUR** |
|  | **2.1.** | Nöfn og heimilisföng endurskoðenda útgefandans á því tímabili sem sögulegar fjárhagslegar upplýsingar taka til (ásamt aðild þeirra að faglegum samtökum). |
|  | **2.2.** | Ef endurskoðendur hafa sagt starfi sínu lausu, verið leystir frá störfum eða ekki verið endurkjörnir á því tímabili sem sögulegar fjárhagslegar upplýsingar taka til, skal tilgreina allar upplýsingar sem máli skipta. |
|  | **3.** | **VALDAR FJÁRHAGSUPPLÝSINGAR** |
|  | **3.1.** | Valdar sögulegar fjárhagsupplýsingar um útgefanda, fyrir hvert fjárhagsár sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til, ásamt öllum síðari fjárhagsupplýsingum fyrir árshlutatímabil ef einhver eru, í sama gjaldmiðli og fjárhagsupplýsingarnar.  Valdar sögulegar fjárhagsupplýsingar skulu hafa að geyma lykiltölur sem gefa yfirlit yfir fjárhagsstöðu útgefanda. |
|  | **3.2.** | Ef valdar fjárhagsupplýsingar fyrir árshluta eru lagðar fram verður einnig að leggja fram samanburðargögn fyrir sama tímabil fyrra fjárhagsárs, að undanskildu því að krafan um samanburðarupplýsingar um efnahagsreikning  telst uppfyllt ef lagðar eru fram árslokaupplýsingar úr efnahagsreikningi. |
|  | **4.** | **ÁHÆTTUÞÆTTIR**  Upplýsingar um áhættuþætti sem eiga sérstaklega við um útgefanda eða atvinnugrein hans skulu birtar á áberandi stað í kafla sem ber yfirskriftina „Áhættuþættir“. |
|  | **5.** | **UPPLÝSINGAR UM ÚTGEFANDANN** |
|  | **5.1.** | *Saga og þróun útgefandans* |
|  | **5.1.1.** | Lögheiti og viðskiptaheiti útgefanda, |
|  | **5.1.2.** | skráningarstaður útgefanda og skráningarnúmer hans, |
|  | **5.1.3.** | stofndagur og rekstrartími útgefanda, sé hann ekki ótiltekinn, |
|  | **5.1.4.** | lögheimili útgefandans og rekstrarform hans að lögum, löggjöfin sem útgefandinn starfar samkvæmt, heiti lands þar sem útgefandi er skráður, ásamt heimilisfangi og símanúmeri skráðrar skrifstofu hans (eða höfuðstöðvar útgefandans ef þær eru aðrar en heimilisfang skráðrar skrifstofu hans), |
|  | **5.1.5.** | mikilvægir atburðir í þróun starfsemi útgefanda. |
|  | **5.2.** | *Fjárfestingar* |
|  | **5.2.1.** | Lýsing (þ.m.t. fjárhæðir) á helstu fjárfestingum útgefanda fyrir hvert fjárhagsár á því tímabili sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til fram að dagsetningu útgefandalýsingar. |
|  | **5.2.2.** | Lýsing á helstu yfirstandandi fjárfestingum útgefanda, þ.m.t. landfræðileg dreifing þessara fjárfestinga (heima og erlendis) og fjármögnunaraðferð (innri eða ytri). |
|  | **5.2.3.** | Upplýsingar um helstu framtíðarfjárfestingar útgefanda sem stjórnendur hans hafa þegar gert bindandi samninga um. |
|  | **6.** | **YFIRLIT YFIR STARFSEMI** |
|  | **6.1.** | *Helsta starfsemi* |
|  | **6.1.1.** | Lýsing á og lykilatriði að því er varðar eðli reksturs útgefanda og helstu starfsemi hans þar sem tilgreindar eru helstu afurðir og vöruflokkar sem seldir eru og/eða þjónusta sem er veitt fyrir hvert fjárhagsár að því er varðar tímabilið sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til og |
|  | **6.1.2.** | upplýsingar um allar mikilvægar, nýjar afurðir og vörur og/eða þjónustu sem kynntar hafa verið, og stöðu þróunar, að því marki sem þróun nýrra afurða, vöru eða þjónustu hefur verið kynnt opinberlega. |
|  | **6.2.** | *Helstu markaðir*  Lýsing á helstu mörkuðum þar sem útgefandinn tekur þátt í samkeppni, þ.m.t. heildartekjur sundurliðaðar eftir flokkun á starfsemi og landfræðilegum markaði fyrir hvert fjárhagsár að því er varðar tímabilið sem sögulegar fjárhags­upplýsingar taka til. |
|  | **6.3.** | Hafi óvenjulegir þættir haft áhrif á upplýsingarnar, sem eru gefnar samkvæmt liðum 6.1 og 6.2, skal þeirra getið. |
