

**FRAMSELD REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR
(ESB) 2019/979**

2020/EES/20/06

frá 14. mars 2019

um viðbætur við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) 2017/1129 að því er varðar tæknilega eftirlitsstaðla um helstu fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingar, birtingu og flokkun lýsinga, auglýsingar á verðbréfum, viðauka við lýsingu og tilkynningagáttina og um niðurfellingu á framseldri reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 382/2014 og framseldri reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) 2016/301 (*)

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins 2017/1129/ESB frá 14. júní 2017 um lýsingu sem birta skal þegar verðbréf eru boðin í almennu útboði eða tekin til viðskipta á skipulegum markaði, og um niðurfellingu á tilskipun 2003/71/EB (1), einkum 7. gr. (13. mgr.), 21. gr. (12. mgr.), 21. gr. (13. mgr.), 22. gr. (9. mgr.), 23. gr. (7. mgr.) og 25. gr. (7. mgr.),

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Helstu fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingar ættu að sýna helstu fjárhagsstærðir sem veita fjárfestum stutt yfirlit yfir fjármuni útgefanda, skuldir og arðsemi, sem og allar aðrar helstu fjárhagsupplýsingar sem skipta fjárfesta máli við bráðabirgðamat á fjárhagslegri afkomu og fjárhagsstöðu útgefandans. Til að tryggja að þessar upplýsingar séu gagnorðar og viðeigandi er því nauðsynlegt að tilgreina takmarkaðan fjölda birtra upplýsinga, skilgreina form þeirra og stilla af fjárhagsupplýsingarnar með hliðsjón af mismunandi tegundum útgefenda og verðbréfa.
- 2) Til að komast hjá því að villa um fyrir fjárfestum ættu útgefendur að hafa rétt á að bæta við tilgreindum viðbótarupplýsingum, þ.m.t. öðrum árangursmælingum, ef þeir telja að upplýsingagjöfin sem farið er fram á gefi ekki skýra mynd af afkomu þeirra og fjárhagsstöðu. Til að tryggja að fjárfestar leggi fyrst og fremst áherslu á tölurnar úr reikningskilunum ætti þó ekki að gera öðrum árangursmælingum hærra undir höfði í lýsingunni en tölunum sem eru fengnar úr sögulegum fjárhagsupplýsingum.
- 3) Til að draga úr kostnaði útgefenda vegna reglufylgni og stjórnsýslubyrði þeirra ættu helstu fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingarinnar, þ.m.t. viðbótar sérlínur og aðrar árangursmælingar, að endurtaka upplýsingar sem eru í meginmáli lýsingarinnar.
- 4) Rétt þykir að helstu fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingarinnar séu lagaðar að atvinnustarfsemi útgefandans, atvinnugrein hans, helstu sérlínunum í reikningsskilum hans og tegund verðbréfa sem gefin eru út eða boðin eru. Þó er ekki hægt að sjá öllum tegundum útgefenda fyrir sérstökum sniðmátum.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 166, 21.6.2019, bls. 1. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 188/2018 frá 10. júlí 2019 um breytingu á IX. viðauka (Fjármálaþjónusta) við EES-samninginn, sjá EES-viðbæti við *Stjórnartíðindi Evrópusambandsins* nr. 73, 12.9.2019, bls. 3.

(1) Stjttíð. ESB L 168, 30.6. 2017, bls. 12.

- 5) Til að komast hjá því að villa um fyrir fjárfestum og tryggja samræmi við upplýsingarnar í lýsingunni, séu sögulegar fjárhagsupplýsingar í lýsingunni endurgerðar vegna verulegrar skekkju í reikningsskilum eða breytinga á reikningsskila-stöðlum, ættu helstu fjárhagsupplýsingarnar í samantekt lýsingarinnar að endurspeglar þessar endurgerðu, sögulegu fjárhagsupplýsingar.
- 6) Ef úttefandi á að baki margþættan fjármálaferil ætti hann, eftir því sem við á, að leggja fram bæði fjárhagsupplýsingar sínar og fjárhagsupplýsingar sem eiga við um annan aðila, eða aðra aðila, í sérstökum kafla í samantekt lýsingarinnar.
- 7) Fjárfestar hafa þörf fyrir skýrleika um hvaða upplýsingar mynda hluta lýsingarinnar og að hverjum almenn útboð verðbréfa beinast. Af þessum sökum ætti lýsingin, innihaldi hún tengla, að upplýsa fjárfesta um að upplýsingarnar á tengdum vefsetrum, að undanskildum upplýsingum sem eru felldar inn með tilvísun, séu ekki hluti af lýsingunni og að lögbært yfirvald hafi hvorki athugað þær gaumgæfilega né staðfest. Ennfremur ætti að grípa til ráðstafana til að hindra að vefsetur sem notuð eru til að birta lýsinguna leitist ekki við að ná til fúa í aðildarríkjum eða þriðju löndum þar sem almennt útboð verðbréfanna fer ekki fram, t.d. með því að hafa yfirlýsingu á vefsetrinu þar sem greint er frá viðtakendum útboðsins.
- 8) Tilkynningar og útgáfa gagna á rafrænu og tölvulesanlegu formi greiðir fyrir skilvirkri notkun og miðlun slíkra gagna. Því ætti að tilgreina skrá yfir gagnareiti sem tilkynna á Evrópsku verðbréfamarkaðseftirlitsstofnuninni vegna flokkunar lýsinga og fara ætti fram á notkun sniðmáta á XML formi til að tryggja að slíkir reitir séu tölvulesanlegir. Gagnaskráin ætti að vera nægjanlega yfirgrípsmikil til að tryggja að Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin uppfylli umboð sitt skv. 47. gr. reglugerðar (ESB) 2017/1129 um að birta ársskýrslu með tölfræðilegum upplýsingum um lýsingar sem hafa verið staðfestar og tilkynntar í Sambandinu sem og greiningu á þróun að teknu tilliti til tegunda úttefenda og tegunda útgáfa.
- 9) Til að komast hjá að villa um fyrir almennum fjárfestum við markaðssetningu á verðbréfum, sem lagt er til að fari í almenn útboð eða verði tekin til viðskipta á skipulegum markaði, ætti auglýsing ekki að hafa á sér yfirbragð helsta upplýsingaskjalsins. Þess vegna, og til að vera ekki ruglað saman við lýsingu, ættu auglýsingar ekki að vera óhæfilega langar.
- 10) Auglýsingar varðandi almenn útboð verðbréfa eða töku til viðskipta á skipulegum markaði geta orðið ónákvæmar eða villandi ef í ljós koma mikilvægar, nýjar upplýsingar, veigamikil mistök eða ónákvæmni er varðar upplýsingar í samsvarandi lýsingu. Setja ætti kröfur til að tryggja að auglýsingum sé breytt án ótilhlýðilegrar tafar þegar þær verða ónákvæmar eða villandi vegna slíkra nýrra upplýsinga, veigamikilla mistaka eða ónákvæmni.
- 11) Til að gera fjárfestum kleift að taka upplýstar fjárfestingarákvarðanir ætti ekki að setja auglýsingar fram á hlutdrægan hátt, til dæmis með því að leggja minni áherslu á neikvæða þætti slíkra upplýsinga en hina jákvæðu.
- 12) Þar sem aðrar árangursmælingar geta haft óhófleg áhrif á fjárfestingarákvarðanir ætti ekki að heimila að upplýsingar um almenn útboð eða töku til viðskipta á skipulegum markaði, sem birtar eru annarsstaðar en í lýsingunni, innihaldi slíkar ráðstafanir nema þær séu í meginmáli lýsingarinnar.
- 13) Lögbær yfirvöld í gístaðildarríkjum athuga lýsingar ekki gaumgæfilega. Til að tryggja að fjárfestar í gístaðildarríkjum njóti nægjanlegrar verndar þegar lögbært yfirvald í gístaðildarríkinu leitar eftir aðstoð lögbærs yfirvalds í heimaaðildarríkinu ætti það því að miðla upplýsingunum sem skipta máli fyrir lögbært yfirvald í heimaaðildarríkinu til að meta hversu vel auglýsingin fer að innihaldi lýsingarinnar. Slík miðlun ætti að fara fram innan viðeigandi tímaramma til að tryggja að fjárfestar í gístaðildarríkjum gjaldi ekki fyrir að lögbær yfirvöld í gístaðildarríkinu athugi lýsingarnar ekki gaumgæfilega og hafi nægilegan tíma til að greina hið undirliggjandi almenna útboð. Lögbært yfirvald í gístaðildarríkinu ætti að fá eins miklar upplýsingar og það þarf til að hafa eftirlit með því að auglýsingastarfsemi í lögsögu þess samræmist reglum.

