

**REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2020/1273 AL COMISIEI****Din 4 iunie 2020****de modificare și rectificare a Regulamentului delegat (UE) 2019/980 de completare a Regulamentului (UE) 2017/1129 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește formatul, conținutul, verificarea și aprobarea prospectului care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată****(Text cu relevanță pentru SEE)**

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) 2017/1129 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată, și de abrogare a Directivei 2003/71/CE <sup>(1)</sup>, în special articolul 13 alineatele (1) și (2), articolul 14 alineatul (3) și articolul 15 alineatul (2),

întrucât:

- (1) Regulamentul delegat (UE) 2019/980 al Comisiei <sup>(2)</sup> stabilește informațiile pe care trebuie să le prezinte emitenții de titluri de capital și de valori mobiliare, altele decât titlurile de capital. Valorile mobiliare, altele decât titlurile de capital sunt supuse unor cerințe privind comunicarea informațiilor mai puțin stricte decât cele care se aplică în cazul titlurilor de capital. Unele titluri de capital, cum ar fi unele tipuri de valori mobiliare convertibile sau preschimbabile și unele instrumente derivate, sunt similare valorilor mobiliare, altele decât titlurile de capital, înainte de a fi convertite sau înainte de exercitarea drepturilor conferite de acestea. Prin urmare, este oportun ca emitenții acestor valori mobiliare convertibile sau preschimbabile și ai acestor instrumente derivate să fie supuși normelor mai puțin stricte privind comunicarea informațiilor, aplicabile valorilor mobiliare, altele decât titlurile de capital.
- (2) În temeiul Regulamentului (UE) 2017/1129, emitenții pot utiliza un document de înregistrare universal pentru a publica raportul financiar anual, conform obligației prevăzute în temeiul Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului <sup>(3)</sup>. În cazul emitenților care exercită opțiunea menționată anterior, Regulamentul delegat (UE) 2019/980 prevede obligația de prezentare a întregului document de înregistrare universal în format *Extensible Hypertext Markup Language* (XHTML), ceea ce reprezintă o sarcină administrativă disproporționată. Articolul 24 alineatul (4) și articolul 25 alineatul (5) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980 ar trebui, prin urmare, să fie modificate pentru a permite emitenților să transmită în format XHTML numai informațiile cuprinse în raportul financiar anual.
- (3) Capitolul II secțiunea 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980 privind informațiile suplimentare care trebuie incluse în prospect se aplică tuturor tipurilor de prospecte, inclusiv prospectului UE pentru creștere. Întrucât prospectul UE pentru creștere face obiectul unui format și al unei ordini standardizate, este necesar să se clarifice ordinea de publicare a informațiilor referitoare la instrumentele derivate și, dacă este cazul, la acțiunile-suport și/sau a informațiilor care trebuie publicate în cazul în care se exprimă consimțământul pentru utilizarea prospectului în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1129. Articolul 32 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980 și anexele 26 și 27 la regulamentul respectiv ar trebui să fie actualizate în consecință.
- (4) Articolul 2 alineatul (4) din Regulamentul (UE) 2019/2115 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(4)</sup> a modificat anexa V la Regulamentul (UE) 2017/1129, introducând obligația de a prezenta declarația privind capitalul circulant în prospectul UE pentru creștere pentru toți emitenții de titluri de capital, indiferent de capitalizarea lor bursieră. Articolul 32 alineatul (1) litera (g) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980 și anexa 26 la regulamentul respectiv ar trebui modificate în consecință.

<sup>(1)</sup> JO L 168, 30.6.2017, p. 12.

<sup>(2)</sup> Regulamentul delegat (UE) 2019/980 al Comisiei din 14 martie 2019 de completare a Regulamentului (UE) 2017/1129 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește formatul, conținutul, verificarea și aprobarea prospectului care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 809/2004 al Comisiei (JO L 166, 21.6.2019, p. 26).

<sup>(3)</sup> Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 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 și de modificare a Directivei 2001/34/CE (JO L 390, 31.12.2004, p. 38).