|  | **6.4.** | Samantekt um að hvaða marki útgefandi er háður einkaleyfum eða leyfum, samningum á sviði iðnaðar, verslunar eða fjármála eða nýjum framleiðslu­aðferðum ef slíkir þættir skipta máli fyrir rekstur eða arðsemi útgefanda. |
|  | **6.5.** | útgefandinn gefur yfirlýsingu um samkeppnisstöðu sína skal greina frá því á hvaða grunni hún er byggð. |
|  | **7.** | **SKIPULAG** |
|  | **7.1.** | Ef útgefandi er hluti af samstæðu skal gefa stutta lýsingu á henni og stöðu útgefanda innan samstæðunnar. |
|  | **7.2.** | Skrá yfir mikilvæg dótturfyrirtæki útgefanda, þ.m.t. nafn, heiti lands þar sem fyrirtækið er skráð eða hefur aðsetur, hlutfall eignarhluta og hlutfall atkvæðisréttar ef það er annað en hlutfall eignarhlutar. |
|  | **8.** | **VARANLEGIR REKSTRARFJÁRMUNIR** |
|  | **8.1.** | Upplýsingar um alla verulega fastafjármuni eða fyrirhugaðar fjárfestingar í verulegum fastafjármunum, þ.m.t. leigðar eignir, og allar meiri háttar kvaðir sem fylgja þeim. |
|  | **8.2.** | Lýsing á öllum umhverfisþáttum sem kunna að hafa áhrif á möguleika útgefanda til að nota fastafjármunina. |
|  | **9.** | **YFIRLIT YFIR REKSTUR OG FJÁRHAG** |
|  | **9.1.** | *Fjárhagsstaða*  Ef ekki er fjallar um það annars staðar í útgefandalýsingu skal lýsa fjárhagsstöðu útgefanda, breytingum á fjárhagsstöðu og rekstrarafkomu fyrir hvert fjárhagsár og árshluta þar sem sögulegra fjárhagsupplýsinga er krafist, þ.m.t. ástæður fyrir verulegum breytingum á fjárhagsupplýsingum frá einu ári til annars að því marki sem nauðsynlegt er til að fá heildarmynd af starfsemi útgefanda. |
|  | **9.2.** | *Rekstrarafkoma* |
|  | **9.2.1.** | Upplýsingar um mikilvæga þætti, þ.m.t. óvenjulegir eða fátíðir atburðir eða ný þróun, sem hafa veruleg áhrif á rekstrartekjur útgefanda, þar sem tilgreint er að hvaða marki þessir atburðir höfðu áhrif á tekjurnar. |
|  | **9.2.2.** | Ef fram koma verulegar breytingar á nettósölu eða nettótekjum í reikningsskilum skal fjalla um ástæður þessara breytinga. |
|  | **9.2.3.** | Upplýsingar um hvers kyns opinbera, efnahagslega, skattalega, peningalega eða stjórnmálalega stefnu eða þætti sem hafa eða gætu haft mikilvæg bein eða óbein áhrif á rekstur útgefanda. |
|  | **10.** | **FJÁRMÖGNUN** |
|  | **10.1.** | Upplýsingar um fjármögnun útgefanda (bæði til skemmri og lengri tíma). |
|  | **10.2.** | Skýring á uppruna og fjárhæðum í sjóðsstreymi útgefanda ásamt lýsingu á sjóðstreyminu. |
|  | **10.3.** | Upplýsingar um lánsfjárþörf og fjármögnunarskipulag útgefanda. |
|  | **10.4.** | Upplýsingar um takmarkanir á notkun fjármagns sem hafa haft eða gætu haft með beinum eða óbeinum hætti veruleg áhrif á rekstur útgefanda. |
|  | **10.5.** | Upplýsingar um áætlaðan uppruna fjármagns sem þörf er á til að uppfylla skuldbindingarnar sem um getur í liðum 5.2.3 og 8.1 |
|  | **11.** | **RANNSÓKNIR OG ÞRÓUN, EINKALEYFI OG LEYFI**  Ef máli skiptir skal lýsa stefnu útgefanda á sviði rannsókna og þróunar fyrir hvert fjárhagsár á því tímabili sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til, þ.m.t. þá fjárhæð sem útgefandinn hefur notað til að styðja starfsemi á sviði rannsókna og þróunar. |
|  | **12.** | **UPPLÝSINGAR UM ÞRÓUN** |
|  | **12.1.** | Upplýsingar um mikilvæga nýlega þróun í framleiðslu, sölu og birgðum, og kostnaðar- og söluverði frá lokum síðasta fjárhagsárs fram til dagsetningar útgefandalýsingar. |
|  | **12.2.** | Upplýsingar um þekkta þróun, óvissuþætti, kröfur, skuldbindingar eða atburði sem búast má við að hafi veruleg áhrif á framtíðarhorfur útgefanda fyrir a.m.k. yfirstandandi fjárhagsár. |
|  | **13.** | **AFKOMUSPÁ EÐA ÁÆTLUÐ AFKOMA**  Ef útgefandi kýs að fella afkomuspá eða áætlaða afkomu inn í útgefandalýsingu skal hún hafa að geyma upplýsingar sem settar eru fram í liðum 13.1 og 13.2. |