- 14) Til að tryggja samræmda beitingu reglugerðar (ESB) 2017/1129 og til að taka til greina tækniþróun á fjármálamörkuðum er nauðsynlegt að tilgreina aðstæður þar sem krafist er birtingar viðauka við lýsinguna. Ekki er mögulegt að tilgreina allar aðstæður þar sem krafist yrði viðauka við lýsinguna þar sem það gæti verið háð hlutaðeigandi útgefanda og verðbréfum. Því þykir rétt að tilgreina lágmarksaðstæðurnar þar sem viðauka er krafist.
- 15) Árleg endurskoðuð reikningsskil eru mikilvæg fyrir fjárfesta við fjárfestingarákvarðanir. Til að tryggja að fjárfestar byggji fjárfestingarákvarðanir sínar á nýjustu fjárhagsupplýsingum er nauðsynlegt að fara fram á birtingu viðauka sem hefur að geyma ný, árleg, endurskoðuð reikningsskil útgefenda hlutabréfatengdra verðbréfa og útgefenda undirliggjandi hluta ef heimildarskírteini eru birt eftir að lýsingin hefur verið staðfest.
- 16) Í ljósi þess að afkomuspá eða afkomuáætlun getur haft áhrif á fjárfestingarákvörðun er nauðsynlegt að birta viðauka þar sem fram koma allar breytingar á beinum eða óbeinum tölum sem standa fyrir afkomuspá eða afkomuáætlun eða afturköllun afkomuspár eða afkomuáætlunar sem þegar er að finna í lýsingunni. Ef um er að ræða hlutabréfatengd verðbréf eða heimildarskírteini er einnig nauðsynlegt, af sömu ástæðu, að setja fram viðauka við lýsinguna ef ný afkomuspá eða afkomuáætlun hefur verið birt fyrir lok útbodstímans eða áður en bréfin eru tekin til viðskipta.
- 17) Upplýsingar um auðkenni helstu hluthafa eða ráðandi aðila hjá útgefandanum eru nauðsynlegar til að geta metið útgefandann á upplýstan hátt. Breyting á yferráðum yfir útgefandanum er þó sérstaklega mikilvæg ef útbodið á við um hlutabréfatengd verðbréf en þau eru yfirleitt verðnæmari gagnvart breytingum hjá útgefendum. Því ætti að birta viðauka ef um er að ræða breytingu á yferráðum yfir útgefanda hlutabréfatengdra verðbréfa eða útgefanda undirliggjandi hluta heimildarskírteina.
- 18) Nauðsynlegt er að mögulegir fjárfestar sem leggja mat á útbod á hlutabréfatengdum verðbréfum geti borið skilmála þess háttar útbods saman við verð eða skiptakjör í tengslum við opinbert yfirtökutilboð sem tilkynnt er um á útbodstímanum. Þar að auki er niðurstaða opinbers yfirtökutilboðs mikilvæg við töku fjárfestingarákvörðunar þar sem fjárfestar verða að vita hvort hún feli í sér breytingar á yferráðum yfir útgefanda eður ei. Því er nauðsynlegt að birta viðauka ef um er að ræða nýtt opinbert yfirtökutilboð.
- 19) Ef yfirlýsingin um veltufé er ekki lengur gild geta fjárfestar ekki tekið fullupplýsta fjárfestingarákvörðun um fjárhagsstöðu útgefandans. Fjárfestar ættu því að vera í stöðu til að endurmeta fjárfestingarákvarðanir sínar í ljósi nýrra upplýsinga um getu útgefanda til að nálgast handbært fé og annað lausafé til að uppfylla skuldbindingar sínar. Til að þetta sé hægt er viðauki nauðsynlegur.
- 20) Útgefandi eða tilboðsgjafi getur ákveðið, eftir að lýsingin hefur verið staðfest, að bjóða verðbréfin út í öðrum aðildarríkjum en þeim sem tilgreind eru í lýsingunni, eða sækja um að verðbréfin verði tekin til viðskipta á skipulegum mörkuðum í öðrum aðildarríkjum en þeim sem kveðið er á um í lýsingunni. Upplýsingar um slík útbod og töku til viðskipta þar eru mikilvægar fyrir mat fjárfestis á vissum þáttum verðbréfa útgefandans og því er viðeigandi að fara fram á viðauka í slíkum tilvikum.
- 21) Fjárhagsstaða eða rekstur einingarinnar verður líklega fyrir áhrifum af umtalsverðri fjárskuldbindingu. Þess vegna ættu fjárfestar að hafa rétt á því að fá viðbótarupplýsingar um afleiðingar slíkrar skuldbindingar í viðauka við lýsinguna.
- 22) Hækkun á heildarnafnverði útbodsaætlunar veitir upplýsingar um auknar þarfir fjárfestis fyrir fjármögnun eða aukna eftirspurn eftir verðbréfum útgefanda. Í slíku tilviki ætti að birta viðauka við lýsinguna.

- 23) Viðkomandi lögbær yfirvöld ættu að fá lýsinguna og meðfylgjandi gögn tímanlega gegnum tilkynningagáttina, ásamt staðfestingavottorði þar sem kemur fram að lýsingin hafi verið samin í samræmi við reglugerð (ESB) 2017/1129. Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin ætti að tryggja að tilkynningagáttin viðhaldi öryggi og heildstæði upplýsinga sem lögbær yfirvöld skiptast á. Lögbær yfirvöld bera áfram ábyrgð á að senda slíkar upplýsingar. Til að tilkynningagáttin starfi snurðulaust og tímanlega er nauðsynlegt að tilgreina hvaða fylgigögnum á að hlaða upp í hana.
- 24) Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin hefur, í samræmi við 10. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 1095/2010 ⁽²⁾, haft opið samráð við almenning um slík drög að tæknilegum eftirlitsstöðlum, greint mögulegan kostnað og ávinning þar að lútandi og óskað eftir álit hagsmunahóps á verðbréfamarkaði, sem komið var á fót í samræmi við 37. gr. þeirrar reglugerðar. Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin hefur þó ekki haft samráð við þann hóp hagsmunaaðila um drög að tæknilegum eftirlitsstöðlum um tæknilega tilhögun hvað varðar tilkynningagáttina, þar sem þessi tilhögun hefur aðeins áhrif á Evrópsku verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunina og lögbær landsyfirvöld.
- 25) Þessi reglugerð byggist á drögum að tæknilegum eftirlitsstöðlum sem Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin hefur lagt fyrir framkvæmdastjórnina.
- 26) Þar sem þessi reglugerð kemur í stað framseldrar reglugerðar framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 382/2014 ⁽³⁾ og framseldrar reglugerðar framkvæmdastjórnarinnar (ESB) 2016/301 ⁽⁴⁾, verða þessar gerðir úreltar og ætti því að fella þær niður.
- 27) Þar sem þessi reglugerð kemur til viðbótar ákvæðum reglugerðar (ESB) 2017/1129 ætti að fresta framkvæmd hennar þar til daginn sem reglugerð (ESB) 2017/1129 kemur til framkvæmda.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

I. KAFLI

HELSTU FJÁRHAGSUPPLÝSINGAR Í SAMANTEKT LÝSINGAR

1. ÞÁTTUR

Innihald helstu fjárhagsupplýsinga í samantekt lýsingar

1. gr.

Lágmarksefni helstu fjárhagsupplýsinga í samantekt lýsingar

1. Helstu fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingar skulu samanstanda af fjárhagsupplýsingunum sem mælt er fyrir um í viðaukum við framselda reglugerð framkvæmdastjórnarinnar 2019/980 ⁽⁵⁾.
2. Ef upplýsingar sem um getur í viðeigandi töflum sem settar eru fram í I.–VI. viðauka við þessa reglugerð eru ekki í reikningsskilum útgefanda skal hann í staðinn birta samsvarandi liði úr reikningsskilum sínum.

⁽²⁾ Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 1095/2010 frá 24. nóvember 2010 um að koma á fót evrópskri eftirlitsstofnun (Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin), um breytingu á ákvörðun nr. 716/2009/EB og um niðurfellingu á ákvörðun framkvæmdastjórnarinnar 2009/77/EB (Stjtið. ESB L 331, 15.12.2010, bls. 84).

