Obsahové náležitosti prospektu cenného papiera pre realizáciu verejnej ponuky a pre prijatie cenných papierov k obchodovaniu na regulovanom trhu.

Materiál bol vypracovaný Úradom pre finančný trh, Ministerstvom financií Slovenskej republiky a odborníkmi pôsobiacimi v oblasti kapitálového trhu a je v súlade s požiadavkami na vypracovanie prospektu cenných papierov pre akcie a dlhopisy.

Bratislava, august 2005

1. Hlavné zmeny vyplývajúce zo zmeny právnych predpisov s účinnosťou od 1.8.2005

Zákon č. 336/2005, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým boli novelizované aj ďalšie právne predpisy (okrem iných zákon o burze cenných papierov a zákon o dlhopisoch), ktorý nadobudol účinnosť dňom 1.8.2005, zavádza do slovenských právnych predpisov zásadné zmeny v náležitostiach prospektov cenných papierov pri realizácii verejnej ponuky. Uvedenou novelou zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) sa do právnych predpisov Slovenskej republiky implementovala smernica č. 2003/71/ES Európskeho parlamentu a Rady zo 4. novembra 2003 o prospekte, ktorý sa zverejňuje pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie a o zmene a doplnení smernice 2001/34/ES, z dôvodu dosiahnutia plnej kompatibility s právom EÚ v oblasti kapitálového trhu. Smernica č. 2003/71/ES je zahrnutá v Akčnom pláne pre finančné služby (FSAP), ktorého cieľom je vybudovanie jednotného finančného trhu EÚ do roku 2007.

Novela zákona stanovuje všeobecné náležitosti prospektu cenného papiera, obsah jednotlivých informačných položiek je upravený odkazom na Nariadenie EK č. 809/2004/ES z 29. apríla 2004, ktorým sa vykonáva smernica 2003/71/ES Európskeho parlamentu a Rady, pokiaľ ide o informácie obsiahnuté v prospekte, ako aj ich formát, uvádzanie odkazov a uverejnenie týchto prospektov a šírenie reklamy (ďalej len „Nariadenie“).

Hlavné zmeny vyplývajúce z novely zákona:

1) Novelou zákona sa zjednodušujú administratívne postupy schvaľovania prospektov určením jediného zodpovedného orgánu za ich schvaľovanie, a to Úradu pre finančný trh, (ďalej len „úrad“)
2) zavádza sa možnosť pre emitenta, resp. vyhlasovateľa verejnej ponuky vo všetkých členských štátoch ponúkať cenné papiere na základe prospektu schváleného jedným orgánom dohľadu (európsky pas),
3) dochádza (spolu s novelou zákona o burze cenných papierov) k zjednoteniu prospektov doteraz vyžadovaných v prípade verejnej ponuky cenných papierov a v prípade prijatia cenných papierov na obchodovanie na trh burzy cenných papierov, pričom pre oba procesy postačuje zverejniť jeden úradom schválený prospekt. Dôsledkom je eliminácia existencie duplicitného schvaľovania prospektov burzou cenných papierov (ďalej len „burza“) a úradom, ako aj doterajšej existencie troch druhov prospektov (prospekt cenného papiera, prospekt cenného papiera v rozsahu kótovacieho prospektu a kótovací prospekt),
4) rozširujú možnosti zverejnenia prospektu cenných papierov, pričom emitent, resp. vyhlasovateľ verejnej ponuky je povinný zverejniť prospekt jedným alebo kombináciou nasledujúcich spôsobov: zverejnením prospektu v tlači, sprístupnením v písomnej forme na zákonom určenom mieste (t.j. v sídle emitenta alebo v prevádzkových priestoroch regulovaného trhu alebo osoby umiestňujúcej alebo predávajúcej alebo zabezpečujúcej splácanie menovitej hodnoty, resp. vyplácanie výnosov z cenných papierov) alebo sprístupnením na web stránke emitenta, burzy alebo úradu (ak sa úrad rozhodne túto službu poskytovať),
5) zavádza sa „široká“ definícia verejnej ponuky s rozsiahlym systémom výnimiek,

6) zavádzajú sa 2 formy prospektu: prospekt vypracovaný ako 1 dokument, pričom pre zákonom stanovené cenné papiere je to základný prospekt a prospekt skladajúci sa z 3 častí, ktoré môžu byť vypracované a schvaľované samostatne,
7) skracujú sa lehoty schvaľovania prospektu úradom na 10, resp. 20 pracovných dní,
8) presne sa stanovuje obsah prospektu s ohľadom na druh cenného papiera (v zmysle Nariadenia a jeho príloh),
9) nová úprava oznámení o verejnej ponuke cenných papierov nevyžaduje ich predkladanie úradu na posúdenie, čím nie je dotknutá právomoc úradu ich uverejnenie zakázať, resp. pozastaviť,
10) prospekt cenného papiera sa vypracováva a schvaľuje aj pre cenné papiere subjektov kolektívneho investovania uzatvoreného typu,
11) upravuje sa jazyk (jazyky), v ktorom má byť prospekt vypracovaný v závislosti od miesta verejnej ponuky.

Na prospekty schválené podľa doterajších predpisov a prospekty, ktoré boli predložené na schválenie do účinnosti novely zákona (t.j. do 1.8.2005) sa vzťahujú doterajšie predpisy; to neplatí, ak sa verejná ponuka cenných papierov uskutočňuje na území členského štátu (t.j. iného členského štátu ako Slovenská republika). Na informačné povinnosti sa vzťahujú ustanovenia zákona v znení platnom od 1.8.2005 a zákona o burze v znení platnom od 1.8.2005 bez ohľadu na skutočnosť, či bol prospekt schválený podľa doterajších predpisov alebo podľa zákona v znení platnom od 1.8.2005.

(Poznámka: Členským štátom sa rozumie členský štát Európskej únie alebo štát, ktorý je súčasťou Európskeho hospodárskeho priestoru).

2. Základné pojmy

V tomto dokumente sa používajú nasledovné definície v súlade s Nariadením:
- „schéma“ znamená zoznam minimálnych požiadaviek na informácie, prispôsobených konkrétnemu charakteru rôznych druhov emitentov a/alebo rôznych cenných papierov,

- „modul“ znamená zoznam požiadaviek na ďalšie informácie, ktoré nie sú zahrnuté v niektorej zo schém, ktoré sa podľa okolností musia pridať k jednej alebo k viacerým schémam, v závislosti od druhu nástroja a/alebo transakcie, pre ktoré sa prospekt alebo základný prospekt vypracoval;

- „rizikové faktory“ znamenajú zoznam rizík, ktoré sú špecifické vzhľadom na situáciu daného emitenta a/alebo cenných papierov a ktoré sú podstatné pre prijímania investičných rozhodnutí.

3. Rozsah aplikácie

3.1. Časti 2. – 13. tohto materiálu sa vzťahujú na všetky druhy cenných papierov. V prílohe č. 2 sú uvedené ostatné informačné položky prospektu akcií a dlhopisov zahrnuté v schémach a moduloch podľa Nariadenia EK č. 809/2004/ES, v jednotlivých prípadoch s uvedením vysvetliviek k ich obsahu.

Vysvetlivky k obsahu jednotlivých informačných položiek uvedené v schémach a moduloch uvedených v prílohe č. 2 sú len jedným z možných príkladov obsahu jednotlivých

položiek (resp. obsahu niektorých informácií uvedených v položkách) a nemožno ich pokladať za úplné a komplexné. Použité vysvetlivky neobsahujú odlišnosti, vyplývajúce z povahy jednotlivého emitenta alebo cenného papiera, ktoré bude úrad posudzovať individuálne a budú úradom priebežne aktualizované v súlade s požiadavkami a poznatkami vyplývajúcimi z praxe.

3.2 Regulovaným trhom sa na účely tohto dokumentu rozumejú regulované trhy uvedené v prílohe č. 1 (v Slovenskej republike to sú všetky trhy organizované Burzou cenných papierov v Bratislave, a.s.).

4. Verejná ponuka, výnimky z povinnosti vypracovať prospekt cenných papierov

Verejná ponuka cenných papierov bez predchádzajúceho zverejnenia schváleného prospektu cenného papiera sa zakazuje. Pod verejnou ponukou cenných papierov sa rozumie akékoľvek oznámenie širšiemu okruhu osôb v akejkoľvek forme a akýmikoľvek prostriedkami, ktoré obsahuje dostatok informácií o podmienkach ponuky cenných papierov a o ponúkaných cenných papieroch, ktoré umožňujú investorovi rozhodnúť sa kúpiť alebo upísať tieto cenné papiere. Verejnou ponukou cenných papierov sa rozumie aj umiestňovanie cenných papierov prostredníctvom obchodníkov s cennými papiermi alebo zahraničných obchodníkov s cennými papiermi, ak sa uskutočňuje na základe schváleného prospektu cenných papierov.

Povinnosť zverejniť prospekt sa nevzťahuje na ponuku cenných papierov, ktorá je:

a) určená výlučne kvalifikovaným investorom,
b) určená obmedzenému okruhu osôb, a to menej ako 100 fyzickým osobám alebo právnickým osobám v jednom členskom štáte, ktoré nie sú kvalifikovanými investormi,
c) určená investorom, ktorí na základe tejto ponuky získavajú cenné papiere v celkovej hodnote najmenej 50 000 EUR na jedného investora,
d) pri ktorej menovitá hodnota alebo cena za jeden cenný papier je najmenej 50 000 EUR, alebo
e) v celkovej hodnote menej ako 100 000 EUR, pričom tento limit sa vypočíta za obdobie 12 mesiacov.

Požiadavky požadované na uznanie za kvalifikovaného investora úradom sú upravené v § 120 ods. 6-10 zákona.

Emitent nie je povinný vypracovať a predložiť na schválenie prospekt cenných papierov v prípade verejnej ponuky týchto cenných papierov:

a) akcií vydaných ako náhrada za už vydané akcie rovnakého druhu, ak emisia takýchto nových akcií nie je spojená so zvýšením základného imania emitenta,
b) cenných papierov ponúkaných výmenou za iné cenné papiere podľa § 114 ods. 7 písm. h) zákona, ak bol sprístupnený dokument obsahujúci informácie, ktoré úrad považuje za rovnocenné s údajmi v prospekte,
c) cenných papierov ponúkaných pri zlúčení alebo splynutí, ak bol sprístupnený dokument obsahujúci informácie, ktoré úrad považuje za rovnocenné s údajmi v prospekte,
d) akcií ponúkaných bezplatne doterajším akcionárom alebo akcií ponúkaných ako forma výplaty dividend, ak sú tieto akcie toho istého druhu ako akcie, ku ktorým sa tieto

dividendy vyplácali, ak bol sprístupnený dokument obsahujúci informácie o počte, druhu akcií, dôvodoch a podrobnostiach ponuky týchto cenných papierov,

e) cenných papierov ponúkaných doterajším alebo bývalým členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov alebo riadiacich orgánov alebo zamestnancom ich zamestnávateľom, ktorého cenné papiere sú už prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu alebo pridruženým podnikom, ak bol sprístupnený dokument obsahujúci informácie o počte, druhu cenných papierov, dôvodoch a podrobnostiach ponuky týchto cenných papierov.

V zmysle čl. 3 ods. 3 smernice 2003/71/EC a § 27 ods. 1 zákona o burze sa pre každé prijatie cenných papierov k obchodovaniu na regulovanom trhu vyžaduje zverejnenie schváleného prospektu cenných papierov, okrem prípadov uvedených v § 27 ods. 2 zákona o burze, t.j. okrem iného aj v prípade cenných papierov, na ktoré sa vzťahujú výnimky podľa § 125h ods. 1, písm. a) až h), j) a k) zákona, okrem cenných papierov, pri ktorých bolo využité oprávnenie na dobrovoľné zostavenie prospektu podľa § 125h ods. 2 zákona.

5. Výnimky z režimu úpravy verejnej ponuky

Ustanovenia zákona o verejnej ponuke (§ 120 až 125f zákona) sa nevzťahujú, ak zákon neustanovuje inak, na

a) podielové listy otvorených podielových fondov a cenné papiere zahraničných otvorených subjektov kolektívneho investovania,
b) nekapitálové cenné papiere vydávané členským štátom alebo jedným z regionálnych alebo miestnych orgánov členského štátu, subjektmi medzinárodného práva verejného, ktorých členom je jeden alebo viac členských štátov, Európskou centrálnou bankou alebo centrálnymi bankami členských štátov,
c) podiely na základnom imaní centrálnych bánk členských štátov,
d) cenné papiere, za ktoré neobmedzene a neodvolateľne ručí členský štát alebo regionálny alebo miestny orgán členského štátu,
e) cenné papiere vydávané nadáciami, neinvestičnými fondami alebo neziskovými organizáciami v súlade s právnym predpisom členského štátu za účelom získavania prostriedkov potrebných na dosiahnutie ich neziskových cieľov,
f) nekapitálové cenné papiere vydávané priebežne alebo opakovane bankami alebo zahraničnými bankami, ak tieto cenné papiere:
   1. nepredstavujú podriadené dlhy alebo nie sú vymeniteľné,
   2. neoprávňujú na upísanie alebo získanie iného druhu cenných papierov a nie sú spojené s derivátovým nástrojom,
   3. predstavujú právo na vyplatenie vkladu prijatého bankou alebo pobočkou zahraničnej banky,
   4. sú chránené podľa osobitného zákona,
g) nezastupiteľné majetkové podiely, ktorých hlavným účelom je zabezpečiť držiteľovi právo užívať byt alebo inú nehnuteľnosť alebo jej časť, pričom tieto podiely nemôže ďalej predať bez toho, aby sa držiteľ tohto práva vzdal,
h) nekapitálové cenné papiere vydávané priebežne alebo opakovane bankami alebo zahraničnými bankami, ak je celková hodnota ponuky nižšia ako 50 000 000 EUR, pričom limit sa vypočíta za obdobie 12 mesiacov, ak tieto cenné papiere
   1. nepredstavujú podriadené dlhy alebo nie sú vymeniteľné,

2. neoprávňujú na upísanie alebo získanie iných druhov cenných papierov a nie sú spojené s derivátovým nástrojom

(Poznámka: písm. h) sa vzťahuje na dlhopisy a HZL a ďalšie cenné papiere rovnakej kategórie, ak emitent rozhodol o opakovanom alebo priebežnom vydávaní týchto cenných papierov. Dvanásťmesačný limit 50.000.000,- EUR sa vzťahuje na celkový súčet hodnoty takto ponúkaných CP v rámci všetkých existujúcich ponukových programov. Pojem cenné papiere rovnakej kategórie je vysvetlený v bode 13. úvodu smernice 2003/71/ES. Pokiaľ cenné papiere spĺňajú podmienky podľa písm. h), ustanovenia zákona o verejnej ponuke (§ 120 až 125f zákona) sa na ne nevzťahujú aj v prípade ak by celková hodnota verejnej ponuky týchto cenných papierov bola vyššia ako 100.000 EUR a zároveň nižšia ako 2 500 000 EUR za obdobie 12 mesiacov. Úrad pri posudzovaní tejto výnimky, resp. žiadosti o schválenie prospektu cenných papierov vydávaných na základe ponukového programu bude vyžadovať od emitentov predloženie ponukového programu).

i) cenné papiere, ktoré sú predmetom verejnej ponuky cenných papierov, ktorej celková hodnota je nižšia ako 2 500 000 EUR za obdobie 12 mesiacov
(národná úprava SR - *pri ponuke na území SR podľa § 125 h) ods. 3 zákona je emitent, resp. vyhlasovateľ verejnej ponuky povinný vypracovať a predložiť na schválenie prospekt cenných papierov, ak je celková hodnota verejnej ponuky cenných papierov vyššia ako 100.000 EUR a zároveň nižšia ako 2 500 000 EUR za obdobie 12 mesiacov),*
j) cenné papiere, ktoré nie sú prevoditeľnými cennými papiermi podľa osobitného zákona (§ 5 písm. e) zákona č. 594/2003 Z.z.),
k) cenné papiere, ktoré sú nástrojmi peňažného trhu (§ 8 zákona).
(pozn.: zmenky v prípade ich splatnosti do 1 roka sa považujú za nástroj peňažného trhu)

6. Náležitosti prospektu cenných papierov

6.1 Všeobecné náležitosti prospektu

(platné pre všetky prospekty)

Prospekt musí obsahovať všetky údaje, ktoré podľa konkrétnej povahy emitenta a cenných papierov sú predmetom verejnej ponuky cenných papierov alebo prijímania na obchodovanie na regulovanom trhu potrebné na to, aby sa investorom umožnilo vytvoriť si správne hodnotenie emitenta, jeho aktív a pasív, finančnej situácie, zisku a strát a vyhliadok, a osôb, ktoré prevzali záruky za splatenie cenných papierov alebo výnosov a práv spojených s týmito cennými papiermi. Údaje v prospekte musia byť uvedené prehľadným a zrozumiteľným spôsobom.

Prospekt musí obsahovať údaje o emitentovi, údaje o cenných papieroch, ktoré sú predmetom verejnej ponuky cenných papierov alebo prijímania na obchodovanie na regulovanom trhu a súhrn prospektu (ďalej len „súhrn“), v ktorom sa v stručnosti a všeobecne zrozumiteľným spôsobom uvedie základná charakteristika emitenta, cenného papiera, osoby, ktorá prevzala záruku za splatenie cenných papierov alebo výnosov a rizík s nimi spojenými.
Súhrn (ako aj súhrnný dokument) musí obsahovať aj upozornenie o tom, že:
a) predstavuje úvod k prospektu,

b) akékoľvek rozhodnutie investora investovať do cenných papierov by malo vychádzať z posúdenia prospektu ako celku,
c) v prípade podania žaloby na súd týkajúcej sa údajov obsiahnutých v prospekte, môže byť žalujúcemu investorovi uložené znášať náklady spojené s prekladom prospektu pred začatím súdneho konania v príslušnom členskom štáte, ak prospekt nebol preložený do úradného jazyka tohto členského štátu,
d) ak vznikla škoda v dôsledku toho, že súhrn obsahoval zavádzajúce alebo nepresné údaje alebo tieto údaje boli v rozpore s ostatnými časťami prospektu, zodpovednosť za škodu znášajú osoby zodpovedné za vyhotovenie prospektu cenného papiera.

Prospekt nemusí obsahovať súhrn (alebo súhrnný dokument), ak emitent žiada o prijatie nekapitálových cenných papierov s menovitou hodnotou alebo cenou najmenej 50 000 EUR za jeden nekapitálový cenný papier, na obchodovanie na regulovanom trhu.

Obsah jednotlivých informačných položiek prospektov cenných papierov pre jednotlivé druhy cenných papierov upravuje Nariadenie, ktoré je priamo platné a vykonateľné v členských štátoch. Nariadenie v slovenskom jazyku je verejne dostupné na stránke Úradu vlády SR:
http://www.aprox.government.gov.sk/web/webiap.nsf?OpenDatabase v registri prekladov
a v anglickej verzii na stránke EU:
http://www.europa.eu.int/comm/internal_market/securities/docs/prospectus/reg-2004-809/reg-2004-809_en.pdf.

Ak niektoré údaje, ktoré majú byť zahrnuté do prospektu podľa Nariadenia, sú neprimerané pre oblasť pôsobenia emitenta alebo pre jeho právnu formu alebo pre cenné papiere, na ktoré sa prospekt vzťahuje, prospekt musí obsahovať údaje rovnocenné s požadovanými údajmi, ak takéto údaje existujú; tým nie je dotknuté ustanovenie § 121 ods.1 zákona.

Začleňovanie údajov do prospektu pomocou odkazov

Údaje do prospektu je možné zaradiť formou odkazu na jeden alebo viacero predtým alebo súčasne zverejnených dokumentov, ktoré boli schválené úradom, alebo predložené úradu alebo príslušnému orgánu dohľadu členského štátu. Zaradiť údaje do prospektu formou odkazu na údaje predložené úradu je možné len v prípade ak tieto údaje boli predložené úradu v prípadoch a postupmi presne stanovenými zákonom, alebo zákonom č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov. Takto zaradené údaje musia byť najnovšie dostupnými údajmi pre emitenta. Údaje do súhrnu (alebo do súhrnného dokumentu) nie je možné zaradiť odkazom. Pri zaradení údajov prostredníctvom odkazov sa musí v prospekte uviesť zoznam krížových odkazov.

Informácie môžu byť začlenené do prospektu alebo do základného prospektu pomocou odkazov, a to najmä vtedy, ak sú obsiahnuté v jednom z týchto dokumentov:
- ročné a priebežné finančné výkazy;
- dokumenty vypracované pri príležitosti špecifickej transakcie, ako je zlúčenie/splynutie alebo rozdelenie;
- audítorské správy a účtovné závierky;
- zakladateľská zmluva a stanovy;
- skôr schválené a uverejnené prospekty a/alebo základné prospekty;

- predpísané informácie;
- obežníky pre majiteľov cenných papierov.

Konečné podmienky verejnej ponuky

Ak v prospekte nie je možné uviesť konečnú cenu a počet cenných papierov, ktoré budú predmetom verejnej ponuky cenných papierov, musia byť v prospekte uvedené kritériá alebo podmienky, v súlade s ktorými sa tieto údaje určia, alebo v prípade ceny, maximálna cena alebo musí byť investorom umožnené odvolať prijatie verejnej ponuky cenných papierov na nákup alebo upísanie cenných papierov najmenej dva pracovné dni po zverejnení konečnej ceny a počtu cenných papierov, ktoré budú predmetom verejnej ponuky cenných papierov. Konečná cena a počet cenných papierov, ktoré majú byť predmetom verejnej ponuky cenných papierov sa musí oznámiť úradu a zverejniť podľa § 125a ods. 2, a to najneskôr do okamihu jej začatia.

6.2. Prospekt sa môže vypracovať ako jeden dokument alebo ako dokument skladajúci sa zo samostatných dokumentov. Prospekt CP vypracovaný ako jeden dokument sa môže v zákonom stanovených podmienkach vypracovať ako základný prospekt. Prospekt skladajúci sa zo samostatných dokumentov sa delí na registračný dokument, opis cenných papierov (vzory sú v prílohe č. 2) a súhrnný dokument (minimálne obsahové požiadavky sú nižšie uvedené).

6.3 Náležitosti prospektu CP vypracovaného ako 1 dokument

Ak sa emitent, ponúkajúci alebo osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu rozhodne vypracovať prospekt ako *jeden* dokument, prospekt obsahuje náležitosti podľa bodu 6.1 a musí pozostávať z týchto častí a v tomto poradí:

1. jasný a podrobný obsah;
2. súhrn (§121 ods. 2 zákona)
3. rizikové faktory spojené s emitentom a s druhom cenného papiera, na ktorý sa vzťahuje predmetná emisia;
4. ostatné informačné položky zahrnuté v schémach a v moduloch, podľa ktorých bol prospekt vypracovaný (jednotlivé inf. položky je možné uvádzať v poradí podľa vôle zostavovateľa prospektu, úrad má právo si vyžiadať zoznam krížových odkazov pre účely kontroly prospektu pred jeho schválením).

6.3.1 Náležitosti prospektu CP vypracovaného ako základný prospekt

Základným prospektom je prospekt obsahujúci všetky príslušné významné údaje, týkajúce sa emitenta a cenných papierov, ktoré sú predmetom verejnej ponuky alebo prijímania na obchodovanie na regulovanom trhu.

Prospekt sa môže vypracovať ako základný prospekt, ak ide o tieto cenné papiere:

a) nekapitálové cenné papiere a opčné listy, vydané v rámci ponukového programu,
b) nekapitálové cenné papiere vydávané priebežne alebo opakovane bankami alebo zahraničnými bankami, ak

1. výnosy získané z ich vydania sú umiestnené v aktívach, ktoré poskytujú dostatočné krytie pre záväzok vyplývajúci z cenných papierov,
2. výnosy získané z ich vydania sú určené na prednostné splatenie istiny a splatných úrokov pre prípad platobnej neschopnosti príslušnej banky alebo zahraničnej banky.

Ak sa emitent, ponúkajúci alebo osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu rozhodne vypracovať základný prospekt (§ 121 ods. 5 zákona), základný prospekt má náležitosti podľa bodu 6.1 a musí pozostávať z týchto častí a v tomto poradí:

1. jasný a podrobný obsah;
2. súhrn
3. rizikové faktory spojené s emitentom a s druhom cenného papiera, na ktorý sa vzťahuje predmetná emisia (predmetné emisie);
4. ostatné informačné položky zahrnuté v schémach a v moduloch, podľa ktorých bol prospekt vypracovaný (jednotlivé inf. položky je možné uvádzať v poradí podľa vôle zostavovateľa prospektu, úrad má právo si vyžiadať zoznam krížových odkazov pre účely kontroly prospektu pred jeho schválením).

Základný prospekt sa vypracuje s použitím schémy pre minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument dlhových a derivátových cenných papierov a modulov o garanciách s jednotkovou nominálnou hodnotou nižšou ako 50 000 EUR alebo pre registračný dokument dlhových a derivátových cenných papierov a modulov o garanciách s jednotkovou nominálnou hodnotou aspoň 50 000 EUR a v relevantných prípadoch doplnené o minimálne informácie o garanciách.

Okrem informačných položiek stanovených v schémach a v moduloch musia byť do základného prospektu zahrnuté tieto informácie:

1. označenie informácií, ktoré budú zahrnuté do konečných podmienok (ak nie sú v čase zostavovania prospektu známe, napr. konečná cena a počet cenných papierov, ktoré budú predmetom verejnej ponuky);

2. spôsob uverejnenia konečných podmienok, ak emitent nie je schopný určiť v čase schvaľovania prospektu spôsob uverejnenia konečných podmienok, informácia o spôsobe informovania verejnosti o metóde, ktorá sa použije na uverejnenie konečných podmienok;

3. v prípade emisií nekapitálových cenných papierov v súlade s §121 ods. 5, písm.a) zákona, všeobecný opis programu.

Ak medzi schválením základného prospektu a konečným uzatvorením ponuky každej emisie cenných papierov podľa základného prospektu alebo, -podľa okolností-, časom, v ktorom sa začne obchodovanie na regulovanom trhu s takýmito cennými papiermi, nastane situácia uvedená v bode 11 tohto materiálu, emitent, ponúkajúci alebo osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu, uverejní dodatok schválený úradom pred konečným uzatvorením ponuky alebo pred prijatím takýchto cenných papierov na obchodovanie.

6.4 Náležitosti prospektu CP skladajúceho sa zo samostatných dokumentov

Ak sa emitent, ponúkajúci alebo osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu rozhodne vypracovať prospekt pozostávajúci zo samostatných dokumentov, prospekt má náležitosti podľa bodu 6.1 a podľa § 124 ods. 4 zákona sa takýto prospekt delí na registračný dokument, opis cenných papierov a súhrnný dokument.

Registračný dokument obsahuje údaje o emitentovi. Opis cenných papierov obsahuje údaje o cenných papieroch, ktoré sú predmetom verejnej ponuky cenných papierov alebo prijímania na obchodovanie na regulovanom trhu. V súhrnnom dokumente sa v stručnosti a všeobecne zrozumiteľným spôsobom uvedie základná charakteristika emitenta, cenného papiera, osoby, ktorá prevzala záruku za splatenie cenných papierov alebo výnosov a rizík s nimi spojenými.

Opis cenných papierov (oznámenie o cenných papieroch) a každý registračný dokument musia pozostávať z týchto častí a v tomto poradí:

1. jasný a podrobný obsah;
2. podľa okolností rizikové faktory spojené s emitentom a s druhom cenného papiera, na ktorý sa vzťahuje predmetná emisia;
3. ostatné informačné položky zahrnuté v schémach a v moduloch, podľa ktorých bol prospekt vypracovaný (jednotlivé inf. položky je možné uvádzať v poradí podľa vôle zostavovateľa prospektu, úrad má právo si vyžiadať zoznam krížových odkazov pre účely kontroly prospektu pred jeho schválením).

Súhrnný dokument obsahuje údaje, ktoré sú inak uvedené v súhrne (§ 121 ods. 2 zákona).

Prospekt nemusí obsahovať súhrnný dokument, ak emitent žiada o prijatie nekapitálových cenných papierov s menovitou hodnotou alebo cenou najmenej 50 000 EUR za jeden nekapitálový cenný papier, na obchodovanie na regulovanom trhu.

7. Modul s pro-forma finančnými informáciami

Pro-forma finančné informácie sú potrebné v prípade významnej celkovej zmeny, t. j. zmeny väčšej ako 25 % vzhľadom na jeden alebo viaceré ukazovatele rozsahu obchodnej činnosti emitenta, zmeny situácie emitenta v dôsledku konkrétnej transakcie, s výnimkou takých situácií, kde sa vyžaduje účtovanie zlúčením.

Pro-forma finančné informácie sa poskytujú len v prípade prospektu akcií, v súlade s modulom uvedeným v prílohe č. 2. Pro-forma finančným informáciam predchádza úvodný vysvetľujúci odsek, v ktorom sa jasne uvedie účel zahrnutia takýchto informácií do prospektu.

8. Zodpovednosť za údaje v prospekte

Za údaje uvedené v prospekte zodpovedá emitent alebo jeho štatutárny orgán, riadiaci orgán alebo dozorný orgán, fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá uskutočňuje verejnú ponuku cenných papierov, osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu alebo osoba, ktorá prevzala záruku za splatenie cenných papierov alebo výnosov alebo osoba, ktorá vypracovala prospekt. Zodpovedné osoby musia byť v prospekte zreteľne označené pri

fyzických osobách menom, priezviskom a funkciou a pri právnických osobách obchodným menom alebo názvom a sídlom. Prospekt musí obsahovať aj vyhlásenie týchto osôb, že podľa ich najlepších znalostí sú údaje obsiahnuté v prospekte v súlade so skutočnosťou a že prospekt nevynecháva nič, čo by mohlo ovplyvniť jeho význam pre správne hodnotenie emitenta alebo cenných papierov, ktoré sú predmetom verejnej ponuky cenných papierov alebo prijatia na obchodovanie na regulovanom trhu.

9. Platnosť prospektu

Prospekt je platný po dobu 12 mesiacov od jeho prvého zverejnenia; to platí, len ak je splnená povinnosť jeho aktualizácie prostredníctvom dodatkov k prospektu podľa § 125c zákona. Do schválenia úradom prospekt nesmie byť zverejnený.

Pri ponukovom programe je základný prospekt platný po dobu 12 mesiacov od jeho zverejnenia.

Pri nekapitálových cenných papieroch podľa § 121 ods. 5 písm. b) zákona je prospekt platný po dobu, kým sa tieto cenné papiere neprestanú vydávať priebežne alebo opakovane.