|  | **13.1.** | Yfirlýsing þar sem tilgreindar eru helstu forsendur sem útgefandi byggir afkomuspá sína eða áætlaða afkomu á.  Gera verður skýran greinarmun á forsendum sem aðilar að stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn geta haft áhrif á, og forsendum sem liggja alveg utan áhrifasviðs þessara aðila. Forsendurnar skulu vera auðskiljanlegar  fjárfestum, vera sértækar og nákvæmar og mega ekki tengjast almennri nákvæmni áætlaðrar afkomu sem liggur til grundvallar afkomuspánni. |
|  | **13.2.** | Skýrsla, sem óháðir skoðunarmenn eða endurskoðendur semja, skal fylgja með þar sem því er lýst yfir að að áliti þessara óháðu skoðunarmanna eða endurskoðenda sé afkomuspáin eða áætluð afkoma unnin á réttan hátt á þeim  grundvelli sem tilgreindur er og að þær aðferðir, sem eru notaðar við gerð afkomuspár eða áætlaðrar afkomu, séu í samræmi við reikningsskilastefnu útgefanda. |
|  | **13.3.** | Vinna skal afkomuspá eða áætlaða afkomu á grunni sem er sambærilegur þeim sem er notaður fyrir sögulegar fjárhagsupplýsingar. |
|  | **13.4.** | Ef útgefandi hefur birt afkomuspá í lýsingu sem er enn í gildi skal gefa yfirlýsingu þar sem fram kemur hvort þessi afkomuspá sé enn rétt eða ekki miðað við dagsetningu útgefandalýsingar og útskýra hvers vegna afkomuspáin er ekki lengur gild ef það er reyndin. |
|  | **14.** | **STJÓRN, FRAMKVÆMDASTJÓRN OG EFTIRLITSSTJÓRN OG ÆÐSTU STJÓRNENDUR** |
|  | **14.1.** | Nöfn, heimilisföng vinnustaða og hlutverk eftirfarandi einstaklinga hjá útgefanda og upplýsingar um helstu störf þeirra utan útgefanda ef þau skipta máli gagnvart útgefandanum:   1. Aðila að stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn, 2. sameigenda með ótakmarkaða ábyrgð, ef um er að ræða samlagsfélag með hlutafé, 3. stofnfélaga, ef innan við fimm ár eru liðin síðan útgefandi var stofnaður og 4. allra æðstu stjórnenda sem skipta máli til að sýna fram á að innan útgefanda sé viðeigandi sérþekking og reynsla fyrir stjórnun á rekstri útgefanda.   Greina skal frá því hvort einhver fjölskyldutengsl séu milli þessara aðila.  Að því er varðar hvern aðila að stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn útgefanda og hvern einstakling, sem um getur í b- og d-lið fyrsta undirliðar, skal greina ítarlega frá viðeigandi sérfræðiþekkingu og reynslu í stjórnun  ásamt eftirfarandi upplýsingum:   1. Heiti allra félaga þar sem viðkomandi einstaklingur hefur síðustu fimm árin verið aðili að stjórn,framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn eða verið sameigandi, og hvort einstaklingurinn sé enn aðili að stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn eða sameigandi. Ekki er nauðsynlegt að telja upp öll dótturfyrirtæki útgefanda þar sem einstaklingur á einnig sæti í stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn. 2. Upplýsingar um allar sakfellingar vegna svikamála (fraudulent offences) a.m.k. síðastliðin fimm ár. 3. Ítarlegar upplýsingar um gjaldþrot, skiptameðferð eða félagsslit a.m.k. síðustu fimm ára sem einstaklingur, sem lýst er í a- og d-lið fyrsta undirliðar var aðili að vegna starfa sinna sem nefnd eru í a- og d-lið fyrsta undirliðar. 4. Ítarlegar upplýsingar um opinberar kærur og/eða viðurlög gagnvart slíkum einstaklingum af hálfu lögboðinna yfirvalda eða eftirlitsyfirvalda (þ.m.t. tilnefndir fagaðilar) og hvort dómstóll hafi dæmt slíkan einstakling vanhæfan til að starfa sem aðili að stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn útgefanda eða til að stjórna eða stýra verkefnum hjá einhverjum útgefanda a.m.k. síðustu fimm árin.   Ef engar slíkar upplýsingar eru til staðar skal gefa yfirlýsingu þess efnis. |