<sup>(4)</sup> Regulamentul (UE) 2019/2115 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 de modificare a Directivei 2014/65/UE și a Regulamentelor (UE) nr. 596/2014 și (UE) 2017/1129 în ceea ce privește promovarea utilizării piețelor de creștere pentru IMM-uri (JO L 320, 11.12.2019, p. 1).

- (5) Pentru majoritatea titlurilor de capital și de valori mobiliare, altele decât titlurile de capital, anexele 1, 3, 6-9, 24 și 25 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980 prevăd obligația ca informațiile financiare anuale istorice să facă obiectul unui audit independent și ca raportul de audit să fie pregătit în conformitate cu Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului <sup>(5)</sup> și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(6)</sup>. De asemenea, conform anexelor respective, atunci când Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014 nu se aplică și atunci când aceste rapoarte de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau atunci când acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral și trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora. Pentru a le permite investitorilor să ia o decizie de investiții în cunoștință de cauză, este oportun ca emitenții să fie supuși cerințelor privind comunicarea informațiilor menționate anterior, indiferent dacă se aplică Directiva 2006/43/CE sau Regulamentul (UE) nr. 537/2014. Prin urmare, anexele 1, 3, 6-9, 24 și 25 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980 ar trebui modificate în consecință.
- (6) Dacă se aplică regimul de informare simplificată pentru emisiunile secundare, conform anexei 4 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, organismele de plasament colectiv au obligația să prezinte informațiile care decurg din anumite secțiuni și puncte ale anexei 3. Din considerente de aliniere la cerințele privind comunicarea informațiilor aplicabile în cazul emisiunilor primare, lista secțiunilor și a punctelor menționată anterior ar trebui modificată pentru a include informații privind contractele importante și a exclude informațiile financiare pro forma.
- (7) În nota privind valorile mobiliare pentru emisiuni secundare de valori mobiliare, altele decât titlurile de capital, descrierea tipului, a clasei și a quantumului valorilor mobiliare care fac obiectul unei oferte publice sau sunt admise la tranzacționare ar trebui încadrată în categoria B, la fel ca în cazul emisiunilor primare, deoarece la momentul aprobării prospectului de bază nu sunt cunoscute toate detaliile acestor informații. De asemenea, în vederea alinierii la cerințele privind comunicarea informațiilor aplicabile în cazul emisiunilor primare, este necesar să se clarifice faptul că, pentru emisiunile secundare de valori mobiliare, altele decât titlurile de capital, atunci când rezumatul prospectului se înlocuiește în parte cu informațiile prevăzute la articolul 8 alineatul (3) literele (c)-(i) din Regulamentul (UE) nr. 1286/2014 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(7)</sup>, informațiile respective ar trebui incluse, de asemenea, în nota privind valorile mobiliare. Anexa 16 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980 ar trebui modificată în consecință.
- (8) Articolul 33 alineatul (7) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980 face trimitere în mod eronat la anexa 22 la regulamentul respectiv, în loc de anexa 23, așa cum ar fi fost corect. Eroarea respectivă ar trebui corectată.
- (9) Articolul 26 alineatul (4) din Regulamentul (UE) 2017/1129 prevede că documentul de înregistrare sau documentul de înregistrare universal notificat în conformitate cu alineatul (2) de la articolul respectiv trebuie să conțină un appendice în care să se indice informațiile esențiale privind emitenții menționate la articolul 7 alineatul (6) din regulamentul respectiv. Articolul 42 alineatul (2) litera (g) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980 impune în mod eronat ca acest appendice să fie prezentat în toate cazurile, și nu doar în situațiile în care acesta este obligatoriu. Eroarea respectivă ar trebui corectată.
- (10) Regulamentul (UE) 2017/1129 și Regulamentul delegat (UE) 2019/980 se aplică cu începere de la 21 iulie 2019. Din motive de securitate juridică și pentru a se asigura că emitenții nu sunt supuși unei sarcini administrative nejustificate, articolul 1 alineatele (1)-(8) și articolul 2 din prezentul regulament delegat ar trebui să aibă aceeași dată de aplicare ca Regulamentul (UE) 2017/1129 și Regulamentul delegat (UE) 2019/980.
- (11) Din motive de securitate juridică, prospectele aprobate în perioada 21 iulie 2019-16 septembrie 2020 ar trebui să fie valabile până la încheierea perioadei lor de valabilitate,

<sup>(5)</sup> Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (JO L 157, 9.6.2006, p. 87).