Registračný dokument podľa § 121 ods. 4 zákona je platný po dobu 12 mesiacov od jeho zverejnenia; to platí, len ak je splnená povinnosť jeho aktualizácie prostredníctvom dodatkov k prospektu podľa § 125c zákona. Ak sa registračný dokument doplní schváleným a zverejneným opisom cenných papierov a súhrnným dokumentom, tvoria tieto dokumenty platný prospekt.

Vzhľadom na stanovenie začiatku 12 mesačnej lehoty platnosti prospektu, resp. registračného dokumentu dňom zverejnenia, úrad bude vyžadovať od emitenta, vyhlasovateľa verejnej ponuky alebo osoby žiadajúcej o prijatie cenných papierov na obchodovanie na regulovanom trhu predloženie dokladu o zverejnení.

10. Schvaľovanie prospektu

Prospekt schvaľuje úrad na základe žiadosti vyhlasovateľa verejnej ponuky cenných papierov alebo osoby žiadajúcej o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu úradu, ak je Slovenská republika domovským členským štátom emitenta podľa § 125d zákona. Úrad môže schválenie prospektu zveriť príslušnému orgánu dohľadu iného členského štátu po dohode s týmto orgánom. Úrad môže konať aj o schválení prospektu, na ktorý by bol inak príslušný orgán dohľadu členského štátu, po dohode s týmto orgánom. Zverenie oprávnenia schvaľovať prospekt sa oznámi žiadateľovi do troch pracovných dní odo dňa vydania rozhodnutia úradu o zverení oprávnenia príslušnému orgánu členského štátu; lehota na rozhodnutie o schválení prospektu podľa § 125 odsek 3 a 4 zákona začína plynúť od tohto dňa.

Ak úrad zistí, že návrh prospektu nie je úplný, alebo že je potrebné doplniť údaje podľa osobitného predpisu (Nariadenie), je povinný o tomto zistení informovať žiadateľa najneskôr do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia žiadosti. Úrad je oprávnený žiadať od emitenta, vyhlasovateľa verejnej ponuky cenných papierov alebo osoby žiadajúcej

o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu doplnenie prospektu o ďalšie údaje, ak je to nevyhnutné na ochranu investorov.

Úrad rozhodne o schválení prospektu a oznámi rozhodnutie žiadateľovi do desiatich pracovných dní od predloženia návrhu prospektu. Lehota sa predlžuje na 20 pracovných dní, ak sa verejná ponuka cenných papierov týka cenných papierov vydaných emitentom, ktorého cenné papiere ešte neboli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu a ktorý do dňa podania žiadosti verejne neponúkal cenné papiere. Nedodržanie týchto lehôt sa nepovažuje za schválenie prospektu.

11. Dodatok k prospektu

Každá nová významná skutočnosť, vecná chyba alebo nepresnosť týkajúca sa údajov zahrnutých do prospektu, ktorá by mohla ovplyvniť správne hodnotenie cenných papierov a ktorá vznikne alebo sa zistí v čase medzi schvaľovaním prospektu a záverečným uzatvorením verejnej ponuky cenných papierov alebo v čase, keď sa obchodovanie na regulovanom trhu začína, sa musí uviesť v dodatku k prospektu. Lehota úradu na schválenie dodatku je sedem pracovných dní. Ak v priebehu ponukového programu alebo v priebehu priebežného alebo opakovaného vydávania cenných papierov došlo k významným zmenám údajov uvedených v základnom prospekte, musia sa tieto údaje doplniť formou dodatku.

Investori, ktorí prijali ponuku na nákup alebo upísanie cenných papierov pred zverejnením dodatku k prospektu, majú právo odstúpiť od prijatia tejto ponuky, a to do dvoch pracovných dní po zverejnení dodatku k prospektu.

12. Zverejnenie prospektu

Emitent, vyhlasovateľ verejnej ponuky cenných papierov alebo osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu je povinná zverejniť prospekt v primeranom čase pred uskutočnením verejnej ponuky cenných papierov alebo prijatím na obchodovanie na regulovanom trhu, najneskôr však v deň začatia verejnej ponuky cenných papierov alebo začatia obchodovania s príslušnými cennými papiermi na regulovanom trhu. V prípade prvej verejnej ponuky cenných papierov (IPO), ktorej predmetom je druh akcií, ktoré ešte neboli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu a ktoré sa majú prijať na obchodovanie po prvýkrát, prospekt musí byť zverejnený najmenej šesť pracovných dní pred koncom tejto ponuky.

Zverejnením prospektu sa rozumie jeho

a) uverejnenie v dennej tlači s celoštátnou pôsobnosťou alebo dostatočným rozšírením v členských štátoch, v ktorých sa verejná ponuka cenných papierov uskutočňuje alebo sa žiada o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu,
b) sprístupnenie v písomnej forme bezplatne v prevádzkových priestoroch regulovaného trhu, na ktorý sa cenné papiere prijímajú na obchodovanie, alebo v sídle emitenta a v prevádzkových priestoroch finančných inštitúcií umiestňujúcich alebo predávajúcich cenné papiere a v prevádzkových priestoroch osôb zabezpečujúcich splácanie menovitej hodnoty cenných papierov a vyplácanie výnosov z cenných papierov,

c) sprístupnenie v elektronickej forme na internetovej stránke emitenta, na internetovej stránke finančných inštitúcií umiestňujúcich alebo predávajúcich cenné papiere a na internetovej stránke osôb zabezpečujúcich splácanie menovitej hodnoty cenných papierov a vyplácanie výnosov z cenných papierov,
d) sprístupnenie v elektronickej forme na internetovej stránke regulovaného trhu, na ktorom sa žiada o prijatie na obchodovanie, alebo
e) sprístupnenie v elektronickej forme na internetovej stránke úradu, ak sa úrad rozhodol poskytovať takúto službu (v súčasnom období úrad túto službu neposkytuje).

Emitent, ktorý zverejnil prospekt podľa písm. a) alebo b) je povinný zverejniť prospekt aj spôsobom podľa písm. c), ak sú predmetom verejnej ponuky cenné papiere v celkovej hodnote vyššej ako 20 000 000 EUR.

V prípadoch podľa písm. b) až e) je emitent, vyhlasovateľ verejnej ponuky cenných papierov alebo osoba žiadajúca o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu povinná oznámiť v dennej tlači s celoštátnou pôsobnosťou alebo dostatočným rozšírením v členských štátoch, v ktorých sa verejná ponuka cenných papierov uskutočňuje alebo sa žiada o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu, zverejnenie prospektu a miesto, kde ho možno získať. Za deň zverejnenia prospektu podľa písm. b) až e) úrad bude považovať deň vyššie uvedeného oznámenia v tlači. Úrad bude vyžadovať od emitenta, vyhlasovateľa verejnej ponuky alebo osoby žiadajúcej o prijatie cenných papierov na obchodovanie na regulovanom trhu preukázanie zverejnenia, a to predložením dokladu o oznámení zverejnenia v tlači v lehote 5 dní od zverejnenia oznámenia.

Ak sa prospekt skladá zo samostatných dokumentov alebo obsahuje údaje uvedené prostredníctvom odkazu, dokumenty a údaje tvoriace tento prospekt môžu byť zverejňované a rozširované samostatne, ak sa zverejňujú spôsobom podľa písm. a) - e) tohto bodu. V každom dokumente sa musí uviesť, kde možno získať ostatné samostatné dokumenty tvoriace úplný prospekt.

Oznámenie o zverejnení prospektu obsahuje tieto informácie:

1. totožnosť emitenta;
2. druh, trieda a množstvo cenných papierov, ktoré sa majú ponúkať a/alebo pre ktoré sa žiada o prijatie na obchodovanie, ak sú tieto prvky v čase uverejnenia oznámenia známe;
3. plánovaný časový harmonogram ponuky/prijatia na obchodovanie;
4. vyhlásenie, že prospekt alebo základný prospekt boli uverejnené, a miesto, kde ich možno získať;
5. ak bol prospekt alebo základný prospekt uverejnený v tlačenej podobe, adresy a lehotu, počas ktorej sú tieto výtlačky k dispozícii verejnosti;
6. ak bol prospekt alebo základný prospekt uverejnený v elektronickej podobe, adresy, na ktorých môžu investori požiadať o tlačenú kópiu;
7. dátum oznámenia (t.j. zverejnenia prospektu).

Uverejňovanie prospektov v elektronickej forme

Uverejňovanie prospektu alebo základného prospektu v elektronickej forme podlieha týmto požiadavkám:

1. prospekt alebo základný prospekt musí byť pri otvorení internetovej stránky, na ktorej je umiestnený, ľahko prístupný;

2. formát súboru musí byť taký, aby nebolo možné prospekt alebo základný prospekt pozmeňovať;
3. prospekt alebo základný prospekt nesmie obsahovať hyperlinky, s výnimkou prepojení na elektronické adresy tam, kde sú dostupné informácie zaradené pomocou odkazov;
4. investori musia mať možnosť uložiť a vytlačiť prospekt alebo základný prospekt.

Znenie a formát prospektu a dodatkov k prospektu, zverejnených alebo verejne sprístupnených, musí byť zhodné so znením prospektu schváleným úradom.

13. Spolupráca a voľný pohyb v rámci Európskeho hospodárskeho priestoru.

Verejnú ponuku cenných papierov alebo prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu možno uskutočniť na území Slovenskej republiky aj na základe prospektu a jeho dodatkov schválených príslušným orgánom dohľadu domovského členského štátu emitenta a ak bol úrad informovaný doručením oznámenia o schválení prospektu potvrdzujúcim, že prospekt bol vypracovaný v súlade s osobitným predpisom upravujúcim prospekty v súlade so smernicou 2003/71/ES, platným v domovskom štáte emitenta (vzor oznámenia je uvedený v prílohe č. 3).

Oznámenie o schválení prospektu zasiela úradu na žiadosť emitenta príslušný orgán dohľadu domovského štátu a potvrdenie musí obsahovať:
1. kópiu prospektu (stačí fotokópia), resp. v elektronickej forme (pdf),
2. preklad súhrnu prospektu do slovenského jazyka (v písomnej forme alebo elektronickej forme (pdf)),
3. potvrdenie o schválení prospektu príslušným orgánom dohľadu domovského členského štátu emitenta musí byť doručené úradu v písomnej forme, v origináli alebo overenej kópii.

Emitenti, resp. vyhlasovatelia verejnej ponuky alebo osoby žiadajúce o prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu so sídlom v Slovenskej republike môžu uskutočniť verejnú ponuku cenných papierov alebo prijatie na obchodovanie na regulovanom trhu na území iného členského štátu obdobným spôsobom: emitent alebo osoba zodpovedná za zostavenie prospektu požiada úrad o zaslanie príslušnému orgánu dohľadu hostiteľského členského štátu emitenta oznámenie o schválení prospektu potvrdzujúce, že prospekt bol vypracovaný v súlade s osobitným predpisom (zákonom, ktorý implementoval smernicu 2003/71/ES o prospektoch) vrátane kópie prospektu do troch pracovných dní odo dňa predloženia tejto žiadosti, alebo ak je žiadosť predložená spolu s návrhom prospektu, do jedného pracovného dňa po schválení prospektu. Príslušný orgán dohľadu hostiteľského členského štátu emitenta je oprávnený požadovať od emitenta, resp. od osoby zodpovednej za zostavenie prospektu (prostredníctvom úradu) predloženie prekladu súhrnu prospektu do príslušného jazyka.

Používanie jazykov pri vypracovaní a schvaľovaní prospektov upravuje § 125 f zákona. Rozsah výkladu pojmu „jazyk bežne používaný v oblasti medzinárodných financií“ pre účely § 125 f zákona je v kompetencii jednotlivých orgánov dohľadu členských štátov.
Súčasťou oznámenia o schválení prospektu od príslušného orgánu dohľadu domovského štátu emitenta musí byť preklad súhrnu prospektu do slovenského jazyka. Prospekt schválený príslušným orgánom dohľadu domovského štátu emitenta musí byť vypracovaný v jazyku, ktorý úrad uznal za oficiálny, t.j. v jazyku slovenskom, českom, alebo anglickom, alebo v jazyku bežne používanom v oblasti medzinárodných financií.

14. Náležitosti žiadosti o schválenie prospektu cenného papiera.

1. žiadosť podpísaná oprávnenými osobami v zmysle oprávnenia konať za spol. podľa OR, prípadne splnomocnenie – úradne osvedčené
2. výpis z OR nie starší ako 3 mesiace
3. prospekt cenného papiera najmenej v 4 vyhotoveniach (v prípade splnomocnenia dvoch a viac splnomocnencov 5 a viac vyhotovení)
4. zápisnicu z rokovania príslušného orgánu emitenta, ktorý rozhodol o vydaní cenných papierov, úradne osvedčenú, resp. notársku zápisnicu
5. kópiu dokladu o pridelení ISIN, ak bol pridelený
6. doklad o zaplatení poplatku (kópia výpisu z účtu žiadateľa)
7. v prípade zaradenia údajov do prospektu formou odkazu na zverejnené údaje, ktoré boli schválené úradom, alebo boli úradu predložené v prípadoch a postupmi presne stanovenými zákonom, alebo zákonom č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov, uviesť v prílohe žiadosti údaje o rozhodnutiach úradu ktorými boli tieto údaje schválené, resp uviesť. kedy a podľa ktorého ustanovenia zákona, resp. zákona o burze cenných papierov boli tieto údaje úradu predložené.
8. zoznam krížových odkazov pre účely kontroly prospektu pred jeho schválením v prípade, ak jednotlivé údaje v prospekte nie sú uvedené v poradí podľa príslušných schém
9. ponukový program, ak sú cenné papiere vydávané na základe ponukového programu
10. iné doklady na vyžiadanie úradu

Príloha č. 1

Zoznam regulovaných trhov

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
Austria	Amtlicher Handel (official market) Geregelter Freiverkehr (semi-official market)	Wiener Börse AG (1-2)	Finanzmarktaufsichtsbehörde
Belgium	Bourse de valeurs mobilières de Bruxelles (Euronext Brussels): Le premier marché (official market) Le second marché Le nouveau marché	1. Euronext Brussel SA	1. Ministre des Finances sur avis de la Commission Bancaire, financière et des assurances (CBFA) ;

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
	Le marché "Trading Facility" Le Marché des Instruments dérivés d'Euronext Bruxelles Le marché secondaire hors bourse des obligations linéaires, des titres scindés et des certificats de trésorerie	 2. Fonds des rentes	Autorité de marché : CBFA 2. Législateur (art. 144, §2 de la loi du 02.08.2002) ; Autorité de marché : Comité du fonds des rentes, pour compte de la CBFA.
Cyprus	Cyprus Stock Exchange	Cyprus Stock Exchange	Cyprus Securities and Exchange Authority
Czech Republic	1. Main Market 2. Secondary Market 3. New Market 4. Free Market 5. RM System Official Market	1- 4 Prague Stock Exchange 5 – RM System organizer of Regulated Market	Czech Securities Commission authorises organisers of Regulated Markets Organisers are obliged to monitor and assess trading on the market organised thereby
Denmark	Københavns Fondsbørs Equity market; Bond market; Derivatives market XtraMarket – Authorised marketplace for unlisted units of investment associations (UCITS) and Special Purposes Associations. Dansk Autoriseret Markedsplads A/S (Danish Authorised Market Place Ltd. (DAMP)) [authorised market place = regular trade in securities admitted for trading but not listed on stock exchange]	1 - 2. Copenhagen Stock Exchange Ltd. 3. Danish Authorised Market Place Ltd. (DAMP)	Finanstilsynet (Danish financial supervisory authority)
Estonia	1. Stock Exchange Main list Investor List List for debt instruments List for Fund shares 2. Regulated Market . Free Market	Tallinn Stock Exchange	Estonian Financial Supervision Authority
Finland	Arvopaperipörssi (Stock Exchange); • Päälista (Main List for equity and Debt	For both 1& 2: Helsingin Arvopaperi- ja johdannaispörssi,	Designation: Ministry of Finance. Oversight:

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
	Instruments); • I-, NM-, Pre- ja Meklarien lista (parallel Lists I-, NM-, pre- and Brokers' list for equity and debt instruments); Optioyhteisö (Option Corporation). (Derivatives exchange and clearing house).	selvitysyhtiön Oy, (Helsinki Securities and Derviatives Exchange, Clearing House Ltd)	• Approval of rules: Ministry of Finance; • Supervision of compliance: Rahoitustarkastus/Finnish Financial Supervision Authority.
France	Eurolist by Euronext MATIF MONEP	Euronext Paris (1-3)	Proposition de l'Autorité des marchés financiers (AMF). Reconnaissance par le ministre chargé de l'économie (cf. article L.421-1 du code monétaire et financier).
Germany	1. Börse Berlin-Bremen (Amtlicher Handel, Geregelter Markt) 2. Düsseldorfer Börse (Amtlicher Handel, Geregelter Markt) 3. Frankfurter Wertpapierbörse (Amtliche Markt, Geregelter Markt); 4. Eurex Deutschland 5. Hanseatische Wertpapierbörse Hamburg (Amtlicher Markt, Geregelter Markt, Startup market) 6. Niedersächsische Börse zu Hannover (Amtlicher Markt, Geregelter Markt) 7. Börse München(Amtlicher Markt, Geregelter Markt)	1. Berliner Börse AG. 2. Börse Düsseldorf AG. 3 & 4Deutsche Börse AG. 5. BÖAG (Börsen AG) 6. BÖAG (Börsen AG) 7. Bayerische Börse AG	Börsenaufsichtsbehörden der Länder (stock exchange supervisory authorities of the federal states) and the Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BAFin). State authorities: 1. Senatsverwaltung für Wirtschaft und Technologie, Berlin. 2. Finanzministerium desLandes Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf. 3 & 4. Hessisches Ministerium für Wirtschaft, Verkehr und Landesentwicklung, Wisebaden. 5. Freie und Hansestadt Hamburg, Wirtschaftbehörde; 6. Niedersächsisches Ministerium für Wirtschaft, Technologie und Verkehr, Hanover; 7. Bayerisches Staatsministerium für

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
	8. Baden-Württembergische Wertpapierbörse(Amtlicher Markt, Geregelter Markt)	8. Börse-Stuttgart AG	Wirtschaft, Verkehr und Technologie, München; 8. Wirtscahftsministerium Baden-Württemberg, Stuttgart.
Greece	Athens Exchange (Market Operator) Main Market Parallel Market New Market Market of Emerging Capital Markets Fixed Income Instruments' Market Derivative Instruments' Market Electronic Secondary Securities' Market (HDAT-Bond Market, under the competence and supervision of the Bank of Greece)	1 and 2. Athens Stock Exchange 3. Bank of Greece	Capital market Commission
Hungary	1. Budapesti Értéktőzsde Rt. (Budapest Stock Exchange) • Részvényszekció (Equities Section) • Hitelpapír Szekció (Debt Securities Section) • Származékos Szekció (Derivatives Section) 2. Budapesti Árutőzsde Rt. (Budapest Commodity Exchange) • Pénzügyi Szekció *(Financial Section)* • Gabonaszekció *(Grain Section)* • Hússzekció *(Livestock Section)*	1. Budapesti Értéktőzsde Rt. 2. Budapesti Árutőzsde Rt.	1. - Pénzügyi - Szervezetek Állami - Felügyelete (Hungarian Financial Supervisory Authority (HFSA)) 2. - Pénzügyi - Szervezetek Állami - Felügyelete
Ireland	Irish Stock Exchange comprising: Official List Exploration Securities Market Developing Companies Market ITEQ	Irish Stock Exchange Ltd.	The Irish Financial Services Regulatory Authority authorises "regulated market" and (with exc. of listing conditions) vets and approves rules for operation of the different segments as prepared by the ISE.

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
Italy	1. Stock Exchange, divided into the following segments: • Electronic share market (MTA) • Electronic market for securities derivatives (SeDeX); • After-Hours Market (TAH); • Electronic bond and government securities market (MOT); • Electronic market for Eurobonds, foreign bonds and asset-backed securities (EuroMOT); 2. Mercato Expandi (second market); 3. Derivatives market (IDEM); 4. Nuovo Mercato (New Market - NM); 5. Wholesale Market for Government Securities (MTS); 6. Wholesale Market for Corporate and International Organisations Bonds. 7. TLX	(1-4) Borsa Italiana S.p.A. (5-6) Società per il Mercato dei Titoli di Stato – MTS S.p.A.:	CONSOB authorises companies which manage markets, and approves For wholesale markets for Government securities, operating company is authorised by Treasury having regard to the opinion of CONSOB and Banca d'Italia.
Latvia	Riga Stock Exchange	JSC Rigas Fondu Birza	Financial and Capital Market Commission
Lithuania	1. The Main list of the Vilnius Stock Exchange 2. The I-list of the Vilnius Stock Exchange 3. The Debt securities list of the Vilnius Stock Exchange	National Stock Exchange of Lithuania	Lithuanian Securities Commission
Luxembourg	Bourse de Luxembourg: Official List	Société de la Bourse de Luxembourg S.A.	Commission de surveillance du Secteur Financier
Malta	Malta Stock Exchange		
Netherlands	1 Euronext Amsterdam Cash Market: Official market Domestic market for unlisted securities: Euro NM Amsterdam 2 Euronext Amsterdam derivatives Market	Euronext N.V. and Euronext Amsterdam N.V.	Recognition by the Minister of Finance after advice from the Netherlands Authority for the Financial Markets Supervision by the Netherlands authority for the Financial Markets and The Netherlands Ministry of Finance.
Poland	1. Main Market 2. Parallel Market	1 and 2 - Warsaw Stock Exchange	Polish Securities and Exchange Commission

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
	3. Regulated Off-exchange market	3 – Central Table of Offers	
Portugal	Mercado de Cotações Oficiais (Official Quotation Market) Segundo Mercado (Second Market) Novo Mercado (New Market) Mercado de Futuros e Opções (Futures and Options Market) MEDIP – Mercado Especial de Dívida Pública (Special Market for Public Debt)	Markets 1-4: Euronext Lisboa – Sociedade Gestora de Mercados Regulamentados SA Market 5: MTS Portugal – Sociedade Gestora Mercado Especial Dívida Pública SA	Finance Ministry authorises markets on basis of proposal from Comissão do Mercado de Valores Mobiliários (CMVM) – latter responsible for regulation and oversight of market.
Slovak Republic	1. Market of Listed Securities . Main Listed market . Parallel Listed Market . New Listed Market 2. Regulated Free Market	Bratislava Stock Exchange	Financial Market Authority
Slovenia	1. Borzna kotacija (Official Market) 2. Prosti trg (Free Market)	Ljubljana Stock Exchange	Securities Markets Agency
Spain	A. Bolsas de Valores (all comprise first, second and new market segments) Bolsa de Valores de Barcelona; Bolsa de Valores de Bilbao; Bolsa de Valores de Madrid; Bolsa de valores de Valencia. B. Mercados oficiales de Productos Finacieros Derivados MEFF Renta Fija; MEFF Renta Variable. C. Mercado MFAO de Futuros del Aceite de Oliva	A1: Sociedad Rectora de la Bolsa de Valores de Barcelona S.A. A2. Soc. Rectora de la Bolsa de Valores de Bilbao S.A. A3. Soc. Rectora de la Bolsa de Valores de Madrid S.A. A4. Soc. Rectora de la Bolsa de Valores de Valencia. S.A. B1. Soc. Rectora de Productos Financieros Derivados de RENTA Fija S.A. B2. Soc. Rectora de Productos Financieros Derivados de Renta Variable S.A. C. (MFAO) Sociedad rectora del Mercado de Futuros del Aceite de Oliva, S.A.	CNMV (Comisión Nacional del Mercado de Valores) Banco de España responsible for market for public debt.

Krajina	Názov regulovaného trhu	Prevádzkujúci subjekt	Orgán dohľadu nad regulovaným trhom
	D. AIAF Mercado de Renta Fija E. Mercados de Deuda Pública en Anotaciones	D. AIAF Mercado de Renta Fija	
Sweden	Stockholmsbörsen: Nordic Growth Market Aktietorget	Stockholmsbörsen Aktiebolag Nordic Growth Market NGM – Aktiebolag Aktietorget Aktiebolag	Finansinspektionen (Financial Supervisory Authority)
United Kingdom	Domestic Market Gilt Edged and Fixed Interest Market International Retail Service (Regulated Segment) International Order Book (Regulated Segment) International Bulletin Board (Regulated Segment – order book only) Dutch Trading Service (order book only) The London International Financial Futures and Options Exchange (LIFFE) Virt-x EDX	Markets 1-6: London Stock Exchange Ltd. 7. LIFFE Administration and Management 8. Virt-x Exchange Limited 9. EDX London Limited	Entities operating regulated markets are recognised investment exchanges within the meaning of s285 of the Financial Services Act 2000 and are regulated by the Financial Services Authority (FSA).
Iceland	1. Verðbréfaþing Íslands hf. (Kauphöll Íslands. - official market) 2. Tilboðsmarkaður VÞÍ (Regulated OTC Market – not official listing)	1. Kauphöll Íslands. 2. Kauphöll Íslands.	Fjármála-eftirlitið (Financial Supervisory Authority)
Norway	Oslo Stock Exchange • Equity Market • Derivatives Market • Bonds Market	Oslo Børs ASA	Kredittilsynet (The Banking, Insurance and Securities Commission of Norway)

Príloha č. 2

Upozornenie:
Vysvetlivky k obsahu jednotlivých informačných položiek uvedené v schémach a moduloch uvedených v prílohe č. 2 sú len jedným z možných príkladov obsahu jednotlivých položiek (resp. obsahu niektorých informácií uvedených v položkách) a nemožno ich pokladať za úplné a komlexné. Použité vysvetlivky neobsahujú odlišnosti, vyplývajúce z povahy jednotlivého emitenta alebo cenného papiera, ktoré bude úrad posudzovať individuálne a budú úradom priebežne aktualizované v súlade s požiadavkami a poznatkami vyplývajúcimi z praxe.

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument (ďalej aj „RD“) akcie (schéma)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	**vysvetlivky**
1.1	Všetky osoby, ktoré sú zodpovedné za informácie, uvedené v registračnom dokumente, a podľa možností za určité jeho časti, pričom v posledne menovanom prípade musia byť takéto časti označené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich a dozorných orgánov emitenta sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb sa uvedie názov a sídlo.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v RD zodpovedajú (v zmysle výpisu z Obchodného registra (ďalej len „OR“): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj daľšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2	Vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za registračný dokument tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie, obsiahnuté v registračnom dokumente, sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam. Podľa okolností, vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za určité časti registračného dokumentu tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie, obsiahnuté v danej časti registračného dokumentu, za ktorú sú zodpovedné, sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci), príp. názov spoločnosti, sídlo (identifikácia osoby) vyhlasujú, že informácie obsiahnuté v RD (prípadne informácie v konkrétnej časti RD) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2.	**ZÁKONNÍ AUDÍTORI**	
2.1.	Mená a adresy audítorov emitenta za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie (spolu s ich členstvom v profesijnom orgáne)	Audit účtovnych závierok resp. konsolidovaných účtovnych závierok za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické informácie uskutočnila spoločnosť *meno*,

		sídlo, člen Slovenskej komory audítorov, číslo licencie.
2.2	Ak audítori odstúpili, boli odvolaní alebo neboli znovu vymenovaní počas obdobia na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie, uvedú sa podrobnosti, ak sú podstatné.	V prípade, že skutočnosť nastala, uvedie sa dôvod odstúpenia, odvolania, výmeny audítorov, ak sa to považuje za podstatné. Pre komplexnosť je dobré uviesť dôvod každej zmeny audítora.
3.	**VYBRANÉ FINANČNÉ INFORMÁCIE**	
3.1	Vybrané historické finančné informácie, ktoré sa týkajú emitenta, predkladané za každý finančný rok za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie a za každé následné prechodné finančné obdobie v rovnakej mene ako finančné informácie. Vybrané historické finančné informácie musia poskytovať kľúčové číselné údaje, sumarizujúce finančný stav emitenta.	V RD sa uvedú tabuľky, obsahujúce rozhodujúce finančné údaje zo súvahy, výkazu z/s, príp. cash flow (podľa skutočnosti, či ho účtovná závierka obsahuje) účtovných závierok emitenta za posledné tri kalendárne roky. V prípade, že emitent disponuje individuálnymi aj konsolidovanými účtovnými závierkami, uvedú sa údaje min. z konsolidovaných účtovných závierok podľa bodu 20.1. a 20.3. V prípade, že emitent predkladá RD po 30.9., RD musí obsahovať tabuľky s rozhodujúcimi údajmi z účtovnej závierky k 30.6.
3.2	Ak sa poskytujú vybrané finančné informácie za prechodné obdobia, tak sa musia poskytnúť taktiež komparatívne údaje za rovnaké obdobie predchádzajúceho finančného roka, okrem prípadov, kedy je požiadavka na komparatívne údaje zo súvahy uspokojená uvedením koncoročných informácií zo súvahy.	Tabuľky s rozhodujúcimi údajmi **napr.** z účtovnej závierky k 30.6.2005 by mali obsahovať komparatívne údaje k nasledovným dátumom napr.: súvaha: 06/2005-12/2004 výkaz z/s: 06/2005-06/2004 cash-flow: 6/2005 – 06/2004 (ak je súčasťou účtovnej závierky)
4.	**RIZIKOVÉ FAKTORY** Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré sú špecifické pre emitenta alebo jeho odvetvie v oddieli s nadpisom „Rizikové faktory“.	V samostatnej kapitole registračného dokumentu sa uvedú rizikové faktory, ktoré môžu ovplyvniť schopnosť emitenta splniť jeho záväzky z cenných papierov, príp. sa uvedie vyhlásenie, že emitent si nie je

		vedomý žiadnych rizík.
5.	**INFORMÁCIE O EMITENTOVI**	
5.1.	**História a vývoj emitenta**	
5.1.1.	právna forma a obchodné meno emitenta;	Uviesť údaje podľa požiadavky.
5.1.2	miesto registrácie emitenta a jeho registračné číslo;	Uviesť údaje podľa požiadavky.
5.1.3	dátum registrácie a životnosť emitenta, s výnimkou prípadov, kedy je neurčitá;	Uviesť údaje: napr. IČO, pridelené Okresným súdom..., a tiež informácie o tom, či bol emitent založený na dobu neurčitú alebo určitú (v tomto prípade uviesť dokedy) a dátum vzniku emitenta.
5.1.4	sídlo a právna forma emitenta, právne predpisy, na základe ktorých emitent vykonáva činnosť, jeho krajina registrácie, a adresa a telefónne číslo jeho sídla (alebo hlavné miesto podnikania, ak je iné ako sídlo);	Na základe akých právnych predpisov vykonáva emitent svoju činnosť (napr. Obchodný zákonník a pod.) a ďalšie údaje podľa požiadavky.
5.1.5	dôležité udalosti v priebehu obchodnej činnosti emitenta.	(1) Uvedie sa buď informácia, že RD obsahuje v iných častiach (odkazom) všetky dôležité udalosti resp. skutočnosti, ktoré nastali v priebehu obchodnej činnosti emitenta, alebo (2) chronologicky sa uvedú dôležité udalosti.
5.2.	**Investície**	
5.2.1	Opis (vrátane objemu) hlavných investícií emitenta pre každý finančný rok za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie, až do dátumu registračného dokumentu;	Za jednotlivé posledné tri finančné obdobia a za obdobie do dátumu RD resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, emitent realizoval nasledovné hlavné - rozhodujúce investície: *slovný opis investície a objem.v peňažnom vyjadrení.*
5.2.2	opis hlavných investícií emitenta, ktoré sú rozpracované, vrátane zemepisného rozloženia týchto investícií (doma a v zahraničí) a spôsobu financovania (interné alebo externé);	K dátumu vypracovania RD, resp. k dátumu, ku ktorému je emitent schopný údaje získať, má emitent rozpracované nasledovné investície: pomenovanie investície, teritoriálne umiestnenie (domáca/zahraničná investícia), spôsob financovania (vlastné/cudzie zdroje).