|  | **14.2.** | Hagsmunaárekstrar stjórnar, framkvæmdastjórnar og eftirlitsstjórnar og æðstu stjórnenda.  Greina skal skilmerkilega frá hugsanlegum hagsmunaárekstrum milli skyldustarfa fyrir útgefanda hjá þeim einstaklingum sem vísað er til í lið 14.1 og persónulegra hagsmuna þeirra og/eða annarra skyldustarfa þeirra.  Ef ekki er um að ræða neina slíka árekstra skal gefa yfirlýsingu þess efnis.  Greina skal frá hvers kyns fyrirkomulagi eða samkomulagi milli stærstu hluthafa, viðskiptavina, birgja eða annarra varðandi það hverjir þeirra einstaklinga, sem um getur í lið 14.1, voru valdir til að sitja í stjórn,  framkvæmda­stjórn eða eftirlitsstjórn eða valdir til að vera meðal æðstu stjórnenda.  Greina skal ítarlega frá öllum þeim takmörkunum sem einstaklingarnir, sem um getur í lið 14.1, hafa samþykkt varðandi ráðstöfun eignarhluta sinna í verðbréfum útgefanda innan tiltekins tímabils. |
|  | **15.** | **LAUN** (REMUNERATION) **OG HLUNNINDI** (BENEFITS)  Fyrir þá einstaklinga sem vísað er til í a- og d-lið fyrsta undirliðar liðar 14.1 skal tilgreina eftirfarandi fyrir síðasta heila fjárhagsár: |
|  | **15.1.** | Fjárhæð greiddra launa (þ.m.t. hvers kyns skilyrtar eða frestaðar greiðslur) og hlunninda (benefits in kind) sem útgefandi og dótturfyrirtæki hans hafa veitt þessum einstaklingum fyrir þjónustu af hvaða tagi sem er sem hver og einn þeirra hefur veitt útgefanda og dótturfyrirtækjum hans.  Tilgreina skal þessar upplýsingar fyrir hvern einstakling fyrir sig nema þess sé ekki krafist í heimalandi útgefanda að birtar séu upplýsingar um einstaka einstaklinga og útgefandinn þurfi ekki að öðru leyti að birta upplýsingarnar  opinberlega. |
|  | **15.2.** | Upplýsingar um heildarfjárhæð sem útgefandi eða dótturfyrirtæki hans hafa lagt til hliðar eða safnað saman fyrir lífeyri, starfslok eða svipuð hlunnindi. |
|  | **16.** | **STJÓRNARHÆTTIR**  Tilgreina skal eftirfarandi upplýsingar í tengslum við síðasta heila fjárhagsár útgefanda, nema annað sé tilgreint, að því er varðar þá einstaklinga sem um getur í a-lið fyrsta undirliðar liðar 14.1: |
|  | **16.1.** | Lokadagur ráðningar- eða skipunartíma, ef við á, og tímabilið sem einstaklingurinn hefur gegnt þessu starfi. |
|  | **16.2.** | Upplýsingar um aðila sem sæti eiga í stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn og hafa gert starfssamninga við útgefanda eða eitthvert dótturfyrirtækja hans um að þau greiði hlunnindi við starfslok eða ef ekki er um slíka samninga að ræða skal birta yfirlýsingu þess efnis. |
|  | **16.3.** | Upplýsingar um endurskoðunar- og launanefnd útgefanda, þ.m.t. nöfn nefndarmanna og samantekt um verksviðnefndarinnar. |
|  | **16.4.** | Yfirlýsing þess efnis hvort útgefandi uppfylli reglur um stjórnarhætti fyrirtækja (corporate governance) í því landi sem útgefandi er skráður, eða ekki. Ef útgefandi uppfyllir ekki þessar reglur skal fylgja yfirlýsing þess efnis ásamt skýringu á því hvers vegna hann uppfylli ekki reglurnar. |
|  | **17.** | **STARFSMENN** |
|  | **17.1.** | Tilgreina skal annað hvort fjölda starfsmanna við lok tímabilsins eða meðalfjölda þeirra fyrir hvert fjárhagsár, að því er varðar tímabilið sem sögulegar upplýsingar taka til, fram til dagsetningar útgefandalýsingar (og breytingar á slíkum fjölda ef máli skiptir) og, ef mögulegt er og máli skiptir, sundurliðun starfsmanna eftir  meginstarfssviðum og landfræðilegri staðsetningu. Ef útgefandi ræður verulegan fjölda af afleysingafólki skal birta meðalfjölda afleysingafólks fyrir síðasta fjárhagsár. |
|  | **17.2.** | Hlutabréfaeign og valréttir á hlutum (stock options).  Gefa skal upplýsingar fyrir hvern einstakling, sem um getur í a- og d-lið fyrsta undirliðar í lið 14.1, um eignaraðild og valrétti á hlutum í útgefanda. Upplýsingarnar skulu vera eins nýjar og mögulegt er. |
|  | **17.3.** | Lýsa skal hvers kyns fyrirkomulagi varðandi það hvernig starfsfólk fær hlutdeild í hlutafé útgefanda. |
|  | **18.** | **STÆRSTU HLUTHAFAR** |