<sup>(6)</sup> Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (JO L 158, 27.5.2014, p. 77).

<sup>(7)</sup> Regulamentul (UE) nr. 1286/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 noiembrie 2014 privind documentele cu informații esențiale referitoare la produsele de investiții individuale structurate și bazate pe asigurări (PRIIP) (JO L 352, 9.12.2014, p. 1).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

### Articolul 1

#### Modificări aduse Regulamentului delegat (UE) 2019/980

Regulamentul delegat (UE) 2019/980 se modifică după cum urmează.

1. Articolul 2 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 2

##### Documentul de înregistrare pentru titluri de capital

(1) Pentru titlurile de capital, documentul de înregistrare trebuie să conțină informațiile menționate în anexa 1 la prezentul regulament, cu excepția cazului în care documentul de înregistrare este elaborat în conformitate cu articolul 9, 14 sau 15 din Regulamentul (UE) 2017/1129.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în ceea ce privește valorile mobiliare enumerate mai jos, atunci când aceste valori mobiliare nu sunt acțiuni sau alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, documentul de înregistrare poate fi elaborat în conformitate cu articolul 7 din prezentul regulament în cazul valorilor mobiliare oferite investitorilor individuali sau în conformitate cu articolul 8 din prezentul regulament în cazul valorilor mobiliare oferite investitorilor mari:

- (a) valorile mobiliare prevăzute la articolul 19 alineatul (1) și la articolul 20 alineatul (1) din prezentul regulament;
- (b) valorile mobiliare prevăzute la articolul 19 alineatul (2) din prezentul regulament, în cazul în care aceste valori mobiliare sunt preschimbabile sau convertibile în acțiuni care sunt sau vor fi emise de o entitate aparținând grupului emitentului respectiv și care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- (c) valorile mobiliare prevăzute la articolul 20 alineatul (2) din prezentul regulament, în cazul în care aceste valori mobiliare conferă dreptul de a subscrie sau de a achiziționa acțiuni care sunt sau vor fi emise de o entitate aparținând grupului emitentului și care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.”

2. Articolul 4 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 4

##### Documentul de înregistrare pentru emisiuni secundare de titluri de capital

(1) Documentul de înregistrare specific pentru titluri de capital care este elaborat în conformitate cu articolul 14 din Regulamentul (UE) 2017/1129 trebuie să conțină informațiile menționate în anexa 3 la prezentul regulament.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în ceea ce privește valorile mobiliare enumerate mai jos, atunci când aceste valori mobiliare nu sunt acțiuni sau alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, documentul de înregistrare poate fi elaborat în conformitate cu articolul 9:

- (a) valorile mobiliare prevăzute la articolul 19 alineatul (1) și la articolul 20 alineatul (1) din prezentul regulament;
- (b) valorile mobiliare prevăzute la articolul 19 alineatul (2) din prezentul regulament, în cazul în care aceste valori mobiliare sunt preschimbabile sau convertibile în acțiuni care sunt sau vor fi emise de o entitate aparținând grupului emitentului respectiv și care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- (c) valorile mobiliare prevăzute la articolul 20 alineatul (2) din prezentul regulament, în cazul în care aceste valori mobiliare conferă dreptul de a subscrie sau de a achiziționa acțiuni care sunt sau vor fi emise de o entitate aparținând grupului emitentului și care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.”