5.2.3	informácie týkajúce sa budúcich hlavných investícií emitenta, na ktoré sa už jeho riadiace orgány pevne zaviazali.	Informácia (v zmysle slovného opisu) o hlavných investíciach, o ktorých riadiace orgány emitenta rozhodli (a napríklad zmluvne sa k nim zaviazali a pod.).
6.	**PREHĽAD PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI**	
6.1	**Hlavné aktivity**	
6.1.1.	Opis a kľúčové faktory týkajúce sa charakteru operácií emitenta a jeho hlavných aktivít s uvedením hlavných kategórií predávaných produktov a/alebo poskytovaných služieb za každý finančný rok za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie; a	Predmet a popis podnikateľskej činnosti emitenta, kľúčové oblasti podnikania. V rámci činnosti emitenta za obdobie posledných troch finančných rokov treba uviesť hlavné kategórie produktov a služieb.V prípade, že niektoré produkty alebo služby neboli realizované počas celého uvedeného obdobia, uvedie sa obdobie ich realizácie.
6.1.2	informácia o všetkých významných nových produktoch a/alebo službách, ktoré boli zavedené a, v rozsahu, do akého bol vývoj nových produktov alebo služieb verejne odhalený, informácia o stave vývoja.	Emitent uvedie významné nové produkty alebo služby, ktoré boli zavedené za obdobie min. od posledného uzatvoreného roka k dátumu vyhotovenia RD alebo k poslednému dátumu, ku ktorému existujú. Emitent zverejní informácie o plánovaných významných nových produktoch alebo službách vrátane stavu o ich vývoji, ak takéto informácie už boli alebo môžu byť zverejnené.
6.2	**Hlavné trhy** Opis hlavných trhov, na ktorých emitent konkuruje, vrátane rozpisu celkových príjmov podľa kategórií aktivít a zemepisných trhov pre každý finančný rok za obdobie, pokryté historickými finančnými informáciami.	Emitent uvedie opis trhov, na ktorých pôsobí a svoje postavenie na ňom. Emitent uvedie za obdobie posledných troch finančných rokov (za každý rok jednotlivo) celkové príjmy podľa kategórií aktivít a zemepisných trhov, na ktorých pôsobí.
6.3	Ak boli informácie, uvedené podľa bodov **6.1 a 6.2**., ovplyvnené výnimočnými faktormi, uvedie sa táto skutočnosť.	Ak boli informácie v bode 6.1. a 6.2. ovplyvnené akýmikoľvek významnými faktormi, tieto skutočnosti sa uvedú.
6.4	Ak je to pre podnikateľskú činnosť alebo ziskovosť emitenta podstatné, súhrnné informácie	Emitent uvedie súhrnné informácie,

	týkajúce sa miery, do akej je emitent závislý na patentoch alebo licenciách, priemyselných, obchodných alebo finančných kontraktoch alebo o nových výrobných procesoch.	týkajúce sa miery, do akej je závislý na patentoch alebo licenciách, priemyselných, obchodných alebo finančných kontraktoch alebo uvedie informácie o nových výrobných procesoch, ak je to pre jeho podnikateľskú činnosť alebo ziskovosť podstatné. Ak vyššie uvedené skutočnosti neexistujú alebo nie sú pre podnikateľskú činnosť emitenta podstatné, uvedie sa negatívna odpoveď.
6.5	Východisko pre akékoľvek vyhlásenia emitenta, týkajúce sa jeho konkurenčnej pozície.	Ak emitent uvedie svoj podiel na trhu, tak musí uviesť východiská pre určenie svojej konkurenčnej pozície.
7.	**ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA**	
7.1.	Ak je emitent súčasťou skupiny, stručný opis skupiny a pozície emitenta v tejto skupine.	Ak je emitent súčasťou skupiny, uvedie stručný slovný popis a svoje postavenie v nej.
7.2.	Zoznam významných dcérskych spoločností emitenta, vrátane názvu, krajiny registrácie alebo trvalého pobytu, podielu vlastníckej kapitálovej účasti a, ak je rozdielny, podielu držaných hlasovacích práv.	Emitent uvedie zoznam významných dcérskych spoločností obsahujúci: názov, krajinu registrácie, sídlo, podiel v nej, a ak je rozdielny, podiel držaných hlasovacích práv.
8.	**MAJETOK, VÝROBNÉ ZÁVODY A ZARIADENIA**	
8.1.	Informácie týkajúce sa všetkých existujúcich alebo plánovaných významných hmotných fixných aktív, vrátane prenajatých nehnuteľností a všetkých hlavných bremien (hypoték).	Emitent uvedie informácie o existujúcom alebo plánovanom významnom dlhodobom hmotnom majetku, vrátane informácií o prenajatých nehnuteľnostiach, ako aj informácií o ťarchách.
8.2.	Opis všetkých environmentálnych záležitostí, ktoré by mohli ovplyvniť využívanie hmotných fixných aktív zo strany emitenta.	Opis všetkých možných faktorov (z oblasti životného prostredia z pohľadu živelných katastrof, z pohľadu havarijných situácií a pod.), ktoré by mohli ovplyvniť využívanie dlhodobého hmotného majetku.
9.	**PREHĽAD O ČINNOSTI A FINANČNÝ PREHĽAD**	
9.1.	**Finančný stav**	Uvedú sa údaje, ktoré budú dopĺňať údaje uvedené v 20.1.

	Pokiaľ to nie je zabezpečené na inom mieste v registračnom dokumente, uvedie sa opis finančnej situácie emitenta, zmien finančného stavu a výsledkov operácií za každý rok a za prechodné obdobie, za ktoré sa vyžadujú historické finančné informácie vrátane príčin podstatných zmien z roka na rok vo finančných informáciách do tej miery, aká je nevyhnutná na pochopenie podnikateľskej činnosti emitenta ako celku.	Emitent uvedie opis svojej finančnej situácie, opis zmien finančného stavu (vrátane príčin podstatných zmien v týchto informáciach) a hospodárskych výsledkov za obdobie posledných troch finančných rokov (jednotlivo) a v prípade, že emitent predkladá registračný dokument po 30.9. uvedie tiež opis svojej finančnej situácie k 30.6.
9.2.	**Výsledky činnosti**	
9.2.1	Informácie týkajúce sa významných faktorov, vrátane neobvyklých alebo nie častých udalostí alebo nového pokroku, ktoré podstatne ovplyvňujú prevádzkové príjmy emitenta, s uvedením miery, do akej bol príjem takýmto spôsobom ovplyvnený.	Uvedú sa informácie, týkajúce sa akýchkoľvek minulých, súčasných a budúcich významných skutočností s podstatným vplyvom na prevádzkové príjmy emitenta, s uvedením miery ovplyvnenia príjmu (napr. trhové ceny vstupov...).
9.2.2	Ak účtovná závierka odhalila podstatné zmeny v netto predajoch alebo príjmoch, uvedie sa podrobné vysvetlenie dôvodov takýchto zmien.	V prípade, že nastali podstatné zmeny v netto výnosoch alebo príjmoch v priebehu obdobia posledných troch finančných rokov, uvedie sa podrobné vysvetlenie dôvodov takýchto zmien.
9.2.3	Informácie týkajúce sa všetkých vládnych, ekonomických, fiškálnych, menových alebo politických opatrení alebo faktorov, ktoré podstatne ovplyvnili alebo mohli podstatne ovplyvniť, či už priamo alebo nepriamo, činnosť emitenta.	Uvedú sa informácie, týkajúce sa všetkých vládnych, ekonomických, fiškálnych, menových alebo politických opatrení alebo faktorov, ktoré podstatne ovplyvnili alebo by mohli podstatne ovplyvniť, či už priamo alebo nepriamo, činnosť emitenta (reformné kroky, dane, sadzby NBS, inflácia a pod.).
10.	**KAPITÁLOVÉ ZDROJE**	
10.1.	Informácie týkajúce sa kapitálových zdrojov emitenta (tak krátkodobé ako aj dlhodobé).	Popíšu sa zdroje kapitálu (vlastného imania, záväzkov) a štruktúra financovania. Môžu sa pripojiť rôzne ukazovatele znázorňujúce kapitálovú štruktúru.

10.2.	Vysvetlenie pôvodu a objemov a podrobný opis peňažných tokov emitenta.	Emitent podrobne opíše cash flow za posledný ukončený finančný rok a prechodné obdobie, vrátane uvedenia pôvodu peňažných zdrojov.
10.3.	Informácie o požiadavkách na pôžičky a o štruktúre financovania emitenta.	Uvedú sa informácie o úveroch emitenta, obsahujúce napr. dátum schválenia úverového rámca, objem čerpania, splatnosť, názov poskytovateľa.
10.4.	Informácie týkajúce sa akýchkoľvek obmedzení používania kapitálových zdrojov, ktoré podstatne ovplyvnili alebo mohli podstatne ovplyvniť, či už priamo alebo nepriamo, činnosť emitenta.	Uvedú sa informácie, týkajúce sa akýchkoľvek obmedzení používania kapitálových zdrojov, ktoré podstatne ovplyvnili alebo mohli podstatne ovplyvniť, či už priamo alebo nepriamo, činnosť emitenta, príp. uviesť, že takéto obmedzenia neexistujú.
10.5	Informácie týkajúce sa predpokladaných zdrojov finančných prostriedkov potrebných na splnenie záväzkov uvedených v bodoch **5.2.3. a 8.1.**	Uvedú sa informácie o predpokladaných zdrojoch finančných prostriedkov potrebných na splnenie záväzkov z budúcich hlavných investícií emitenta a realizácie významného dlhodobého hmotného majetku.
11.	**VÝSKUM A VÝVOJ, PATENTY A LICENCIE** Ak je to podstatné, poskytne sa popis výskumných a vývojových politík emitenta za každý finančný rok za obdobie pokryté historickými finančnými informáciami, vrátane čiastky vynaloženej na výskumné a vývojové činnosti, sponzorované emitentom.	Uvedie sa popis politiky výskumu a vývoja za posledné tri ukončené roky, vrátane objemov zdrojov vynaložených na výskum a vývoj v jednotlivých rokoch.
12.	**INFORMÁCIE O TRENDE**	
12.1.	Najvýznamnejšie najnovšie trendy v oblasti výroby, predaja a skladových zásob, a nákladov a predajných cien od konca posledného finančného roku až do dátumu registračného dokumentu.	Uvedie sa stručný popis situácie emitenta v oblasti výroby/predaja z pohľadu vývoja zásob, nákladov a predajných cien od konca posledného finančného roku až do dátumu registračného dokumentu, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť.
12.2.	Informácie o všetkých známych trendoch, neistotách, nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach, o ktorých je reálne pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na perspektívu emitenta	Uviesť informácie v zmysle požiadavky, resp. uviesť formuláciu v tom zmysle, že

	minimálne počas bežného finančného roka.	emitentovi nie sú známe žiadne trendy a neistoty, prípadne nevie o žiadnych nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach, ktoré by nastali do konca bežného účtovného obdobia, o ktorých je reálne pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na jeho perspektívu.
13.	**PROGNÓZY ALEBO ODHADY ZISKU** Ak sa emitent rozhodne zahrnúť prognózu zisku alebo odhad zisku, registračný dokument musí obsahovať informácie uvedené v bodoch 13.1. a 13.2.	Uvedenie prognóz resp. odhadov zisku v RD závisí od rozhodnutia emitenta.
13.1.	Vyhlásenie s uvedením základných predpokladov, na základe ktorých emitent vypracoval svoju prognózu alebo odhad. Musí sa jasne rozlišovať medzi predpokladmi o faktoroch, ktoré členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov môžu ovplyvniť a predpokladmi o faktoroch, ktoré sú výlučne mimo vplyvu členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; predpoklady musia byť ľahko porozumiteľné pre investorov, musia byť špecifické a presné a nesmú sa týkať celkovej presnosti odhadov, ktoré boli základom prognózy.	Ak sú v registračnom dokumente projekcie zisku, tak je potrebné uviesť: Emitent vyhlasuje, že prognózu vypracoval na základe predpokladov (a) *vymenovanie predpokladov,* ktoré môžu byť ovplyvnené rozhodnutiami emitenta a (b) *vymenovanie predpokladov,* ktoré sú výlučne mimo vplyvu emitenta.
13.2.	Správa, vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi, s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov bola prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ, použitý pre prognózu alebo odhad zisku, je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.	Súčasťou prognózy zisku musí byť správa audítora, že prognóza bola riadne zostavená na uvedenom základe a že účtovný základ, použitý pre prognózu zisku, je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.
13.3.	Prognóza alebo odhad zisku sa musia vypracovať na základe, ktorý je porovnateľný s historickými finančnými informáciami.	Prognóza alebo odhad zisku musí vychádzať z údajov podľa bodu 20.1.
13.4.	Ak bola v prospekte uverejnená prognóza zisku, ktorá je ešte stále nenaplnená, tak sa priloží vyhlásenie s uvedením, či je alebo nie je táto prognóza ešte stále správna tak ako v čase registračného dokumentu, a vysvetlenie, prečo v tomto prípade táto prognóza už neplatí, ak nastala táto skutočnosť.	Ak nastala skutočnosť, že prognóza je vypracovaná k dátumu staršiemu, ako je dátum RD a jej závery k dátumu vypracovania RD sa nenaplnia, tak sa musí uviesť, či je prognóza správna s vysvetlením, prečo nedošlo k jej naplneniu.
14.	**SPRÁVNE, RIADIACE A DOZORNÉ ORGÁNY A VRCHOLOVÉ VEDENIE**	

14.1.	Mená, obchodné adresy a funkcie u emitenta nasledovných osôb a informácia o hlavných aktivitách nimi vykonávaných mimo tohto emitenta, ak sú vzhľadom na daného emitenta významné: a) členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; b) spoločníci s neobmedzeným ručením, v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným c) zakladatelia, ak bol emitent založený pred menej ako pred piatimi rokmi; a d) každý riadiaci pracovník, ktorý je príslušný pri potvrdení toho, že emitent má primerané odborné znalosti a skúsenosti pre riadenie podnikateľskej činnosti emitenta Druh akéhokoľvek príbuzenského vzťahu medzi týmito osobami V prípade každého člena, správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov emitenta a každej osoby, uvedenej v bodoch b) a d) prvého pododseku, podrobné údaje o príslušných riadiacich znalostiach a skúsenostiach takejto osoby a tieto informácie: a) názvy všetkých akciových spoločností a obchodných spoločností, v ktorých takáto osoba bola členom správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov alebo spoločníkom kedykoľvek počas predchádzajúcich piatich rokoch, pričom sa musí uviesť, či táto osoba stále je alebo nie je členom správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov alebo spoločníkom. Nie je potrebné uviesť všetky dcérske spoločnosti emitenta, v ktorých je daná osoba taktiež členom správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; b) všetky odsúdenia týkajúce sa podvodných priestupkov aspoň za predchádzajúcich päť rokov; c) podrobné údaje o všetkých konkurzných konaniach, nútených správach alebo likvidáciách, s ktorými bola osoba, opísaná v bode a) a d) prvého pododseku konajúca v akejkoľvek z funkcií, uvedených v bode a) a d) prvého pododseku, spojená aspoň počas piatich predchádzajúcich rokov; d) podrobné údaje o akomkoľvek úradnom verejnom obvinení a/alebo sankciách takejto osoby zo strany zákonných alebo regulačných orgánov (vrátane určených profesijných orgánov) a či takáto osoba bola niekedy súdom vyhlásená za neschopnú konať ako člen správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov emitenta alebo konať v oblasti riadenia alebo vedenia akejkoľvek záležitosti emitenta aspoň za predchádzajúcich päť rokov . Ak nie je potrebné uviesť žiadne takéto informácie, tak sa musí učiniť vyhlásenie v tomto zmysle.	Meno, funkcia osôb (bod a až d), s uvedením vykonávanej aktivity mimo činnosti emitenta. Nevylučuje sa, aby boli osoby v bode d) totožné s osobami v bode a). V prípade, že ich aktivity vykonávané mimo emitenta nie sú významné, uvedie sa negatívna odpoveď alebo informácia o tom, či takéto skutočnosti sú emitentovi známe. Uvedie sa príbuzenský vzťah medzi osobami. Ďalej sa tiež uvedú pre osoby a), b) a d) nasledovné údaje: - o príslušných riadiacich znalostiach a skúsenostiach; - obsahujúce názvy všetkých spoločností, v ktorých bola alebo stále je členom orgánov alebo spoločníkom za predchádzajúcich päť rokov; - všetky právoplatné odsúdenia, týkajúce sa trestných činov podvodu za predchádzajúcich päť rokov - o akomkoľvek úradnom verejnom obvinení a/alebo sankciách takejto osoby zo strany zákonných alebo regulačných orgánov (vrátane určených profesijných orgánov) a či takáto osoba bola niekedy súdom vyhlásená za neschopnú konať ako člen orgánov emitenta alebo konať v oblasti riadenia alebo vedenia akejkoľvek záležitosti emitenta aspoň za predchádzajúcich päť rokov. Ďalej sa tiež uvedú pre osoby a), a d)

		podrobné údaje o všetkých konkurzných konaniach, nútených správach alebo likvidáciách, s ktorými bola osoba spojená počas predchádzajúcich piatich rokov. V prípade, že predchádzajúce skutočnosti pre tieto osoby nenastali, uvedie sa negatívne stanovisko.
14.2.	**<u>Konflikty záujmov riadiacich, správnych a kontrolných orgánov a vrcholového vedenia</u>** Musia byť jasne uvedené potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb uvedených v bode **14.1** a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. V prípade, že žiadne takéto konflikty neexistujú, tak sa musí učiniť vyhlásenie v tomto zmysle. Každé dojednanie alebo porozumenie s hlavnými akcionármi, zákazníkmi, dodávateľmi alebo inými subjektami, na základe ktorých bola ktorákoľvek osoba, uvedená v bode 14.1, vybraná za člena správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov alebo za člena vrcholového vedenia. Podrobnosti o akýchkoľvek obmedzeniach, odsúhlasených osobami, uvedenými v bode 14.1., o disponovaní v určitom časovom období so svojimi podielmi na cenných papieroch emitenta.	Uvedú sa potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb, uvedených v bode 14.1 a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. Ak takéto skutočnosti neexistujú, tak sa uvedie vyhlásenie, napr. v znení: Emitent vyhlasuje, že mu nie sú známe žiadne potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb, uvedených v bode 14.1 a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. Ďalej sa tiež uvedú akékoľvek dohody s hlavnými akcionármi, odberateľmi, dodávateľmi alebo inými subjektami o výbere člena orgánu, a tiež podrobnosti, príp. obmedzenia disponovania s akciami alebo s podielmi emitenta.
15.	**ODMEŇOVANIE A VÝHODY** Pokiaľ ide o posledný ukončený finančný rok pre tie osoby, ktoré sú uvedené v bodoch a) a d) prvého pododseku bodu **14.1**:	
15.1.	Výška vyplatenej odmeny (vrátane akejkoľvek podmienenej alebo odloženej náhrady), a dobrovoľné výhody, poskytnuté takýmto osobám emitentom a jeho dcérskymi spoločnosťami za poskytnuté služby vo všetkých funkciách emitentovi a jeho dcérskym spoločnostiam zo strany ktorejkoľvek osoby Tieto informácie musia byť poskytnuté na individuálnom základe, pokiaľ sa individuálne odhalenie nevyžaduje v domovskej krajine emitenta a pokiaľ nie sú inak verejne odhalené samotným emitentom.	Uvedú sa podrobnosti o odmeňovaní jednotlivých uvedených osôb podľa a) a d) bodu 14.1. a o ďalších výhodách, ktoré im boli poskytnuté v poslednom ukončenom roku zo strany emitenta a jeho dcér.

15.2.	Celkové čiastky, rezervované alebo akumulované emitentom alebo jeho dcérskymi spoločnosťami na zabezpečenie penzijných, dôchodkových alebo podobných príspevkov.	Uviesť celkovú čiastku akumulovanú emitentom alebo jeho dcérami pre osoby podľa a) a d) bodu 14.1. na zabezpečenie penzijných, dôchodkových alebo podobných príspevkov.
16.	**POSTUPY ORGÁNOV** Vzhľadom na posledný ukončený finančný rok emitenta, a pokiaľ nie je stanovené inak, čo sa týka osôb uvedených v bode a) prvého pododseku **14.1.**	
16.1.	Dátum uplynutia súčasného funkčného obdobia, ak prichádza do úvahy, a obdobie, počas ktorého daná osoba pracovala v danej funkcii.	Pre osoby podľa a) bodu 14.1. sa uvedú údaje za posledný ukončený finančný rok emitenta, týkajúce sa začiatku a doby trvania funkčného obdobia, v zmysle stanov spoločnosti.
16.2.	Informácie o pracovných zmluvách členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov s emitentom alebo s ktoroukoľvek z jeho dcérskych spoločností poskytujúcich výhody pri ukončení zamestnania, alebo príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedú sa informácie o pracovných zmluvách pre osoby podľa a) bodu 14.1. s emitentom alebo jeho dcérami, týkajúcich sa poskytnutia výhody pri ukončení zamestnania alebo príslušné negatívne vyhlásenie.
16.3.	Informácie o revíznom výbore a výbore pre odmeňovanie emitenta, vrátane mien členov výboru a sumarizácie súpisu podkladov, na základe ktorých výbor pracuje.	Uvedú sa informácie v zmysle požiadavky, prípadne negatívna odpoveď.
16.4.	Vyhlásenie, či emitent dodržiava alebo nedodržiava režim (režimy) riadenia podnikov vo svojej krajine registrácie. V prípade, že emitent takýto režim nedodržiava, tak sa v tomto zmysle musí priložiť vyhlásenie spolu s vysvetlením skutočnosti prečo emitent nedodržiava takýto režim.	Emitent uvedie, či dodržiava corporate governance, v opačnom prípade vysvetlí, prečo takýto režim riadenia podnikov nedodržiava. (kódex corporate governance – Zjednotený kódex správy a riadenia spoločností prijatý Burzou cenných papierov v Bratislave, a.s.)
17.	**ZAMESTNANCI**	
17.1.	Buď počet zamestnancov na konci obdobia, alebo priemer za každý finančný rok počas obdobia, pokrytého historickými finančnými informáciami, až do dátumu registračného dokumentu (a zmeny v takýchto počtoch, ak sú podstatné) a, ak je to možné a dôležité, tak rozpis zamestnaných osôb podľa hlavných kategórií činnosti a zemepisnej lokality. Ak emitent zamestnáva značný počet zamestnancov na čas určitý, zahrnie sa aj údaj o počte zamestnancov na čas určitý v priemere počas posledného finančného roka.	Uvedú sa údaje o priemernom počte alebo konečný stav zamestnancov za každý finančný rok za posledné tri roky a k dátumu vypracovania RD, resp. k dátumu, ku ktorému je emitent schopný údaje získať. Ak je to možné uvedú sa

		údaje v požadovanom členení. V prípade zamestnávania značného množstva zamestnancov na čas určitý sa uvedie priemerný stav za posledný ukončený rok.
17.2.	Držby akcií a akciové opcie Vzhľadom na každú osobu, uvedenú v bodoch a) a d) prvého pododseku bodu 14.1., poskytnú sa informácie o ich vlastníctve akcií emitenta a akýchkoľvek opciách na akcie emitenta k najaktuálnejšiemu možnému dátumu.	Uvedú sa podiely, ktoré vlastnia osoby podľa a) bodu 14.1. na základnom imaní emitenta spolu s údajmi o opciách na akcie emitenta k najaktuálnejšiemu dátumu.
17.3.	Popis všetkých mechanizmov zainteresovania zamestnancov na kapitále emitenta.	Uvedie sa popis, akým sa môžu zamestnanci podieľať na kapitále emitenta.
18.	**HLAVNÍ AKCIONÁRI**	
18.1.	Pokiaľ je to emitentovi známe, meno každej osoby inej ako člena správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov, ktorá má priamo alebo nepriamo podiel na základnom imaní emitenta alebo na hlasovacích právach, ktorý je možné úradne oznámiť podľa vnútroštátneho práva emitenta, spolu s výškou podielu každej predmetnej osoby alebo, v prípade, že takéto osoby neexistujú, tak príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedie sa (ak je to možné) prehľad o priamom a nepriamom podiele osôb (iných ako podľa a) bodu 14.1.) na základnom imaní emitenta. Ak takéto osoby neexistujú uvedie sa negatívne stanovisko.
18.2.	Či hlavní akcionári emitenta majú rozdielne hlasovacie práva, alebo príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedie sa informácia o prípadných rozdielnych hlasovacích právach hlavných akcionárov.
18.3.	Do takej miery, do akej je to emitentovi známe, sa uvedie, či je emitent priamo alebo nepriamo vlastnený alebo ovládaný a kým a popíše sa charakter takejto kontroly a popíšu sa prijaté opatrenia na zabezpečenie toho, aby takáto kontrola nebola zneužívaná.	Ak je to emitentovi známe, tak sa uvedú skutočnosti o tom, či je emitent priamo alebo nepriamo vlastnený alebo ovládaný a kým a popíše sa charakter takejto kontroly, spolu s prijatými opatreniami proti zneužitiu takejto kontroly. V prípade, že emitentovi nie sú tieto skutočnosti známe, uvedie sa negatívna odpoveď.
18.4.	Popis všetkých mechanizmov známych emitentovi, ktorých uplatňovanie môže mať v neskoršom čase za následok zmenu ovládania emitenta.	Popíšu sa skutočnosti, na základe ktorých by mohlo dôjsť k zmene ovládania emitenta alebo negatívna odpoveď, v zmysle, že emitentovi nie sú známe takéto skutočnosti.
19.	**TRANSAKCIE SO SPRIAZNENOU STRANOU**	Uvedú sa požadované informácie, týkajúce sa transakcií so spriaznenými osobami.

	Podrobné údaje o transakciách spriaznenej strany (čo sú na tieto účely transakcie, uvedené v normách, prijatých podľa nariadenia (ES) č.1606/2002), ktoré emitent realizoval počas obdobia, pokrytého historickými finančnými informáciami a až do dátumu registračného dokumentu, musia byť odhalené v súlade s príslušným štandardom prijatým podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002, pokiaľ je uplatniteľný. Ak sa takéto štandardy nevzťahujú na emitenta, tak sa musia odhaliť tieto informácie: a) charakter a rozsah všetkých transakcií, ktoré sú – ako jediná transakcia alebo vo svojej celistvosti – podstatné pre emitenta. Pokiaľ takéto transakcie spriaznenej strany nie sú realizované pri trhových cenách, musí byť uvedené vysvetlenie prečo takéto transakcie neboli realizované pri trhovej cene. V prípade nesplatených pôžičiek, vrátane garancií akéhokoľvek druhu, sa uvedie nezaplatená čiastka. b) čiastka alebo percento, do akého transakcie spriaznenej strany tvoria časť obratu emitenta.	Transakcie so spriaznenou stranou definujú medzinárodné účtovné štandardy (IAS19 bod 124, IAS24 bod 5,7,18, IAS30 bod 56).
20.	**FINANČNÉ INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA AKTÍV A PASÍV, FINANČNEJ SITUÁCIE A ZISKOV A STRÁT EMITENTA**	
20.1.	**<u>Historické finančné informácie</u>** Kontrolované historické finančné informácie, pokrývajúce posledné tri finančné roky (alebo také kratšie obdobie, v ktorom bol emitent činný), a audítorská správa za každý rok. Takéto finančné informácie sa musia vypracovať v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002, alebo ak nie je uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu pre emitentov zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny sa musia takéto finančné informácie vypracovať v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi, prijatými podľa postupu, ktorý je uvedený článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s týmito štandardmi. Pokiaľ takéto finančné informácie nie sú rovnocenné s uvedenými štandardmi, tak sa musia predložiť v podobe preformulovaných účtovných závierok. Kontrolované historické finančné informácie za posledné dva roky sa musia uviesť a vypracovať v podobe konzistentnej s podobou, ktorá sa prijme v najbližších uverejnených ročných účtovných závierkach emitenta so zreteľom na účtovné štandardy a postupy a právne prepdisy, uplatniteľné na takéto ročné účtovné závierky. Ak emitent vykonával činnosť vo svojej súčasnej oblasti ekonomickej činnosti menej ako jeden	V Prílohe RD budú priložené kompletné všetky auditorske správy, vrátane účtovných závierok za posledné 3 roky, alebo sa uvedie odkaz, že tieto dokumenty boli zverejnené s uvedením času a spôsobu zverejnenia, ako aj miesta, kde sú verejne prístupné k nahliadnutiu. Ak emitent zostavoval konsolidované účtovné zavierky, tak je postačujúce priložiť tieto. V texte RD je potrebné uviesť účtovné výkazy, ostatné časti účtovných závierok. musia byť uvedené minimálne odkazom podľa prvej vety vysvetliviek tohto bodu . Uvádzanie údajov odkazom je možné len v prípadoch uvedených v § 121 ods. 6 zákona (viď str. 7 tohto materiálu) Povinnosť zostavovať účtovné závierky podľa IFRS a SAS a na individuálnej, resp. konsolidovanej báze je riešená v zákone

	rok, tak audítované historické finančné informácie, vzťahujúce sa na toto obdobie, sa musia vypracovať v súlade so štandardmi, uplatniteľnými na výročné účtovné závierky podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo ak toto nie uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu, v ktorom je emitent pokladaný za emitenta zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny sa historické finančné informácie musia vypracovať podľa medzinárodných účtovných štandardov, prijatých v súlade s postupom, uvedeným v článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s uvedenými štandrdami. Tieto historické finančné informácie musia byť podrobené auditu. Ak sa kontrolované finančné informácie vypracovávajú v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi, finančné informácie, požadované na základe tejto položky, musia obsahovať minimálne: a) súvahu; b) výkaz ziskov a strát; c) výkaz s uvedením buď všetkých zmien na základnom imaní alebo zmien na základnom imaní iných ako sú tie, ktoré vznikli v dôsledku kapitálových transakcií s vlastníkmi a rozdelení vlastníkom; d) výkaz peňažného (hotovostného) toku; e) účtovné postupy a vysvetľujúce poznámky Historické ročné finančné informácie sa musia podrobiť auditu nezávisle alebo sa musí o nich podať hlásenie v tom zmysle, že či na účely registračného dokumentu poskytujú verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými v danom členskom štáte, alebo v súlade s rovnocenným štandardom.	o účtovníctve, zároveň však platí, že pri vypracovaní prospektu má zostavovateľ povinnosť upraviť štruktúru historických finančných informácií (t.j. účtovných závierok) tak, aby boli v súlade s Nariadením európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 , pokiaľ nespĺňali túto požiadavku už v čase ich zverejnenia. Požiadavky a podmienky preformulovania historických finančných údajov sú uvedené v bode 20.1. RD a v článku 35 ods. 1 Nariadenia Komisie (ES) č. 809/2004 (prechodné ustanovenia) Ak emitent nie je povinný vykonávať audit, tak musí byť v RD uvedené vyhlásenie emitenta v tom zmysle, že či na účely RD poskytujú uvedené historické finančné informácie verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými v SR.
20.2.	**<u>Pro-forma finančné informácie</u>** V prípade významnej celkovej zmeny, popis toho, ako mohla transakcia ovplyvniť aktíva a pasíva a výnosy emitenta, pokiaľ by transakcia bola vykonaná na začiatku obdobia, o ktorom sa podáva hlásenie alebo k dátumu podávania hlásenia. Túto požiadavku je možné uspokojiť zahrnutím pro-forma finančných informácií. Tieto pro-forma finančné informácie sa musia poskytnúť spôsobom, uvedeným v prílohe II a musia zahŕňať informácie, uvedené v tejto prílohe.	Pro-forma finančné informácie sú potrebné v prípade významnej celkovej zmeny, t. j. zmeny väčšej ako 25 % , vzhľadom na jeden alebo viaceré ukazovatele rozsahu obchodnej činnosti emitenta, zmeny situácie emitenta v dôsledku konkrétnej transakcie, o ktorej sa píše v RD. Sú to transakcie, ktoré nastali v súčasnosti a ich dôsledky sa premietnu do budúcnosti.