⁽³⁾ Framseld reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) nr. 382/2014 frá 7. mars 2014 um viðbætur við tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2003/71/EB að því er varðar tæknilega eftirlitsstaðla um birtingu viðbæta við útbóðs- og skráningarlýsingu (Stjtið. ESB L 111, 15.4.2014, bls. 36).

⁽⁴⁾ Framseld reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) 2016/301 frá 30. nóvember 2015 um viðbætur við tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2003/71/EB að því er varðar tæknilega eftirlitsstaðla fyrir samþykki og birtingu á lýsingunni og um dreifingu auglýsinga og breytingu á reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 809/2004 (Stjtið. ESB L 58, 4.3.2016, bls. 13).

⁽⁵⁾ Framseld reglugerð framkvæmdastjórnarinnar 2019/980 frá 14. mars 2019 um viðbætur við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) 2017/1129 að því er varðar sniðmát, efni, athugun og staðfestingu lýsinga sem birta skal þegar verðbréf eru boðin í almennu útboði eða tekin til viðskipta á skipulegum markaði og um niðurfellingu á reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 809/2004 (Stjtið. ESB L 166, 21.6.2019, bls. 26).

3. Útgefandi getur bætt við sérlínum eða öðrum árangursmælingum í samantekt lýsingar ef um er að ræða helstu fjárhagsupplýsingar um útgefanda eða um verðbréf sem boðin eru eða tekin til viðskipta á skipulegum markaði. Að því er varðar fyrsta málslið skulu aðrar árangursmælingar vera annað fjárhagslegt mat á sögulegum árangri eða framtíðarárangri, fjárhagsstöðu, eða sjóðstreymi, en fjárhagslegar mælingar sem skilgreindar eru í gildandi lagaramma um reikningsskil.
4. Útgefendur sem falla ekki undir neinar af þeim tegundum útgefenda sem tilgreindar eru í 2.–8. gr. skulu setja fram helstu fjárhagsupplýsingar, sem fram koma í töflunum, sem þeir telja svara best til tegundar útgefinna verðbréfa.
5. Helstu fjárhagsupplýsingarnar skulu settar fram fyrir árafjöldann sem farið er fram á samkvæmt framseldri reglugerð 2019/980, fyrir útgáfutegundina og þá tegund verðbréfa sem gefin eru út.

2. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar fyrir aðila sem eru ekki fjármálastofnanir og gefa út hlutabréfatengd verðbréf

Ef útgefandi er aðili sem er ekki fjármálastofnun og gefur út hlutabréfatengd verðbréf skal samantekt lýsingarinnar hafa að geyma helstu fjárhagsupplýsingar sem fram koma í töflunum sem settar eru fram í I. viðauka.

3. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar fyrir aðila sem eru ekki fjármálastofnanir og gefa út verðbréf sem ekki eru hlutabréfatengd

Ef útgefandi er aðili sem er ekki fjármálastofnun og gefur út verðbréf sem ekki eru hlutabréfatengd skal samantekt lýsingarinnar hafa að geyma helstu fjárhagsupplýsingar sem fram koma í töflum sem settar eru fram í II. viðauka.

4. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar fyrir lánastofnanir

Ef útgefandi er lánastofnun skal samantekt lýsingarinnar hafa að geyma helstu fjárhagsupplýsingar sem fram koma í töflum sem settar eru fram í III. viðauka.

5. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar fyrir váttryggingafélög

Ef útgefandi er váttryggingafélag skal samantekt lýsingarinnar hafa að geyma helstu fjárhagsupplýsingar sem fram koma í töflum sem settar eru fram í IV. viðauka.

6. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar fyrir félög með sérstakan tilgang sem gefa út eignavarin verðbréf

Ef útgefandi er félag með sérstakan tilgang og gefur út eignavarin verðbréf skal samantekt lýsingarinnar hafa að geyma helstu fjárhagsupplýsingar sem fram koma í töflum sem settar eru fram í V. viðauka.

7. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar fyrir lokaða sjóði

Ef útgefandi er lokaður sjóður skal samantekt lýsingarinnar hafa að geyma helstu fjárhagsupplýsingar sem fram koma í töflum sem settar eru fram í VI. viðauka.

8. gr.

Helstu fjárhagsupplýsingar ábyrgðarveitanda

Ef verðbréf eru tryggð með ábyrgð skulu helstu fjárhagsupplýsingar um ábyrgðarveitanda settar eins fram og ábyrgðarveitandinn væri útgefandi sömu tegundar verðbréfa og eru andlag ábyrgðarinnar og nota töflurnar sem settar eru fram í I.–VI. viðauka. Ef ábyrgðin er veitt vegna eignavarinna verðbréfa skulu helstu fjárhagsupplýsingar um ábyrgðarveitanda settar fram eins og ábyrgðarveitandinn væri útgefandi undirliggjandi verðbréfa.

2. ÞÁTTUR

Framsetning helstu fjárhagsupplýsinga í samantekt lýsingar

9. gr.

Framsetning helstu fjárhagsupplýsinga í samantekt lýsingar

1. Helstu fjárhagsupplýsingar skulu settar fram á töfluformi í samræmi við töflurnar í I.–VI. viðauka þessarar reglugerðar.
2. Allar sögulegar fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingar, sem eru ekki fengnar úr reikningsskilum, skulu auðkenndar sem slíkar.
3. Ef *pro forma* upplýsingar, sem eiga að vera í samantekt lýsingar, hafa áhrif á helstu fjárhagsupplýsingar sem um getur í viðkomandi töflu í I.–VI. viðauka þessarar reglugerðar, skulu þær settar fram í viðbótardálkum í töflunum í I.–VI. viðauka þessarar reglugerðar, eða sem sérstök tafla. Ef nauðsyn krefur til frekari skilnings skulu fylgja *Pro forma* upplýsingunum stuttar útskýringar á tölunum sem settar eru fram í viðbótardálkunum eða hinni sérstöku töflu.

Ef um umtalsverða verga breytingu er að ræða og aðeins eigindlegar upplýsingar eru hafðar með í lýsingu, skal samantekt þeirrar lýsingar hafa að geyma yfirlýsingu þess efnis.

4. Ef útgefandi á margþættan fjármálaferil að baki, eins og sett er fram í 18. gr. framseld reglugerðar 2019/980, skulu helstu fjárhagsupplýsingar í samantekt lýsingar settar fram á þann hátt að samræmist lýsingunni og með því að nota viðkomandi töflur í I.–VI. viðauka þessarar reglugerðar.

II. KAFLI

BIRTING LÝSINGAR

10. gr.

Birting lýsingar

1. Ef lýsing hefur að geyma tengla á vefsetur, hvort sem um eitt eða fleiri skjöl er að ræða, skal hún hafa að geyma yfirlýsingu þess efnis að upplýsingar á vefsetrinu séu ekki hluti af lýsingunni og að lögbært yfirvald hafi hvorki athugað þær né staðfest. Sú krafa skal ekki gilda um tengla við upplýsingar sem eru felldar inn með tilvísun.
2. Ef lýsing er birt í samræmi við 2. mgr. 21. gr. reglugerðar (ESB) 2017/1129 skal gripið til ráðstafana á vefsetrum sem notuð eru til að birta lýsinguna, til að forðast að hún beinist að íbúum í aðildarríkjum eða þriðju löndum, öðrum en þeim þar sem verðbréfin eru boðin í almennu útboði.

III. KAFLI

TÖLVULESANLEG GÖGN VEGNA FLOKKUNAR Á LÝSINGUM

11. gr.

Gögn vegna flokkunar á lýsingum

Þegar lögbært yfirvald veitir Evrópsku verðbréfamarkaðseftirlitsstofnuninni rafrænt afrit af staðfestri lýsingu, þ.m.t. alla viðauka við hana og endanlega skilmála eftir atvikum, skal lögbæra yfirvaldið einnig veita Evrópsku verðbréfamarkaðseftirlitsstofnuninni viðeigandi fylgigögn svo unnt sé að flokka lýsingar í samræmi við töflur sem settar eru fram í VII. viðauka við þessa reglugerð.

12. gr.

Hagnýtt fyrirkomulag til að tryggja að gögn séu tölvulesanleg

Lögbært yfirvald skal afhenda fylgigögn sem um getur í 11. gr. á almennu XML formi og í samræmi við form og staðla sem settir eru fram í töflunum í VII. viðauka.

IV. KAFLI

AUGLÝSINGAR

13. gr.