|  | **18.1.** | Að því marki sem útgefanda er kunnugt um skal greina frá nöfnum allra þeirra aðila, að undanskildum þeim sem sæti eiga í stjórn, framkvæmdastjórn eða eftirlitsstjórn, sem beint eða óbeint eiga hlutdeild í hlutafé eða atkvæðisrétti útgefanda, sem er tilkynningaskyld samkvæmt landslögum útgefanda, ásamt hlutdeild hvers aðila,og ef ekki er um slíkt að ræða skal gefa yfirlýsingu þess efnis. |
|  | **18.2.** | Greina skal frá því hvort stærstu hluthafarnir hafi mismunandi atkvæðisrétt eða ef svo er ekki skal gefa yfirlýsingu þess efnis. |
|  | **18.3.** | Að því marki sem útgefanda er kunnugt um skal greina frá því hvort útgefandi sé beint eða óbeint í eigu eða undir yfirráðum einhvers aðila, og hver sá aðili er, og lýsa skal eðli slíkra yfirráða og þeim ráðstöfunum sem gerðar eru til að tryggja að slík yfirráð séu ekki misnotuð. |
|  | **18.4.** | Lýsa skal hvers konar fyrirkomulagi, sem útgefanda er kunnugt um, sem getur seinna meir haft í för með sér breytingar á yfirráðum yfir útgefanda. |
|  | **19.** | **VIÐSKIPTI TENGDRA AÐILA**  Birta skal ítarlegar upplýsingar um viðskipti tengdra aðila (sem í þessum tilgangi eru þau viðskipti sem sett eru fram í stöðlunum sem eru samþykktir í samræmi við reglugerð (EB) nr. 1606/2002) sem útgefandi hefur tekið þátt í á því tímabili sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til og fram til dagsetningar útgefandalýsingar í samræmi við viðkomandi staðal sem er samþykktur í samræmi við reglugerð (EB) nr. 1606/2002, ef við á.  Ef slíkir staðlar gilda ekki um útgefanda skal birta eftirfarandi upplýsingar:   1. Eðli og umfang hvers kyns viðskipta sem, stök eða í heild sinni, skipta máli fyrir útgefanda. Þegar slík viðskipti tengdra aðila eru ekki gerð á sama hátt og þegar um viðskipti milli ótengdra aðila er að ræða skal gefa skýringu á því hvers vegna sú var ekki reyndin. Þegar um er að ræða útistandandi lán, þ.m.t. hvers kyns ábyrgðir, skal tilgreina útistandandi fjárhæð. 2. Tilgreina skal fjárhæðina eða hundraðshluta sem viðskipti tengdra aðila nema af veltu útgefanda. |
|  | **20.** | **FJÁRHAGSUPPLÝSINGAR AÐ ÞVÍ ER VARÐAR EIGNIR OG SKULDIR ÚTGEFANDA, FJÁRHAGSSTÖÐU HANS OG HAGNAÐ OG TAP** |
|  | **20.1.** | *Sögulegar fjárhagsupplýsingar*  Endurskoðaðar, sögulegar fjárhagsupplýsingar fyrir þrjú síðustu fjárhagsár (eða eins lengi og útgefandinn hefur starfað ef tímabilið er styttra en þrjú ár) ásamt skýrslu endurskoðanda fyrir hvert ár. Semja skal slíkar fjárhagsupplýsingar í samræmi við reglugerð (EB) nr. 1606/2002, eða ef það á ekki við, í samræmi við innlenda reikningsskilastaðla tiltekins aðildarríkis fyrir útgefendur innan Bandalagsins. Útgefendur frá þriðja landi skulu semja slíkar fjárhagsupplýsingar í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla sem voru samþykktir samkvæmt  málsmeðferðinni í 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002 eða samkvæmt innlendum reikningsskilastöðlum í þriðja landi sem eru sambærilegir þessum stöðlum. Ef slíkar fjárhagsupplýsingar eru ekki sambærilegar þessum stöðlum  skal setja þær fram í formi endurgerðra reikningsskila.  Leggja skal fram og semja endurskoðaðar sögulegar fjárhagsupplýsingar tveggja síðustu ára á því formi sem notað verður við næstu árlegu reikningsskil útgefandans, með hliðsjón af reikningsskilastöðlum og reglum og löggjöf sem gildir um slík árleg reikningsskil.  Ef útgefandi hefur verið virkur í núverandi atvinnustarfsemi sinni í innan við eitt ár skal semja endurskoðuðu, sögulegu fjárhagsupplýsingarnar, sem taka til þessa tímabils, í samræmi við staðla sem gilda um árleg reikningsskil samkvæmt reglugerð (EB) nr. 1606/2002 eða, ef þeir gilda ekki um innlenda reikningsskilastaðla í tilteknu aðildarríki þar sem útgefandi er útgefandi innan Bandalagsins. Útgefendur frá þriðja landi skulu semja sögulegar fjárhagsupplýsingar í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla sem voru samþykktir samkvæmt málsmeðferðinni í 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002 eða samkvæmt innlendum reikningsskilastöðlum í þriðja landi sem eru sambærilegir þessum stöðlum. Þessar sögulegu fjárhagsupplýsingar skulu vera endurskoðaðar.  