	Pro-forma finančné informácie musia byť sprevádzané správou, vypracovanou nezávislými účtovníkmi alebo audítormi.	
20.3	**Účtovné závierky** V prípade, že emitent zostavuje vlastné a aj konsolidované ročné účtovné závierky, tak sa do registračného dokumentu zahrnú minimálne konsolidované ročné účtovné závierky.	V prílohe registračného dokumentu budú v súlade s 20.1. aspoň konsolidované ročné závierky, resp. sa uvedú odkazom podľa bodu 20.1. V bode 3.1. budú tabuľky s rozhodujúcimi finančnými údajmi z aspoň konsolidovaných účtovných závierok.
20.4.	**Audit historických ročných finančných informácií**	
20.4.1.	Vyhlásenie, že historické finančné informácie boli podrobené auditu. Ak audítorské správy o historických finančných informáciách boli zákonnými audítormi zamietnuté alebo ak obsahujú výhrady alebo vzdania sa nároku, tak takéto zamietnutie alebo takéto výhrady alebo vzdania sa nároku musia byť uvedené v plnom rozsahu s uvedením dôvodov.	Emitent vyhlasuje, že bol vykonaný audit na údaje poskytnuté podľa odseku 20, prípadne aj uviesť vyhlásenie emitenta, že audit bol s výhradou alebo bol zamietnutý spolu s uvedením dôvodov v plnom rozsahu.
20.4.2.	Označenie ostatných informácií v registračnom dokumente, ktoré kontrolovali audítori.	Uvedie sa, ktoré ďalšie časti RD boli audítormi kontrolované alebo sa uvedie negatívna odpoveď.
20.4.3.	V prípade, že finančné údaje v registračnom dokumente nie sú vybrané z účtovných závierok emitenta, ktoré sa podrobili auditu, uvedie sa zdroj údajov a vyhlásenie, že údaje neboli podrobené auditu.	V prípade, že sa v RD nachádzajú podľa odseku 20.4. údaje, ktoré neboli vybrané z účtovných závierok overených audítorom, uvedie sa táto skutočnosť ako aj zdroj údajov.
20.5.	**Vek najnovších finančných informácií**	
20.5.1.	Posledný rok finančných informácií, ktoré sa podrobili auditu, nesmie byť starší ako jeden z týchto variantov: a) 18 mesiacov od dátumu registračného dokumentu, ak emitent zahrnie do registračného dokumentu prekontrolované predbežné účtovné závierky, b) 15 mesiacov od dátumu registračného dokumentu, ak emitent zahrnie do registračného dokumentu neprekontrolované predbežné účtovné závierky.	V prílohe RD ani v tabuľkách s rozhodujúcimi finančnými údajmi nesmú byť údaje o poslednom finančnom roku staršie ako: - 18 mesiacov v prípade audítovaných údajov - 15 mesiacov v prípade neaudítovaných údajov.
20.6.	**Predbežné a ostatné finančné informácie**	
20.6.1.	Ak emitent uverejňoval finančné informácie v štvrťročných alebo polročných intervaloch od	Ak emitent uverejňuje uvedené finančné

	dátumu svojich prekontrolovaných posledných účtovných závierok, tak tieto musia byť zahrnuté do registračného dokumentu. Ak boli štvrťročné alebo polročné finančné informácie preskúmané alebo sa podrobili auditu, tak sa musí zaradiť audítorská správa alebo správa o preskúmaní. Ak sa štvrťročné alebo polročné finančné informácie nepodrobili auditu alebo neboli preskúmané, tak sa uvedie táto skutočnosť.	informácie, tak je ich treba uviesť v RD spolu s audítorskou správou, ak bol audit vykonaný. Ak nebol vykonaný, tak sa táto skutočnosť musí uviesť.
20.6.2.	Ak je registračný dokument starší ako deväť mesiacov po ukončení posledného finančného roka, ktorý sa podrobil auditu, tak musí obsahovať predbežné finančné informácie, ktoré môžu byť neaudítované (v takomto prípade sa táto skutočnosť musí uviesť), pokrývajúce aspoň prvých šesť mesiacov finančného roka. Predbežné finančné informácie musia obsahovať komparatívne výkazy za rovnaké obdobie predchádzajúceho finančného roka, s výnimkou prípadov, keď sa požiadavka na komparatívne informácie zo súvahy môže uspokojiť uvedením koncoročnej súvahy.	Ak je RD vyhotovený po 30.9. bežného roka , tak musí obsahovať finančné údaje k 30.6 bežného roka min. v skrátenom rozsahu účtovných výkazov, ak nebol vykonaný audit, tak sa to musí uviesť.
20.7.	**<u>Dividendová politika</u>** Popis postupov emitenta pre rozdeľovanie dividend a akýchkoľvek ich reštrikcií.	Uvedú sa zásady realizácie dividendovej politiky a všetky známe reštrikcie pre výplatu dividend.
20.7.1.	Výška dividend na jednu akciu za každý finančný rok obdobia, zabezpečeného historickými finančnými informáciami, v prípade zmeny počtu akcií emitenta upraviť tak, aby bolo možné porovnať údaje.	Výška vyplatených dividend sa uvedie za posledné tri roky, pre účely porovnateľnosti sa uvedie vždy údaj o výške dividendy na akciu. V prípade zmeny počtu akcií je potrebné prepočítať údaje tak, aby bola zabezpečená porovnateľnosť údajov.
20.8.	**<u>Súdne a arbitrážne konania</u>** Informácie o akýchkoľvek vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach (vrátane akýchkoľvek takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), počas obdobia vzťahujúceho sa aspoň na predchádzajúcich 12 mesiacov, ktoré mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významné vplyvy na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedú sa informácie (predmet a výška sporu) o akýchkoľvek vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach, ktoré boli počas predchádzajúcich 12 mesiacov pred vyhotovením RD, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, alebo majú alebo by mohli mať významné vplyvy na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny. V prípade, že takéto skutočnosti nie sú, uvedie sa informácia, že v priebehu predchádzajúcich 12 mesiacov pred dátumom vyhotovenia RD, resp. do

		obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, emitentovi nehrozili a ani mu nehrozia akékoľvek vládne, súdne alebo arbitrážne konania (vrátane akýchkoľvek takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), ktoré by mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta alebo skupiny.
20.9.	**Významná zmena finančnej alebo obchodnej situácie emitenta** Popis akejkoľvek významnej zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny, ku ktorej došlo od konca posledného finančného obdobia, za ktoré boli uverejnené buď finančné informácie, ktoré sa podrobili auditu, alebo predbežné finančné informácie, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedie sa popis skutočností v zmysle požiadavky alebo sa uvedie napr. informácia, že od konca posledného účtovného obdobia, za ktoré boli uverejnené finančné výkazy, overené audítormi, nenastali žiadne významné zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny.
21.	**DODATOČNÉ INFORMÁCIE**	
21.1.	**Akciový kapitál** Tieto informácie k dátumu najnovšej súvahy, zahrnuté do historických finančných informácií:	
21.1.1.	Výška vydaného kapitálu, a pre každú triedu akciového kapitálu: a) počet schválených akcií; b) počet vydaných akcií a v plnom rozsahu splatených a vydaných, ale nesplatených v plnom rozsahu; c) nominálna hodnota na jednu akciu alebo skutočnosť, že akcie nemajú žiadnu nominálnu hodnotu; a d) porovnanie počtu akcií v obehu na začiatku a na konci roka. Ak viac ako 10 % základného imania bolo splatené aktívami inými ako je hotovosť, počas obdobia zabezpečeného historickými finančnými informáciami, uvedie sa táto skutočnosť.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek.
21.1.2.	Ak existujú akcie, ktoré nereprezentujú základné imanie, uvedie sa počet a hlavné charakteristiky takýchto akcií.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek.
21.1.3.	Počet, účtovná hodnota a nominálna hodnota akcií emitenta, držaných emitentom alebo v mene emitenta samotného alebo dcérskymi spoločnosťami emitenta.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek.

21.1.4.	Množstvo akýchkoľvek konvertibilných cenných papierov, vymeniteľných cenných papierov alebo cenných papierov s opčnými listami (warantami), s uvedením podmienok, ktorými sa riadia a postupov konverzie, výmeny alebo upisovania.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek.
21.1.5.	Informácie o podmienkach akýchkoľvek nadobúdacích práv a/alebo záväzkov na schválené ale nevydané základné imanie alebo na záväzok zvýšiť základné imanie.	Uvedú sa údaje o predkupných právach a všetky rozhodnutia, súvisiace so zvyšovaním základného imania a jeho splatením.
21.1.6.	Informácie o akomkoľvek kapitále každého člena skupiny, ktorý sa podľa opcie alebo podmienečne alebo bezpodmienečne odsúhlasenej opcie prevedie a podrobné údaje o takýchto opciách, vrátane osôb, ktorých sa takéto opcie týkajú.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek.
21.1.7.	História akciového kapitálu, so zdôraznením informácií o všetkých zmenách pre obdobie zabezpečené historickými finančnými informáciami.	Uvedú sa zmeny v akciovom kapitále za posledné tri účtovné obdobia
21.2.	**Zakladateľská zmluva a stanovy**	
21.2.1.	Popis cieľov a zámerov emitenta a kde ich možno nájsť v zakladateľskej zmluve a v stanovách.	Uvedú sa ciele a zámery, s ktorými bol emitent založený spolu s odvolávkami na text zakladateľskej zmluvy a stanovy.
21.2.2.	Sumarizácia všetkých ustanovení stanov, zákonov, štatútov alebo zakladateľskej listiny a interných predpisov emitenta vzhľadom na členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov.	Uvedú sa sumárne všetky právne predpisy, vrátane ostatnej požadovanej dokumentácie a interných predpisov emitenta, ktoré sa vzťahujú na členov správnych, riadiacich a dozorných orgánov.
21.2.3.	Popis práv, preferencií a obmedzení, spojených s každou triedou existujúcich akcií.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek.
21.2.4.	Popis úkonu potrebného na zmenu práv vlastníkov akcií, s uvedením kde sú podmienky nad rámec, vyžadovaný zákonom.	Uvedú sa požadované informácie, napríklad do stanov emitenta, príp. zo zákona.
21.2.5.	Popis podmienok, ktorými sa riadi spôsob zvolávania výročných valných zhromaždení a mimoriadnych valných zhromaždení akcionárov, vrátane podmienok vstupu.	Uvedú sa požadované informácie, napríklad zo stanov alebo odkazom na príslušný zákon.
21.2.6.	Stručný popis každého ustanovenia stanov, štatútov, zakladateľskej listiny alebo interných predpisov, ktorých následkom je oneskorenie, odklad, alebo zabránenie zmene v ovládaní emitenta.	Uvedie sa informácia v zmysle požiadavky (napr. ustanovenie zo stanov ohľadne obranných opatrení príp. predkupných práv).
21.2.7.	Zverejnenie informácie o ustanovení stanov, štatútov, zakladateľskej listiny alebo interných predpisov, pokiaľ existujú, ktorými sa riadi prah vlastníctva, pri prekročení ktorého musí byť	Informácia z uvedených dokumentov a zákona o CP o presiahnutých hraniciach.

	vlastníctvo akcionára zverejnené.	
21.2.8.	Popis podmienok, uložených zakladateľskou zmluvou a stanovami, štatútmi zakladateľskou listinou alebo internými predpismi, ktorými sa riadia zmeny základného imania, pokiaľ sú takéto podmienky prísnejšie ako vyžaduje zákon.	V zmysle našej legislatívy, ak dokumenty emitenta uvádzajú prísnejšie podmienky pre zmeny základného imania, je to potrebné uviesť.
22.	**Významné zmluvy** Sumarizácia každej významnej zmluvy, odlišnej od zmlúv, ktoré boli uzatvorené pri zvyčajnom výkone obchodnej činnosti, ktorých je emitent alebo ktorýkoľvek člen skupiny účastníkom, za dva roky bezprostredne predchádzajúce uverejneniu registračného dokumentu. Sumarizácia každej inej zmluvy (ktorá nie je zmluvou, uzatvorenou pri zvyčajnom výkone obchodnej činnosti), uzatvorenej ktorýmkoľvek členom skupiny, ktorá obsahuje akékoľvek ustanovenie, na základe ktorého má ktorýkoľvek člen skupiny záväzok alebo oprávnenie, ktoré je pre skupinu podstatné k dátumu registračného dokumentu.	Uviesť sumárne údaje, týkajúce sa vyšpecifikovaných zmlúv alebo vyhlásenie napr. v nasledovnom znení: Emitent neeviduje zmluvy, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone činnosti emitenta, ktoré by mohli viesť k tomu, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov.
23.	**INFORMÁCIE TRETEJ STRANY A VYHLÁSENIE ZNALCOV A DEKLARÁCIE ZÁUJMU**	
23.1.	Ak vyhlásenie alebo správa, pripisovaná určitej osobe ako znalcovi, je zahrnutá do registračného dokumentu, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné záujmy u emitenta, pokiaľ nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, tak vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá v podobe a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.	Meno, sídlo a adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta, znalca (alebo inej osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou RD alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti RD.
23.2.	Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Popritom sa označí zdroj (zdroje) informácií.	Ak RD obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou RD bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne

		skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.
24.	**DOKUMENTY NA NAHLIADNUTIE** Vyhlásenie o tom, že počas platnosti registračného dokumentu je možné prezrieť si – tam kde je to vhodné – tieto dokumenty (alebo ich kópie): a) zakladateľská zmluva a stanovy emitenta; b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, historické finančné informácie, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých akákoľvek časť je zahrnutá do registračného dokumentu alebo na ktorú sa v registračnom dokumente odkazuje; c) historické finančné informácie emitenta alebo, v prípade skupiny, historické finančné informácie o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych podnikov za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu registračného dokumentu. Zverejnenie informácie o tom, kde je možné dokumenty na nahliadnutie prezerať vo fyzickej alebo v elektronickej podobe.	Uviesť vyhlásenie emitenta, že počas platnosti RD je možné nahliadnuť do dokumentov alebo ich kópií: zakladateľskej zmluvy a stanov emitenta; dokumentov, z ktorých sa cituje, alebo na ktoré sa odkazuje v RD, do audítorských správ emitenta za posledné dva roky (individuálne a konsolidované podľa SAS a IFRS -podľa toho, ktoré je emitent povinný zostavovať) alebo v prípade skupiny, do historických konsolidovaných finančných informácií o záväzkoch emitenta za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu RD. Uviesť miesto zverejnenia (napr. sídlo emitenta, zbierka listín vedená príslušným registrovým súdom...).
25.	**INFORMÁCIE O ÚČASTI**	
	Informácie týkajúce sa podnikov, v ktorých má emitent v účasť na základnom imaní, u ktorej je pravdepodobné, že bude mať významný vplyv na posúdenie jeho vlastných aktív a pasív, finančnej situácie alebo ziskov a strát.	Uvedú sa majetkové podiely emitenta, ktoré majú významný vplyv na posúdenie jeho finančnej situácie.

Modul pro-forma finančných informácií

1.	V pro-forma informáciách musí byť zahrnutý popis transakcie, zaangažované firmy alebo subjekty a obdobie ktorého sa to týka, a musí byť jasne uvedené nasledovné: a) účel, na ktorý boli vypracované; b) skutočnosť, že boli vypracované iba na vysvetľujúce účely; c) skutočnosť, že vzhľadom na svoj charakter pro-forma finančné informácie sa venujú iba hypotetickej situácii, a preto nepredstavujú skutočnú finančnú situáciu alebo výsledky spoločnosti.	Pro-forma finančné informácie sú potrebné v prípade významnej celkovej zmeny, t. j. zmeny väčšej ako 25 % vzhľadom na jeden alebo viaceré ukazovatele rozsahu obchodnej činnosti emitenta, zmeny situácie emitenta v dôsledku konkrétnej transakcie, s výnimkou takých situácií, kde sa vyžaduje účtovanie zlúčením. O každej významnej zmene sa uvedú podrobnosti v súlade s požiadavkami.
2.	S cieľom prezentovať pro-forma finančné informácie možno v závislosti na okolnostiach zahrnúť súvahu, výkaz ziskov a strát a sprievodné vysvetľujúce poznámky.	Uviesť v zmysle požiadavky.
3.	Pro-forma finančné informácie sa musia bežne predložiť vo forme stĺpcov, pozostávajúce z : a) historických neupravených informácií; b) pro-forma úprav; a c) výsledných predbežných finančných informácií v poslednom stĺpci. Zdroje pro-forma finančných informácií musia byť uvedené a, ak to prichádza do úvahy, do prospektu musia byť zahrnuté účtovné závierky získaných firiem alebo subjektov.	Uviesť v zmysle požiadavky.
4.	Pro-forma informácie musia byť vypracované spôsobom, konzistentným s účtovnými postupmi, prijatými emitentom v jeho posledných alebo nasledujúcich účtovných závierkach, a musia byť v nich uvedené tieto údaje: a) podklady, podľa ktorých boli vypracované; b) zdroj každej informačnej položky a úpravy;	Uviesť v zmysle požiadavky.
5.	Pro-forma informácie môžu byť uverejnené iba vzhľadom na: a) bežné finančné obdobie b) posledné ukončené finančné obdobie; a/alebo c) posledné prechodné obdobie, za ktoré sa príslušné neupravené informácie uverejnili alebo sa uverejnia alebo sa uverejňujú v tom istom dokumente	Uviesť v zmysle požiadavky.
6.	Pro-forma úpravy týkajúce sa pro-forma finančných informáciách musia byť: a) jasne uvedené a vysvetlené; b) priamo prisúditeľné k danej transakcii;	Uviesť v zmysle požiadavky.

	c) faktami podporovateľné. Navyše, pokiaľ ide o pro-forma zisky a straty a o výkaz o pohybe (toku) hotovosti, tieto musia byť jasne označené pokiaľ ide o tie, od ktorých sa očakáva, že budú mať trvalý vplyv na emitenta a tie, od ktorých sa to neočakáva.	
7.	V správe, vypracovanej nezávislými účtovníkmi alebo audítormi, musí byť uvedené, že podľa ich názoru: a) pro-forma finančné informácie boli riadne kompilované na uvedenom základe; b) tento základ je v súlade s účtovnými postupmi emitenta	Uviesť v zmysle požiadavky.

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií v ozname o akciových cenných papieroch (schéma)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	

1.1.	Všetky osoby, zodpovedné za informácie, uvedené v prospekte a, podľa okolností, za ich určité časti, pričom v posledne uvedenom prípade musia byť takéto časti uvedené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov emitenta, sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb uvedie názov a sídlo.	Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v prospekte zodpovedajú (v zmysle výpisu z OR): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj ďalšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2.	Vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za prospekt v tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, aby tomu tak bolo, informácie, obsiahnuté v prospekte, sú podľa ich najlepších vedomostí v súlade so skutočnosťou a nie je v nich opomenuté nič, čo by mohlo nepriaznivo ovplyvniť jeho význam. Podľa okolností, vyhlásenie osôb zodpovedných za určité časti prospektu v tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, aby informácie obsiahnuté v tej časti prospektu, za ktoré sú zodpovední, boli podľa ich najlepších vedomostí v súlade so skutočnosťou a nie je v nich opomenuté nič, čo by mohlo nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.	Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci), príp. názov spoločnosti, sídlo (identifikácia osoby) vyhlasujú, že informácie obsiahnuté v prospekte (prípadne informácie v konkrétnej časti prospektu) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2.	**RIZIKOVÉ FAKTORY** Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré sú podstatné pre cenné papiere, ponúkané a/alebo prijímané na obchodovanie, s cieľom posúdiť trhové riziko, spojené s týmito cennými papiermi v oddieli s názvom „Rizikové faktory“.	V samostatnej kapitole tohto dokumentu sa uvedú rizikové faktory, ktoré sú podstatné pre cenné papiere s cieľom posúdiť trhové riziko spojené s týmito cennými papiermi , príp. sa uvedie vyhlásenie, že emitent si nie je vedomý žiadnych rizík.
3.	**KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE**	
3.1.	**Vyhlásenie o prevádzkovom kapitále** Vyhlásenie emitenta v tom zmysle, že podľa jeho názoru prevádzkový kapitál postačuje pre súčasné požiadavky emitenta, alebo v prípade že nepostačuje, aký spôsob navrhuje na zabezpečenie potrebného ďalšieho prevádzkového kapitálu.	Uvedie sa prehlásenie emitenta o tom, že podľa jeho názoru je prevádzkový kapitál postačujúci na realizáciu známych podnikateľských zámerov a či vydanie nových akcií má slúžiť na finacovanie prevádzkových potrieb.
3.2.	**Kapitalizácia a zadĺženie** Vyhlásenie o kapitalizácii a zadľženosti (rozlišujúc medzi garantovanou a negarantovanou, zabezpečenou a nezabezpečenou zadĺženosťou) k dátumu nie skoršiemu ako 90 dní pred dátumom dokumentu. Zadĺženosť taktiež zahŕňa nepriamu a podmienenú zadĺženosť.	Uviesť tabuľku kapitalizácie a zadĺženosti, obsahujúcu finančné údaje v zmysle požiadavky, nie staršie ako 90 dní pred vyhotovením dokumentu.
3.3.	**Záujmy fyzických a právnických osôb zainteresovaných na emisii/ponuke** Popis akýchkoľvek záujmov, vrátane konfliktných záujmov, ktoré sú podstatné z hľadiska	Uvedie sa požadovaný popis a pokiaľ nie sú emitentovi tieto záujmy, resp. konflikty záujmov známe, uvedie negatívnu odpoveď.

	emisie/ponuky, s podrobným uvedením zainteresovaných osôb a charakteru záujmov.	
3.4	**Dôvody ponuky a použitie výnosov** Dôvody ponuky, tam kde to prichádza do úvahy, odhadovaná netto výška výnosov, rozpísaných na každé základné zamýšľané použitie a uvedené v poradí podľa priority takýchto použití. Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú dostatočné na financovanie všetkých navrhovaných použití, uvedie sa výška a zdroje ostatných potrebných finančných prostriedkov. Podrobné údaje sa musia uvádzať vzhľadom na použitie výnosov, najmä ak sa výnosy používajú na nadobúdanie aktív, inak ako pri zvyčajnom výkone obchodnej činnosti, na financovanie ohlásených akvizícií inej firmy alebo navyrovnanie, zníženie alebo splatenie zadĺženosti.	Uvedú sa podrobnosti o využití zdrojov, získaných z emisie akcií a ďalšie údaje v zmysle požiadavky.
4.	**INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA CENNÝCH PAPIEROV, KTORÉ MAJÚ BYŤ PONÚKNUTÉ/PRIJATÉ NA OBCHODOVANIE**	
4.1.	Popis druhu a triedy cenných papierov, ponúkaných a/alebo prijímaných na obchodovanie, vrátane ISIN (Medzinárodné identifikačné číslo cenného papiera) alebo iného takéhoto identifikačného bezpečnostného kódu.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadaviek.
4.2.	Právne predpisy, na základe ktorých boli cenné papiere vystavené.	Uvedie sa zákon, resp. zákony, na základe ktorého budú cenné papiere vydané.
4.3.	Uviesť, či ide o cenné papiere na meno alebo o cenné papiere na doručiteľa a či ide o listinné cenné papiere alebo o zaknihované cenné papiere. V posledne uvedenom prípade sa uvedie meno a adresa subjektu, zodpovedného za vedenie záznamov.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek a identifikácia subjektu, v ktorom sú akcie registrované, resp. sú tam vedené záznamy (centrálny depozitár cenných papierov).
4.4.	Mena emisie cenných papierov.	Uvedie sa údaj v zmysle požiadavky.
4.5.	Popis práv spojených s cenným papierom, vrátane akýchkoľvek obmedzení takýchto práv a postup vykonávania takýchto práv. Práva na dividendy : - stanovený dátum (dátumy), kedy oprávnenie vznikne, - lehota, po ktorej oprávnenie na dividendu uplynie a zverejnenie informácie o osobe, v prospech ktorej uplynutie nastane, - obmedzenia dividendy a postupy v prípade majiteľov bez trvalého pobytu, - sadzba dividendy alebo spôsob jej výpočtu, periodicita a kumulatívny alebo nekumulatívny charakter platieb. Hlasovacie práva. Predkupné práva v prípade ponúk na upisovanie cenných papierov tej istej triedy.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadaviek.

	Právo podieľať sa na ziskoch emitenta. Právo podieľať sa na akomkoľvek zostatku v prípade likvidácie . Umorovacie opatrenia. Konverzné opatrenia.	
4.6.	V prípade nových emisií, vyhlásenie o uzneseniach, povoleniach a schváleniach, na základe ktorých boli alebo budú cenné papiere vystavené a/alebo vydané.	Uvedú sa všetky povolenia a rozhodnutia, ktoré sú predpokladom pre vydanie emisie akcií.
4.7.	V prípade nových emisií, očakávaný dátum emisie cenných papierov.	Uvedie sa očakávaný dátum.
4.8.	Popis akýchkoľvek obmedzení voľnej prevoditeľnosti cenných papierov.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek
4.9.	Zverejnenie informácie o existencii všetkých ponúk na povinné prevzatie a/alebo predpisov alebo pravidiel na povinný odpredaj a odkúpenie (squeeze-out, sell-out) cenných papierov.	Uvedie sa prehľad o všetkých existujúcich povinných ponukách na prevzatie, týkajúci sa majetkových cenných papierov a informácie o predpisoch alebo pravidlách, týkajúce sa emitenta.
4.10.	Zverejnenie informácií o verejných ponukách na prevzatie tretími stranami, pokiaľ ide o základné imanie emitenta, ktoré sa vyskytli počas posledného finančného roka a bežného finančného roka. Musia sa uviesť podmienky, ktoré sa týkajú ceny a výmeny, pripojené k takýmto ponukám a ich výsledok.	Uvedie sa prehľad s požadovanými informáciami o všetkých ponukách na prevzatie emitenta počas posledného finančného roka a k aktuálnemu dátumu, ku ktorému sú pre emitenta dostupné.
4.11.	Pokiaľ ide o krajinu sídla emitenta a krajinu (krajiny), v ktorej sa realizuje ponuka alebo sa žiada o prijatie na obchodovanie: - informácie o daniach z príjmu z cenných papierov , vyberaných pri zdroji, - informácia o tom, či emitent preberá zodpovednosť za výber daní pri zdroji	Uviesť požadované informácie s ohľadom na krajinu, v ktorej je registrovaný emitent a krajinu, v ktorej sa bude realizovať ponuka, alebo sa žiada o prijatie na obchodovanie.
5.	**PODMIENKY PONUKY**	
5.1.	**Podmienky, štatistické údaje o ponuke, očakávaný harmonogram a požadované kroky pri podávaní žiadostí na ponuku**	
5.1.1.	Podmienky, ktorým ponuka podlieha.	Uvedú sa podmienky, ktorým ponuka podlieha.
5.1.2.	Celková výška emisie/ponuky, pričom sa rozlišuje medzi cennými papiermi ponúkanými na predaj a cennými papiermi ponúkanými na upisovanie; ak výška nie je stanovená, popis mechanizmov a čas oznámenia definitívnej výšky ponuky verejnosti.	Uvedie sa celková výška ponuky s prípadným rozlíšením cenných papierov na predaj a cenných papierov na upisovanie. Ak výška nie je stanovená, popis mechanizmov a čas oznámenia definitívnej výšky ponuky verejnosti (t.j. konečné podmienky ponuky).