AUKENNING LÝSINGAR

Ef útgefandi, tilboðsgjafi eða aðili sem óskar eftir töku til viðskipta á skipulegum markaði fellur undir þá skyldu að semja lýsingu skal lýsingin tilgreind með skýrum hætti í auglýsingu með því að:

- a) tilgreina með skýrum hætti vefsetrið þar sem lýsingin er birt, eða verður birt, ef auglýsingunni er miðlað skriflega og á annan þann hátt sem ekki er rafrænn,
- b) hafa að geyma tengil á lýsinguna og á viðkomandi endanlega skilmála grunnlýsingar ef auglýsingunni er miðlað skriflega á rafrænan hátt, eða með því að láta fylgja tengil á síðu vefsetursins þar sem lýsingin verður birt, ef lýsingin hefur enn ekki verið birt,
- c) hafa að geyma nákvæmar upplýsingar um hvar sé hægt að nálgast lýsinguna, og nákvæmar upplýsingar um útboð verðbréfa eða töku til viðskipta á skipulegum markaði sem hún tengist, ef auglýsingunni er miðlað á formi eða með hætti sem fellur ekki undir gildissvið a eða b-liðar.

14. gr.

Áskilið efni

1. Auglýsingar sem miðlað er til mögulegra almennra fjárfesta skulu hafa að geyma eftirfarandi þætti:
 - a) orðið „auglýsing“ á áberandi hátt. Ef auglýsingunni er miðlað munnlega skal tilgangur miðlunarinnar tilgreindur með skýrum hætti í upphafi hennar,
 - b) yfirlýsingu um að ekki beri að skilja staðfestingu lýsingarinnar sem stuðning við verðbréfin sem boðin eru eða tekin til viðskipta á skipulegum markaði ef auglýsingin inniheldur tilvísun í lýsingu sem lögbært yfirvald hefur staðfest,
 - c) ráðleggingu til mögulegra fjárfesta um að þeir lesi lýsinguna áður en þeir taka fjárfestingarákvörðun, til að skilja til fulls mögulega áhættu og ávinning sem tengist ákvörðuninni um að fjárfesta í verðbréfunum, ef auglýsingin inniheldur tilvísun í lýsingu sem lögbært yfirvald hefur staðfest,
 - d) viðvörðun um skilning eins og farið er fram á skv. b-lið 3. mgr. 8. gr. reglugerðar Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 1286/2014 ⁽⁶⁾, ef:
 - i. auglýsingin tengist flóknum verðbréfum öðrum en þeim fjármálagerningum sem vísað er til í i., ii. og vi. lið a-liðar 4. mgr. 25. gr. tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2014/65/ESB ⁽⁷⁾ og,
 - ii. viðvörðunin um skilning er, eða verður, í samantekt lýsingarinnar.
2. Skriflegar auglýsingar, sem er miðlað til mögulegra almennra fjárfesta, skulu vera nægjanlega ólíkar lýsingunni í formi og lengd til að fyrirbyggja allan rugling við lýsinguna.

⁽⁶⁾ Reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (ESB) nr. 1286/2014 frá 26. nóvember 2014 um lykilupplýsingaskjöl fyrir pakkaðar og váttrygginga-tengdar fjárfestingarafurðir fyrir almenna fjárfesta (PRIIP) (Stjórn. ESB L 352, 9.12.2014, bls. 1).

⁽⁷⁾ Tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2014/65/ESB frá 15. maí 2014 um markaði fyrir fjármálagerninga og um breytingu á tilskipun 2002/92/EB og tilskipun 2011/61/ESB (Stjórn. ESB L 173, 12.6.2014, bls. 349).

*15. gr.***Dreifing auglýsinga**

1. Auglýsingum sem dreift er til mögulegra fjárfesta skal breytt ef:
 - a) viðauki við lýsinguna er birtur síðar í samræmi við 23. gr. reglugerðar (ESB) nr. 2017/1129,
 - b) hinar mikilvægu nýju upplýsingar, veigamiklu mistök eða ónákvæmni, sem getið er um í viðaukanum, gerir auglýsinguna sem áður var dreift verulega ónákvæma eða villandi.

Fyrsta undirgrein skal ekki gilda eftir að almennu útboði lýkur eða eftir að viðskipti hefjast á skipulegum markaði, hvort sem gerist síðar.

2. Auglýsingum sem breytt er eins og um getur í 1. mgr. skal miðlað til mögulegra fjárfesta án ástæðulausrar tafar eftir birtingu viðaukans við lýsinguna, og skulu hafa að geyma allt eftirfarandi:
 - a) skýra tilvísun í hina ónákvæmu eða villandi útgáfu auglýsingarinnar,
 - b) útskýringu á að auglýsingunni hafi verið breytt þar sem hún innihélt verulega ónákvæmar eða villandi upplýsingar,
 - c) skýra lýsingu á hver munurinn er á þessum tveimur útgáfum auglýsingarinnar.
3. Að undanskildum munnlegum auglýsingum skal dreifa auglýsingum, sem breytt er skv. 1. mgr., eftir a.m.k. sömu leiðum og fyrri auglýsingunni.

*16. gr.***Upplýsingar um útboð verðbréfa**

1. Upplýsingar sem veittar eru munnlega eða skriflega um almenn útboð verðbréfa eða töku til viðskipta á skipulegum markaði, hvort sem það er í formi auglýsingar eða í öðrum tilgangi, skulu ekki:
 - a) vera í mótsögn við upplýsingar í lýsingu,
 - b) vísa til upplýsinga sem eru í mótsögn við upplýsingar í lýsingu,
 - c) setja upplýsingar í lýsingu fram á efnislega hlutdrægan hátt, þ.m.t. með því að setja ekki neikvæða þætti slíkra upplýsinga fram á eins áberandi hátt og jákvæðu þættina, sleppa vissum upplýsingum eða velja úr tiltekna upplýsingar til að birta,
 - d) hafa að geyma aðrar afkomumælingar, nema þær sé að finna í lýsingu.
2. Að því er varðar 1. mgr. skulu upplýsingar í lýsingu annaðhvort samanstanda af upplýsingum sem eru í lýsingunni, hafi hún þegar verið birt, eða upplýsingum sem verða í lýsingunni, verði hún birt síðar.
3. Að því er varðar d-lið 1. mgr. skulu aðrar árangursmælingar samanstanda af fjárhagslegu mati á sögulegum árangri eða framtíðarárangri, fjárhagsstöðu eða sjóðstreymi, öðru en fjárhagslegum mælingum sem skilgreindar eru í gildandi lagaramma um reikningsskil.

*17. gr.***Tilhögun samstarfs milli lögbærra yfirvalda**

1. Telji lögbært yfirvald aðildarríkis, þar sem auglýsing er dreift, að efni auglýsingarinnar sé ekki í samræmi við upplýsingar í lýsingu getur það farið fram á aðstoð lögbæra yfirvaldsins í heimaaðildarríkinu. Ef þess er óskað skal lögbært yfirvald, þar sem auglýsing er dreift, koma eftirfarandi á framfæri við lögbært yfirvald heimaaðildarríkis:

- a) ástæðum þess af hverju efni auglýsingarinnar er í ósamræmi við upplýsingar í lýsingu,
- b) viðkomandi auglýsingu og, ef nauðsyn krefur, þýðingu hennar á tungumáli lýsingarinnar eða því tungumáli sem er venjulega notað í alþjóðafjármálageiranum.

2. Lögbært yfirvald heimaaðildarríkisins skal, eins fljótt og hægt er, senda hinu lögbæra yfirvaldi þar sem auglýsingunni er dreift niðurstöður mats síns á því hvort auglýsingin sé í samræmi við upplýsingarnar í lýsingunni.