Ef endurskoðuðu fjárhagsupplýsingarnar eru samdar í samræmi við innlenda reikningsskilastaðla skulu fjárhagsupplýsingarnar, sem krafist er samkvæmt þessum lið, a.m.k. fela í sér:   1. Efnahagsreikning, 2. rekstrarreikning, 3. yfirlit um allar breytingar á eigin fé, eða breytingar á eigin fé aðrar en þær sem verða af fjármagnshreyfingum (capital transactions) frá eigendum og til eigenda, 4. sjóðstreymisyfirlit, 5. reikningsskilaaðferðir og skýringar.   Sögulegar, árlegar fjárhagsupplýsingar skulu vera endurskoðaðar sérstaklega eða þeim skal fylgja óháð skýrsla um hvort þær gefi glögga mynd af útgefanda í útgefandalýsingunni í samræmi við endurskoðunarstaðla (auditing standards), sem gilda í viðkomandi aðildarríki, eða sambærilegan staðal. |
|  | **20.2.** | *Pro forma fjárhagsupplýsingar*  Ef um er að ræða verulega brúttóbreytingu skal lýsa því hvernig viðskiptin gætu hafa haft áhrif á eignir, skuldir og tekjur útgefanda svo fremi viðskiptin hafi átt sé stað við upphaf skýrslugjafartímabilsins eða á tilgreindum degi.  Þessi krafa er yfirleitt uppfyllt með því að fella inn pro forma fjárhagsupplýsingar. Leggja skal þessar pro forma fjárhagsupplýsingar fram í samræmi við kröfu í II. viðauka og skulu þær fela í sér  upplýsingar sem fram koma í viðaukanum.  Pro forma fjárhagsupplýsingum skal fylgja skýrsla sem samin er af óháðum skoðunarmönnum eða endurskoðendum. |
|  | **20.3.** | *Reikningsskil*  Ef útgefandi semur bæði eigin árleg reikningsskil og samstæðureikningsskil skal a.m.k. fella árlegu samstæðureikningsskilin inn í útgefandalýsingu. |
|  | **20.4.** | *Endurskoðun sögulegra, árlegra fjárhagsupplýsinga* |
|  | **20.4.1.** | Yfirlýsing þess efnis að sögulegar fjárhagsupplýsingar hafi verið endurskoðaðar. Ef að fram hefur komið í endurskoðunarskýrslu vegna sögulegra fjárhagsupplýsinga að löggiltir endurskoðendur hafi hafnað að veita áritun eða ef áritun þeirra hefur að geyma fyrirvara eða afsal ábyrgðar skal birta slíka höfnun eða fyrirvara eða afsal í heild sinni og tilgreina ástæður þeirra. |
|  | **20.4.2.** | Tilgreina skal aðrar upplýsingar í útgefandalýsingu sem endurskoðendur hafa endurskoðað. |
|  | **20.4.3.** | Ef fjárhagsupplýsingar í útgefandalýsingu eru ekki fengnar úr endurskoðuðum reikningsskilum útgefanda skal tilgreina hvaðan þær eru fengnar og skýra frá því að upplýsingarnar séu ekki endurskoðaðar. |
|  | **20.5.** | *Síðustu fjárhagsupplýsingar* |
|  | **20.5.1.** | Ekki má vera lengra um liðið frá síðasta fjárhagsári, sem endurskoðaðar fjárhags­upplýsingar liggja fyrir um, en annaðhvort:     1. 18 mánuðir frá dagsetningu útgefandalýsingar ef útgefandinn fellir endurskoðuð árshlutareikningsskil, inn í útgefandalýsingu eða 2. 15 mánuðir frá dagsetningu útgefandalýsingar ef útgefandinn fellir óendurskoðuð árshlutareikningsskil inn í útgefandalýsingu. |
|  | **20.6.** | *Fjárhagsupplýsingar árshluta og aðrar fjárhagsupplýsingar* |
|  | **20.6.1.** | Ef útgefandinn hefur birt ársfjórðungslegar eða hálfsárs fjárhagsupplýsingar frá síðustu endurskoðuðu reikningsskilum skulu þær felldar inn í útgefandalýsingu. Ef ársfjórðungslegar eða hálfsárs fjárhagsupplýsingar hafa verið kannaðar eða endurskoðaðar skal einnig fella endurskoðunar- eða könnunarskýrsluna þar inn í. Ef ársfjórðungslegar eða hálfsárs fjárhagsupplýsingar hafa ekki verið endurskoðaðar eða kannaðar skal skýra frá því. |
