



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 4.6.2020
C(2020) 3508 final

ANNEXES 1 to 12

BILAGOR

till

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...

om ändring och rättelse av kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/980 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/1129 vad gäller formatet på, innehållet i och granskningen och godkännandet av de prospekt som ska offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel på en reglerad marknad

BILAGA I

Avsnitt 18 i bilaga 1 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 18.3.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 18.3.1	Den historiska årliga finansiella informationen måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG(*) och Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014(**). Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida den historiska årliga finansiella informationen ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder.
----------------------	--

(*) Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG (EUT L 157, 9.6.2006, s. 87).

(**) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG (EUT L 158, 27.5.2014, s. 77).”

(2) Följande punkt ska införas som punkt 18.3.1a:

”Punkt 18.3.1a	Om revisionsberättelser angående den historiska finansiella informationen har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
-----------------------	---

BILAGA II

Avsnitt 11 i bilaga 3 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 11.2.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 11.2.1	Revisionsberättelse Årsboksluten måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida årsbokslutet ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder. I annat fall ska registreringsdokumentet innehålla följande information: (a) Ett uttalande på en framträdande plats om vilka revisionsstandarder som har tillämpats. (b) En förklaring till eventuella betydande avvikelser från internationella revisionsstandarder.”
----------------------	---

(2) Följande punkt ska införas som punkt 11.2.1a:

”Punkt 11.2.1a	Om revisionsberättelser angående årsbokslutet har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
-----------------------	---

BILAGA III

I bilaga 4 ska inledningen som föregår avsnitt 1 ersättas med följande:

	Utöver den information som krävs enligt denna bilaga ska ett företag för kollektiva investeringar lämna den information som krävs enligt avsnitten/punkterna 1, 2, 3, 4, 6, 7.1, 7.2.1, 8.4, 9 (även om beskrivningen av regelverket för emittentens verksamhet bara behöver avse det regelverk som är relevant för emittentens investeringar), 11, 12, 13, 14, 15.2, 16, 17, 18 (utom i fråga om proformaredovisning), 19, 20 och 21 i bilaga 1 till denna förordning eller, om företaget för kollektiva investeringar uppfyller kraven i artikel 14.1 i förordning (EU) 2017/1129, den information som krävs enligt avsnitten/punkterna 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11 (utom i fråga om proformaredovisning), 12, 13, 14 och 15 i bilaga 3 till denna förordning. Om andelar emitteras av ett företag för kollektiva investeringar som bildats som en gemensam fond förvaltd av en fondförvaltare ska den information som avses i avsnitten/punkterna 6, 12, 13, 14, 15.2, 16 och 20 i bilaga 1 till denna förordning lämnas när det gäller fondförvaltaren, medan den information som avses i punkterna 2, 4 och 18 i bilaga 1 till denna förordning ska lämnas när det gäller både fonden och fondförvaltaren.”

BILAGA IV

Avsnitt 11 i bilaga 6 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 11.3.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 11.3.1	Den historiska årliga finansiella informationen måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida den historiska finansiella informationen ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder.”
----------------------	---

(2) Följande punkt ska införas som punkt 11.3.1a:

”Punkt 11.3.1a	Om revisionsberättelser angående den historiska finansiella informationen har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
-----------------------	---

BILAGA V

Avsnitt 11 i bilaga 7 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 11.2.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 11.2.1	Den historiska årliga finansiella informationen måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida den historiska finansiella informationen ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder. I annat fall ska registreringsdokumentet innehålla följande information: (a) Ett uttalande på en framträdande plats om vilka revisionsstandarder som har tillämpats. (b) En förklaring till eventuella betydande avvikelser från internationella revisionsstandarder.”
----------------------	---

(2) Följande punkt ska införas som punkt 11.2.1a:

”Punkt 11.2.1a	Om revisionsberättelser angående den historiska finansiella informationen har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
-----------------------	---