V. KAFLI

VIÐAUKAR VIÐ LÝSINGU*18. gr.***Birting viðauka við lýsingu**

1. Birta skal viðauka við lýsingu ef:

- a) einhver eftirfarandi aðili birtir ný, árleg, endurskoðuð reikningsskil:
 - i. útgefandi ef lýsing varðar hlutabréfatengd verðbréf,
 - ii. útgefandi undirliggjandi hlutabréfa eða annarra framseljanlegra verðbréfa sem eru jafngild hlutabréfum ef um er að ræða verðbréf sem um getur í 19. gr. (2. mgr.), 19. gr. (3. mgr.) eða 20. gr. (2. mgr.) í framseldri reglugerð 2019/980,
 - iii. útgefanda undirliggjandi hluta heimildarskrteina sem um getur 6. og 14. gr. framseldrar reglugerðar 2019/980,
- b) útgefandi hefur birt afkomuspá eða afkomuáætlun eftir að lýsing hefur verið staðfest, þar sem áskilið er að afkomuspá eða afkomuáætlun sé í lýsingu samkvæmt framseldri reglugerð 2019/980,
- c) breyting eða afturköllun á afkomuspá eða afkomuáætlun er í lýsingu,
- d) breyting á yferráðum á sér stað að því er varðar einhvern eftirfarandi aðila:
 - i. útgefanda ef lýsing varðar hlutabréfatengd verðbréf,
 - ii. útgefanda undirliggjandi hluta eða annarra framseljanlegra verðbréfa sem eru jafngild hlutabréfum ef lýsing tengist verðbréfum sem um getur í 19. gr. (2. mgr.), 19. gr. (3. mgr.) eða 20. gr. (2. mgr.) í framseldri reglugerð 2019/980,
 - iii. útgefanda undirliggjandi hluta heimildarskrteina sem um getur 6. og 14. gr. framseldrar reglugerðar 2019/980,

- e) þriðju aðilar setja fram nýtt yfirtökutilboð, eins og skilgreint er í a-lið 1. mgr. 2. gr. tilskipunar Evrópuþingsins og ráðsins 2004/25/EB ⁽⁸⁾, eða niðurstaða yfirtökutilboðs verður aðgengilegt að því er varðar einhverja af eftirfarandi tegundum verðbréfa:
- i. hlutabréf í útgefanda ef lýsing varðar hlutabréfatengd verðbréf,
 - ii. hlutabréf í útgefanda undirliggjandi hluta eða annarra framseljanlegra verðbréfa sem eru jafngild hlutabréfum ef lýsing varðar verðbréf sem um getur í 19. gr. (2. mgr.), 19. gr. (3. mgr.) eða 20. gr. (2. mgr.) í framseldri reglugerð 2019/980,
 - iii. hlutabréf í útgefanda undirliggjandi hluta heimildarskírteina ef lýsing er samin í samræmi við 6. og 14. gr. framseldrar reglugerðar 2019/980,
- f) yfirlýsingin um veltufé í lýsingu verður fullnægjandi eða ófullnægjandi til að mæta núverandi þörfum útgefanda, með tilliti til:
- i. hlutabréfatengdra verðbréfa,
 - ii. verðbréfa sem eru breytanleg eða skiptanleg eins og um getur í 2. og 3. mgr. 19. gr. framseldrar reglugerðar 2019/980,
 - iii. heimildarskírteina sem gefin eru út vegna hlutabréfa eins og um getur í 6. og 14. gr. framseldrar reglugerðar 2019/980,
- g) útgefandi sækir um töku til viðskipta á a.m.k. einum skipulegum markaði til viðbótar í a.m.k. einu aðildarríki til viðbótar eða fyrirhugar almennt útboð á verðbréfum í a.m.k. einu aðildarríki til viðbótar sem ekki er getið um í lýsingu,
- h) líklegt er að ný, umtalsverð fjárskuldbinding leiði til umtalsverðrar vergrar breytingar í skilningi e-liðar 1. gr. framseldrar reglugerðar 2019/980, ef um er að ræða lýsingu varðandi hlutabréfatengd verðbréf eða önnur verðbréf sem um getur í 19. gr. (2. mgr.), 19. gr. (3. mgr.) eða 20. gr. (2. mgr.) þeirrar framseldu reglugerðar,
- i) heildarnafnverð útboðsáætlunar hefur hækkað.

VI. KAFLI

TÆKNILEGAR RÁÐSTAFANIR FYRIR STARFSEMI TILKYNNINGAGÁTTAR

19. gr.

Upphal skjala og fylgigagna

Lögbært yfirvald skal tryggja, þegar það upphalar skjölum í tilkynningagáttina sem um getur í 6. mgr. 25. gr. reglugerðar (ESB) 2017/1129, að þessi skjöl séu á leitarbæru, rafrænu formi sem ekki er hægt að breyta og að þeim fylgi þær upplýsingar um þessi skjöl sem tilgreindar eru í töflunum í VII. viðauka við þessa reglugerð á almennu XML formi.

20. gr.

Vinnsla og tilkynning skjala og fylgigagna

1. Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin skal tryggja að tilkynningagáttin vinni sjálfvirkt úr og kanni öll upphöluð skjöl og fylgigögn og tilkynni hinu lögbæra yfirvaldi, sem sér um upphalið, hvort upphalið hafi tekist og hvort einhverjar villur hafi verið í því.
2. Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin skal tryggja að tilkynningagáttin sendi tilkynningar um upphöluð skjöl og fylgigögn til viðkomandi lögbærra yfirvalda.

⁽⁸⁾ Tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins 2004/25/EB frá 21. apríl 2004 um yfirtökutilboð (Stjtíð. ESB L 142, 30.4.2004, bls. 12-23).

21. gr.

Niðurhal skjala og fylgigagna

Evrópska verðbréfamarkaðseftirlitsstofnunin skal tryggja að öll upphöluð skjöl og fylgigögn séu aðgengileg viðkomandi lögbærum yfirvöldum í tilkynningagáttinni.

VII. KAFLI

LOKAÁKVÆÐI

22. gr.

Niðurfelling

Framseld reglugerð (ESB) nr. 382/2014 er felld úr gildi.

Framseld reglugerð (ESB) 2016/301 er felld úr gildi.

23. gr.

Gildistaka

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Hún kemur til framkvæmda frá og með 21. júlí 2019.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 14. mars 2019.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

I. VIÐAUKI

AÐILAR SEM ERU EKKI FJÁRMÁLASTOFNANIR (HLUTABRÉFATENGÐ VERÐBRÉF)

- Færsla sem er merkt með „*“ vísar til skyldubundinna upplýsinga eða hliðstæðra upplýsinga ef útgefandinn notar ekki alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Útgefandi getur notað frábrugðinn titil til að setja fram efnislega sömu upplýsingar og settar eru fram í töflunni, ef sá titill er notaður í reikningsskilum hans.
- Færsla sem er merkt með „#“ merkir að ef þessar upplýsingar birtast annars staðar í lýsingunni eru þær skyldubundnar.
- Færsla sem er merkt með „~“ í tengslum við lokaða sjóði vísar til fjárfestinga á gangvirði í gegnum rekstrarreikning á sömu dagsetningu og innra virði (NAV).

Tafla 1

Rekstrarreikningur fyrir aðila sem eru ekki fjármálastofnanir (hlutabréfatengd verðbréf)

	Ár	Ár -1	Ár -2	Árshluti	Samanburðar- shluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Heildartekjur					
*Rekstrarhagnaður/rekstrartap eða annað svipað mat á rekstrarárangri sem útgefandinn notar í reikningsskilum					
*Hreinn rekstrarhagnaður eða tap (þegar um er að ræða samstæðureikningsskil, hreinan hagnað eða tap sem rekja má til eigenda eigin fjár móðurfélagsins)					
#Árleg tekjuaukning					
#Rekstrarhagnaðarlutfall					
#Hreint hagnaðarlutfall					
#Hagnaður á hlut					

Tafla 2

Efnahagsreikningur fyrir aðila sem eru ekki fjármálastofnanir (hlutabréfatengd verðbréf)

	Ár	Ár -1	Ár -2	Árshluti
*Heildareignir				
*Eigið fé alls				
#Hrein skuld (langtímaskuld auk skammtímaskuldar að frádregnu reiðufé)				

Tafla 3

Sjóðstreymisfirlit fyrir aðila sem eru ekki fjármálastofnanir (hlutabréfatengd verðbréf)

	Ár	Ár -1	Árshluti	Samanburðar- shluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Viðeigandi hreint sjóðstreymi frá rekstri og/eða sjóðstreymi frá fjárfestingarhreyfingum og/eða reiðufé frá fjármögnunarhreyfingum				

II. VIÐAUKI

AÐILAR SEM ERU EKKI FJÁRMÁLASTOFNANIR (VERÐBRÉF SEM EKKI ERU HLUTABRÉFATENGD)

- Færsla sem er merkt með „*“ vísar til skyldubundinna upplýsinga eða hliðstæðra upplýsinga ef útgefandinn notar ekki alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Útgefandi getur notað frábrugðinn titil til að setja fram efnislega sömu upplýsingar og settar eru fram í töflunni, ef sá titill er notaður í reikningsskilum hans.
- Færsla sem er merkt með „#“ merkir að ef þessar upplýsingar birtast annars staðar í lýsingunni eru þær skyldubundnar.
- Færsla sem er merkt með „~“ í tengslum við lokaða sjóði vísar til fjárfestinga á gangvirði í gegnum rekstrarreikning á sömu dagsetningu og innra virði (NAV).