|  | **20.6.2.** | Ef útgefandalýsing er dagsett meira en níu mánuðum eftir lok síðasta endurskoðaða fjárhagsárs, skal hún hafa að geyma fjárhagsupplýsingar árshluta, sem mega vera óendurskoðaðar (í því tilviki skal skýra frá því að svo er) sem taka a.m.k. til fyrstu sex mánaða fjárhagsársins.    Í fjárhagsupplýsingum árshluta skulu vera samanburðarupplýsingar fyrir sama tímabil fyrra fjárhagsárs, að undanskildu því að uppfylla má kröfu um samanburðarupplýsingar um efnahagsreikning með því að leggja fram árslokaupplýsingar úr efnahagsreikningi. |
|  | **20.7.** | *Arðgreiðslustefna*  Lýsing á stefnu útgefanda um arðgreiðslur og hvers kyns takmörkunum á þeim. |
|  | **20.7.1.** | Tilgreina skal fjárhæð arðgreiðslna á hlut fyrir hvert fjárhagsár að því er varðar tímabilið sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til og ef fjöldi hluta í útgefanda hefur breyst skal aðlaga fjárhæðina svo að tölurnar séu sambærilegar. |
|  | **20.8.** | *Dómsmál og gerðardómsmál*  Upplýsingar um stjórnsýslu-, dóms- eða gerðardómsmál (þ.m.t. þau mál sem eru til meðferðar eða yfirvofandi og útgefanda er kunnugt um) a.m.k. síðustu tólf mánaða sem kunna að hafa haft eða hafa að undanförnu haft veruleg áhrif á fjárhagsstöðu eða arðsemi útgefanda og/eða samstæðunnar eða ef slíkt er ekki fyrir hendi skal gefa yfirlýsingu þess efnis. |
|  | **20.9.** | *Mikilvægar breytingar á fjárhags- eða viðskiptastöðu útgefanda*  Lýsing á hvers kyns mikilvægum breytingum á fjárhags- eða viðskiptastöðu samstæðunnar sem hafa átt sér stað frá lokum síðasta fjárhagstímabil sem annaðhvort endurskoðaðar fjárhagsupplýsingar eða árshlutafjárhagsupplýsingar verið birtar um eða yfirlýsing um að slíkar breytingar hafi ekki átt sér stað. |
|  | **21.** | **VIÐBÓTARUPPLÝSINGAR** |
|  | **21.1.** | *Hlutafé*  Eftirfarandi upplýsingar, sem eru dagsettar sama dag og nýlegasti efnahagsreikningurinn sem er innifalinn í sögulegum fjárhagsupplýsingum, skulu felldar inn í sögulegar fjárhagsupplýsingar: |
|  | **21.1.1.** | Fjárhæð útgefins hlutafjár, og fyrir hvern flokk hlutafjár:   1. Fjöldi hluta sem heimilt er að gefa út, 2. fjöldi útgefinna hluta sem greiddir hafa verið að fullu og fjöldi útgefinna hluta, sem ekki hafa verið greiddir að fullu, 3. nafnverð einstakra hluta, eða að hlutirnir hafi ekkert nafnverð og 4. afstemming fjölda útistandandi hluta í upphafi og lok ársins. Ef meira en 10% af hlutafé hefur verið greitt með eignum í stað reiðufjár á því tímabili sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til skal taka það fram. |
|  | **21.1.2.** | Ef um er að ræða hluti sem teljast ekki til hlutafjár skal tilgreina fjölda þeirra og helstu einkenni. |
|  | **21.1.3.** | Fjöldi, bókfært virði og nafnvirði hluta í útgefanda sem hann á sjálfur eða einhver fyrir hans hönd eða eru í eigu dótturfyrirtækja hans. |
|  | **21.1.4.** | Fjárhæð breytanlegra og skiptanlegra verðbréfa eða verðbréfa með áskriftarréttindi (warrants), ásamt upplýsingum um skilyrði og aðferðir við breytingu, skiptingu eða áskrift. |
|  | **21.1.5.** | Upplýsingar og skilmálar um kauprétti (acquisition rights) og/eða skuldbindingar varðandi heimilað en óútgefið hlutafé eða áform um að auka hlutafé. |
|  | **21.1.6.** | Upplýsingar um hlutafé allra aðila að samstæðunni sem valréttur (option) liggur fyrir um eða sem samþykkt hefur verið með skilyrðum eða skilyrðislaust að valréttur muni gilda um og ítarlegar upplýsingar um slíka valrétti, þ.m.t. þá einstaklinga sem slíkum valréttum tengjast. |
|  | **21.1.7.** | Yfirlit yfir þróun hlutafjár, yfir það tímabil sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til, með áherslu á þær breytingar sem hafa átt sér stað á tímabilinu. |
|  | **21.2.** | *Stofnsamningur og samþykktir* |
|  | **21.2.1.** | Lýsing á tilgangi og markmiðum útgefanda og hvar þær upplýsingar sé að finna í stofnsamningi og samþykktum. |