BILAGA VI

Avsnitt 10 i bilaga 8 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 10.2.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 10.2.1	Revisionsberättelse Årsboksluten måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida årsbokslutet ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder. I annat fall ska registreringsdokumentet innehålla följande information: (a) Ett uttalande på en framträdande plats om vilka revisionsstandarder som har tillämpats. (b) En förklaring till eventuella betydande avvikelser från internationella revisionsstandarder.”
----------------------	---

(2) Följande punkt ska införas som punkt 10.2.1a:

”Punkt 10.2.1a	Om revisionsberättelser angående årsbokslutet har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
-----------------------	---

BILAGA VII

Avsnitt 8 i bilaga 9 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 8.2.a.3 ska ersättas med följande:

”Punkt 8.2.a.3	Revisionsberättelse Den historiska årliga finansiella informationen måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida den historiska finansiella informationen ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder. I annat fall ska registreringsdokumentet innehålla följande information: (a) Ett uttalande på en framträdande plats om vilka revisionsstandarder som har tillämpats. (b) En förklaring till eventuella betydande avvikelser från internationella revisionsstandarder.”
-----------------------	--

(2) Följande punkt ska införas som punkt 8.2.a.4:

”Punkt 8.2.a.4	Ett uttalande om att den finansiella informationen har blivit föremål för revision. Om revisionsberättelser angående den historiska finansiella informationen har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
-----------------------	---

BILAGA VIII

Bilaga 16 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 4.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 4.1	(a) En beskrivning av typ, slag och mängd av de värdepapper som erbjuds till allmänheten och/eller tas upp till handel.	Kategori B
	(b) Internationellt standardnummer för värdepapper (ISIN) för de värdepapper som erbjuds till allmänheten och/eller tas upp till handel.”	Kategori C

(2) Följande punkt ska införas som punkt 7.3.a:

”Punkt 7.3.a (Bara för icke- professionella investerare)	Om sammanfattningen till viss del ersätts med den information som anges i artikel 8.3 c–i i förordning (EU) nr 1286/2014, måste alla sådana uppgifter anges i den utsträckning de inte redan har angetts på annat ställe i värdepappersnoten.”	Kategori C
---	--	------------

BILAGA IX

Avsnitt 5 i bilaga 24 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 5.3.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 5.3.1	Den historiska årliga finansiella informationen måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida den historiska finansiella informationen ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder.”
---------------------	---

(2) Följande punkt ska införas som punkt 5.3.1a:

”Punkt 5.3.1a	Om revisionsberättelser angående den historiska finansiella informationen har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
----------------------	---

BILAGA X

Avsnitt 5 i bilaga 25 ska ändras på följande sätt:

(1) Punkt 5.3.1 ska ersättas med följande:

”Punkt 5.3.1	Den historiska årliga finansiella informationen måste vara föremål för en självständig revision. Revisionsberättelsen ska utarbetas i enlighet med direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014. Om direktiv 2006/43/EG och förordning (EU) nr 537/2014 inte är tillämpliga, måste det föreligga en revision eller en rapport om huruvida den historiska finansiella informationen ger en sann och rättvisande bild för registreringsdokumentets ändamål i enlighet med tillämpliga revisionsstandarder i en medlemsstat eller likvärdiga standarder.”
---------------------	---

(2) Följande punkt ska införas som punkt 5.3.1a:

”Punkt 5.3.1a	Om revisionsberättelser angående den historiska finansiella informationen har underkänts av lagstadgade revisorer eller om de innehåller anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse, ska skälen till detta anges och dessa anmärkningar, ändringar av uttalanden, reservationer eller upplysningar av särskild betydelse återges i sin helhet.”
----------------------	---

BILAGA XI

Bilaga 26 ska ändras på följande sätt:

(1) Avsnitt 2 ska ersättas med följande:

”AVSNITT 2	REDOGÖRELSE FÖR RÖRELSEKAPITAL OCH FÖR EGET KAPITAL OCH SKULDSÄTTNING <i>Detta avsnitt innehåller information om emittentens behov av rörelsekapital samt om emittentens eget kapital och skuldsättning.</i>
Punkt 2.1	Redogörelse för rörelsekapital Ett uttalande av emittenten om att rörelsekapitalet enligt dennes uppfattning är tillräckligt för dennes aktuella behov, eller i annat fall hur emittenten planerar att anskaffa det ytterligare rörelsekapital som behövs.
Punkt 2.2 Enbart emittenter med ett börsvärde på över 200 000 000 EUR	Eget kapital och skuldsättning En redogörelse för eget kapital och skuldsättning (med åtskillnad mellan lån för vilka garanti ställts och lån för vilka garanti inte ställts och mellan lån med respektive utan säkerhet) per ett datum som infaller tidigast 90 dagar före dokumentdatumet. Med begreppet <i>skuldsättning</i> avses också indirekta skulder och eventalförpliktelser. Om emittentens situation avseende eget kapital och skuldsättning ändras väsentligt under denna 90-dagarsperiod ska ytterligare information lämnas i form av en beskrivning av dessa ändringar eller genom en uppdatering av siffrorna.”

(2) Följande punkt ska införas som punkt 4.2:

”Punkt 4.2	Vad gäller emission av aktier förenade med rätt till teckning av annat värdepapper, den information som avses i artikel 20.2.”
-------------------	--

(3) Följande två avsnitt ska läggas till som avsnitten 6 och 7:

”AVSNITT 6	INFORMATION OM UNDERLIGGANDE AKTIER (I TILLÄMPLIGA FALL)
Punkt 6.1	I tillämpliga fall den information som avses i bilaga 18.
AVSNITT 7	INFORMATION OM GODKÄNNANDE (I TILLÄMPLIGA FALL)
Punkt 7.1	Om emittenten eller den person som ansvarar för upprättandet av ett prospekt godkänner att prospektet används i enlighet med artikel 5.1 andra stycket i förordning (EU) 2017/1129, följande ytterligare information: (a) Den information som avses i avsnitten 1 och 2A i bilaga 22 till denna förordning, om godkännandet ges till en eller flera särskilt angivna finansiella mellanhänder. (b) Den information som avses i avsnitten 1 och 2B i bilaga 22 till denna förordning, om godkännandet ges till samtliga finansiella mellanhänder.”

BILAGA XII

Bilaga 27 ska ändras på följande sätt:

- (1) Avsnitt 3 ska ändras på följande sätt:
 - (a) Punkt 3.1.17 ska utgå.
 - (b) Följande punkt ska införas som punkt 3.2:

”Punkt 3.2	Information om derivatinstrument Vad gäller emission av derivatinstrument, följande information: (a) För derivatinstrument enligt artikel 20.1, den information som avses i den punkten. (b) För derivatinstrument enligt artikel 20.2, den information som avses i den punkten. (c) För derivatinstrument enligt artikel 20.3, den information som avses i den punkten.”	
-------------------	---	--

- (2) Följande två avsnitt ska läggas till som avsnitten 6 och 7:

”AVSNITT 6	INFORMATION OM UNDERLIGGANDE AKTIER (I TILLÄMPLIGA FALL)
Punkt 6.1	(a) I tillämpliga fall, den information som avses i punkterna 2.1 och 2.2 i bilaga 26 med avseende på emittenten av den underliggande aktien. (b) I tillämpliga fall den information som avses i bilaga 18.
AVSNITT 7	INFORMATION OM GODKÄNNANDE (I TILLÄMPLIGA FALL)
Punkt 7.1	Om emittenten eller den person som ansvarar för upprättandet av ett prospekt godkänner att prospektet används i enlighet med artikel 5.1 andra stycket i förordning (EU) 2017/1129, följande ytterligare information: (a) Den information som avses i avsnitten 1 och 2A i bilaga 22 till denna förordning, om godkännandet ges till en eller flera särskilt angivna finansiella mellanhänder. (b) Den information som avses i avsnitten 1 och 2B i bilaga 22 till denna förordning, om godkännandet ges till samtliga finansiella mellanhänder.”