5.1.3.	Lehota, vrátane všetkých možných zmien, počas ktorej bude ponuka otvorená a popis postupu pri žiadosti.	Podrobnosti účasti na ponuke.
5.1.4.	Informácia o tom, kedy a za akých okolností sa môže ponuka zrušiť alebo pozastaviť a či môže ku zrušeniu dôjsť po zahájení obchodovania.	Podmienky odmietnutia ďalšieho upisovania nad plánovaný objem emisie.
5.1.5	Popis možnosti znížiť upisovanie a spôsob refundovania čiastok navyše zaplatenými zo strany žiadateľov.	Podmienky krátenia pri objednávkach.
5.1.6	Podrobné údaje o minimálnej a/alebo maximálnej výške žiadosti (či už v počte cenných papierov alebo v celkovej čiastke, ktorá sa má investovať).	Údaje o obmedzeniach investorov pri objednávkach.
5.1.7	Informácia o lehote, počas ktorej sa môže od žiadosti odstúpiť, za predpokladu, že investori dostanú povolenie odstúpiť od svojho upísania.	Podmienky odstúpenia od objednávky.
5.1.8	Spôsob a lehoty na zaplatenie cenných papierov a na doručenie cenných papierov.	Peňažné vysporiadanie a doručenie cenných papierov. (V prípade zaknihovaných cenných papierov – zápis na účty majiteľov).
5.1.9	Úplný popis spôsobu a času zverejnenia výsledkov ponúk.	Podrobnosti o zverejnení výsledkov ponuky.
5.1.10	Postup uplatňovania akéhokoľvek predkupného práva, prevoditeľnosť práv upisovania a nakladanie s nevykonanými právami upisovania.	Uviesť údaje v zmysle požiadavky.
5.2.	**Plán distribúcie a prideľovania**	
5.2.1.	Rôzne kategórie potenciálnych investorov, ktorým sa cenné papiere ponúkajú. Ak sa ponuka realizuje súčasne na trhoch dvoch alebo viacerých krajín a ak bola alebo je rezervovaná pre niektoré z nich časť emisie, uvedie sa každá takáto časť emisie.	Uvedú sa kategórie investorov, pre ktorých je verejná ponuka určená, a tiež v prípade jej realizácie vo viacerých krajinách, aj prípadné rezervovanie časti emisie pre jednotlivý trh.
5.2.2.	Pokiaľ je o tom emitent informovaný, informácia o tom, či hlavní akcionári alebo členovia riadiacich, dozorných alebo správnych orgánov emitenta zamýšľali upisovať v ponuke, alebo či ktorákoľvek osoba zamýšľa upisovať viac ako päť percent ponuky.	V prípade, že emitent disponuje informáciami o účasti akcionárov, príp. osôb podľa 14.1. a) registračného dokumentu pre akcie na upísaní, príp. informáciami o účasti niekoho, kto zamýšľa upísať viac ako 5% ponuky.
5.2.3.	Informácia o predbežnom rozdelení novej emisie:	
a)	- rozdelenie ponuky na časti emisie, vrátane inštitucionálnych, maloobchodných a zamestnaneckých častí emisie a akýchkoľvek iných častí emisie,	Uvedú sa údaje v zmysle požiadavky.
b)	- podmienky za ktorých sa môže použiť späťvzatie (claw-back), maximálna výška takéhoto späťvzatia (claw-back) a všetky uplatniteľné minimálne percentá pre jednotlivé časti emisie,	Uvedú sa podmienky v zmysle požiadavky.
c)	- spôsob prideľovania, ktorý sa použije pre maloobchodnú alebo zamestnaneckú časť emisie v prípade prevahy záujmu nad ponukou o tieto časti emisie,	Uvedú sa spôsoby uspokojovania záujmu, v prípade väčšieho dopytu ako ponuky.
d)	- popis vopred stanoveného preferenčného režimu, ktorý sa má poskytnúť určitým triedam investorov alebo určitým spriazneným skupinám (vrátane programov pre priateľov a rodiny) pri	Uvedú sa podmienky prípadných preferencií, resp. krátenia v uspokojovaní záujmu.

	prideľovaní, percento ponuky rezervovanej pre takýto preferenčný režim a kritérií pre začlenenie takýchto tried alebo skupín,	
e)	- či môže byť režim upisovaní alebo ponúk na upisovanie pri rozdeľovaní stanovený na základe toho, cez ktorú alebo prostredníctvom ktorej firmy sa realizujú,	Uvedú sa podmienky v zmysle požadovaných informácii.
f)	- cieľové minimálne pridelenia v rámci maloobchodnej časti emisie, pokiaľ existuje,	V prípade, že takáto hranica existuje, tak uviesť minimálnu objednávku pre retail.
g)	- podmienky uzatvorenia ponuky ako aj dátum, ku ktorému môže byť ponuka najskôr uzavretá,	Uvedú sa informácie v zmysle požiadavky.
h)	- či sú alebo či nie sú povolené viacnásobné upisovania, a ak nie sú, ako sa bude zaobchádzať s každým viacnásobným upisovaním.	Informácie o možnosti realizácie viacerých upisovacích kôl.
5.2.4.	Postup notifikácie množstva, prideleného žiadateľom, a informácia o tom, či je možné začať obchodovanie pred realizáciou notifikácie.	Údaje sa týkajú oznámenia emitenta upisovateľovi.
5.2.5.	Nadmerné prideľovanie a „green shoe“ opcie:	
a)	existencia a veľkosť akejkoľvek možnosti nadmerného pridelenia a/alebo „green shoe“ opcie,	Vyhradenie emitentom možnosti zvýšenia objemu upisovania v prípade previsu dopytu nad ponukou. (pozn.: nepoužiteľné pre emitentov so sídlom v Slovenskej republike)
b)	lehota existencie možnosti nadmerného pridelenia a/alebo „green shoe“ opcie	
c)	všetky podmienky na využitie možností nadmerného pridelenia alebo realizácie „green shoe“ opcie.	
5.3.	**Tvorba cien**	
5.3.1.	Informácia o cene, za ktorú budú cenné papiere ponúkané. Ak cena nie je známa alebo ak neexistuje žiadny stály a/alebo likvidný trh pre cenné papiere, uvedie sa spôsob stanovovania ponukovej ceny, vrátane vyhlásenia, kto stanovil kritériá alebo kto je formálne zodpovedný za stanovenie. Informácia o výške všetkých výdavkov a daní, špecificky účtovaných upisovateľovi alebo kupujúcemu.	Informácia a podmienky stanovenia cien vo verejnej ponuke.
5.3.2.	Proces odhalenia ponukovej ceny.	Postup a spôsob zverejňovania ponukovej ceny.
5.3.3.	Ak držitelia akcií emitenta majú predkupné práva a toto právo je obmedzené alebo sa od neho odstúpilo, uvedenie základu pre emisnú cenu, ak ide o emisiu za hotovosť, spolu s dôvodmi a osoby, oprávnené ťažiť z takéhoto obmedzenia alebo odstúpenia.	Uplatnenie predkupných práv, podmienky ich obmedzenia a odstúpenia so zdôvodnením. Osoby, oprávnené ťažiť z takéhoto obmedzenia alebo odstúpenia.
5.3.4.	Ak existuje alebo by mohla existovať významná nerovnosť medzi verejnou ponukovou cenou a skutočnými hotovostnými nákladmi, pre členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov alebo pre riadiacich pracovníkov alebo pre pridružené osoby, na cenné papiere nimi nadobudnuté	Uvedie sa prípadné finančné porovnanie medzi cenou pri verejnej ponuke a cenou pre uvedené osoby.

	v rámci transakcií počas posledného roka, alebo na ktorých nadobudnutie majú právo, zahrnie sa porovnanie verejného príspevku v navrhovanej verejnej ponuke so skutočnými hotovostnými príspevkami takýchto osôb.	
5.4.	**Umiestňovanie a upisovanie**	
5.4.1.	Meno a adresa koordinátora (koordinátorov) globálnej ponuky a jednotlivých častí ponuky a, pokiaľ sú známe emitentovi alebo ponúkajúcemu, umiestňovateľov v rôznych krajinách, v ktorých sa ponuka realizuje.	Informácie o koordinátoroch verejnej ponuky.
5.4.2.	Mená a adresy všetkých platobných agentov a depozitných agentov v každej krajine.	Informácie o platobných agentoch a depozitných agentoch v každej krajine ponuky.
5.4.3.	Mená a adresy subjektov, s ktorými bolo dohodnuté upisovanie emisie na základe pevného záväzku, a mená a adresy subjektov, s ktorými bolo dohodnuté umiestnenie emisie bez pevného záväzku alebo na základe dojednaní typu „najlepšia snaha“. Označenie podstatných a rozhodujúcich charakteristík dohôd, vrátane kvót. Ak nie je upisovaná celá emisia, vyhlásenie o nekrytej časti. Údaje o celkovej výške provízie za upisovanie a umiestňovanie.	Informácie o subjektoch, ktoré garantujú úpis alebo sa zaviazali v zmysle „the best efford“ k upísaniu. Údaje o celkovej výške provízie za upísanie a umiestnenie emisie.
5.4.4.	Kedy bola alebo bude dosiahnutá dohoda o upisovaní.	Uvedú sa informácie v zmysle požiadavky. (k bodu 5.4.3.)
6.	**PRIJATIE NA OBCHODOVANIE A DOHODY O OBCHODOVANÍ**	
6.1.	Informácia o tom, či ponúkané cenné papiere sú alebo budú predmetom žiadosti o prijatie na obchodovanie s cieľom ich distribúcie na regulovanom trhu alebo iných rovnocenných trhoch s označením predmetných trhov. Táto skutočnosť musí byť uvedená bez toho, aby sa tým vytváral dojem, že prijatie na obchodovanie bude v každom prípade schválené. Pokiaľ sú známe, najskoršie dátumy, ku ktorým budú cenné papiere prijaté na obchodovanie.	Uvedú sa informácie v zmysle požiadavky.
6.2.	Všetky regulované trhy alebo rovnocenné trhy, na ktorých, na základe vedomostí emitenta, sú cenné papiere rovnakej triedy ako sú cenné papiere, ktoré sa majú ponúknuť alebo prijať na obchodovanie, už prijaté na obchodovanie.	Uvedú sa požadované informácie o obchodovaní s rovnocennými cennými papiermi emitenta na iných trhoch.
6.3.	Ak súčasne alebo skoro súčasne s vystavením cenných papierov, na ktoré sa žiada o prijatie na regulovaný trh, sú cenné papiere rovnakej triedy upisované alebo umiestňované na súkromnej báze alebo ak sú cenné papiere iných tried vytvárané na verejné alebo súkromné umiestňovanie, uvedú sa podrobnosti o povahe takýchto operácií a o počte a charakteristikách cenných papierov, ktorých sa to týka.	Informácia, či v rovnakom čase ako je verejná ponuka za účelom prijatia cenných papierov na trh burzy sa neuskutočňuje neverejná ponuka s obdobnými cennými papiermi emitenta.
6.4.	Podrobnosti o subjektoch, ktoré majú pevný záväzok konať ako sprostredkovatelia v sekundárnom obchodovaní, poskytujúci likviditu prostredníctvom nákupných a predajných cenových ponúk a popis základných podmienok ich dohody.	Informácia o dohodách so sprostredkovateľmi v sekundárnom obchodovaní.
6.5.	Stabilizácia: ak emitent alebo predávajúci akcionár poskytol opciu na nadmerné prideľovanie,	Uvedú sa informácie o stabilizácii ceny

	alebo ak sa inak navrhuje, aby sa v spojení s ponukou vykonávali činnosti, zamerané na stabilizáciu ceny:	v prípade, ak emitent alebo predávajúci akcionár, poskytol opciu na nadmerné prideľovanie alebo v prípade iných návrhov o ponuke. (pojem stabilizácie je definovaný v čl. 2 , bod 7 NARIADENIA KOMISIE (ES) č. 2273/2003 z 22. decembra 2003, ktorým sa vykonáva smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/6/ES, pokiaľ ide o výnimky pre programy spätného výkupu a stabilizácie finančných nástrojov).
6.5.1.	skutočnosť, že možno vykonať stabilizáciu, a že neexistuje záruka, že bude vykonaná a že ju možno kedykoľvek ukončiť;	Uvedie sa požadovaná informácia.
6.5.2	začiatok a koniec lehoty, počas ktorej sa môže uskutočniť stabilizácia;	Uvedie sa informácia o lehote realizácie stabilizácie podľa požiadavky.
6.5.3.	identita manažéra pre proces stabilizácie, pre každú príslušnú jurisdikciu, pokiaľ to nie je už známe v čase uverejnenia,	Uvedie sa informácia o manažérovi pre proces stabilizácie podľa požiadavky.
6.5.4.	skutočnosť, že stabilizačné transakcie môžu mať za následok trhovú cenu, ktorá je vyššia ako cena, ktorá by inak prevládala.	Uvedie sa informácia v zmysle požiadavky.
7.	**PREDÁVAJÚCI DRŽITIELIA CENNÝCH PAPIEROV**	
7.1.	Meno a obchodná adresa osoby alebo subjektu ponúkajúceho cenné papiere na predaj, druh akejkoľvek funkcie alebo iný rozhodujúci vzťah, ktorý predávajúce osoby mali počas posledných troch rokov s emitentom alebo s ktorýmkoľvek jeho predchodcom alebo pridruženými osobami.	Uvedú sa informácie v zmysle požiadavky ohľadne subjektu predávajúceho cenné papiere emitenta, ktorý je ich držiteľom.
7.2.	Počet a trieda cenných papierov, ponúkaných každým z predávajúcich držiteľov cenných papierov.	Uvedú sa informácie v zmysle požiadavky.
7.3.	Dohody o blokácii. Zúčastnené strany. Obsah a výnimky z dohody. Informácia o dobe blokácie.	Uvedú sa informácie o dohodách o blokácii v zmysle požiadavky (lock up agreements).
8.	**VÝDAVKY EMISIE/PONUKY**	
8.1.	Celkové netto výnosy a odhad celkových výdavkov emisie/ponuky	Uvedú sa celkové netto výnosy z ponuky a predpokladané výdavky spojené s emisiou (resp. ponukou) a jej vydaním.
9.	**ZRIEDENIE**	
9.1.	Výška a percento bezprostredného zriedenia vyplývajúceho z ponuky.	Percentuálna zmena výšky podielu.
9.2.	V prípade ponuky na upisovanie existujúcim držiteľom akcií, výška a percento bezprostredného zriedenia vtedy, ak neupisujú na novú ponuku.	Percentuálne zníženie výšky podielu, v prípade nevyužitia predkupného práva.

10.	**DODATOČNÉ INFORMÁCIE**	
10.1.	Ak sa v opise cenných papierov uvádzajú poradcovia v súvislosti s emisiou, vyhlásenie o funkcii v akej poradcovia boli činní.	Uvedú sa informácie o poradcoch pri ponuke.
10.2.	Zverejnenie iných informácií v opise cenných papierov, ktoré boli podrobené auditu alebo ich preskúmali štatutárni audítori a kde audítori vypracovali správu. Reprodukovanie správy alebo, na základe povolenia príslušného orgánu, sumarizácia správy.	Ak sa v opise cenného papiera nachádzajú informácie, ktoré boli auditované, resp. sa spomínajú príslušné správy, túto skutočnosť treba uviesť, zároveň uviesť, resp. sumarizovať uvedenú správu.
10.3.	Ak vyhlásenie alebo správa, pripisovaná určitej osobe ako znalcovi, je zahrnutá do opisu cenných papierov, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné záujmy u emitenta, pokiaľ nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, tak vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte v akom je zahrnutá so súhlasom osoby ktorá autorizovala obsah danej časti opisu cenných papierov.	Meno, sídlo a adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta znalca (alebo inej osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou opisu cenného papiera alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti opisu.
10.4.	Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho sa označí zdroj (zdroje) informácií.	Ak opis cenných papierov obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou opisu bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument (ďalej aj „RD“) dlhových a derivátových cenných papierov (schéma)

(Dlhové a derivátové cenné papiere s jednotkovou nominálnou hodnotou nižšou ako 50 000 EUR)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	
1.1	Všetky osoby, ktoré sú zodpovedné za informácie, uvedené v registračnom dokumente, a podľa možností za určité jeho časti, pričom v posledne menovanom prípade musia byť takéto časti označené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich a dozorných orgánov emitenta, sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb sa uvedie názov a sídlo.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v RD zodpovedajú (v zmysle výpisu z Obchodného registra (ďalej len „OR“): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj ďalšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2	Vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za registračný dokument tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie obsiahnuté v registračnom dokumente sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam. Podľa okolností, vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za určité časti registračného dokumentu tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie, obsiahnuté v danej časti registračného dokumentu, za ktorú sú zodpovedné, sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci) príp. názov spoločnosti, sídlo (identifikácia osoby) vyhlasujú, že informácie obsiahnuté v RD (prípadne informácie v konkrétnej časti RD) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2.	**ZÁKONNÍ AUDÍTORI**	
2.1.	Mená a adresy audítorov emitenta za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie (spolu s ich členstvom v profesijnom orgáne)	Audit účtovnych závierok resp. konsolidovaných účtovnych závierok za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické informácie, uskutočnila spoločnosť *meno*, *sídlo,* člen Slovenskej komory audítorov, číslo licencie.
2.2	Ak audítori odstúpili, boli odvolaní alebo neboli znovu vymenovaní počas obdobia, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie, uvedú sa podrobnosti, ak sú podstatné.	V prípade, že skutočnosť nastala, uvedie sa dôvod odstúpenia, odvolania, výmeny audítorov, ak sa to považuje za podstatné. Pre komplexnosť je dobré uviesť dôvod každej zmeny audítora.
3.	**VYBRANÉ FINANČNÉ INFORMÁCIE**	

3.1	Vybrané historické finančné informácie týkajúce sa emitenta, predkladané za každý finančný rok za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie a za každé následné prechodné finančné obdobie v rovnakej mene ako finančné informácie. Vybrané historické finančné informácie musia poskytovať kľúčové číselné údaje sumarizujúce finančný stav emitenta.	V RD sa uvedú tabuľky, obsahujúce rozhodujúce finančné údaje zo súvahy, výkazu z/s, príp. cash flow (podľa skutočnosti, či ho účtovná závierka obsahuje) účtovných závierok emitenta za posledné dva kalendárne roky. V prípade, že emitent disponuje individuálnym aj konsolidovaným účtovnými závierkami, uvedú sa údaje min. z konsolidovaných účtovných závierok podľa bodu 13.1. a 13.2. V prípade, že emitent predkladá RD po 30.9., RD musí obsahovať tabuľky s rozhodujúcimi údajmi z účtovnej závierky k 30.6.
3.2	Ak sa poskytujú vybrané finančné informácie za prechodné obdobia, musia sa poskytnúť aj komparatívne údaje za rovnaké obdobie predchádzajúceho finančného roka, okrem prípadov, kedy je požiadavka na komparatívne údaje zo súvahy uspokojená uvedením koncoročných informácií zo súvahy.	Tabuľky napr. s rozhodujúcimi údajmi z účtovnej závierky k 30.6.2005 by mali obsahovať komparatívne údaje k nasledovným dátumom: súvaha: 06/2005-12/2004 výkaz z/s: 06/2005-06/2004 cash-flow: 6/2005 – 06/2004 (ak je súčasťou účtovnej závierky)
4.	**RIZIKOVÉ FAKTORY** Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré môžu ovplyvniť schopnosť emitenta splniť jeho záväzky, týkajúce sa cenných papierov voči investorom v oddieli s nadpisom „Rizikové faktory“.	V samostatnej kapitole RD sa uvedú rizikové faktory, ktoré môžu ovplyvniť schopnosť emitenta splniť jeho záväzky z cenných papierov, príp. sa uvedie vyhlásenie, že emitent si nie je vedomý žiadnych rizík.
5.	**INFORMÁCIE O EMITENTOVI**	
5.1.	**História a vývoj emitenta :**	
5.1.1.	názov a obchodné meno emitenta;	Uviesť podľa OR.
5.1.2	miesto registrácie emitenta a jeho registračné číslo;	Uviesť údaje podľa požiadavky.
5.1.3	dátum registrácie a životnosť emitenta, s výnimkou prípadov, kedy je neurčitá;	Uviesť údaje: napr. IČO, pridelené Okresným súdom...dňa...., a tiež informácie o tom, či bol emitent založený na dobu neurčitú alebo určitú (v tomto prípade uviesť dokedy) a dátum vzniku emitenta (deň zápisu do OR).
5.1.4	sídlo a právna forma emitenta, právne predpisy, na základe ktorých emitent vykonáva činnosť,	Spolu s uvedením sídla a právnej formy

	jeho krajina registrácie, a adresa a telefónne číslo jeho sídla (alebo hlavné miesto podnikania, ak je iné ako redistrované sídlo);	emitenta sa uvedie, na základe akých právnych predpisov vykonáva emitent svoju činnosť a ďalšie údaje podľa požiadavky.
5.1.5	všetky najnovšie udalosti týkajúce sa emitenta, ktoré sú v podstatnej miere dôležité na vyhodnotenie solventnosti emitenta.	Emitent uvedie najdôležitejšie udalosti dôležité pre vyhodnotenie jeho solventnosti.
5.2.	**Investície**	
5.2.1	Opis rozhodujúcich investícií, realizovaných od dátumu posledne uverejnených účtovných závierok.	Napr. Od dátumu posledne uverejnených účtovných závierok k 31.12. resp. 30.6. bežného roka emitent realizoval do dátumu vyhotovenia registračného dokumentu (resp. do dátumu, ku ktorému požadované informácie existujú, alebo ku ktorému je ich emitent schopný poskytnúť) nasledovné rozhodujúce investície: *slovný opis investície, objem v peňažnom vyjadrení.* Zvlášť uviesť nedokončené investície.
5.2.2.	Informácie týkajúce sa budúcich hlavných investícií emitenta, na ktoré sa už jeho riadiace orgány pevne zaviazali.	Informácia (slovný opis) o hlavných investíciach, o ktorých riadiace orgány emitenta rozhodli (a napríklad zmluvne sa k nim zaviazali).
5.2.3.	Informácie týkajúce sa predpokladaných zdrojov finančných prostriedkov, potrebných na splnenie záväzkov uvedených v bode 5.2.2.	Uvedú sa údaje o finančných zdrojoch potrebných na splnenie záväzkov uvedených v bode 5.2.2.
6.	**PREHĽAD PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI**	
6.1.	**Hlavné činnosti:**	
6.1.1.	opis hlavných činností emitenta s uvedením hlavných kategórií predávaných produktov a/alebo poskytovaných služieb; a	Uviesť opis hlavných činností emitenta, v rámci činností emitenta treba uviesť najmä hlavné kategórie produktov a služieb.
6.1.2.	označenie všetkých významných nových produktov a/alebo činností .	Emitent uvedie informácie o všetkých nových produktoch a činnostiach.
6.2.	**Hlavné trhy** Stručný popis hlavných trhov na ktorých emitent konkuruje.	Emitent uvedie svoje postavenie na trhoch, na ktorých konkuruje, s popisom týchto trhov.

6.3.	Východisko pre všetky vyhlásenia, vykonané emitentom a týkajúce sa jeho konkurenčnej pozície.	Ak emitent uvedie svoj podiel na trhu (bod 6.2.), tak musí uviesť východiská pre určenie svojej konkurenčnej pozície.
7.	**ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA**	
7.1.	Ak je emitent súčasťou skupiny, tak stručný popis skupiny a pozície emitenta v tejto skupine.	Ak je emitent súčasťou skupiny, tak uvedie stručný slovný popis a svoje postavenie v nej.
7.2.	Ak je emitent závislý na subjektoch nachádzajúcich sa v skupine, potom táto skutočnosť musí byť jasne uvedená spolu s vysvetlením takejto závislosti.	V prípade závislosti na niektorom subjekte zo skupiny, je potrebné túto závislosť jasne vysvetliť v súlade s Obchodným zákonníkom. Ak emitent nie je závislý, uviesť túto informáciu.
8.	**INFORMÁCIE O TRENDE**	
8.1.	Zahrnie sa vyhlásenie v tom zmysle, že nedošlo ku žiadnym rozhodujúcim negatívnym zmenám vo vyhliadkach emitenta od dátumu jeho posledných uverejnených účtovných závierok, ktoré sa podrobili auditu. V prípade, že emitent nie je schopný učiniť takéto vyhlásenie, poskytnú sa podrobné údaje o takejto rozhodujúcej negatívnej zmene.	Napr. Emitent vyhlasuje, že nedošlo ku žiadnym rozhodujúcim negatívnym zmenám vo vyhliadkach od dátumu jeho posledných uverejnených audítorsky overených účtovných závierok. V opačnom prípade uviesť údaje podľa požiadavky.
8.2.	Informácie o všetkých známych trendoch, neistotách, nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach, o ktorých je reálne pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na perspektívu emitenta minimálne počas bežného finančného roka.	Uviesť údaje podľa požiadavky alebo uviesť napr. Emitentovi nie sú známe žiadne trendy a neistoty, prípadne nevie o žiadných nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach, ktoré by nastali do konca bežného účtovného obdobia, o ktorých je reálne pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na jeho perspektívu.
9.	**PROGNÓZY ALEBO ODHADY ZISKU** Ak sa emitent rozhodne zahrnúť prognózu zisku alebo odhad zisku, tak registračný dokument musí obsahovať informácie, uvedené v bodoch 9.1. a 9.2.	Uvedenie prognóz resp. odhadov zisku v RD závisí od rozhodnutia emitenta.
9.1.	Vyhlásenie s uvedením základných predpokladov, na základe ktorých emitent vypracoval svoju prognózu alebo odhad. Musí sa jasne rozlišovať medzi predpokladmi o faktoroch, ktoré členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov môžu ovplyvniť a predpokladmi o faktoroch, ktoré sú výlučne mimo vplyvu členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; predpoklady musia byť ľahko	Ak sú v RD projekcie zisku, tak je potrebné uviesť: Emitent vyhlasuje, že prognózu vypracoval na základe predpokladov (a) *vymenovanie predpokladov,* ktoré môžu byť ovplyvnené

	porozumiteľné pre investorov, musia byť špecifické a presné a nesmú sa týkať celkovej presnosti odhadov, ktoré boli základom prognózy.	rozhodnutiami emitenta a (b) *vymenovanie predpokladov,* ktoré sú výlučne mimo vplyvu emitenta.
9.2.	Správa, vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi, s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov bola prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ, použitý pre prognózu alebo odhad zisku, je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.	Súčasťou prognózy zisku musí byť správa audítora, že prognóza bola riadne zostavená na uvedenom základe a že účtovný základ, použitý pre prognózu zisku, je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.
9.3.	Prognóza alebo odhad zisku sa musia vypracovať na základe, ktorý je porovnateľný s historickými finančnými informáciami.	Prognóza alebo odhad zisku musí vychádzať z údajov podľa bodu 13.1.
10.	**SPRÁVNE, RIADIACE A DOZORNÉ ORGÁNY**	
10.1.	Mená, obchodné adresy a funkcie u emitenta ďalej uvedených osôb a informácie o hlavných aktivitách, nimi vykonávaných mimo tohto emitenta, ak sú aktivity vzhľadom na daného emitenta významné: a) členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; b) spoločníci s neobmedzeným ručením, v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným spoločníci na základnom imaní.	Meno, funkcia osôb, s uvedením významnej vykonávanej aktivity mimo činnosti emitenta. V prípade, že ich aktivity vykonávané mimo emitenta nie sú významné, uvedie sa negatívna odpoveď.
10.2.	**<u>Konflikty záujmov správnych, riadiacich a dozorných orgánov</u>** Musia byť jasne uvedené potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb, uvedených v bode 10.1 a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. V prípade, že žiadne takéto konflikty neexistujú, musí sa vykonať vyhlásenie v tomto zmysle.	Emitent uvedie informácie o potenciálnych konfliktoch záujmov osôb, uvedených v bode 10.1 a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. Ak konflikty neexistujú, uvedie sa negatívne vyhlásenie.
11.	**POSTUPY ORGÁNOV**	
11.1.	Informácie o revíznom výbore emitenta, vrátane mien členov výboru a sumarizácie súpisu podkladov, na základe ktorých výbor pracuje.	Emitent uvedie údaje v zmysle požiadavky, prípadne negatívnu odpoveď.
11.2	Vyhlásenie, či emitent dodržiava alebo nedodržiava režim (režimy) riadenia podnikov vo svojej krajine registrácie. V prípade, že emitent takýto režim nedodržiava, musí sa priložiť vyhlásenie v tomto zmysle spolu s vysvetlením skutočnosti, prečo emitent nedodržiava takýto režim.	Emitent uvedie, či dodržiava kódex corporate governance, v opačnom prípade vysvetlí, prečo takýto režim riadenia podnikov nedodržiava. (kódex corporate governance – napr. Zjednotený kódex správy a riadenia spoločností prijatý Burzou cenných papierov v Bratislave, a.s.)
12.	**HLAVNÍ AKCIONÁRI**	

12.1.	Do takej miery, do akej je to emitentovi známe, sa uvedie, či je emitent priamo alebo nepriamo vlastnený alebo ovládaný a kým a popíše sa charakter takejto kontroly a popíšu sa prijaté opatrenia na zabezpečenie toho, aby takáto kontrola nebola zneužívaná.	Emitent uvedie informácie o tom, či je priamo alebo nepriamo ovládaný iným subjektom a opatrenia prijaté na zabezpečenie nezneužívania takejto kontroly.
12.2.	Popis všetkých mechanizmov, známych emitentovi, ktorých uplatňovanie môže mať v neskoršom čase za následok zmenu ovládania emitenta.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadavky, ak nie sú uvedené mechanizmy emitentovi známe, uvedie sa negatívna odpoveď.
13.	**FINANČNÉ INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA AKTÍV A PASÍV, FINANČNEJ SITUÁCIE A ZISKOV A STRÁT EMITENTA**	
13.1.	**Historické finančné informácie** Historické finančné informácie, ktoré boli podrobené auditu, pokrývajúce posledné 2 finančné roky (alebo také kratšie obdobie, v ktorom bol emitent činný), a audítorská správa za každý rok. Takéto finančné informácie sa musia vypracovať v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002, alebo ak nie je uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu pre emitentov zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny sa takéto finančné informácie musia vypracovať v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi, prijatými podľa postupu uvedeného článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002 alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s týmito štandardmi. Ak takéto finančné informácie nie sú rovnocenné s uvedenými štandardmi, musia sa predložiť v podobe preformulovaných účtovných závierok. Historické finančné informácie za posledný rok, podrobené auditu, sa musia uviesť a vypracovať v podobe, ktorá je v súlade s formou, ktorá bude prijatá v najbližších uverejnených ročných účtovných závierok emitenta so zreteľom na účtovné štandardy a postupy a právne predpisy, uplatniteľné na takéto ročné účtovné závierky. Ak emitent vykonával činnosť vo svojej súčasnej oblasti hospodárskej činnosti menej ako jeden rok, tak historické finančné informácie, ktoré sa podrobili auditu, pokrývajúce takéto obdobie sa musia vypracovať v súlade so štandardmi, uplatniteľnými na ročné účtovné závierky podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo ak toto nie uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu, v ktorom je emitent pokladaný za emitenta zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny sa musia historické finančné informácie vypracovať podľa medzinárodných účtovných štandardov, prijatých v súlade s postupom, uvedeným v článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s uvedenými štandardmi. Tieto historické finančné	V Prílohe RD budú priložené kompletne všetky audítorske správy, vrátane účtovných závierok za posledné 2 roky, alebo sa uvedie odkaz, že tieto dokumenty boli zverejnené s uvedením času a spôsobu zverejnenia, ako aj miesta kde sú verejne prístupné k nahliadnutiu. Ak emitent zostavoval konsolidované účtovné zavierky, tak je postačujúce priložiť tieto. V texte RD je potrebné uviesť účtovné výkazy, ostatné časti účtovných závierok musia byť uvedené minimálne odkazom podľa prvej vety vysvetliviek tohto bodu. Uvádzanie údajov odkazom je možné len v prípadoch uvedených v § 121 ods. 6 zákona (viď str. 7 tohto materiálu). Povinnosť zostavovať účtovné závierky podľa IFRS a SAS a na individuálnej, resp. konsolidovanej báze je riešené v zákone o účtovníctve, zároveň však platí, že pri vypracovaní prospektu má zostavovateľ povinnosť upraviť štruktúru historických finančných informácií (t.j. účtovných závierok) tak, aby boli v súlade s Nariadením európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokiaľ nespĺňali túto požiadavku už v čase ich zverejnenia.

