REGULAMENTE

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) NR. 862/2012 AL COMISIEI

din 4 iunie 2012

de modificare a Regulamentului (CE) nr. 809/2004 în ceea ce privește informațiile referitoare la acordul pentru utilizarea prospectului, informațiile referitoare la indicii suport și cerința referitoare la un raport întocmit de contabili sau auditori independenți

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 4 noiembrie 2003 privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau pentru admiterea valorilor mobiliare la tranzacționare și de modificare a Directivei 2001/34/CE [1], în special articolul 5 alineatul (5) și articolul 7 alineatul (1),

întrucât:

(1) Regulamentul (CE) nr. 809/2004 al Comisiei din 29 aprilie 2004 de punere în aplicare a Directivei 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește informațiile conținute în prospecte, structura prospectelor, includerea de informații prin trimiteri, publicarea prospectelor și difuzarea comunicatelor cu caracter publicitar [2] prevede, pentru diferite categorii de valori mobiliare, informațiile minime care trebuie incluse în prospecte pentru a respecta articolul 5 alineatul (5) și articolul 7 alineatul (1) din Directiva 2003/71/CE.

(2) Directiva 2003/71/CE a fost modificată prin Directiva 2010/73/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2010 de modificare a Directivei 2003/71/CE privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau pentru admiterea valorilor mobiliare la tranzacționare și a Directivei 2004/109/CE privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată [3] pentru a spori protecția investitorilor, a reduce sarcina administrativă pentru societățile care atrag capital de pe piețele de valori mobiliare din Uniune și a crește eficiența regimului prospectului. Regulamentul (CE) nr. 809/2004 trebuie așadar modificat în ceea ce privește acordul emitentului sau al persoanei însărcinate cu elaborarea prospectului pentru utilizarea prospectului de către intermediarii financiari, informațiile care trebuie incluse în prospect în legătură cu indicii suport și previziunile și estimările profitului.

(3) În aplicarea articolului 3 alineatul (2) al treilea paragraf din Directiva 2003/71/CE, Regulamentul (CE) nr. 809/2004 trebuie să precizeze informațiile care trebuie furnizate atunci când emitentul sau persoana însărcinată cu elaborarea prospectului își exprimă în scris acordul pentru utilizarea acestuia de către intermediarii financiari.

(4) Pentru a ține cont de evoluțiile tehnice de pe piețele financiare, în principal de utilizarea tot mai largă a indicilor ca suport pentru titlurile structurate, anumite prevederi ale Regulamentului (CE) nr. 809/2004 trebuie revizuite și clarificate. Încredințând sarcina compunerii indicelui unei alte entități din grup, emitenții ar putea eluda cerința de a include în prospect o descriere a indicelui compus de către emitent (punctul 4.2.2 din anexa XII) și astfel ar evita asumarea răspunderii în cazul unei descrieri incorecte. Această obligație trebuie așadar să se aplice și indicilor compuși de o entitate aparținând aceluiași grup ca emitentul.

(5) În vederea creșterii eficienței și a reducerii sarcinii administrative, prezentul regulament trebuie să prevadă totodată și condițiile în care nu este necesară includerea în prospect a unei descrieri a indicelui atunci când acesta este compus de entități care acționează în asociere cu emitentul sau în numele acestuia. În plus, dat fiind că punctul 2.10 din anexa XV se referă numai la un indice publicat bazat pe o gamă largă de valori și beneficiind de o largă recunoaștere, o declarație în prospect care să precizeze unde pot fi găsite informațiile despre indicele respectiv trebuie să fie suficientă, fără a mai fi nevoie de o descriere a compoziției indicelui.

(6) Pentru a reduce costurile administrative suportate de emitenții care atrag capital, prezentul regulament

[1] JO L 345, 31.12.2003, p. 64.
[2] JO L 149, 30.4.2004, p. 1.
[3] JO L 327, 11.12.2010, p. 1.

trebuie să prevadă condițiile în care raportul întocmit de contabili sau auditori independenți care însoțește previziunile și estimările profitului nu este necesar, în special atunci când contabilii sau auditorii independenți nu pot semna raportul de audit deoarece nu au la dispoziție întregul set de documente care compun situațiile financiare anuale.