Tafla 1

Rekstrarreikningur fyrir verðbréf sem ekki eru hlutabréfatengd

	Ár	Ár -1	Árshluti	Samanburðarárs- hluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Rekstrarhagnaður/rekstrartap eða annað svipað mat á rekstrarárangri sem útgefandinn notar í reikningsskilum				

Tafla 2

Efnahagsreikningur fyrir verðbréf sem ekki eru hlutabréfatengd

	Ár	Ár -1	Árshluti
*Hrein skuld (langtímaskuld auk skammtímaskuldar að frá-dregnu reiðufé)			
#Veltufjárhlutfall (veltufjármunir/skammtímaskuldir)			
#Hlutfall skulda og eigin fjár (heildarskuldir/heildar eigið fé hluthafa)			
#Þekjuhlfall vaxta (rekstrartekjur/vaxtakostnaður)			

Tafla 3

Sjóðstreymisfirlit fyrir verðbréf sem ekki eru hlutabréfatengd

	Ár	Ár -1	Árshluti	Samanburðarárs- hluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Hreint sjóðstreymi frá rekstri				
*Hreint sjóðstreymi frá fjármögnunarhreyfingum				
*Hreint sjóðstreymi frá fjárfestingarhreyfingum				

III. VIÐAUKI

LÁNASTOFNANIR (HLUTABRÉFATENGÐ VERÐBRÉF OG VERÐBRÉF SEM EKKI ERU HLUTABRÉFATENGÐ)

- Færsla sem er merkt með „*“ vísar til skyldubundinna upplýsinga eða hliðstæðra upplýsinga ef útgefandinn notar ekki alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Útgefandi getur notað frábrugðinn titil til að setja fram efnislega sömu upplýsingar og settar eru fram í töflunni, ef sá titill er notaður í reikningsskilum hans.
- Færsla sem er merkt með „#“ merkir að ef þessar upplýsingar birtast annars staðar í lýsingunni eru þær skyldubundnar.
- Færsla sem er merkt með „~“ í tengslum við lokaða sjóði vísar til fjárfestinga á gangvirði í gegnum rekstrarreikning á sömu dagsetningu og innra virði (NAV).

Tafla 1

Rekstrarreikningur fyrir lánastofnanir

	Ár	Ár -1	Ár -2 (¹)	Árshluti	Samanburðar- árshluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Hreinar vaxtatekjur (eða jafngildi)					
*Hrein þóknun og umboðstekjur					
*Hreint virðisrýrnunartap á fjáreignum					
*Hreinar tekjur af viðskiptum					
*Mælingar á rekstrarárangri sem útgefandinn notar í reikningsskilum, s.s. rekstrarhagnaður					
*Hreinn rekstrarhagnaður eða tap (þegar um er að ræða samstæðureikningsskil, hreinan hagnað eða tap sem rekja má til eigenda eigin fjár móðurfélagsins)					
#Hagnaður á hlut (aðeins fyrir útgefendur hlutabréfa)					

(¹) Tiltakið helstu fjárhagsupplýsingarnar fyrir þann árafjölda sem viðeigandi upplýsingakröfur taka til samkvæmt framseldri reglugerð 2019/980.

Tafla 2

Efnahagsreikningur fyrir lánastofnanir

	Ár	Ár -1	Ár -2 (¹)	Árshluti	#Virði samkvæmt útkomu nýjustu eftirlitsúttektar og matsferlis („SREP“)
*Heildareignir					
*Forgangslán					
*Víkjandi lán					
*Lán og viðskiptakröfur á viðskiptavini (hreint)					

	Ár	Ár -1	Ár -2 (¹)	Árshluti	#Virði samkvæmt útkomu nýjustu eftirlitsúttektar og matsferlis („SREP“)
*Innstæður frá viðskiptavinum					
*Eigið fé alls					
#Útlán í vanskilum (byggt á hreinu bókfærðu verði)/lán og viðskiptakröfur					
#Hlutfall almenns eigin fjár þáttar 1 (CET1) eða annarrar viðkomandi, varfærinnar eiginfjárþarfar, með hliðsjón af útgáfunni					
#Heildareiginfjárlutfall					
#Vogunarhlutfall sem reiknað er út samkvæmt gildandi regluramma					

(¹) Tiltakið helstu fjárhagsupplýsingarnar fyrir þann árafjölda sem viðeigandi upplýsingakröfur taka til samkvæmt framseldri reglugerð 2019/980.

IV. VIÐAUKI

VÁTRYGGINGAFÉLÖG (HLUTABRÉFATENGÐ VERÐBRÉF OG VERÐBRÉF SEM EKKI ERU HLUTABRÉFATENGÐ)

- Færsla sem er merkt með „*“ vísar til skyldubundinna upplýsinga eða hliðstæðra upplýsinga ef útgefandinn notar ekki alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Útgefandi getur notað frábrugðinn titil til að setja fram efnislega sömu upplýsingar og settar eru fram í töflunni, ef sá titill er notaður í reikningsskilum hans.
- Færsla sem er merkt með „#“ merkir að ef þessar upplýsingar birtast annars staðar í lýsingunni eru þær skyldubundnar.
- Færsla sem er merkt með „~“ í tengslum við lokaða sjóði vísar til fjárfestinga á gangvirði í gegnum rekstrarreikning á sömu dagsetningu og innra virði (NAV).

Tafla 1

Rekstrarreikningur fyrir váttryggingafélög

	Ár	Ár -1	Ár -2 (¹)	Árshluti	Samanburðar- árshluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Hrein iðgjöld					
*Hreinn ávinningur og kröfur					
*Tekjur fyrir skatt					
*Rekstrarhagnaður (greinarmunur er gerður á líftryggingum og skaðatryggingum)					
*Hreinn rekstrarhagnaður eða tap (þegar um er að ræða samstæðureikningsskil, hreinan hagnað eða tap sem rekja má til eigenda eigin fjár móðurfélagsins)					
#Árleg tekjuaukning (hrein iðgjöld)					
#Hagnaður á hlut (aðeins fyrir útgefendur hlutabréfa)					

(¹) Tiltakið helstu fjárhagsupplýsingarnar fyrir þann árafjölda sem viðeigandi upplýsingakröfur taka til samkvæmt framseldri reglugerð 2019/980.

Tafla 2

Efnahagsreikningur fyrir váttryggingafélög

	Ár	Ár -1	Ár -2 (¹)	Árshluti
*Fjárfestingar, þ.m.t. fjáreignir sem tengjast sjóðstengdum samningum				
*Heildareignir				
*Skuldbindingar hvað varðar váttryggingasamninga				
*Fjárskuldbindingar				
*Heildarskuldbindingar				
*Eigið fé alls				

	Ár	Ár -1	Ár -2 ⁽¹⁾	Árshluti
#Gjaldþolshlutfall (hlutfall gjaldþolsáætlunar II – hlutfall SII) eða hlutfall annarrar viðeigandi varfærinnar gjaldþolskröfu, með hliðsjón af útgáfunni				
#Taphlutfall				
#Heildarhlutfall (kröfur + útgjöld/iðgjöld fyrir tímabilið)				

(1) Tiltakið helstu fjárhagsupplýsingarnar fyrir þann árafjölda sem viðeigandi upplýsingakröfur taka til samkvæmt framseldri reglugerð 2019/980.

V. VIÐAUKI

FÉLÖG MEÐ SÉRSTAKAN TILGANG SEM GEFA ÚT EIGNAVARIN VERÐBRÉF

- Færsla sem er merkt með „*“ vísar til skyldubundinna upplýsinga eða hliðstæðra upplýsinga ef útgefandinn notar ekki alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Útgefandi getur notað frábrugðinn titil til að setja fram efnislega sömu upplýsingar og settar eru fram í töflunni, ef sá titill er notaður í reikningsskilum hans.
- Færsla sem er merkt með „#“ merkir að ef þessar upplýsingar birtast annars staðar í lýsingunni eru þær skyldubundnar.
- Færsla sem er merkt með „~“ í tengslum við lokaða sjóði vísar til fjárfestinga á gangvirði í gegnum rekstrarreikning á sömu dagsetningu og innra virði (NAV).