	informácie sa musia podrobiť auditu. Ak sa kontrolované finančné informácie vypracovávajú v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi, finančné informácie, požadované na základe tejto položky musia obsahovať minimálne: a) súvahu; b) výkaz ziskov a strát; c) výkaz peňažného (hotovostného) toku; d) účtovné postupy a vysvetľujúce poznámky. Historické ročné finančné informácie sa musia podrobiť auditu nezávisle alebo sa musí o nich podať hlásenie v tom zmysle, že či na účely registračného dokumentu poskytujú verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými v danom členskom štáte alebo v súlade s rovnocenným štandardom.	Požiadavky a podmienky preformulovania historických finančných údajov sú uvedené v bode 13.1. RD a v článku 35 ods. 1 Nariadenia Komisie (ES) č. 809/2004 (prechodné ustanovenia). Ak emitent nie je povinný vykonávať audit, tak musí byť v RD uvedené vyhlásenie emitenta v tom zmysle, že či na účely RD poskytujú uvedené historické finančné informácie verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými na Slovensku**.**
13.2	**Účtovné závierky** Ak emitent zostavuje vlastné a aj konsolidované ročné účtovné závierky, do registračného dokumentu sa zahrnú aspoň konsolidované ročné účtovné závierky.	V prílohe registračného dokumentu budú v súlade s 13.1. aspoň konsolidované ročné závierky. V bode 3.1. budú tabuľky s rozhodujúcimi finančnými údajmi z aspoň konsolidovaných účtovných závierok.
13.3	**Audit historických ročných finančných informácií**	
13.3.1	Vyhlásenie, že historické finančné informácie boli podrobené auditu. Ak audítorské správy o historických finančných informáciách boli zákonnými audítormi zamietnuté alebo ak obsahujú výhrady alebo vzdania sa nároku, tak takéto zamietnutie alebo takéto výhrady alebo vzdania sa nároku musia byť uvedené v plnom rozsahu s uvedením dôvodov.	Vyhlásenie emitenta, že historické finančné informácie boli podrobené auditu prípadne aj vyhlásenie emitenta, že audit bol s výhradou alebo bol zamietnutý spolu s uvedením dôvodov v plnom rozsahu.
13.3.2.	Označenie ostatných informácií v registračnom dokumente, ktoré boli kontrolované audítormi.	Uvedie sa, ktoré ďalšie časti RD boli audítormi kontrolované alebo sa uvedie negatívna odpoveď.
13.3.3.	V prípade, že finančné údaje v registračnom dokumente nie sú vybrané z účtovných závierok emitenta, podrobených auditu, uvedie sa zdroj údajov a vyhlásenie že údaje, sa nepodrobili auditu.	V prípade, že sa v RD nachádzajú údaje, ktoré neboli vybrané z účtovných závierok overených audítorom, uvedie sa táto skutočnosť, ako aj zdroj údajov.
13.4.	**Vek najnovších finančných informácií**	
13.4.1.	Prekontrolované finančné informácie nesmú byť staršie ako 18 mesiacov od dátumu	Auditované finančné informácie za posledný

	registračného dokumentu.	finančný rok uvedené v RD, v tabuľkách s rozhodujúcimi finančnými údajmi (bod 3.1.) a v účtovných výkazoch podľa bodu 13.1. nesmú byť staršie ako 18 mesiacov.
13.5.	**Predbežné a ostatné finančné informácie**	
13.5.1.	Ak emitent uverejňoval finančné informácie v štvrťročných alebo polročných intervaloch od dátumu svojich posledných kontrolovaných účtovných závierok, tak tieto sa musia zahrnúť do registračného dokumentu. Ak boli štvrťročné alebo polročné finančné informácie preskúmané alebo podrobené auditu, musí sa zaradiť audítorská správa alebo správa o preskúmaní. Ak sú štvrťročné alebo polročné finančné informácie nekontrolované alebo neboli preskúmané, táto skutočnosť sa musí uviesť.	Ak emitent uverejňuje štvrťročné alebo polročné finančné informácie, tak je ich treba uviesť v registračnom dokumente spolu s audítorskou správou, ak bol audit vykonaný, ak nebol, tak sa táto skutočnosť musí uviesť.
13.5.2	Ak je registračný dokument starší ako deväť mesiacov po ukončení posledného kontrolovaného finančného roka, musí obsahovať predbežné finančné informácie, ktoré môžu byť nekontrolované, pokrývajúce aspoň prvých šesť mesiacov finančného roku. Ak predbežné finančné informácie neboli podrobené auditu, táto skutočnosť sa musí uviesť. Predbežné finančné informácie musia obsahovať komparatívne výkazy za rovnaké obdobie predchádzajúceho finančného roka, s výnimkou prípadov, kedy požiadavka na komparatívne informácie zo súvahy môže byť uspokojená uvedením koncoročnej súvahy.	Ak je RD vyhotovený po 30.9. bežného roka, tak musí obsahovať finančné údaje k 30.6 bežného roka min. v rozsahu účtovných výkazov , ak nebol vykonaný audit, tak sa to musí uviesť.
13.6.	**Súdne a arbitrážne konania** Informácie o akýchkoľvek vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach (vrátane akýchkoľvek takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), počas obdobia pokrývajúceho aspoň predchádzajúcich 12 mesiacov, ktoré mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedú sa informácie (predmet a výška sporu) o akýchkoľvek vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach, ktoré boli počas predchádzajúcich 12 mesiacov pred vyhotovením RD, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, alebo majú alebo by mohli mať významné vplyvy na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny. V prípade, že takéto skutočnosti nie sú, uvedie sa informácia, že v priebehu predchádzajúcich 12 mesiacov pred dátumom vyhotovenia RD, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, emitentovi nehrozili a ani mu nehrozia akékoľvek vládne, súdne alebo arbitrážne konania (vrátane akýchkoľvek takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané

		alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), ktoré by mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta alebo skupiny.
13.7.	**Významná zmena finančnej alebo obchodnej situácie emitenta** Popis každej významnej zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny, ku ktorej došlo od konca posledného finančného obdobia, za ktoré boli uverejnené buď finančné informácie, ktoré boli podrobené auditu, alebo predbežné finančné informácie, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedie sa popis skutočnosstí v zmysle požiadavky alebo sa uvedie napr. informácia, že od konca posledného účtovného obdobia, za ktoré boli uverejnené finančné výkazy overené audítormi, nenastali žiadne významne zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny.
14.	**DODATOČNÉ INFORMÁCIE**	
14.1.	**Akciový kapitál**	
14.1.1.	Výška vydaného kapitálu, počet a triedy akcií, z ktorých pozostáva, s podrobnými údajmi o ich základných charakteristikách, časť vydaného kapitálu, ktorá sa ešte musí splatiť, s uvedením počtu, celkovej nominálnej hodnoty, a druhu akcií, ktoré neboli ešte v plnej výške splatené, v prípade potreby rozpísané podľa rozsahu, v akom boli už splatené.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadavky.
14.2.	**Zakladateľská zmluva a stanovy**	
14.2.1.	Register a číslo položky, ak to prichádza do úvahy, a popis cieľov a zámerov emitenta a kde ich možno nájsť v zakladateľskej zmluve a v stanovách.	Uvedú sa ciele a zámery spolu s odvolávkami na text zakladateľskej zmluvy a stanov a ďalšie údaje v zmysle požiadavky.
15.	**VÝZNAMNÉ ZMLUVY** Stručná sumarizácia všetkých rozhodujúcich zmlúv, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone činnosti emitenta, ktoré by mohli viesť k tomu, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov.	Uvedú sa sumárne údaje, týkajúce sa vyšpecifikovaných zmlúv, alebo sa uvedie vyhlásenie napr. v znení: Emitent neeviduje zmluvy, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone činnosti emitenta, ktoré by mohli viesť k tomu, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov.
16.	**INFORMÁCIE TRETEJ STRANY A VYHLÁSENIE ZNALCOV A DEKLARÁCIE ZÁUJMU**	
16.1.	Ak vyhlásenie alebo správa, pripisovaná určitej osobe ako znalcovi, je zahrnutá do registračného dokumentu, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné	Meno, sídlo a adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta, znalca (alebo inej

	záujmy u emitenta, ak nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.	osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou registračného dokumentu alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.
16.2.	Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.	Ak registračný dokument obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou registračného dokumentu bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.
17.	**DOKUMENTY NA NAHLIADNUTIE** Vyhlásenie o tom, že počas platnosti registračného dokumentu si prípadne prezrieť tieto dokumenty (alebo ich kópie): a) zakladateľskú zmluvu a stanovy emitenta; b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, historické finančné informácie, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých akákoľvek časť je zahrnutá do registračného dokumentu alebo na ktorú sa v registračnom dokumente odkazuje; c) historické finančné informácie emitenta alebo v prípade skupiny, historické finančné informácie o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych spoločností za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu registračného dokumentu Uvedenie informácie o tom, kde je možné dokumenty na nahliadnutie prezrieť vo fyzickej alebo v elektronickej podobe.	Uviesť vyhlásenie emitenta, že počas platnosti registračného dokumentu je možné nahliadnuť do dokumentov, alebo ich kópií: zakladateľskej zmluvy a stanov emitenta; dokumentov, z ktorých sa cituje, alebo na ktoré sa odkazuje v registračnom dokumente, do audítorských správ emitenta za posledné dva roky (individuálne a konsolidované podľa SAS a IFRS – podľa toho, ktoré je emitent povinný zostavovať) alebo v prípade skupiny, do historických konsolidovaných finančných informácií o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych spoločností za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu

		registračného dokumentu. Uviesť miesto zverejnenia (napr. sídlo emitenta, zbierka listín vedená príslušným registrovým súdom...).

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre oznámenie o cenných papieroch v súvislosti s dlhovými cennými papiermi (schéma)

(Dlhové cenné papiere s jednotkovou nominálnou hodnotou nižšou ako 50 000 EUR)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	
1.1.	Všetky osoby, zodpovedné za informácie uvedené v prospekte a, podľa okolností, za jeho určité časti, pričom v posledne uvedenom prípade musia byť takéto časti označené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov emitenta, sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb sa uvedie názov a sídlo.	Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v prospekte zodpovedajú (v zmysle výpisu z OR): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj daľšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2.	Vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za prospekt v takom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, aby tomu tak bolo, informácie, obsiahnuté v prospekte, sú podľa ich najlepších vedomostí v súlade so skutočnosťou a nie je v ňom opomenuté nič, čo by mohlo nepriaznivo ovplyvniť jeho význam. Podľa okolností, vyhlásenie osôb, zodpovedných za určité časti prospektu v tom zmysle, že informácie, obsiahnuté v tej časti prospektu, za ktoré sú zodpovední, sú podľa ich najlepších vedomostí v súlade so skutočnosťou a nie je v nich opomenuté nič, čo by mohlo nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.	*Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci) príp. názov spoločnost, sídlo, vyhlasujú, že* informácie obsiahnuté v prospekte (prípadne informácie alebo konkrétne časti prospektu, za ktoré nesú zodpovednosť) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a nie je v ňom opomenuté nič, čo by mohlo nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2. **2.1.**	**RIZIKOVÉ FAKTORY** Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré sú podstatné pre cenné papiere, ktoré sú ponúkané a/alebo prijímané na obchodovanie, s cieľom posúdiť trhové riziko, spojené s týmito cennými papiermi v oddieli s názvom „Rizikové faktory“.	**V samostatnej kapitole tohto dokumentu sa uvedú rizikové faktory,** podstatné pre cenné papiere, s cieľom posúdiť trhové riziko spojené s týmito cennými papiermi**, príp. sa uvedie vyhlásenie, že emitent si nie je vedomý žiadnych rizík.** Pokiaľ emitent nevie posúdiť vplyv existujúcich rizikových faktorov, môže napr.

		uviesť: Vplyv uvedených faktorov sa môže aj nemusí prejaviť, avšak emitent vzhľadom na charakter uvedených faktorov nevie posúdiť vplyv ani intenzitu vplyvu týchto faktorov.
3.	**KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE**	
3.1.	**Záujmy fyzických a právnických osôb zainteresovaných na emisii/ponuke** Popis všetkých záujmov, vrátane konfliktných záujmov, ktoré sú podstatné z hľadiska emisie/ponuky, s podrobným uvedením zainteresovaných osôb a charakteru záujmov.	Emitent uvedie všetky konfliktné záujmy, ktoré sú mu známe s podrobným uvedením zainteresovaných osôb a charakteru záujmov.
3.2.	**Dôvody ponuky a použitie výnosov** Dôvody ponuky, ak sú iné ako vytvárať zisk a/alebo zaisťovať proti určitým rizikám. V prípade potreby, informácie o odhadovaných celkových nákladoch na emisiu/ponuku a odhadovanej celkovej výške výnosov. Tieto náklady a výnosy sa rozpisujú na každé základné zamýšľané použitie a uvádzajú sa v poradí podľa priority takýchto použití. Ak si je emitent vedomý toho, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, uvedie sa výška a zdroje ostatných potrebných finančných prostriedkov.	Ak účelom emisie nie je vytvorenie zisku alebo zaistenie proti určitým rizikám, emitent uvedie dôvody vydania cenných papierov. Uviesť **informácie o odhadovaných celkových nákladoch na emisiu/ponuku a odhadovanej celkovej výške výnosov, vrátane rozpisu na každé zamýšľané použitie. V prípade výnosov je možné napr. uviesť: čistý** výnos z vydania cenných papierov bude použitý na financovanie podnikateľských zámerov emitenta. Ak je zrejmé, že predpokladané výnosy nebudú postačovať na financovanie všetkých navrhovaných použití, uvedie sa výška a zdroje ostatných potrebných finančných prostriedkov.
4.	**INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA CENNÝCH PAPIEROV, KTORÉ MAJÚ BYŤ PONÚKNUTÉ/PRIJATÉ NA OBCHODOVANIE**	
4.1.	Popis druhu a triedy cenných papierov, ponúkaných a/alebo prijímaných na obchodovanie, vrátane ISIN (Medzinárodné identifikačné číslo cenného papiera) alebo iného takéhoto identifikačného bezpečnostného kódu.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadavky.
4.2.	Právne predpisy, na základe ktorých boli cenné papiere vystavené.	Uvedie sa zákon, resp. zákony na základe ktorého budú cenné papiere vydané.
4.3.	Uviesť, či ide o cenné papiere na meno alebo o cenné papiere na doručiteľa a či ide o listinné cenné papiere alebo o zaknihované cenné papiere. V posledne uvedenom prípade meno a adresa	napr. Cenné papiere sú v podobe na .... vo forme zaknihovaných cenných papierov. Celá

	subjektu, zodpovedného za vedenie záznamov.	emisia cenných papierov je registrovaná v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a.s. so sídlom...
4.4.	Mena emisie cenných papierov.	napr. Cenné papiere sú denominované v slovenských korunách (SKK).
4.5.	Klasifikácia cenných papierov ponúkaných a/alebo prijímaných na obchodovanie, vrátane sumarizácie všetkých doložiek ktoré sú určené na to aby ovplyvnili klasifikáciu alebo podriadili cenný papier akýmkoľvek súčasným alebo budúcim záväzkom emitenta.	napr. Ponúkané cenné papiere zakladajú priame, všeobecné, nezabezpečené a nepodmienečné záväzky emitenta, ktoré sú vzájomne rovnocenné a budú vždy postavené aspoň na roveň so všetkými súčasnými aj budúcimi nezabezpečenými a nepodriadenými záväzkami emitenta.
4.6.	Popis práv spojených s cenným papierom, vrátane akýchkoľvek obmedzení takýchto práv a postup vykonávania takýchto práv.	Napr. uviesť, že práva spojené s cennými papiermi a obmedzenia práv a postup pri ich vykonávaní sú obsiahnuté v platných právnych predpisoch Slovenskej republiky, najmä v zákone o dlhopisoch, zákone o cenných papieroch a investičných službách, Obchodnom zákonníku, v Emisných podmienkach cenných papierov.

4.7.	Nominálna úroková miera a ustanovenia týkajúce sa úroku ktorý sa má vyplatiť. - Dátum od ktorého sa úrok stáva splatným a dátumy splatnosti úrokov. - Lehota platnosti nárokov na úroky a splatenie istiny Ak miera nie je pevná, opis základne, na ktorej je založená a metódy, použitej na uvedenie týchto dvoch položiek do vzájomnej súvislosti a uviesť, kde je možné získať informácie o minulej a o ďalšej výkonnosti základu a o jeho nestálosti. - Popis všetkých udalostí narúšajúcich trh alebo narúšajúcich vyrovnanie, ktoré majú vplyv na základ - Prispôsobovacie pravidlá vo vzťahu k udalostiam týkajúcim sa základu - Meno výpočtového agenta (manažéra emisie) Ak cenný papier má derivátnu zložku pri vyplácaní úrokov, poskytne sa jasné a zrozumiteľné vysvetlenie tak, aby sa pomohlo investorom porozumieť, ako je hodnota ich investície ovplyvnená hodnotou podkladového nástroja (nástrojov), najmä za okolností, kedy sú riziká najzrejmejšie.	Uvedú sa podrobnosti o výške úrokovej miery (ak je pevná), o výpočte úrokovej miery v súlade s emisnými podmienkami cenných papierov, spolu s uvedením mena a sídla manažéra emisie cenných papierov. Emitent uvedie všetky jemu známe riziká spojené s úrokovou mierou a okolnosťami, za ktorých sa môžu prejaviť predpokladané riziká. Výnos dlhopisu sa môže určiť: - pevnou úrokovou sadzbou; - pevnou úrokovou sadzbou a podielom na zisku; - rozdielom medzi menovitou hodnotou dlhopisu a jeho nižším emisným kurzom; - vyžrebovateľnou prémiou alebo prémiou v závislosti od lehoty splatnosti dlhopisu; - pohyblivou úrokovou sadzbou, prípadne vývojom devízových kurzov v závislosti od pohybu úrokových sadzieb alebo kurzov na finančnom trhu; - kombináciou uvedených spôsobov. Uviesť ďalšie údaje podľa požiadavky.
4.8.	Dátum splatnosti a mechanizmy na umorovanie pôžičky vrátane postupov splácania. Ak sa vopred predpokladá umorenie na podnet emitenta alebo držiteľa, musí to byť opísané s presným uvedením podmienok umorovania.	Emitent napr. uvedie, či si vyhradzuje možnosť predčasného splatenia menovitej hodnoty a vyplatenie pomernej časti výnosov ponúkaných cenných papierov, vrátane mechanizmu umorovania. Ak sa neuplatní možnosť umorovania, emitent splatí menovitú hodnotu v deň splatnosti cenných papierov.
4.9.	Údaj o výnose. V sumárnej forme sa popíše spôsob akým sa tento výnos vypočíta.	Uvedie sa štandard pre výpočet výnosu (napr. 30/360 alebo 30/365...).
4.10.	Zastúpenie držiteľov dlhových cenných papierov vrátane identifikácie organizácie zastupujúcej investorov a podmienok týkajúcich sa predmetného zastupovania. Uvedie sa, či verejnosť môže mať prístup ku zmluvám týkajúcim sa takýchto foriem zastupovania.	Uvedie sa podľa požiadaviek, ak neexistujú zástupcovia držiteľov, uvedie sa negatívna odpoveď.
4.11.	V prípade nových emisií, vyhlásenie o uzneseniach, povoleniach a schváleniach, na základe	Na vydaní cenných papierov sa uznieslo valné

	ktorých boli alebo budú cenné papiere tvorené a/alebovydané.	zhromaždenie dňa.... Cenné papiere budú vydané na základe zmluvy s centrálnym depozitárom ..., bezodkladne po úspešnom upísaní cenných papierov a môžu sa verejne ponúkať na základe tohto prospektu.
4.12.	V prípade nových emisií, očakávaný dátum emisie cenných papierov.	Uvedie sa predpokladaný prvý deň predaja.
4.13.	Opis všetkých obmedzení voľnej prevoditeľnosti cenných papierov.	Ak sú nejaké obmedzenia, uvedú sa, prípadne sa uvedie negatívna odpoveď.
4.14.	Pokiaľ ide o krajinu sídla emitenta a krajinu (krajiny), v ktorej sa realizuje ponuka alebo sa žiada o prijatie na obchodovanie: - informácie o daniach z príjmu z cenných papierov vyberaných pri zdroji, - uvedenie, či emitent preberá zodpovednosť za výber daní pri zdroji	Emitent uvedie ustanovenia z právnych predpisov, podľa ktorých budú zdaňované príjmy z cenných papierov v krajine sídla emitenta a v krajine, kde sú cenné papiere ponúkané (napr. zrážková daň pri zdroji).
5.	**PODMIENKY PONUKY**	
5.1.	**Podmienky, štatistické údaje o ponuke, očakávaný harmonogram a požadované kroky pri podávaní žiadostí na ponuku**	
5.1.1.	Podmienky, ktorým ponuka podlieha.	napr. Ponuka cenných papierov je založená na emisných podmienkach a ustanoveniach obsiahnutých v prospekte cenných papierov. Uvedie sa spôsob a podmienky primárneho predaja.
5.1.2.	Celková výška emisie/ponuky, ak výška nie je stanovená, popis mechanizmov a čas oznámenia definitívnej výšky ponuky verejnosti.	napr. Cenné papiere budú vydané v celkovom objeme do 1 mld. Sk. V prípade neupísania celej emisie bude emisia považovaná za úspešnú, ak sa upíše 50 % predpokladaného celkového objemu emisie cenných papierov. Uviesť čas oznámenia definitívnej výšky ponuky.
5.1.3.	Lehota, vrátane všetkých možných zmien, počas ktorej bude ponuka otvorená a opis postupu pri žiadosti.	napr. Primárny predaj bude trvať 60 dní odo dňa jeho začatia. Zároveň sa uvedú podmienky účasti vo verejnej ponuke.
5.1.4	Popis možnosti znížiť upisovanie a spôsob refundovania čiastok navyše zaplatenými zo strany žiadateľov.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadavky. (Údaje sa vzťahujú najmä k prípadu odstúpenia investorov ktorí prijali ponuku na predaj alebo upisovanie cenných papierov pred zverejnení dodatku prospektu od ponuky, a to do 2

		pracovných dní po zverejnení dodatku prospektu podľa § 125c ods. 5 zákona).
5.1.5	Podrobné údaje o minimálnej a/alebo maximálnej výške žiadosti (či už v počte cenných papierov alebo v celkovej čiastke ktorá sa má investovať).	
5.1.6	Spôsob a lehoty na zaplatenie cenných papierov a na doručenie cenných papierov.	napr. Záujemca je povinný zaplatiť 100 % emisného kurzu najneskôr do ...., pričom za zaplatenie sa považuje pripísanie emisného kurzu cennných papierov na účet emitenta vo vybranej banke. Cenné papiere budú pripísané na majetkový účet oprávnenej osoby do 7 dní odo dňa zaplatenia emisného kurzu.
5.1.7	Úplný popis spôsobu a času akým sa výsledky ponuky zverejnia.	napr. Skutočnosti spojené s výsledkami ponuky budú oznámené v sídle spoločnosti v lehote .....dní od uzavretia ponuky.
5.1.8	Postup uplatňovania akéhokoľvek predkupného práva, prevoditeľnosť práv upisovania a nakladanie s nevykonanými právami upisovania.	napr. Emitent nestanovil možnosť využitia predkupného práva. Rovnako nie je možné previesť práva, vyplývajúce z upísania cenných papierov na iné osoby. Treba odpovedať v zmysle požiadavky, v opačnom prípade sa uvedie negatívna odpoveď.
5.2.	**Plán distribúcie a prideľovania**	
5.2.1.	Rôzne kategórie potenciálnych investorov, ktorým sa cenné papiere ponúkajú. Ak sa ponuka realizuje súčasne na trhoch dvoch alebo viacerých krajín a ak bola alebo je rezervovaná pre niektoré z nich časť emisie, uvedie sa každá takáto časť emisie.	Uvedú sa kategórie investorov, pre ktorých je verejná ponuka určená, a tiež v prípade jej realizácie vo viacerých krajinách, aj prípadné rezervované časti emisie pre jednotlivé trhy.
5.2.2.	Postup notifikácie žiadateľov o množstve, počte pridelených cenných papierov, a uvedenie, či je možné začať transakciu (vysporiadanie primárneho predaja) pred realizáciou notifikácie.	Napr. Žiadatelia získajú cenné papiere v objeme prideľovanom na základe výsledkov ponuky. Výsledky ponuky budú žiadateľom oznámené v deň ukončenia ponuky. Uviesť, či je možné začať transakciu pred realizáciou oznámenia.
5.3.	**Tvorba cien**	
5.3.1.	Uvedenie očakávanej ceny, za ktorú budú cenné papiere ponúkané alebo spôsobu stanovovania ceny a poskytnutia informácií o nej. Uvedie sa výška všetkých výdavkov a daní, špecificky	napr. Cenné papiere sa budú predávať za 90-110 % ich menovitej hodnoty a uviesť spôsob

	účtovaných upisovateľovi alebo kupujúcemu.	stanovenia presnej ceny pre nadobúdateľa. Upisovateľovi budú účtované nasledovné poplatky ..., poplatky účtované kupujúcemu od upisovateľov nie sú emitentovi známe (ak sú známe - uviesť).
5.4.	**Umiestňovanie a upisovanie**	
5.4.1.	Meno a adresa koordinátora (koordinátorov) globálnej ponuky a jednotlivých častí ponuky a, pokiaľ sú známe emitentovi alebo ponúkajúcemu, umiestňovateľov v rôznych krajinách, v ktorých sa ponuka realizuje.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
5.4.2.	Mená a adresy všetkých platobných agentov a depozitných agentov v každej krajine.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
5.4.3.	Mená a adresy subjektov s ktorými bolo dohodnuté upisovanie emisie na základe pevného záväzku, a mená a adresy subjektov s ktorými bolo dohodnuté umiestnenie emisie bez pevného záväzku alebo na základe dojednaní typu „najlepšia snaha“. Označenie podstatných a rozhodujúcich charakteristík dohôd, vrátane kvót. Ak nie je upisovaná celá emisia, vyhlásenie o nekrytej časti. Uvedenie celkovej výšky provízie za upisovanie a umiestňovanie.	Informácie o subjektoch, ktoré garantujú úpis alebo sa zaviazali v zmysle „the best efford“ k upísaniu. Údaje o celkovej výške provízie za upísanie a umiestnenie emisie.
5.4.4.	Kedy bola alebo bude dosiahnutá dohoda o upisovaní.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
6.	**PRIJATIE NA OBCHODOVANIE A DOHODY O OBCHODOVANÍ**	
6.1.	Informácia o tom, či ponúkané cenné papiere sú alebo budú predmetom žiadosti o prijatie na obchodovanie s cieľom ich distribúcie na regulovanom trhu alebo iných rovnocenných trhoch s označením predmetných trhov. Táto skutočnosť musí byť uvedená bez toho, aby sa tým vytváral dojem, že prijatie na obchodovanie bude v každom prípade schválené. Pokiaľ sú známe, tak najskoršie dátumy, ku ktorým budú cenné papiere prijaté na obchodovanie.	napr. V prípade úspešného ukončenia upisovania emitent požiada burzu cenných papierov o prijatie vydaných cenných papierov k obchodovaniu na jej kótovanom trhu. Deň začiatku obchodovania sa predpokladá ....
6.2.	Všetky regulované trhy alebo rovnocenné trhy, na ktorých, na základe vedomostí emitenta, sú cenné papiere rovnakej triedy ako sú cenné papiere, ktoré sa majú ponúknuť alebo prijať na obchodovanie, už prijaté na obchodovanie.	napr. s nasledovnými cennými papiermi emitent sa v súčasnosti obchoduje na nasledovných regulovaných trhoch:
6.3.	Mená a adresy subjektov, ktoré majú pevný záväzok konať ako sprostredkovatelia v sekundárnom obchodovaní, poskytujúci likviditu prostredníctvom nákupných a predajných cenových ponúk a a popis základných podmienok ich dohody.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
7.	**DODATOČNÉ INFORMÁCIE**	
7.1.	Ak sa v ozname o cenných papieroch uvádzajú poradcovia v súvislosti s emisiou, vyhlásenie o funkcii, v akej poradcovia boli činní.	Pri ponuke cenných papierov vystupoval ... napr. ako poradca pre otázky due diligence..., poradca pre právne otázky....
7.2.	Uvedenie iných informácií v ozname o cenných papieroch, ktoré boli podrobené auditu alebo preskúmané štatutárnymi audítormi a kde audítori vypracovali správu. Reprodukovanie správy	Ak sa v opise cenného papiera nachádzajú informácie, ktoré boli auditované, resp. sa

	alebo, na základe povolenia príslušného orgánu, sumarizácia správy.	spomínajú príslušné správy, túto skutočnosť treba uviesť, zároveň uviesť, resp. sumarizovať uvedenú správu.
7.3.	Ak vyhlásenie alebo správa, pripísaná určitej osobe ako znalcovi, je zaradená do oznamu o cenných papieroch, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné záujmy u emitenta, pokiaľ nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, tak vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti oznamu o cenných papieroch.	Meno, sídlo a adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta znalca (alebo inej osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou opisu cenného papiera alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti opisu.
7.4.	Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho sa označí zdroj (zdroje) informácií.	Ak oznámenie obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.
7.5.	Úverové ratingy, udelené emitentovi alebo jeho dlhovým cenným papierom na žiadosť alebo v rámci spolupráce s emitentom pri procese ratingu. Krátke vysvetlenie zmyslu ratingov, ak tieto už boli predtým zverejnené poskytovateľom ratingu.	Môžu sa uviesť aj indikatívne ratingy spolu s uvedením ratingovej stupnice ratingovej agentúry, ktorá rating udelila.