(7) Directiva 2010/73/UE a înlocuit termenul „informații de bază" cu termenul „informații esențiale" în mai multe dispoziții ale Directivei 2003/71/CE. În consecință, anexele la Regulamentul (CE) nr. 809/2004 trebuie adaptate.

(8) În scopul evitării oricărei aplicări neuniforme a Directivei 2003/71/CE, în special în ceea ce privește articolul 3 alineatul (2) al treilea paragraf, și pentru a evita întârzieri suplimentare în sporirea protecției investitorilor și reducerea sarcinii administrative pentru societățile care atrag capital de pe piețele de valori mobiliare din Uniune, este esențial să se prevadă intrarea în vigoare la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

(9) Prin urmare, Regulamentul (CE) nr. 809/2004 trebuie modificat în consecință,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Modificări ale Regulamentului (CE) nr. 809/2004

Regulamentul (CE) nr. 809/2004 se modifică după cum urmează:

1. La articolul 3, al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Prospectul conține elementele de informații prevăzute în anexele I-XVII și în anexele XX-XXX, în funcție de tipul de emitent sau de emisiuni și de valori mobiliare în cauză. În conformitate cu articolul 4a alineatul (1), nicio autoritate competentă nu va solicita ca prospectul să conțină elemente de informații despre subiecte care nu sunt incluse în anexele I-XVII sau în anexele XX-XXX."

2. Se introduce următorul articol 20a:

„Articolul 20a

Modulul de informații suplimentare privind acordul dat în conformitate cu articolul 3 alineatul (2) din Directiva 2003/71/CE

(1) În aplicarea articolului 3 alineatul (2) al treilea paragraf din Directiva 2003/71/CE, prospectul conține următoarele:

(a) informațiile suplimentare prevăzute în secțiunile 1 și 2A din anexa XXX, atunci când acordul este dat unuia sau mai multor intermediari financiari specificați;

(b) informațiile suplimentare prevăzute în secțiunile 1 și 2B din anexa XXX, atunci când emitentul sau persoana însărcinată cu elaborarea prospectului alege să își dea acordul tuturor intermediarilor financiari.

(2) Dacă un intermediar financiar nu respectă condițiile care însoțesc acordul indicate în prospect, este necesară publicarea unui nou prospect în conformitate cu articolul 3 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2003/71/CE."

3. La articolul 22 alineatul (1), al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Prospectul de bază conține elementele de informații prevăzute în anexele I-XVII, în anexa XX și în anexele XXIII-XXX, în funcție de tipul de emitent și de valori mobiliare în cauză. Autoritățile competente nu pot solicita ca prospectul de bază să conțină alte elemente de informații decât cele prevăzute în anexele I-XVII, anexa XX sau anexele XXIII-XXX."

4. Anexele se modifică în conformitate cu anexa la prezentul regulament.

Articolul 2

Dispoziție tranzitorie

(1) Prezentul regulament nu se aplică în ceea ce privește aprobarea unui supliment la un prospect sau un prospect de bază în cazul în care prospectul sau prospectul de bază a fost aprobat înainte de data menționată la articolul 3.

(2) Atunci când, în conformitate cu articolul 18 din Directiva 2003/71/CE, autoritatea competentă din statul membru de origine transmite autorității competente din statul membru gazdă certificatul de aprobare pentru un prospect sau un prospect de bază aprobat înainte de data menționată la articolul 3, autoritatea competentă din statul membru de origine precizează în mod clar și explicit în certificat faptul că prospectul sau prospectul de bază a fost aprobat înainte de data menționată la articolul 3.

Articolul 3

Intrarea în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 4 iunie 2012.

Pentru Comisie

Președintele

José Manuel BARROSO

ANEXĂ

Anexele la Regulamentul (CE) nr. 809/2004 se modifică după cum urmează:

1. În anexa I, punctul 13.2 se înlocuiește cu următorul text:

„13.2. un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate.”