Tafla 1

Rekstrarreikningur fyrir félög með sérstakan tilgang í tengslum við eignavarin verðbréf

	Ár	Ár -1
*Hreinn hagnaður eða tap		

Tafla 2

Efnahagsreikningur fyrir félög með sérstakan tilgang í tengslum við eignavarin verðbréf

	Ár	Ár -1
*Heildareignir		
*Heildarskuldbindingar		
*Fjáreignir gefnar upp á gangvirði í gegnum rekstrarreikning		
*Afleiddar fjáreignir		
*Eignir sem eru ekki fjáreignir ef þær eru mikilvægar fyrir starfsemi einingarinnar		
*Fjárskuldbindingar gefnar upp á gangvirði í gegnum rekstrarreikning		
*Afleiddar fjárskuldbindingar		

VI. VIÐAUKI

LOKAÐIR SJÓÐIR

- Færsla sem er merkt með „*“ vísar til skyldubundinna upplýsinga eða hliðstæðra upplýsinga ef útgefandinn notar ekki alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS). Útgefandi getur notað frábrugðinn titil til að setja fram efnislega sömu upplýsingar og settar eru fram í töflunni, ef sá titill er notaður í reikningsskilum hans.
- Færsla sem er merkt með „#“ merkir að ef þessar upplýsingar birtast annars staðar í lýsingunni eru þær skyldubundnar.
- Færsla sem er merkt með „~“ í tengslum við lokaða sjóði vísar til fjárfestinga á gangvirði í gegnum rekstrarreikning á sömu dagsetningu og innra virði (NAV).

Tafla 1

Viðbótarupplýsingar sem skipta máli fyrir lokaða sjóði

Hlutabréfaflokkur	Heildarverðmæti hreinnar eignar	Fjöldi hlutabréfa/eininga	~Verðmæti hreinnar eignar/hlutabréf eða markaðsverð/hlutabréf/hlutdeildarskírteini	#Sögulegur árangur sjóðsins
A	XXX	XX	X	
	Heildarsamtala	Heildarsamtala		

Tafla 2

Rekstrarreikningur fyrir lokaða sjóði

	Ár	Ár -1	Ár -2	Árshluti	Samanburðarars-hluti frá sama tímabili á árinu á undan
*Hreinar heildartekjur/hreinar fjárfestingartekjur eða heildartekjur fyrir rekstrarútgjöld					
*Hreinn hagnaður/(tap)					
*Árangurstengd þóknun (uppsöfnuð/greidd)					
*Þóknun fyrir fjárfestingarstýringu (uppsöfnuð/greidd)					
*Öll önnur gjöld sem skipta máli (uppsöfnuð/greidd) til þjónustuveitenda					
#Hagnaður á hlut					

Tafla 3

Efnahagsreikningur fyrir lokaða sjóði

	Ár	Ár -1	Ár -2	Árshluti
*Hrein heildareign				
#Vogunarhlutfall				

VII. VIÐAUKI

TÖLVULESANLEG GÖGN SEM SENDA Á TIL EVRÓPSKU VERÐBRÉFAMARKAÐSEFTIRLITSSTOFNUNARINNAR

Tafla 1

Númer	Reitur	Innihald sem skal koma fram	Snið og staðlar sem nota skal til tilkynningar
1.	Landsbundið auðkenni	Einkvæmt auðkenni upphöluðu færslunnar sem úthlutað er af lögbæra landsyfirvaldinu sem sendir	{ALPHANUM-50}
2.	Tengt landsbundið auðkenni	Einkvæmt auðkenni færslu sem tengist upphöluðu færslunni og úthlutað er af lögbæra landsyfirvaldinu sem sendir Ekki tilkynnt ef hið tengda landsbundna auðkenni á ekki við	{ALPHANUM-50}
3.	Sendiaðildarríki	Landskóði aðildarríkisins sem staðfesti upphöluðu færsluna eða þar sem upphalaða færslan var skráð	{LANDSKÓÐI_2}
4.	Móttökuaðildarríki (eitt eða fleiri)	Landskóði aðildarríkis (-ríkja) sem tilkynna á eða senda upphöluðu færsluna Þegar tilkynna á til margra aðildarríkja skal fært í 4. reit eins oft og þörf krefur	{LANDSKÓÐI_2}
5.	Tegund skjals	Tegund hins upphalaða skjals eða skjala	Valið úr skrá fyrirframskilgreindra reita: — „BPFT“ — grunnlýsing með endanlegum skilmálum — „BPWO“ — grunnlýsing án endanlegra skilmála — „STDA“ — sjálfstæð lýsing — „REGN“ — útgefandalýsing — „URGN“ — Almenn útgefandalýsing — „SECN“ — verðbréfalýsing — „FTWS“ — endanlegir skilmálar, þ.m.t. samantekt hvernar útgáfu sem fylgir með í viðauka — „SMRY“ — samantekt — „SUPP“ — viðauki — „SUMT“ — þýðing samantektar — „COAP“ — staðfestingarvottorð — „AMND“ — breyting Þegar tilkynna á mörg skjöl skal fært í reit [5] eins oft og þörf krefur til að lýsa hverju skjali sem færslan samanstendur af

Númer	Reitur	Innihald sem skal koma fram	Snið og staðlar sem nota skal til tilkynningar
6.	Tegund samsetningar	Snið sem valið er fyrir lýsinguna	Valið úr skrá fyrirframskilgreindra reita: — „SNGL“ — lýsing sem samanstendur af einu skjali — „SPWS“ — lýsing sem samanstendur af aðskildum skjölum með samantekt — „SPWO“ — lýsing sem samanstendur af aðskildum skjölum án samantektar
7.	Staðfestingar- eða skráningardagsetning	Dagurinn þegar upphalaða færslan var staðfest eða skráð	{DATEFORMAT}
8.	Tungumál	Það tungumál Evrópusambandsins sem drögin að upphöluðu færslunni eru samin á.	{LANGUAGE}
9.	Staðlað nafn tilboðsgjafa	Nafn og kenninamn tilboðsgjafa ef hann er einstaklingur Þegar tilkynna á marga tilboðsgjafa skal fært í reit [9] eins oft og þörf krefur	{ALPHANUM-280}
10.	Staðlað nafn ábyrgðarveitanda	Nafn og kenninamn ábyrgðarveitanda ef hann er einstaklingur Þegar tilkynna á marga ábyrgðarveitendur skal fært í reit [10] eins oft og þörf krefur	{ALPHANUM-280}
11.	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) útgefandans	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) útgefandans Þegar tilkynna á marga útgefendur skal fært í reit [11] eins oft og þörf krefur	{LEI}
12.	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) tilboðsgjafans	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) tilboðsgjafans Þegar tilkynna á marga tilboðsgjafa skal fært í reit [12] eins oft og þörf krefur	{LEI}
13.	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) ábyrgðarveitandans	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) ábyrgðarveitandans Þegar tilkynna á marga ábyrgðarveitendur skal fært í reit [13] eins oft og þörf krefur	{LEI}

Númer	Reitur	Innihald sem skal koma fram	Snið og staðlar sem nota skal til tilkynningar
14.	Búseta tilboðsgjafa	Búseta tilboðsgjafa ef hann er einstaklingur Þegar tilkynna á marga tilboðsgjafa skal fært í reit [14] eins oft og þörf krefur	{COUNTRYCODE_2}
15.	Búseta ábyrgðarveitanda	Búseta ábyrgðarveitanda ef hann er einstaklingur Þegar tilkynna á marga ábyrgðarveitendur skal fært í reit [15] eins oft og þörf krefur	{COUNTRYCODE_2}
16.	FISN	Stuttnefni fjármálagernings verðbréfsins Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer	{FISN}
17.	ISIN-númer	Alþjóðlegt auðkennisnúmer verðbréfa	{ISIN}
18.	Flokkun fjármálagerninga	Kóði flokkunar fjármálagerninga Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer	{CFI_CODE}
19.	Gjaldmiðill útgáfunnar	Kóði sem stendur fyrir gjaldmiðilinn sem nafnverð eða undirliggjandi verðmæti er tilgreint í Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer	{CURRENCYCODE_3}
20.	Nafnverð einingar	Nafnverð eða undirliggjandi verðmæti á einingu í gjaldmiðli útgáfunnar Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer Reitur sem á við um verðbréf með skilgreint nafnverð	{DECIMAL-18/5}
21.	Auðkenni eða heiti undirliggjandi þáttar	ISIN-númer undirliggjandi verðbréfs/vísitölu eða heitis á undirliggjandi verðbréfi/vísitölu ef ISIN-númer er ekki til Verðbréfaörfu skal auðkenna í samræmi við þetta Reitur sem á við um verðbréf með skilgreindan undirliggjandi þátt. Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer slíkra verðbréfa	Fyrir einstakan undirliggjandi þátt: — Ef um er að ræða verðbréf eða vísitölu með ISIN-númer: {ISIN} — Ef vísitalan er ekki með neitt ISIN-númer: {INDEX} — Að öðrum kosti: {ALPHANUM-50} Fyrir marga undirliggjandi þætti (fleiri en einn): "BSKT"