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument (ďalej aj „RD“) dlhových a derivátových cenných papierov (schéma)

(Dlhové a derivátové cenné papiere s jednotkovou nominálnou hodnotou aspoň 50 000 EUR)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	
1.1	Všetky osoby, zodpovedné za informácie, uvedené v registračnom dokumente a podľa možností za určité jeho časti, pričom v posledne menovanom prípade musia byť takéto časti označené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich a dozorných orgánov emitenta, sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb sa uvedie názov a sídlo.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v RD zodpovedajú (v zmysle výpisu z Obchodného registra (ďalej len „OR“)): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj daľšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2	Vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za registračný dokument tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie, obsiahnuté v registračnom dokumente, sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam. Prípadné vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za určité časti registračného dokumentu tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie, obsiahnuté v danej časti registračného dokumentu, za ktorú sú zodpovedné, sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.	Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci) príp. názov spoločnosti, sídlo (identifikácia osoby) vyhlasujú, že informácie obsiahnuté v RD (prípadne informácie v konkrétnej časti RD) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2.	**ZÁKONNÍ AUDÍTORI**	
2.1.	Mená a adresy audítorov emitenta za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie (spolu s ich členstvom v profesijnom orgáne).	Audit účtovnej závierky resp. konsolidovanej účtovnej závierky, uskutočnila spoločnosť *meno*, *sídlo,* člen Slovenskej komory audítorov, číslo licencie.
2.2	Ak audítori odstúpili, boli odvolaní alebo neboli znovu vymenovaní počas obdobia, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie, uvedú sa podrobnosti, ak sú podstatné.	V prípade, že skutočnosť nastala, uvedie sa dôvod odstúpenia, odvolania, výmeny audítorov, ak sa to považuje za podstatné. Pre komplexnosť je dobré uviesť dôvod každej zmeny audítora.
3	**RIZIKOVÉ FAKTORY**	
3.1	Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré môžu ovplyvniť schopnosť emitenta splniť jeho záväzky, týkajúce sa cenných papierov voči investorom v oddieli s nadpisom „Rizikové faktory“.	V samostatnej kapitole RD sa uvedú rizikové faktory, ktoré môžu ovplyvniť schopnosť emitenta splniť jeho záväzky z cenných papierov, príp. sa uvedie vyhlásenie, že

		emitent si nie je vedomý žiadnych rizík.
4	**INFORMÁCIE O EMITENTOVI**	
4.1.	**História a vývoj emitenta**	
4.1.1.	názov a obchodné meno emitenta;	Uviesť podľa OR.
4.1.2	miesto registrácie emitenta a jeho registračné číslo;	Uviesť údaje podľa požiadavky.
4.1.3	dátum registrácie a životnosť emitenta, s výnimkou prípadov, kedy je neurčitá;	Uviesť údaje: napr. IČO, pridelené Okresným súdom...dňa...., a tiež informácie o tom, či bol Emitent založený na dobu neurčitú alebo určitú (v tomto prípade uviesť dokedy) a dátum vzniku emitenta (deň zápisu do OR).
4.1.4.	sídlo a právna forma emitenta, legislatíva na základe ktorej emitent vykonávačinnosť, jeho krajina registrácie, a adresa a telefónne číslo jeho sídla (alebo hlavné miesto podnikania, ak je iné ako sídlo);	Spolu s uvedením sídla a právnej formy emitenta sa uvedie, na základe akých právnych predpisov vykonáva emitent svoju činnosť a ďalšie údaje podľa požiadavky.
4.1.5.	všetky najnovšie udalosti konkrétne pre konkrétneho emitenta, ktoré sú v podstatnej miere dôležité na vyhodnotenie solventnosti emitenta.	Emitent uvedie najdôležitejšie udalosti dôležité pre vyhodnotenie jeho solventnosti.
5.	**PREHĽAD PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI**	
5.1.	**Hlavné činnosti:**	
5.1.1.	Stručný opis hlavných činností emitenta s uvedením hlavných kategórií predávaných produktov a/alebo poskytovaných služieb;	Uviesť opis hlavných činností emitenta, v rámci činností emitenta treba uviesť najmä hlavné kategórie produktov a služieb.
5.1.2.	Východisko pre všetky vyhlásenia v registračnom dokumente, uskutočnené emitentom v súvislosti s jeho konkurenčnou pozíciou.	Napr. ak emitent uvedie svoj podiel na trhu, tak musí uviesť východiská pre určenie svojej konkurenčnej pozície.
6.	**ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA**	
6.1.	Ak je emitent súčasťou skupiny, tak stručný popis skupiny a pozície emitenta v tejto skupine.	Ak je emitent súčasťou skupiny, tak uvedie stručný slovný popis a svoje postavenie v nej.
6.2.	Ak je emitent závislý na subjektoch nachádzajúcich sa v skupine, potom táto skutočnosť musí byť jasne uvedená spolu s vysvetlením takejto závislosti.	V prípade závislosti na niektorom subjekte zo skupiny, je potrebné túto závislosť jasne vysvetliť v súlade s Obchodným zákonníkom. Ak nie je závislý, uvedie túto informáciu.
7.	**INFORMÁCIE O TRENDE**	
7.1.	Zahrnie sa vyhlásenie v tom zmysle, že nedošlo k žiadnym rozhodujúcim negatívnym zmenám vo vyhliadkach emitenta od dátumu jeho posledných uverejnených účtovných závierok, ktoré boli podrobené auditu.	Emitent uvedie vyhlásenie o tom, že nedošlo k rozhodujúcim negatívnym zmenám vo vyhliadkach od dátumu jeho posledných

	V prípade, že emitent nie je schopný vydať takéto vyhlásenie, poskytnú sa podrobné údaje o takejto rozhodujúcej negatívnej zmene.	uverejnených audítorsky overených účtovných závierok. V opačnom prípade sa uvedú údaje podľa požiadavky.
8.	**PROGNÓZY ALEBO ODHADY ZISKU** Ak sa emitent rozhodne zahrnúť prognózu zisku alebo odhad zisku, tak registračný dokument musí obsahovať informácie uvedené v bodoch 8.1 a 8.2 tieto informácie:	Uvedenie prognóz resp. odhadov zisku v RD závisí od rozhodnutia emitenta.
8.1.	Vyhlásenie s uvedením základných predpokladov, na základe ktorých emitent vypracoval svoju prognózu alebo odhad. Musí sa jasne rozlišovať medzi predpokladmi o faktoroch, ktoré členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov môžu ovplyvniť a predpokladmi o faktoroch, ktoré sú výlučne mimo vplyvu členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; predpoklady musia byť ľahko porozumiteľné pre investorov, musia byť konkrétne a presné a nesmú sa týkať celkovej presnosti odhadov, ktoré boli základom prognózy.	Ak sú v registračnom dokumente projekcie zisku, tak je potrebné uviesť: Emitent vyhlasuje, že prognózu vypracoval na základe predpokladov (a) *vymenovanie predpokladov,* ktoré môžu byť ovplyvnené rozhodnutiami emitenta a (b) *vymenovanie predpokladov,* ktoré sú výlučne mimo vplyvu emitenta.
8.2.	Každá prognóza zisku, uvedená v registračnom dokumente, musí byť sprevádzaná vyhlásením, ktoré potvrdzuje, že daná prognóza bola riadne vypracovaná na uvedenom základe a že účtovný základ je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.	Emitent prehlasuje, že prognóza zisku uvedená v registračnom dokumente bola vypracovaná na základe zváženia všetkých dostupných informácií a predvídateľných rizík. Údaje pochádzajúce z účtovných závierok boli získané v súlade s účtovnými postupmi emitenta.
8.3.	Prognóza alebo odhad zisku sa musia vypracovať na základe, ktorý je porovnateľný s historickými finančnými informáciami.	Prognóza zisku musí mať rovnakú štruktúru ako bod 11.1.
9.	**SPRÁVNE, RIADIACE A DOZORNÉ ORGÁNY**	
9.1	Mená, obchodné adresy a funkcie u emitenta nasledovných osôb a informácia o hlavných aktivitách, ktoré tieto soby vykonávajú mimo tohto emitenta, ak sú tieto aktivity vzhľadom na daného emitenta významné: členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; spoločníci s neobmedzeným ručením, v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným spoločníci na základnom imaní.	Meno, funkcia osôb, s uvedením vykonávanej významnej aktivity mimo činnosti emitenta. V prípade, že ich aktivity vykonávané mimo emitenta nie sú významné, uvedie sa negatívna odpoveď.
9.2	**<u>Konflikty záujmov správnych, riadiacich a dozorných orgánov</u>** Musia byť jasne uvedené potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb, uvedených v bode 9.1, a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami.	Emitent uvedie informácie o potenciálnych konfliktoch záujmov osôb uvedených v bode 9.1 a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. Ak konflikty neexistujú,

	V prípade, že takéto konflikty neexistujú, musí sa vydať vyhlásenie v tomto zmysle.	uvedie sa negatívne vyhlásenie.
10.	**HLAVNÍ AKCIONÁRI**	
10.1.	Do takej miery, do akej je to emitentovi známe, sa uvedie, či je emitent priamo alebo nepriamo vlastnený alebo ovládaný a kým a popíše sa charakter takejto kontroly a opíšu sa prijaté opatrenia na zabezpečenie toho, aby takáto kontrola nebola zneužívaná.	Emitent uvedie informácie o tom, či je priamo alebo nepriamo ovládaný iným subjektom a opatrenia prijaté na zabezpečenie nezneužívania takejto kontroly.
10.2.	Popis všetkých mechanizmov známych emitentovi, ktorých uplatňovanie môže mať v neskoršom čase za následok zmenu ovládania emitenta.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadavky, ak nie sú uvedené mechanizmy emitentovi známe, uvedie sa negatívna odpoveď.
11.	**FINANČNÉ INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA AKTÍV A PASÍV, FINANČNEJ SITUÁCIE A ZISKOV A STRÁT EMITENTA**	
11.1.	**<u>Historické finančné informácie</u>** Auditu podrobené historické finančné informácie vzťahujúce sa na posledné 2 finančné roky (alebo také kratšie obdobie, v ktorom bol emitent činný), a audítorská správa za každý rok. Takéto finančné informácie musia byť vypracované v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002, alebo ak nie je uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu pre emitentov zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny musia byť takéto finančné informácie vypracované v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi, prijatými podľa postupu, uvedeného článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s týmito štandardmi. V opačnom prípade, musia byť do registračného dokumentu zahrnuté tieto informácie: zreteľné vyhlásenie, že finančné informácie, obsiahnuté v registračnom dokumente, neboli vypracované v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi, prijatými podľa postupu, uvedeného v článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, a že vo finančných informáciách sa môžu nachádzať rozhodujúce rozdiely, ak by bolo nariadenie (ES) č. 1606/2002 uplatnené na historické finančné informácie, bezprostredne po historických finančných informáciách, podrobný opis rozdielov medzi medzinárodnými účtovnými štandardmi, prijatými podľa postupu, uvedeného v článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, a účtovnými zásadami, prijatými emitentom pri vypracovaní svojich ročných účtovných závierok. Historické finančné informácie za posledný rok musia byť uvedené a vypracované podobe, ktorá je v súlade s formou, ktorá bude prijatá v najbližších uverejnených ročných účtovných závierok emitenta so zreteľom na účtovné štandardy a postupy a právne predpisy, uplatniteľné na takéto	V Prílohe RD budú priložené kompletné všetky audítorské správy, vrátane účtovných závierok za posledné 2 roky, alebo sa uvedie odkaz, že tieto dokumenty boli zverejnené s uvedením času a spôsobu zverejnenia, ako aj miesta, kde sú verejne prístupné k nahliadnutiu. Ak emitent zostavoval konsolidované účtovné zavierky, tak je postačujúce priložiť tieto. V texte RD je potrebné uviesť účtovné výkazy, ostatné časti účtovných závierok musia byť uvedené minimálne odkazom podľa prvej vety vysvetliviek tohto bodu. Uvádzanie údajov odkazom je možné len v prípadoch uvedených v § 121 ods. 6 zákona (viď str. 7 tohto materiálu). Povinnosť zostavovať účtovné závierky podľa IFRS a SAS a na individuálnej resp, konsolidovanej báze je riešené v zákone o účtovníctve, zároveň však platí, že pri vypracovaní prospektu má zostavovateľ povinnosť upraviť štruktúru historických finančných informácií (t.j. účtovných závierok) tak, aby boli v súlade s Nariadením

	ročné účtovné závierky. Ak sa finančné informácie, podrobené auditu, vypracovávajú v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi, finančné informácie, požadované na základe tejto položky, musia obsahovať aspoň: a) súvahu; b) výkaz ziskov a strát ; c) účtovné postupy a vysvetľujúce poznámky. Historické ročné finančné informácie musia byť podrobené auditu nezávisle alebo sa musí o nich podať hlásenie v tom zmysle, či na účely registračného dokumentu poskytujú verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými v danom členskom štáte, alebo v súlade s rovnocenným štandardom. V opačnom prípade musia byť v registračnom dokumente uvedené tieto informácie: a) zreteľné vyhlásenie o tom, ktoré audítorské štandardy boli uplatnené; b) vysvetlenie všetkých významných odchýlok od medzinárodných audítorských štandardov.	európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokiaľ nespĺňali túto požiadavku už v čase ich zverejnenia. Požiadavky a podmienky preformulovania historických finančných údajov sú uvedené v bode 11.1. RD a v článku 35 ods. 1 Nariadenia Komisie (ES) č. 809/2004 (prechodné ustanovenia). Ak emitent nie je povinný vykonávať audit, tak musí byť v RD uvedené vyhlásenie emitenta v tom zmysle, že či na účely RD poskytujú uvedené historické finančné informácie verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými na Slovensku**.**
11.2	**Účtovné závierky** V prípade, že emitent zostavuje vlastné aj konsolidované ročné účtovné závierky, do registračného dokumentu sa zahrnú aspoň konsolidované ročné účtovné závierky.	V prílohe registračného dokumentu budú v súlade s 11.1. minimálne konsolidované zívierky, ak ich emitent zostavuje.
11.3.	**Audit historických ročných finančných informácií**	
11.3.1	Vyhlásenie, že historické finančné informácie boli podrobené auditu. Ak audítorské správy o historických finančných informáciách boli zákonnými audítormi zamietnuté alebo ak obsahujú výhrady alebo vzdania sa nároku, potom takéto zamietnutie alebo takéto výhrady alebo vzdania sa nároku musia byť uvedené v plnom rozsahu a s uvedením dôvodov.	Vyhlásenie emitenta, že historické finančné informácie boli podrobené auditu, prípadne aj vyhlásenie emitenta, že audit bol s výhradou, alebo bol zamietnutý spolu s uvedením **dôvodov v plnom rozsahu.**
11.3.2.	Označenie ostatných informácií v registračnom dokumente, ktoré boli kontrolované audítormi.	Uvedie sa, ktoré ďalšie časti RD boli audítormi kontrolované alebo sa uvedie negatívna odpoveď.
11.3.3.	V prípade, že finančné údaje v registračnom dokumente nie sú vybrané z účtovných závierok emitenta, podrobených auditu, uvedie sa zdroj údajov a vyhlásenie, že údaje neboli podrobené auditu.	V prípade, že sa v RD nachádzajú údaje, ktoré neboli vybrané z účtovných závierok overených audítorom, uvedie sa táto skutočnosť, ako aj zdroj údajov.

11.4.	**Vek najnovších finančných informácií**	
11.4.1.	Prekontrolované finančné informácie nesmú byť staršie ako 18 mesiacov od dátumu registračného dokumentu.	Auditované finančné informácie za posledný finančný rok uvedené v RD a v účtovných výkazoch podľa bodu 11.1. nesmú byť staršie ako 18 mesiacov.
11.5.	**Súdne a arbitrážne konania** Informácie o všetkých vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach (vrátane všetkých takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), počas obdobia vzťahujúceho sa aspoň na predchádzajúcich 12 mesiacov, ktoré mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedú sa informácie (predmet a výška sporu) o akýchkoľvek vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach, ktoré boli počas predchádzajúcich 12 mesiacov pred vyhotovením RD, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, alebo majú alebo by mohli mať významné vplyvy na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny. V prípade, že takéto skutočnosti nie sú, uvedie sa informácia, že v priebehu predchádzajúcich 12 mesiacov pred dátumom vyhotovenia RD, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, emitentovi nehrozili a ani mu nehrozia akéchkoľvek vládne, súdne alebo arbitrážne konania (vrátane akýchkoľvek takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), ktoré by mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta alebo skupiny.
11.6.	**Významná zmena finančnej alebo obchodnej situácie emitenta** Opis každej významnej zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny, ku ktorej došlo od konca posledného finančného obdobia, za ktoré boli uverejnené buď auditu podrobené finančné informácie, alebo predbežné finančné informácie, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedie sa popis skutočností v zmysle požiadavky alebo sa uvedie napr. informácia, že od konca posledného účtovného obdobia, za ktoré boli uverejnené finančné výkazy overené audítormi nenastali žiadne významné zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny.
12.	**VÝZNAMNÉ ZMLUVY**	Uvedú sa sumárne údaje týkajúce sa vyšpecifikovaných zmlúv, alebo vyhlásenie

	Stručná sumarizácia všetkých rozhodujúcich zmlúv, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone činnosti emitenta, ktoré by mohli viesť k tomu, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov.	napr. v znení: Emitent neeviduje zmluvy, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone činnosti emitenta, ktoré by mohli viesť k tomu, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov .
13.	**INFORMÁCIE TRETEJ STRANY A VYHLÁSENIE ZNALCOV A DEKLARÁCIE ZÁUJMU**	
13.1	Ak vyhlásenie alebo správa, pripisovaná určitej osobe ako znalcovi, je zahrnutá do registračného dokumentu, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné záujmy u emitenta, pokiaľ nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, poskytne sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.	Meno, sídlo a adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta znalca (alebo inej osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou registračného dokumentu alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.
13.2	**INFORMÁCIE TRETEJ STRANY** Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli presne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce; okrem sa uvedie zdroj (zdroje) informácií.	Ak registračný dokument obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou registračného dokumentu bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.
14.	**DOKUMENTY NA NAHLIADNUTIE** Vyhlásenie o tom, že počas platnosti registračného dokumentu je možné v prípade potreby prezrieť tieto dokumenty (alebo ich kópie):	Uviesť vyhlásenie emitenta, že počas platnosti registračného dokumentu je možné nahliadnuť do dokumentov, alebo ich kópií:

	a) zakladateľskú zmluvu a stanovy emitenta; b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, historické finančné informácie, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých každá časť je zahrnutá do registračného dokumentu alebo na ktorú sa v registračnom dokumente odkazuje; c) historické finančné informácie emitenta alebo v prípade skupiny, historické finančné informácie o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych spoločností za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu registračného dokumentu. Uvedenie informácie o tom, kde si je možné dokumenty na nahliadnutie prezrieť vo fyzickej alebo v elektronickej podobe.	zakladateľskej zmluvy a stanov emitenta; dokumentov, z ktorých sa cituje, alebo na ktoré sa odkazuje v registračnom dokumente, do audítorských správ emitenta za posledné dva roky (individuálne a konsolidované podľa SAS a IFRS – podľa toho, či je emitent povinný ich zostavovať) alebo v prípade skupiny,do historických konsolidovaných finančných informácií o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych spoločností za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu registračného dokumentu Uviesť miesto zverejnenia (napr. sídlo emitenta, zbierka listín vedená príslušným registrovým súdom...).

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre bankový registračný dokument (ďalej aj „RD“) (schéma)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	
1.1	Všetky osoby, zodpovedné za informácie, uvedené v registračnom dokumente, a podľa možností za určité jeho časti, pričom v posledne menovanom prípade musia byť takéto časti označené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich a dozorných orgánov emitenta, sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb sa uvedie názov a sídlo.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v RD zodpovedajú (v zmysle výpisu z Obchodného registra (ďalej len „OR“)): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj daľšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2	Vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za registračný dokument tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie obsiahnuté v registračnom dokumente sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam. Podľa okolností, vyhlásenie osôb, ktoré sú zodpovedné za určité časti registračného dokumentu tom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, že to tak bude, informácie, obsiahnuté v danej časti registračného dokumentu, za ktorú sú zodpovedné, sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.	Vyhlásenie napr. v takomto znení: Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci) príp. názov spoločnosti, sídlo (identifikácia osoby) vyhlasujú, že informácie obsiahnuté v RD (prípadne informácie v konkrétnej časti RD) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2.	**ZÁKONNÍ AUDÍTORI**	
2.1.	Mená a adresy audítorov emitenta za obdobie, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie (spolu s ich členstvom v profesijnom orgáne).	Audit účtovnej závierky resp. konsolidovanej účtovnej závierky, uskutočnila spoločnosť *meno*, *sídlo,* člen Slovenskej komory audítorov, číslo licencie.
2.2.	Ak audítori odstúpili, boli odvolaní alebo neboli znovu vymenovaní počas obdobia, na ktoré sa vzťahujú historické finančné informácie, uvedú sa podrobnosti, ak sú podstatné.	V prípade, že skutočnosť nastala, uvedie sa dôvod odstúpenia, odvolania, výmeny audítorov, ak sa to považuje za podstatné. Pre komplexnosť je dobré uviesť dôvod každej zmeny audítora.
3.	**RIZIKOVÉ FAKTORY**	
3.1	Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré sú špecifické pre emitenta alebo jeho odvetvie v oddieli s nadpisom „Rizikové faktory“.	V samostatnej kapitole registračného dokumentu sa uvedú rizikové faktory, ktoré môžu ovplyvniť schopnosť emitenta splniť jeho záväzky z cenných papierov, príp. sa

		uvedie vyhlásenie, že emitent si nie je vedomý žiadnych rizík.
4.	**INFORMÁCIE O EMITENTOVI**	
4.1.	**História a vývoj emitenta**:	
4.1.1.	názov a obchodné meno emitenta;	Uviesť údaje podľa OR
4.1.2.	miesto registrácie emitenta a jeho registračné číslo;	Uviesť údaje podľa požiadavky
4.1.3.	dátum registrácie a životnosť emitenta, s výnimkou prípadov, keď je neurčitá;	Uviesť údaje: napr. IČO, pridelené Okresným súdom..., a tiež informácie o tom, či bol Emitent založený na dobu neurčitú alebo určitú (v tomto prípade uviesť dokedy) a dátum vzniku emitenta.
4.1.4.	sídlo a právna forma emitenta, právne predpisy, na základe ktorých emitent vykonáva činnosť, jeho krajina registrácie a adresa a telefónne číslo jeho sídla (alebo hlavné miesto podnikania, ak je iné ako registrované sídlo);	Spolu s uvedením sídla a právnej formy emitenta sa uvedie, na základe akých právnych predpisov vykonáva emitent svoju činnosť a ďalšie údaje podľa požiadavky.
4.1.5.	Všetky konkrétne posledné skutočnosti emitenta, ktoré sú v rozhodujúcej miere dôležité pre vyhodnotenie solventnosti emitenta.	Emitent uvedie najdôležitejšie udalosti dôležité pre vyhodnotenie jeho solventnosti.
5.	**PREHĽAD PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI**	
5.1	**Hlavné aktivity**	
5.1.1.	Stručný popis hlavných aktivít emitenta s uvedením hlavných kategórií predávaných produktov a/alebo poskytovaných služieb;	V rámci činnosti emitenta treba uviesť najmä hlavné kategórie produktov a služieb.
5.1.2	informácia o všetkých významných nových produktoch a/alebo aktivitách.	Emitent uvedie informácie o všetkých nových produktoch a činnostiach.
5.1.3.	**Hlavné trhy** Opis hlavných trhov, na ktorých emitent konkuruje.	Emitent uvedie svoje postavenie na trhoch, na ktorých konkuruje, s popisom týchto trhov.
5.1.4.	Východisko pre všetky vyhlásenia emitenta v registračnom dokumente, ktoré sa týkajú jeho konkurenčnej pozície.	Ak emitent uvedie svoj podiel na trhu (bod 5.1.3.), tak musí uviesť východiská pre určenie svojej konkurenčnej pozície.
6.	**ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA**	
6.1.	Ak je emitent súčasťou skupiny, stručný opis skupiny a pozície emitenta v tejto skupine.	Ak je emitent súčasťou skupiny, tak uvedie stručný slovný popis a svoje postavenie v nej.
6.2.	Ak je emitent závislý na iných subjektoch v rámci skupiny, musí sa to jasne uviesť spolu s vysvetlením takejto závislosti.	V prípade závislosti na niektorom subjekte zo skupiny, je potrebné túto závislosť jasne vysvetliť v súlade s Obchodným

		zákonníkom. Ak emitent nie je závislý, uvedie sa táto informácia.
7.	**INFORMÁCIE O TRENDE**	
7.1.	Zaradí sa vyhlásenie o tom, že nedošlo k žiadnej rozhodujúcej nepriaznivej zmene vo vyhliadkach emitenta od dátumu posledne uverejnených kontrolovaných účtovných závierok. Ak emitent nie je schopný predložiť takéto vyhlásenie, uvedú sa podrobné údaje o tejto rozhodujúcej negatívnej zmene.	Napr. emitent vyhlasuje, že nedošlo ku žiadnym rozhodujúcim negatívnym zmenám vo vyhliadkach od dátumu jeho posledných uverejnených audítorsky overených účtovných závierok, alebo sa uvedú podrobné údaje o takejto rozhodujúcej negatívnej zmene.
7.2.	Informácie o všetkých známych trendoch, neistotách, nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach, o ktorých je reálne pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na perspektívu emitenta aspoň počas bežného finančného roka.	Napr. Emitentovi nie sú známe žiadne trendy a neistoty, prípadne nevie o žiadnych nárokoch, záväzkoch alebo udalostiach,, ktoré by nastali do konca bežného účtovného obdobia, o ktorých je reálne pravdepodobné, že budú mať podstatný vplyv na jeho perspektívu.
8.	**PROGNÓZY ALEBO ODHADY ZISKU** Ak sa emitent rozhodne zaradiť prognózu zisku alebo odhad zisku, registračný dokument musí obsahovať informácie, uvedené v bodoch 8.1. a 8.2.	Uvedenie prognóz resp. odhadov zisku v RD závisí od rozhodnutia emitenta.
8.1.	Vyhlásenie s uvedením základných predpokladov, na základe ktorých emitent vypracoval svoju prognózu alebo odhad. Musí sa jasne rozlišovať medzi predpokladmi o faktoroch, ktoré členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov môžu ovplyvniť a predpokladmi o faktoroch, ktoré sú výlučne mimo vplyvu členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; predpoklady musia byť ľahko zrozumiteľné pre investorov, musia byť špecifické a presné a nesmú sa týkať celkovej presnosti odhadov, ktoré boli základom prognózy.	Ak sú v registračnom dokumente projekcie zisku, tak je potrebné uviesť: Emitent vyhlasuje, že prognózu vypracoval na základe predpokladov (a) *vymenovanie predpoklado,v* ktoré môžu byť ovplyvnené rozhodnutiami emitenta a (b) *vymenovanie predpokladov,* ktoré sú výlučne mimo vplyvu emitenta.
8.2.	Správa, vypracovaná nezávislými účtovníkmi alebo audítormi, s uvedením, že podľa názoru nezávislých účtovníkov alebo audítorov boli prognóza alebo odhad riadne zostavené na uvedenom základe a že účtovný základ, použitý pre prognózu alebo odhad zisku, je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.	Súčasťou prognózy zisku musí byť správa audítora, že prognóza bola riadne zostavená na uvedenom základe a že účtovný základ, použitý pre prognózu zisku, je v súlade s účtovnými postupmi emitenta.
8.3.	Prognóza alebo odhad zisku sa musia vypracovať na základe, ktorý je porovnateľný s historickými finančnými informáciami.	Prognóza alebo odhad zisku musí vychádzať z údajov podľa bodu 11.1.