2. În anexa III, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. **INFORMAȚII ESENȚIALE**”.

3. În anexa IV, punctul 9.2 se înlocuiește cu următorul text:

„9.2. un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate.”

4. În anexa V, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. **INFORMAȚII ESENȚIALE**”.

5. Anexa X se modifică după cum urmează:

(a) punctul 13.2 se înlocuiește cu următorul text:

„13.2. Un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate.";

(b) titlul secțiunii 31 se înlocuiește cu următorul text:

„31. **INFORMAȚII ESENȚIALE PRIVIND EMISIUNEA DE CERTIFICATE DE ACȚIUNI**".

6. În anexa XI, punctul 8.2 se înlocuiește cu următorul text:

„8.2. un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate."

7. Anexa XII se modifică după cum urmează:

(a) titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. **INFORMAȚII ESENȚIALE**";

(b) punctul 4.2.2 a treia liniuță se înlocuiește cu următorul text:

„— în cazul în care suportul este un indice:

— denumirea indicelui;

— o descriere a indicelui, dacă acesta este compus de emitent sau de orice entitate juridică aparținând aceluiași grup;

— o descriere a indicelui furnizat de o entitate juridică sau o persoană fizică care acționează în asociere cu emitentul sau în numele acestuia, cu excepția cazului în care prospectul conține următoarele mențiuni:

— setul complet de reguli referitoare la indice și informațiile privind performanța acestuia pot fi consultate în mod liber pe site-ul internet al emitentului sau al furnizorului indicelui;

și

— normele aplicabile (inclusiv metodologia pentru selecția și reechilibrarea componentelor indicelui, descrierea evenimentelor care reprezintă perturbări ale pieței și a regulilor de ajustare) se bazează pe criterii prestabilite și obiective.

În cazul în care indicele nu este compus de emitent, sursele din care se pot obține informații despre indice."

8. În anexa XIII, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. **INFORMAȚII ESENȚIALE**".

9. În anexa XV, punctul 2.10 se înlocuiește cu următorul text:

„2.10. Punctul 2.2 litera (a) nu se aplică unui OPC al cărui obiectiv de investiții constă în reproducerea, fără modificări substanțiale, a unui indice publicat, bazat pe o gamă largă de valori și beneficiind de o largă recunoaștere. Se include o mențiune care precizează sursele din care se pot obține informații despre indice."

10. Anexa XX se modifică după cum urmează:

(a) în secțiunea intitulată „Anexa V”, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3.	INFORMAȚII ESENȚIALE”;	

(b) în secțiunea intitulată „Anexa XII”, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3.	INFORMAȚII ESENȚIALE”;	

(c) în secțiunea intitulată „Anexa XII”, punctul 4.2.2 subpunctul (ii) se înlocuiește cu următorul text:

	„(ii) în cazul în care suportul este un indice:	
	— denumirea indicelui;	Categoria C
	— o descriere a indicelui, dacă acesta este compus de emitent sau de orice entitate juridică aparținând aceluiași grup;	Categoria A
	— o descriere a indicelui furnizat de o entitate juridică sau o persoană fizică care acționează în asociere cu emitentul sau în numele acestuia, cu excepția cazului în care prospectul conține următoarele mențiuni: — setul complet de reguli referitoare la indice și informațiile privind performanța acestuia pot fi consultate în mod liber pe site-ul internet al emitentului sau al furnizorului indicelui; și — normele aplicabile (inclusiv metodologia pentru selecția și reechilibrarea componentelor indicelui, descrierea evenimentelor care reprezintă perturbări ale pieței și a regulilor de ajustare) se bazează pe criterii prestabilite și obiective;	Categoria A
	— în cazul în care indicele nu este compus de emitent, sursele din care se pot obține informații despre indice.	Categoria C”

(d) în secțiunea intitulată „Anexa XIII”, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3.	INFORMAȚII ESENȚIALE”;	

(e) se adaugă următoarea secțiune:

	„Anexa XXX	Instrucțiuni
1.	INFORMAȚII DE FURNIZAT CU PRIVIRE LA ACORDUL EMITENTULUI SAU AL PERSOANEI ÎNSĂRCINATE CU ELABORAREA PROSPECTULUI	
1.1.	Acordul explicit de utilizare a prospectului din partea emitentului sau a persoanei însărcinate cu elaborarea acestuia și o declarație din care să rezulte că acceptă responsabilitatea pentru conținutul prospectului inclusiv în ceea ce privește o revânzare ulterioară sau un plasament final de valori mobiliare de către orice intermediar financiar care a primit acordul pentru utilizarea prospectului.	Categoria A
1.2.	Indicarea perioadei în care este valabil acordul de utilizare a prospectului.	Categoria A
1.3.	Indicarea perioadei de ofertare în care poate fi efectuată o revânzare ulterioară sau un plasament final al valorilor mobiliare prin intermediari financiari.	Categoria C

	Anexa XXX	Instrucțiuni
1.4.	Indicarea statelor membre în care intermediarii financiari pot utiliza prospectul pentru revânzarea ulterioară sau plasamentul final al valorilor mobiliare.	Categoria A
1.5.	Orice alte condiții clare și obiective asociate acordului care sunt relevante pentru utilizarea prospectului.	Categoria C
1.6.	O mențiune scrisă cu caractere îngroșate prin care investitorii sunt informați că, în cazul unei oferte făcute de către un intermediar financiar, acesta le va furniza investitorilor informații cu privire la condițiile ofertei în momentul în care va fi făcută oferta.	Categoria A
2A	INFORMAȚII SUPLIMENTARE DE FURNIZAT ATUNCI CÂND ACORDUL ESTE DAT UNUIA SAU MAI MULTOR INTERMEDIARI SPECIFICAȚI	
2A.1	Lista și identitatea (nume și adresă) intermediarului sau ale intermediarilor financiari autorizați să utilizeze prospectul.	Categoria C
2A.2	Indicarea modului în care vor fi publicate și a locului unde vor fi disponibile orice noi informații cu privire la intermediarii financiari necunoscuți la momentul aprobării prospectului, a prospectului de bază sau al depunerii condițiilor finale, după caz.	Categoria A
2B	INFORMAȚII SUPLIMENTARE DE FURNIZAT ATUNCI CÂND ACORDUL ESTE DAT TUTUROR INTERMEDIARILOR FINANCIARI	
2B.1	O mențiune scrisă cu caractere îngroșate prin care investitorii sunt informați că toți intermediarii financiari care utilizează prospectul trebuie să precizeze pe site-ul lor internet că utilizează prospectul conform acordului și condițiilor asociate acestuia.	Categoria A”

11. În anexa XXII secțiunea A se adaugă următorul punct A.2:

„**Toate**	**A.2**	— Acordul emitentului sau al persoanei însărcinate cu elaborarea prospectului în ceea ce privește utilizarea prospectului pentru revânzarea ulterioară sau plasamentul final al valorilor mobiliare de către intermediari financiari. — Indicarea perioadei de ofertare în care poate fi efectuată o revânzare ulterioară sau un plasament final al valorilor mobiliare prin intermediari financiari și în care este valabil acordul pentru utilizarea prospectului. — Orice alte condiții clare și obiective asociate acordului care sunt relevante pentru utilizarea prospectului. — O mențiune scrisă cu caractere îngroșate prin care investitorii sunt informați că informațiile privind condițiile ofertei făcute de un intermediar financiar vor fi furnizate în momentul în care va fi făcută oferta de către intermediarul financiar.”

12. În anexa XXIII, punctul 8.2 se înlocuiește cu următorul text:

„8.2. Un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate."

13. În anexa XXIV, titlul secțiunii 3 se înlocuiește cu următorul text:

„3. INFORMAȚII ESENȚIALE".

14. În anexa XXV, punctul 13.2 se înlocuiește cu următorul text:

„13.2. Un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate."

15. În anexa XXVI, punctul 9.2 se înlocuiește cu următorul text:

„9.2. Un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate."