|  | **21.2.2.** | Samantekt á öllum ákvæðum í samþykktum eða öðrum reglum útgefanda sem varða aðila sem eiga sæti í stjórn, framkvæmdastjórn og eftirlitsstjórn. |
|  | **21.2.3.** | Lýsing á réttindum, forgangsrétti og takmörkunum varðandi hvern flokk núverandi hluta. |
|  | **21.2.4.** | Lýsing á þeim ráðstöfunum sem nauðsynlegt er að grípa til í því skyni að breyta réttindum eigenda hluta þar sem greint er frá því hvort skilyrðin eru strangari en krafist er í lögum. |
|  | **21.2.5.** | Lýsing á þeim skilyrðum sem gilda um boðun aðalfunda og hluthafafunda, þ.m.t. skilyrði fyrir aðgangi að fundunum. |
|  | **21.2.6.** | Stutt lýsing á hvers kyns ákvæðum í stofnsamningi, samþykktum eða öðrum reglum útgefanda sem gætu haft þau áhrif að seinka, fresta eða koma í veg fyrir breytingar á yfirráðum yfir útgefanda. |
|  | **21.2.7.** | Upplýsingar um ákvæði í stofnsamningi, samþykktum eða öðrum reglum útgefanda, ef þær eru fyrir hendi, sem fela í sér viðmiðunarmörk varðandi birtingu upplýsinga um eignarhald hluthafa. |
|  | **21.2.8.** | Lýsing á skilyrðum í stofnsamningi, samþykktum eða öðrum reglum um breytingar á hlutafé þar sem slík skilyrði eru strangari en krafist er í lögum. |
|  | **22.** | **MIKILVÆGIR SAMNINGAR**  Samantekt á öllum mikilvægum samningum, að undanskildum þeim sem eru gerðir í tengslum við hefðbundinn rekstur, sem útgefandi eða aðrir aðilar í samstæðunni eru aðilar að síðastliðin tvö ár fyrir birtingu útgefandalýsingar.  Samantekt á öllum öðrum samningum (sem ekki eru gerðir í tengslum við hefðbundinn rekstur) sem einhver aðili í samstæðunni hefur gert og innihalda ákvæði um skyldur eða tiltekin réttindi einhvers aðila í samstæðunni sem  skipta máli fyrir samstæðuna miðað við dagsetningu útgefandalýsingar. |
|  | **23.** | **UPPLÝSINGAR FRÁ ÞRIÐJA AÐILA, SÉRFRÆÐIÁLIT OG HAGSMUNAYFIRLÝSINGAR** |
|  | **23.1.** | Ef útgefandalýsing hefur að geyma greinargerð eða skýrslu frá sérfræðingi skal tilgreina nafn þessa einstaklings, heimilisfang vinnustaðar, menntun hans, hæfi og hvort hann hafi verulegra hagsmuna að gæta gagnvart útgefandanum. Ef skýrslan er samin að beiðni útgefanda skal gefa yfirlýsingu um að slík yfirlýsing eða skýrsla fylgi, á hvaða formi og í hvaða samhengi hún er, ásamt samþykki þess einstaklings sem hefur heimilað efni þessa hluta útgefandalýsingarinnar. |
|  | **23.2.** | Ef upplýsingar eru fengnar frá þriðja aðila skal útgefandi, að svo miklu leyti sem honum er kunnugt um og honum er unnt, út frá þeim upplýsingum sem þriðji aðilinn hefur birt, láta í té staðfestingu þess efnis að upplýsingarnar séu réttar og að engum staðreyndum sé sleppt sem geri upplýsingarnar ónákvæmar eða  misvísandi.  Þar að auki skal tilgreina uppruna upplýsinganna. |
|  | **24.** | **SKJÖL TIL SÝNIS**  Yfirlýsing þess efnis að á meðan útgefandalýsing er í gildi er heimilt, eftir atvikum, að skoða eftirfarandi skjöl (eða afrit þeirra):   1. Stofnsamningur og samþykktir útgefanda, 2. allar skýrslur, bréf og önnur skjöl, sögulegar fjárhagsupplýsingar, mats- og greinargerðir samdar af sérfræðingum að beiðni útgefanda sem að öllu leyti eða að hluta til eru felldar inn í eða vísað til í útgefandalýsingu, 3. sögulegar fjárhagsupplýsingar útgefanda eða, ef um er að ræða samstæðu, sögulegar fjárhagsupplýsingar útgefanda og dótturfyrirtækja hans fyrir hvort hinna tveggja síðustu fjárhagsára um sig áður en útgefandalýsing er birt.   Veita skal upplýsingar um hvar unnt sé að skoða skjölin, sem eru til sýnis, á pappírsformi eða rafrænu formi. |
|  | **25.** | **UPPLÝSINGAR UM EIGNARHLUTDEILD**  Upplýsingar um fyrirtæki sem útgefandi á í það stóran hluta hlutafjár að líklegt er að það hafi veruleg áhrif á mat á eignum og skuldum útgefanda, fjárhagsstöðu eða hagnað og tap. |