9.	**SPRÁVNE, RIADIACE A DOZORNÉ ORGÁNY**	
9.1.	Mená, obchodné adresy a funkcie u emitenta ďalej uvedených osôb a informácia o hlavných aktivitách, nimi vykonávaných mimo tohto emitenta, ak sú tieto aktivity vzhľadom na daného emitenta významné: a) členovia správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov; b) spoločníci s neobmedzeným ručením, v prípade spoločnosti ručením neobmedzeným spoločníci na základnom imaní.	Meno, funkcia osôb, s uvedením významnej vykonávanej aktivity mimo činnosti emitenta. V prípade, že ich aktivity vykonávané mimo emitenta nie sú významné, uvedie sa negatívna odpoveď.
9.2.	Konflikty záujmov riadiacich, správnych a kontrolných orgánov. Musia byť jasne uvedené potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb, uvedených v bode 9.1, a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami. Ak takéto konflikty neexistujú, musí sa vydať v tomto zmysle vyhlásenie.	Emitent vyhlasuje, že mu nie sú známe žiadne potenciálne konflikty záujmov medzi povinnosťami voči emitentovi osôb, uvedených v bode 9.1 a ich súkromnými záujmami a/alebo inými povinnosťami.
10.	**HLAVNÍ AKCIONÁRI**	
10.1.	Do takej miery, do akej je to emitentovi známe, uvedie sa, či je emitent priamo alebo nepriamo vlastnený alebo ovládaný a kým a popíše sa charakter takejto kontroly a popíšu sa prijaté opatrenia na zabezpečenie toho, aby takáto kontrola nebola zneužívaná.	Emitent uvedie informácie o tom, či je priamo alebo nepriamo ovládaný iným subjektom a opatrenia prijaté na zabezpečenie nezneužívania takejto kontroly.
10.2.	Popis všetkých mechanizmov známych emitentovi, ktorých uplatňovanie môže mať v neskoršom čase za následok zmenu ovládania emitenta.	Uviesť podľa požiadavky, ak nie sú uvedené mechanizmy emitentovi známe, uvedie sa negatívna odpoveď.
11.	**FINANČNÉ INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA AKTÍV A PASÍV, FINANČNEJ SITUÁCIE A ZISKOV A STRÁT EMITENTA**	
11.1.	**Historické finančné informácie** Auditu podrobené historické finančné informácie vzťahujúce sa na posledné 2 finančné roky (alebo také kratšie obdobie, v ktorom bol emitent činný), a audítorská správa za každý rok. Takéto finančné informácie musia byť vypracované v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002, alebo ak nie je uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu pre emitentov zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny musia byť takéto finančné informácie vypracované v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi, prijatými podľa postupu uvedeného článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s týmito štandardmi. Pokiaľ takéto finančné informácie nie sú rovnocenné s uvedenými štandardmi, tak musia byť predložené v podobe preformulovaných účtovných závierok.	V Prílohe RD budú priložené kompletné všetky audítorské správy, vrátane účtovných závierok za posledné 2 roky, alebo sa uvedie odkaz, že tieto dokumenty boli zverejnené s uvedením času a spôsobu zverejnenia, ako aj miesta, kde sú verejne prístupné k nahliadnutiu. Ak emitent zostavoval konsolidované účtovné zavierky, tak je postačujúce priložiť tieto. V texte RD je potrebné uviesť účtovné výkazy, ostatné časti účtovných závierok musia byť uvedené minimálne odkazom podľa prvej vety

	Auditu podrobené historické finančné informácie za posledný rok musia byť uvedené a vypracované v podobe, ktorá je v súlade s formou, ktorá bude prijatá v najbližších uverejnených ročných účtovných závierkach emitenta so zreteľom na účtovné štandardy a postupy a právne predpisy, uplatniteľné na takéto ročné účtovné závierky. Ak emitent vykonával činnosť vo svojej súčasnej oblasti ekonomickej činnosti menej ako jeden rok, tak kontrolované historické finančné informácie, vzťahujúce sa na takéto obdobie, musia byť vypracované v súlade so štandardmi, uplatniteľnými na ročné účtovné závierky podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo ak toto nie uplatniteľné, tak v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi členského štátu, v ktorom je emitent pokladaný za emitenta zo Spoločenstva. V prípade emitentov z tretej krajiny musia byť historické finančné informácie vypracované podľa medzinárodných účtovných štandardov, prijatých v súlade s postupom uvedeným v článku 3 nariadenia (ES) č. 1606/2002, alebo v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi tretej krajiny, rovnocennými s uvedenými štandardmi. Tieto historické finančné informácie musia byť podrobené auditu. Ak sa auditu podrobené informácie vypracovávajú v súlade s vnútroštátnymi účtovnými štandardmi, finančné informácie, požadované na základe tejto položky, musia obsahovať aspoň: a) súvahu; b) výkaz ziskov a strát; c) v prípade prijímania cenných papierov len na obchodovanie na regulovaný trh, výkaz peňažného (hotovostného) toku; d) účtovné postupy a vysvetľujúce poznámky. Historické ročné finančné informácie musia byť nezávisle podrobené auditu alebo sa musí o nich podať hlásenie v tom zmysle, či na účely registračného dokumentu poskytujú verný a pravdivý obraz v súlade s audítorskými štandardmi, uplatniteľnými v danom členskom štáte alebo v súlade s rovnocenným štandardom.	vysvetliviek tohto bodu. Uvádzanie údajov odkazom je možné len v prípadoch uvedených v § 121 ods. 6 zákona (viď str. 7 tohto materiálu). Povinnosť zostavovať účtovné závierky podľa IFRS a SAS a na individuálnej resp, konsolidovanej báze je riešené v zákone o účtovníctve, zároveň však platí, že pri vypracovaní prospektu má zostavovateľ povinnosť upraviť štruktúru historických finančných informácií (t.j. účtovných závierok) tak, aby boli v súlade s Nariadením európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokiaľ nespĺňali túto požiadavku v už čase ich zverejnenia. Požiadavky a podmienky preformulovania historických finančných údajov sú uvedené v bode 11.1. RD a v článku 35 ods. 1 Nariadenia Komisia (ES) č. 809/2004 (prechodné ustanovenia).
11.2.	**Účtovné závierky** V prípade, že emitent zostavuje vlastné a aj konsolidované ročné účtovné závierky, tak sa do registračného dokumente zahrnú aspoň konsolidované ročné účtovné závierky.	V prílohe registračného dokumentu budú v súlade s 11.1. uvedené aspoň konsolidované ročné závierky, ak ich emitent nezostavuje, uvedú sa indivuduálne účtovné závierky.
11.3.	**Audit historických ročných finančných informácií**	

11.3.1.	Vyhlásenie, že historické finančné informácie boli podrobené auditu. Ak audítorské správy o historických finančných informáciách boli zákonnými audítormi zamietnuté alebo ak obsahujú výhrady alebo vzdania sa nároku, tak takéto zamietnutie alebo takéto výhrady alebo vzdania sa nároku musia byť uvedené v plnom rozsahu a zdôvodnené.	Vyhlásenie emitenta, že historické finančné informácie boli podrobené auditu prípadne aj vyhlásenie emitenta, že audit bol s výhradou alebo bol zamietnutý spolu s uvedením dôvodov v plnom rozsahu.
11.3.2	Označenie ostatných informácií v registračnom dokumente, ktoré boli podrobené auditu audítormi.	Uvedie sa, ktoré ďalšie časti RD boli audítormi kontrolované alebo sa uvedie negatívna odpoveď.
11.3.3	Ak finančné údaje v registračnom dokumente nie sú vybrané z auditu podrobených účtovných závierok emitenta, uvedie sa zdroj údajov a vyhlásenie, že údaje neboli podrobené auditu.	V prípade, že sa RD nachádzajú údaje, ktoré neboli vybrané z účtovných závierok overených audítorom, uvedie sa táto skutočnosť , ako aj zdroj údajov.
11.4.	**Vek najnovších finančných informácií**	
11.4.1.	Prekontrolované finančné informácie nesmú byť staršie ako 18 mesiacov od dátumu registračného dokumentu.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
11.5.	**Predbežné a ostatné finančné informácie**	
11.5.1.	Ak emitent uverejňoval finančné informácie v štvrťročných alebo polročných intervaloch od dátumu svojich posledných prekontrolovaných účtovných závierok, tak tieto musia byť zaradené do registračného dokumentu. Ak boli štvrťročné alebo polročné finančné informácie preskúmané alebo prekontrolované, tak musí byť zaradená audítorská správa alebo správa o preskúmaní. Ak sú štvrťročné alebo polročné finančné informácie neprekontrolované alebo neboli preskúmané, tak sa uvedie táto skutočnosť.	Ak emitent uverejňuje štvrťročné alebo polročné finančné informácie, tak je ich treba uviesť v regstračnom dokumente spolu s auditorskou správou, ak bol audit vykonaný, ak nebol, tak sa táto skutočnosť musí uviesť.
11.5.2.	Ak je registračný dokument starší ako deväť mesiacov po ukončení posledného kontrolovaného finančného roka, musí obsahovať predbežné finančné informácie, vzťahujúce sa aspoň na prvých šesť mesiacov finančného roka. Ak predbežné finančné informácie nie sú audítované, táto skutočnosť sa uvedie. Predbežné finančné informácie musia obsahovať komparatívne výkazy za rovnaké obdobie predchádzajúceho finančného roka, s výnimkou prípadov, keď požiadavka na komparatívne informácie zo súvahy sa môže uspokojiť uvedením koncoročnej súvahy.	Ak je RD vyhotovený po 30.9. bežného roka, tak musí obsahovať finančné údaje k 30.6 bežného roka min. v rozsahu účtovných výkazov, ak nebol vykonaný audit, tak sa to musí uviesť.
11.6.	**Súdne a arbitrážne konania** Informácie o všetkých vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach (vrátane všetkých takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), počas obdobia vzťahujúceho sa aspoň na predchádzajúcich 12 mesiacov, ktoré mohli mať alebo mali	Uvedú sa informácie (predmet a výška sporu) o akýchkoľvek vládnych, súdnych alebo arbitrážnych konaniach, ktoré boli počas predchádzajúcich 12 mesiacov pred vyhotovením RD, resp. do obdobia, za ktoré

	v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, alebo majú alebo by mohli mať významné vplyvy na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta a/alebo skupiny. V prípade, že takéto skutočnosti nie sú, uvedie sa informácia, že v priebehu predchádzajúcich 12 mesiacov pred dátumom vyhotovenia RD, resp. do obdobia, za ktoré je emitent schopný tieto údaje poskytnúť, emitentovi nehrozili a ani mu nehrozia akéchkoľvek vládne, súdne alebo arbitrážne konania (vrátane akýchkoľvek takých konaní, ktoré sú doteraz prerokúvané alebo ktoré hrozia a ktorých si je emitent vedomý), ktoré by mohli mať alebo mali v nedávnej minulosti významný vplyv na finančnú situáciu alebo ziskovosť emitenta alebo skupiny.
11.7.	**Významná zmena finančnej alebo obchodnej situácie emitenta** Popis každej významnej zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny, ku ktorej došlo od konca posledného finančného obdobia, za ktoré boli uverejnené buď kontrolované finančné informácie alebo predbežné finančné informácie, alebo sa uvedie príslušné negatívne vyhlásenie.	Uvedie sa popis skutočností v zmysle požiadavky alebo sa uvedie napr. informácia, že od konca posledného účtovného obdobia, za ktoré boli uverejnené finančné výkazy overené audítormi, nenastali žiadne významné zmeny finančnej alebo obchodnej situácie skupiny.
12.	**VÝZNAMNÉ ZMLUVY** Stručná sumarizácia všetkých rozhodujúcich zmlúv, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone obchodnej činnosti emitenta, ktoré môžu mať za následok, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov .	Uvedú sa sumárne údaje týkajúce sa vyšpecifikovaných zmlúv, alebo sa uvedie vyhlásenie napr. v znení: Emitent neeviduje zmluvy, ktoré neboli uzatvorené pri zvyčajnom výkone činnosti emitenta, ktoré by mohli viesť k tomu, že ktorýkoľvek člen skupiny bude mať záväzok alebo oprávnenie, ktoré je rozhodujúce pre schopnosť emitenta splniť svoj záväzok voči držiteľom vydávaných cenných papierov.
13.	**INFORMÁCIE TRETEJ STRANY A VYHLÁSENIE ZNALCOV A DEKLARÁCIE ZÁUJMU**	

13.1.	Ak nejaké vyhlásenie alebo správa, ktoré sú pripisované určitej osobe ako znalcovi, sú zahrnuté do registračného dokumentu, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné záujmy u emitenta, pokiaľ nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá, so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.	Meno, sídlo a adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta znalca (alebo inej osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou registračného dokumentu alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti registračného dokumentu.
13.2.	Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Emitent musí okrem toho označiť zdroj (zdroje) týchto informácií.	Ak registračný dokument obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou registračného dokumentu bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.
14.	**DOKUMENTY NA NAHLIADNUTIE** Vyhlásenie o tom, že počas platnosti registračného dokumentu je v prípade potreby možné prezrieť tieto dokumenty (alebo ich kópie): a) zakladateľská zmluva a stanovy emitenta; b) všetky správy, listiny a ostatné dokumenty, historické finančné informácie, hodnotenia a stanoviská vypracované znalcom na žiadosť emitenta, ktorých každá časť je zahrnutá do registračného dokumentu alebo na ktorú sa v registračnom dokumente odkazuje; c) historické finančné informácie emitenta alebo, v prípade skupiny, historické finančné informácie o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych podnikoch za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu registračného dokumentu.	Uviesť vyhlásenie emitenta, že počas platnosti registračného dokumentu je možné nahliadnuť do dokumentov, alebo ich kópií: zakladateľskej zmluvy a stanov emitenta; dokumentov, z ktorých sa cituje, alebo na ktoré sa odkazuje v registračnom dokumente, do audítorských správ emitenta za posledné dva roky (individuálne a konsolidované podľa SAS a IFRS – podľa toho, ktoré je emitent povinný zostavovať) alebo v prípade skupiny,do historických konsolidovaných finančných informácií o záväzkoch emitenta a jeho dcérskych

	Uvedenie informácie o tom, kde si je možné dokumenty na nahliadnutie prezrieť vo fyzickej alebo v elektronickej podobe.	spoločností za každý z dvoch finančných rokov, predchádzajúcich uverejneniu registračného dokumentu. Uviesť miesto zverejnenia (napr. sídlo emitenta, zbierka listín vedená príslušným registrovým súdom...).

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií v opise cenných papierov pre dlhové cenné papiere s jednotkovou nominálnou hodnotou aspoň 50 000 EUR (Schéma)

1.	**ZODPOVEDNÉ OSOBY**	
1.1.	Všetky osoby, zodpovedné za informácie, uvedené v prospekte a, podľa okolností, za ich určité jeho časti, pričom v tomto druhom prípade musia byť takéto časti uvedené. V prípade fyzických osôb, vrátane členov správnych, riadiacich alebo dozorných orgánov emitenta, sa uvedie meno a funkcia osoby; v prípade právnických osôb sa uvedie názov a sídlo.	Za informácie (prípadne za konkrétnu časť) v prospekte zodpovedajú (v zmysle výpisu z OR): meno, funkcia príp. názov spoločnosti, sídlo, prípadne uviesť aj ďalšie osoby (konkrétni zamestnanci).
1.2.	Vyhlásenie tých, ktorí sú zodpovední za prospekt v takom zmysle, že, venujúc náležitú starostlivosť s cieľom zabezpečiť, aby tomu tak bolo, informácie, obsiahnuté v prospekte, sú podľa ich najlepších vedomostí v súlade so skutočnosťou a nie je v nich opomenuté nič, čo by mohlo ovplyvniť jeho význam. Podľa okolností, vyhlásenie zodpovedných osôb, zodpovedných za určité časti prospektu, že informácie obsiahnuté v tej časti prospektu, za ktorú sú zodpovední, sú podľa ich najlepších vedomostí v súlade so skutočnosťou a nie je v nich opomenuté nič, čo by mohlo ovplyvniť jeho význam.	Meno, funkcia (štatutári, príp. konkrétni zamestnanci) príp. názov spoločnosti, sídlo (identifikácia osoby) vyhlasujú, že informácie obsiahnuté v prospekte (prípadne informácie v konkrétnej časti prospektu) sú podľa ich najlepších vedomostí a znalostí v súlade so skutočnosťou a neobsahujú žiadne opomenutia, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť jeho význam.
2	**RIZIKOVÉ FAKTORY**	
	Zreteľné zverejnenie rizikových faktorov, ktoré sú rozhodujúce pre cenné papiere, ponúkané a/alebo prijímané na obchodovanie, s cieľom posúdiť trhové riziko, spojené s týmito cennými papiermi v oddieli s názvom „Rizikové faktory“.	V samostatnej kapitole tohto dokumentu sa uvedú rizikové faktory, podstatné pre cenné papiere s cieľom posúdiť trhové riziko spojené s týmito cennými papiermi, príp. sa uvedie vyhlásenie, že emitent si nie je vedomý žiadnych rizík.
3.	**KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE**	
	<u>Záujmy fyzických a právnických osôb zainteresovaných na emisii</u> Popis všetkých záujmov vrátane konfliktných záujmov, ktoré sú rozhodujúce z hľadiska emisie/ponuky, s podrobným uvedením zainteresovaných osôb a charakteru záujmov.	Uvedú sa všetky záujmy vrátane konfliktných záujmov, ktoré sú rozhodujúce z hľadiska emisie/ponuky, s podrobným uvedením zainteresovaných osôb a charakteru záujmov.
4.	**INFORMÁCIE TÝKAJÚCE SA CENNÝCH PAPIEROV, KTORÉ MAJÚ BYŤ PONÚKNUTÉ/PRIJATÉ NA OBCHODOVANIE**	
4.1	CELKOVÉ MNOŽSTVO CENNÝCH PAPIEROV, KTORÉ SA MAJÚ PRIJAŤ NA OBCHODOVANIE.	Uvedú sa údaje v zmysle požiadaviek

4.2	Popis druhu a triedy cenných papierov, ponúkaných a/alebo prijímaných na obchodovanie vrátane ISIN (Medzinárodné identifikačné číslo cenného papiera) alebo iného takéhoto identifikačného bezpečnostného kódu .	Uvedú sa údaje v zmysle požiadaviek
4.3	Právne predpisy, na základe ktorých boli cenné papiere vystavené.	Uvedie sa zákon, resp. zákony na základe ktorého budú cenné papiere vydané.
4.4	Uviesť, či ide o cenné papiere na meno alebo o cenné papiere na doručiteľa a či ide o listinné cenné papiere alebo o zaknihované cenné papiere. V tomt druhom prípade sa uvedie meno a adresa subjektu, zodpovedného za vedenie záznamov.	Údaje sa uvedú v zmysle požiadaviek a uvedie sa identifikácia subjektu, v ktorom sú akcie registrované, resp. sú tam vedené záznamy (centrálny depozitár cenných papierov).
4.5	Mena emisie cenných papierov.	Uvedie sa údaj v zmysle požiadavky.
4.6	Klasifikácia cenných papierov, ponúkaných a/alebo prijímaných na obchodovanie, vrátane sumarizácie všetkých doložiek, ktoré sú určené na ovplyvňovanie klasifikácie alebo na podriadenie cenného papiera všetkým existujúcim alebo budúcim záväzkom emitenta.	napr. Ponúkané cenné papiere zakladajú priame, všeobecné, nezabezpečené a nepodmienečné záväzky emitenta, ktoré sú vzájomne rovnocenné a budú vždy postavené aspoň na roveň so všetkými súčasnými aj budúcimi nezabezpečenými a nepodriadenými záväzkami emitenta.
4.7	Opis práv, vrátane všetkých ich obmedzení, spojených s cenným papierom a postup vykonávania uvedených práv.	Napr. uviesť, že práva spojené s cennými papiermi a obmedzenia práv a postup pri ich vykonávaní sú obsiahnuté v platných právnych predpisoch Slovenskej republiky, najmä v zákone o dlhopisoch, zákone o cenných papieroch a investičných službách, Obchodnom zákonníku, v Emisných podmienkach cenných papierov.
4.8	Nominálna úroková miera a ustanovenia so zretľom na úrok, ktorý sa má zaplatiť. - Dátum, od ktorého sa úrok stáva splatným a dátumy splatnosti úrokov. - Lehota platnosti nárokov na úroky a splatenie istiny. Ak miera nie je fixná, opis základne, na ktorej je založená a metódy, použitej na uvedenie týchto dvoch prvkov do vzájomnej súvislosti: - popis všetkých udalostí narúšajúcich trh alebo narúšajúcich vyrovnanie, ktoré majú vplyv na základ,	Uvedú sa podrobnosti o výške úrokovej miery (ak je pevná), o výpočte úrokovej miery v súlade s emisnými podmienkami cenných papierov, spolu s uvedením mena a sídla manažéra emisie cenných papierov. Emitent uvedie všetky jemu známe riziká spojené s úrokovou mierou a okolnosťami, za ktorých sa môžu prejaviť predpokladané riziká. Výnos dlhopisu sa môže určiť: - pevnou úrokovou sadzbou;

	- prispôsobovacie pravidlá vo vzťahu k udalostiam týkajúcim sa základu, - meno a adresa výpočtového agenta.	- pevnou úrokovou sadzbou a podielom na zisku; - rozdielom medzi menovitou hodnotou dlhopisu a jeho nižším emisným kurzom; - vyžrebovateľnou prémiou alebo prémiou v závislosti od lehoty splatnosti dlhopisu; - pohyblivou úrokovou sadzbou, prípadne vývojom devízových kurzov v závislosti od pohybu úrokových sadzieb alebo kurzov na finančnom trhu; - kombináciou uvedených spôsobov. Uviesť ďalšie údaje podľa požiadavky.
4.9	Dátum splatnosti a mechanizmy na umorovanie pôžičky, vrátane postupov splácania. Ak sa vopred predpokladá umorenie z iniciatívy emitenta alebo držiteľa, musí to byť popísané s presným uvedením podmienok umorovania.	Emitent napr. uvedie, či si vyhradzuje možnosť predčasného splatenia menovitej hodnoty a vyplatenie pomernej časti výnosov ponúkaných cenných papierov vrátane mechanizmu umorovania. Ak sa neuplatní možnosť umorovania, emitent splatí menovitú hodnotu v deň splatnosti cenných papierov.
4.10	Uvedenie výnosu.	Uvedie sa štandart pre výpočet výnosu (napr. 30/360 alebo 30/365...).
4.11	Zastúpenie držiteľov dlhových cenných papierov vrátane uvedenia organizácie zastupujúcej investorov a podmienok vzťahujúcich sa na takéto zastúpenie. Uvedie sa, kde môžu investori získať prístup k zmluvám týkajúcim sa takýchto foriem zastupovania.	Uvedie sa podľa požiadaviek, ak neexistujú zástupcovia držiteľov, uvedie sa negatívna odpoveď.
4.12	Informácia o všetkých uzneseniach, povoleniach a schváleniach, na základe ktorých cenné papiere boli alebo budú vystavené a/alebo emitované.	Na vydaní cenných papierov sa uznieslo valné zhromaždenie dňa.... Cenné papiere budú vydané na základe zmluvy s centrálnym depozitárom ..., bezodkladne po úspešnom upísaní cenných papierov a môžu sa verejne ponúkať na základe tohto prospektu.
4.13	Dátum emisie cenných papierov.	Uvedie sa predpokladaný prvý deň predaja.
4.14	Opis všetkých obmedzení voľnej prevoditeľnosti cenných papierov.	Ak sú nejaké obmedzenia, uvedú sa, prípadne sa uvedie negatívna odpoveď.
5	**PRIJATIE NA OBCHODOVANIE A DOHODY O OBCHODOVANÍ**	
5.1	Informácia o trhu, na ktorom sa bude s cennými papiermi obchodovať a pre ktorý bol uverejnený	Napr. V prípade úspešného ukončenia

	prospekt. Pokiaľ sú známe, uvedú sa najskoršie dátumy, ku ktorým budú cenné papiere prijaté na obchodovanie.	upisovania emitent požiada burzu cenných papierov o prijatie vydaných cenných papierov k obchodovaniu na jej kótovanom trhu. Deň začiatku obchodovania sa predpokladá ....
5.2	Mená a adresy všetkých platobných agentov a depozitných agentov v každej krajine.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
6	**VÝDAVKY, SPOJENÉ S PRIJATÍM NA OBCHODOVANIE**	
	Odhad celkových výdavkov týkajúcich sa prijatia na obchodovanie.	Uvedie sa v zmysle požiadavky.
7.	**DODATOČNÉ INFORMÁCIE**	
7.1.	Ak sa v opise cenných papierov uvádzajú poradcovia, vyhlásenie o funkcii, v ktorej poradcovia konali.	Pri ponuke cenných papierov vystupoval ... napr. ako poradca pre otázky due diligence..., poradca pre právne otázky....
7.2.	Uvedenie iných informácií v opise cenných papierov, ktoré boli prekontrolované alebo preskúmané štatutárnymi audítormi a kde audítori vypracovali správu. Reprodukovanie správy alebo, na základe povolenia príslušného orgánu, sumarizácia správy.	Ak sa v opise cenného papiera nachádzajú informácie, ktoré boli auditované, resp. sa spomínajú príslušné správy, túto skutočnosť treba uviesť, zároveň uviesť, resp. sumarizovať uvedenú správu.
7.3.	Ak vyhlásenie alebo správa, pripisovaná určitej osobe ako znalcovi, je zahrnutá do opisu cenných papierov, uvedie sa meno tejto osoby, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a hlavné záujmy u emitenta, pokiaľ nejaké existujú. Ak bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, tak vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zaradena vo forme a v kontexte v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti opisu cenných papierov.	Meno, obchodná adresa, oprávnenie spôsobilosti a záujmy u emitenta znalca (alebo inej osoby), ktorého vyhlásenie alebo správa je súčasťou opisu cenného papiera alebo v prípade, že bola správa vypracovaná na základe žiadosti emitenta, uvedie sa vyhlásenie v tom zmysle, že takéto vyhlásenie alebo správa je zahrnutá vo forme a v kontexte, v akom je zahrnutá so súhlasom osoby, ktorá autorizovala obsah danej časti opisu.
7.4.	Ak sa informácie získali od tretej strany, poskytne sa potvrdenie o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho sa označí zdroj (zdroje) informácií.	Ak oznámenie obsahuje informácie získané od tretej strany, súčasťou bude vyhlásenie emitenta o tom, že tieto informácie boli správne reprodukované a že do tej miery, do akej si je emitent vedomý a je schopný zistiť z informácií, uverejnených touto treťou stranou, neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by spôsobili, že reprodukované informácie budú nesprávne alebo zavádzajúce. Okrem toho emitent označí zdroj (zdroje) informácií.

7.5.	Úverové ratingy udelené emitentovi alebo jeho dlhovým cenným papierom na požiadanie alebo v rámci spolupráce s emitentom pri procese ratingu.	Môžu sa uviesť aj indikatívne ratingy spolu s uvedením ratingovej stupnice ratingovej agentúry, ktorá rating udelila.

Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre garancie (dodatočný modul)

1.	**TYP GARANCIE** Popis každého dojednania, určeného na zabezpečenie toho, aby akýkoľvek záväzok, rozhodujúci z hľadiska emisie, bol riadne pokrytý, či už vo forme garancie, ručenia, dohody o udržaní solventnosti (Keep well Agreement), poistky, špecializovanej na jedno odvetvie (mono-line), alebo iného rovnocenného záväzku (ďalej na uľahčenie len genericky „garancie“ a ich poskytovateľ „ručiteľ“). Bez toho, aby tým bola dotknutá všeobecnosť predchádzajúceho, takéto dojednania obsahujú záväzky na zabezpečenie povinností splatiť dlhové cenné papiere a/alebo platby úrokov a v popise musí byť stanovené ako má takéto dojednanie zabezpečiť riadnu realizáciu garantovaných platieb.	Uvedú sa všetky poskytnuté garancie vrátane spôsobu zabezpečenia realizácie garantovaných platieb súvisiacich so splatením istiny alebo úrokov a ďalšie údaje podľa požiadavky.
2.	**ROZSAH GARANCIE** Musia sa uviesť podrobné údaje o podmienkach a rozsahu garancie. Bez toho, aby tým bola dotknutá všeobecnosť vyššie uvedeného, tieto podrobnosti sa musia vzťahovať na každú podmienenosť uplatňovania garancie v prípade každého defaultu podľa emisných podmienok cenného papiera a rozhodujúcich podmienok akejkoľvek poistky, špecializovanej na jedno odvetvie (mono-line) alebo dohody o udržaní solventnosti (Keep well Agreement) medzi emitentom a ručiteľom. Taktiež musia byť uverejnené podrobnosti o všetkých právach veta ručiteľa, pokiaľ ide o zmeny práv držiteľa cenného papiera, tak, ako ich môžeme často nájsť v prípade poistky, špecializovanej na jedno odvetvie.	Uvedú sa podrobné údaje o podmienkach a rozsahu garancie vrátane podrobností o všetkých právach veta ručiteľov.
3.	**INFORMÁCIE KTORÉ SA MUSIA UVEREJNIŤ O RUČITEĽOVI** Ručiteľ musí uverejniť informácie o sebe takým spôsobom, ako keby bol emitentom rovnakého druhu cenného papiera aký je predmetom záruky.	Emitent uvedie údaje o ručiteľovi v rovnakom rozsahu, v akom sa zverejňujú údaje o emitentovi.
4.	**DOKUMENTY NA NAHLIADNUTIE** Označenie miest, kde môže verejnosť získať prístup k rozhodujúcim zmluvám a ostatným dokumentom o záruke.	Napr. dokumenty uvedené v bodoch 1 až 3 sú k dispozícii odo dňa zverejnenia prospektu až do dňa splatenia celej emisie dlhopisov v sídle emitenta.

Príloha č. 3

Certificate of Approval of a Prospectus in accordance with Articles 17 and 18 of Directive 2003/71/EC or pursuant to national law transposing Articles 17 and 18 of Directive 2003/71/EC

To:
[Name(s) of Host Competent Authority]

From:
[Name of Home Competent Authority]

We hereby certify that the Prospectus/Base Prospectus/Supplement (delete as appropriate) detailed below has been drawn up in accordance with Directive 2003/71/EC or national law transposing the Directive and was approved by us on [date of approval[1]].

Name of Issuer:

Registered Office/Seat:

Type of Securities (references to the annexes of Regulation EC 809/2004 according to which the prospectus was drawn up)[2]:

Guarantor (if any):

We have authorised, in accordance with Article 8 of Directive 2003/71/EC or national law transposing Directive 2003/71EC, the omission of the information required under [Item __of Annex __] on the following grounds:
[Set out each item and grounds]

[The issuer has confirmed to us that at the date of request of the notification and since the publication of the prospectus/base prospectus/supplement there are no significant new factors, material mistakes or inaccuracies, as referred to in Article 16 of directive 2003/71/EC or national law transposing the Directive. (To be inserted where there has been a gap between approval and the date of request of the notification)]

Attachments:

(1) Prospectus/Base Prospectus/Supplement dated
(2) Translation of Summary [if applicable]

[Stamp and/or signature of the Home Competent Authority or other method used by the Home Competent Authority]
Date:
Reference:

1 If the date of publication of the prospectus is already known at the date of the certificate, please provide also the date of publication.

2 or any distinguishing features of the prospectus (such as MTN programmes, securitisation programmes, etc).

Obsah

1. Hlavné zmeny vyplývajúce so zmeny právnych predpisov s účinnosťou od 1.8.2005 ... 2
2. Základné pojmy ... 3
3. Rozsah aplikácie ... 3
4. Verejná ponuka, výnimky z povinnosti vypracovať prospekt cenných papierov ... 4
5. Výnimky z režimu úpravy verejnej ponuky ... 5
6. Náležitosti prospektu cenných papierov ... 6
7. Modul s pro-forma finančnými informáciami ... 10
8. Zodpovednosť za údaje v prospekte ... 10
9. Platnosť prospektu ... 11
10. Schvaľovanie prospektu ... 11
11. Dodatok k prospektu ... 12
12. Zverejnenie prospektu ... 12
13. Spolupráca a voľný pohyb v rámci Európskeho hospodárskeho priestoru. ... 14
14. Náležitosti žiadosti o schválenie prospektu cenného papiera. ... 15

Príloha č. 1 ... 15
Príloha č. 2 ... 22
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument (ďalej aj „RD“) akcie (schéma) ... 22
Modul pro-forma finančných informácií ... 41
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií v ozname o akciových cenných papieroch (schéma) ... 43
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument dlhových a derivátových cenných papierov s jednotkovou nominálnou hodnotou nižšou ako 50 000 EUR (schéma) ... 52
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre oznámenie o cenných papieroch v súvislosti s dlhovými cennými papiermi s jednotkovou nominálnou hodnotou nižšou ako 50 000 EUR (schéma) ... 62
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre registračný dokument dlhových a derivátových cenných papierov s jednotkovou nominálnou hodnotou aspoň 50 000 EUR (schéma) ... 70
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre bankový registračný dokument (schéma) ... 78
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií v opise cenných papierov pre dlhové cenné papiere s jednotkovou nominálnou hodnotou aspoň 50 000 EUR (schéma) ... 86
Minimálne požiadavky na zverejnenie informácií pre garancie (dodatočný modul) ... 92
Príloha č. 3 ... 93