16. Anexa XXVIII se modifică după cum urmează:

(a) punctul 13.2 se înlocuiește cu următorul text:

„13.2. Un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate.";

(b) titlul secțiunii 31 se înlocuiește cu următorul text:

„3. INFORMAȚII ESENȚIALE PRIVIND EMISIUNEA DE CERTIFICATE DE ACȚIUNI".

17. În anexa XXIX, punctul 8.2 se înlocuiește cu următorul text:

„8.2. Un raport întocmit de contabili sau auditori independenți care să precizeze că, în opinia contabililor sau auditorilor independenți, previziunea sau estimarea profitului a fost elaborată în mod corespunzător plecând de la baza indicată și că baza contabilă utilizată pentru această previziune sau estimare este conformă cu metodele contabile aplicate de emitent.

Atunci când informațiile financiare se referă la exercițiul financiar precedent și conțin numai cifre neechivoce și în mare măsură conforme cu cifrele finale publicate în următoarele situații financiare anuale auditate pentru exercițiul financiar precedent și informațiile explicative necesare pentru evaluarea acestor cifre, nu este necesară furnizarea unui raport, cu condiția ca prospectul să includă următoarele mențiuni:

(a) persoana responsabilă de aceste informații financiare, dacă este diferită de persoana responsabilă de prospect în general, aprobă informațiile;

(b) contabilii sau auditorii independenți au convenit asupra faptului că aceste informații sunt în mare măsură conforme cu cifrele finale care vor fi publicate în următoarele situații financiare anuale auditate;

(c) aceste informații financiare nu au fost auditate."

18. Se adaugă următoarea anexă XXX:

„ANEXA XXX

Informații suplimentare privind acordul menționate la articolul 20a

(Modul de informații suplimentare)

1. INFORMAȚII DE FURNIZAT CU PRIVIRE LA ACORDUL EMITENTULUI SAU AL PERSOANEI ÎNSĂRCINATE CU ELABORAREA PROSPECTULUI

1.1. Acordul explicit de utilizare a prospectului din partea emitentului sau a persoanei însărcinate cu elaborarea acestuia și o declarație din care să rezulte că acceptă responsabilitatea pentru conținutul prospectului inclusiv în ceea ce privește o revânzare ulterioară sau un plasament final de valori mobiliare de către orice intermediar financiar care a primit acordul pentru utilizarea prospectului.

1.2. Indicarea perioadei în care este valabil acordul de utilizare a prospectului.

1.3. Indicarea perioadei de ofertare în care poate fi efectuată o revânzare ulterioară sau un plasament final al valorilor mobiliare prin intermediari financiari.

1.4. Indicarea statelor membre în care intermediarii financiari pot utiliza prospectul pentru revânzarea ulterioară sau plasamentul final al valorilor mobiliare.

1.5. Orice alte condiții clare și obiective asociate acordului care sunt relevante pentru utilizarea prospectului.

1.6. O mențiune scrisă cu caractere îngroșate prin care investitorii sunt informați că, în cazul unei oferte făcute de către un intermediar financiar, acesta le va furniza investitorilor informații cu privire la condițiile ofertei în momentul în care va fi făcută oferta.

2A INFORMAȚII SUPLIMENTARE DE FURNIZAT ATUNCI CÂND ACORDUL ESTE DAT UNUIA SAU MAI MULTOR INTERMEDIARI SPECIFICAȚI

2A.1 Lista și identitatea (nume și adresă) intermediarului sau ale intermediarilor financiari autorizați să utilizeze prospectul.

2A.2 Indicarea modului în care vor fi publicate și a locului unde vor fi disponibile orice noi informații cu privire la intermediarii financiari necunoscuți la momentul aprobării prospectului, a prospectului de bază sau al depunerii condițiilor finale, după caz.

2B INFORMAȚII SUPLIMENTARE DE FURNIZAT ATUNCI CÂND ACORDUL ESTE DAT TUTUROR INTERMEDIARILOR FINANCIARI

O mențiune scrisă cu caractere îngroșate prin care investitorii sunt informați că toți intermediarii financiari care utilizează prospectul trebuie să precizeze pe site-ul lor internet că utilizează prospectul conform acordului și condițiilor asociate acestuia."