Númer	Reitur	Innihald sem skal koma fram	Snið og staðlar sem nota skal til tilkynningar
22.	Gjalddagi eða lokadagsetning	Gjalddagi eða lokadagsetning verðbréfsins, þegar við á Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer Reitur sem á við um verðbréf með skilgreindan lokagjalddaga	{DATEFORMAT} Hvað varðar skuldabréf með ótakmarkaðan gildistíma ætti að færa gildið 9999-12-31 í reit 22.
23.	Magn sem boðið er	Fjöldi verðbréfa sem boðinn er Reitur sem á aðeins við um hlutabréf Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert viðkomandi ISIN-númer	{INTEGER-18} Annaðhvort sem eitt gildi, gildi á tilteknu bili eða hámarksgildi
24.	Verð sem boðið er	Verð á verðbréf sem boðið er, í peningalegu gildi. Gjaldmiðill verðsins er gjaldmiðill útgáfunnar Reitur sem á aðeins við um hlutabréf Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert viðkomandi ISIN-númer	{DECIMAL-18/5} Annaðhvort sem eitt gildi, gildi á tilteknu bili eða hámarksgildi „PNDG“ ef verðið sem er boðið er ekki tiltækt en er í biðstöðu „NOAP“ ef verðið sem boðið er á ekki við
25.	Fjárhæðin sem boðin er	Heildarfjárhæð sem boðin er, í peningalegu gildi gjaldmiðils útgáfunnar Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer	{DECIMAL-18/5} Annaðhvort sem eitt gildi, gildi á tilteknu bili eða hámarksgildi „PNDG“ ef fjárhæðin sem er boðin er ekki tiltæk en í biðstöðu „NOAP“ ef fjárhæðin sem boðin er á ekki við
26.	Tegund verðbréfa	Flokkun eftir flokkum hlutabréfatengdra verðbréfa og verðbréfa sem ekki eru hlutabréfatengd Þennan reit ætti að endurtaka fyrir hvert ISIN-númer	Valið úr skrá fyrirframskilgreindra reita: Hlutabréf — „SHRS“: Hlutur — „UCEF“: Hlutdeildarskírteini eða hlutur í lokuðum sjóðum — „CVTS“: Breytanlegt verðbréf — „DRCP“: Heimildarskírteini — „OTHR“: Annað eigið fé Skuldabréf — „DWLD“: Skuldabréf að nafnverði a.m.k. 100 000 evrur á einingu — „DWHD“: Skuldabréf að nafnverði lægri en 100 000 evrur á einingu — „DLRM“: Skuldabréf að nafnverði lægri en 100 000 evrur á einingu og viðskipti eru með á skipulegum markaði sem aðeins hæfir fjárfestar hafa aðgang að „ABSE“: ABS „DERV“: Afleidd verðbréf

Númer	Reitur	Innihald sem skal koma fram	Snið og staðlar sem nota skal til tilkynningar
27.	Tegund útboðs/töku til viðskipta	Flokkunarfræði samkvæmt reglugerð um lýsingar og MiFID-tilskipuninni/MIFIR-reglugerð um markaði fyrir fjármálagerninga	Valið úr skrá fyrirframskilgreindra reita: — „IOWA“: Upphafstilboð án töku til viðskipta/skráningar — „SOWA“: Síðara tilboð án töku til viðskipta/skráningar — „IRMT“: Upphafleg taka til viðskipta á skipulegum markaði — „IPTM“: Upphafleg taka til viðskipta á skipulegum markaði en áður voru viðskipti á markaðstorgi fjármálagerninga — „IMTF“: Upphafleg taka til viðskipta á markaðstorgi fjármálagerninga með almennu útboði — „SIRM“: Síðari útgáfa á skipulegum markaði eða markaðstorgi fjármálagerninga
28.	Einkenni viðskiptavettvangs þar sem verðbréfið er upphaflega tekið til viðskipta	Flokkunarfræði samkvæmt reglugerð um lýsingar og MiFID-tilskipuninni/MIFIR-reglugerð um markaði fyrir fjármálagerninga	Valið úr skrá fyrirframskilgreindra reita: — „RMKT“: Skipulegur markaður opin allum fjárfestum — „RMQI“: Skipulegur markaður, eða hluti hans, sem aðeins hæfir fjárfestar hafa aðgang að — „MSGM“: Markaðstorg fjármálagerninga sem er vaxtarmarkaður lítilla og meðalstórra fyrirtækja — „MLTF“: Markaðstorg fjármálagerninga sem er ekki vaxtarmarkaður lítilla og meðalstórra fyrirtækja
29.	Reglur um upplýsingagjöf	Viðaukanúmerið sem lýsingin er samin í samræmi við samkvæmt framseldri reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (ESB) [] Þegar tilkynna á um marga viðauka skal fært í 29. reit eins oft og þörf krefur	{INTEGER-2} frá 1 til [29]
30.	Flokkur ESB-vaxtarlýsingar	Ástæðan fyrir því að ESB-vaxtarlýsing var notuð	Valið úr skrá fyrirframskilgreindra reita: — „S15A“: Lítil og meðalstór fyrirtæki skv. a-lið 1. mgr. 15. gr. reglugerð um lýsingar — „I15B“: Annar útgefandi en lítil og meðalstór fyrirtæki skv. b-lið 1. mgr. 15. gr. reglugerð um lýsingar — „I15C“: Annar útgefandi en lítil og meðalstór fyrirtæki skv. c-lið 1. mgr. 15. gr. reglugerð um lýsingar — „O15D“: Tilboðsgjafi verðbréfa skv. d-lið 1. mgr. 15. gr. reglugerðar um lýsingar

Tafla 2

Tákn	Gagnategund	Skilgreining
{ALPHANUM-n}	Allt að n-alstöfum	Frjáls textareitur
{CFI_CODE}	6 stafir	Kóði í flokkun fjármálagerninga (CFI), eins og hann er skilgreindur í ISO 10962
{COUNTRYCODE_2}	2 alstafir	Tveggja stafa landskóði, samkvæmt skilgreiningu ISO 3166-1 alfa-2 landskóði
{DATEFORMAT}	Dagsetning á eftirfarandi sniði: ÁÁÁÁ-MM-DD Dagsetningar skulu tilkynntar á samræmdum heimstíma	ISO 8601 dagsetningarsnið

Tákn	Gagnategund	Skilgreining
{LANGUAGE}	Tveggja stafa kóði	ISO 639-1
{LEI}	20 alstafir	Auðkenni lögaðila (LEI-númer) samkvæmt skilgreiningu ISO 17442
{FISN}	35 alstafir með eftirfarandi uppbyggingu	FISN-kóði samkvæmt skilgreiningu ISO 18774
{ISIN}	12 alstafir	ISIN-kóði, eins og hann er skilgreindur í ISO 6166
{CURRENCYCODE_3}	3 alstafir	Þriggja stafa gjaldmiðilskóði, samkvæmt skilgreiningu ISO 4217 gjaldmiðilskóða
{DECIMAL-n/m}	Tugabrot allt að n-tölustöfum alls þar sem allt að m-tölustafir geta verið brotatölur	Tölureitur Tugastafsskiltáknið er „.“ (punktur) Gildi eru námunduð en ekki stýfð
{INTEGER-n}	Heil tala allt að n tölustafir alls	Tölureitur
{INDEX}	4 bókstafir	„EONA“ — EONIA „EONS“ — EONIA SWAP „EURI“ — EURIBOR „EUUS“ — EURODOLLAR „EUCH“ — EuroSwiss „GCFR“ — GCF REPO „ISDA“ — ISDAFIX „LIBI“ — LIBID „LIBO“ — LIBOR „MAAA“ — Muni AAA „PFAN“ — Pfandbriefe „TIBO“ — TIBOR „STBO“ — STIBOR „BBSW“ — BBSW „JIBA“ — JIBAR „BUBO“ — BUBOR „CDOR“ — CDOR „CIBO“ — CIBOR „OSP“ — MOSPRIM „NIBO“ — NIBOR „PRBO“ — PRIBOR „TLBO“ — TELBOR „WIBO“ — WIBOR „TREA“ — Treasury (ríkissjóður) „SWAP“ — SWAP (skiptasamningur) „FUSW“ — Future SWAP (staðlaður, framvirkur skiptasamningur)