3. Articolul 12 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 12

##### Nota privind valorile mobiliare pentru titlurile de capital sau unitățile emise de organisme de plasament colectiv de tip închis

(1) Pentru titlurile de capital sau unitățile emise de organisme de plasament colectiv de tip închis, nota privind valorile mobiliare trebuie să conțină informațiile menționate în anexa 11 la prezentul regulament, cu excepția cazului în care aceasta este elaborată în conformitate cu articolul 14 sau 15 din Regulamentul (UE) 2017/1129.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în ceea ce privește valorile mobiliare menționate la articolul 19 alineatele (1) și (2) și la articolul 20 alineatele (1) și (2) din prezentul regulament, atunci când aceste valori mobiliare nu sunt acțiuni sau alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, nota privind valorile mobiliare trebuie elaborată în conformitate cu articolul 15 din prezentul regulament în cazul valorilor mobiliare oferite investitorilor individuali sau în conformitate cu articolul 16 din prezentul regulament în cazul valorilor mobiliare oferite investitorilor mari.”

4. Articolul 13 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 13

**Nota privind valorile mobiliare pentru emisiunile secundare de titluri de capital sau de unități emise de organisme de plasament colectiv de tip închis**

(1) Nota privind valorile mobiliare specifică pentru titluri de capital sau unități emise de organisme de plasament colectiv de tip închis care este elaborată în conformitate cu articolul 14 din Regulamentul (UE) 2017/1129 trebuie să conțină informațiile menționate în anexa 12 la prezentul regulament.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în ceea ce privește valorile mobiliare menționate la articolul 19 alineatele (1) și (2) și la articolul 20 alineatele (1) și (2) din prezentul regulament, atunci când aceste valori mobiliare nu sunt acțiuni sau alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, nota privind valorile mobiliare specifică trebuie elaborată în conformitate cu articolul 17 din prezentul regulament.”

5. La articolul 24, alineatul (4) se înlocuiește cu următorul text:

„(4) În cazul în care se utilizează un document de înregistrare universal în sensul articolului 9 alineatul (12) din Regulamentul (UE) 2017/1129, informațiile prevăzute la articolul respectiv trebuie prezentate în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei (\*).

(\*) Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (JO L 143, 29.5.2019, p. 1).”

6. La articolul 25, alineatul (5) se înlocuiește cu următorul text:

„(5) În cazul în care se utilizează un document de înregistrare universal în sensul articolului 9 alineatul (12) din Regulamentul (UE) 2017/1129, informațiile prevăzute la articolul respectiv trebuie prezentate în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815.”

7. Articolul 28 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 28

**Documentul de înregistrare UE pentru creștere pentru titluri de capital**

(1) Documentul de înregistrare specific pentru titluri de capital elaborat în conformitate cu articolul 15 din Regulamentul (UE) 2017/1129 trebuie să conțină informațiile menționate în anexa 24 la prezentul regulament.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în ceea ce privește valorile mobiliare enumerate mai jos, atunci când aceste valori mobiliare nu sunt acțiuni sau alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, documentul de înregistrare specific poate fi elaborat în conformitate cu articolul 29 din prezentul regulament:

(a) valorile mobiliare prevăzute la articolul 19 alineatul (1) și la articolul 20 alineatul (1) din prezentul regulament;

(b) valorile mobiliare prevăzute la articolul 19 alineatul (2) din prezentul regulament, în cazul în care aceste valori mobiliare sunt preschimbabile sau convertibile în acțiuni care sunt sau vor fi emise de o entitate aparținând grupului emitentului respectiv și care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

(c) valorile mobiliare prevăzute la articolul 20 alineatul (2) din prezentul regulament, în cazul în care aceste valori mobiliare conferă dreptul de a subscrie sau de a achiziționa acțiuni care sunt sau vor fi emise de o entitate aparținând grupului emitentului și care nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.”

8. Articolul 30 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 30

**Nota privind valorile mobiliare UE pentru creștere pentru titluri de capital**

(1) Nota privind valorile mobiliare specifică pentru titluri de capital elaborată în conformitate cu articolul 15 din Regulamentul (UE) 2017/1129 trebuie să conțină informațiile menționate în anexa 26 la prezentul regulament.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în ceea ce privește valorile mobiliare menționate la articolul 19 alineatele (1) și (2) și la articolul 20 alineatele (1) și (2) din prezentul regulament, atunci când aceste valori mobiliare nu sunt acțiuni sau alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, nota privind valorile mobiliare specifică trebuie elaborată în conformitate cu articolul 31 din prezentul regulament.”

9. La articolul 32 alineatul (1), litera (e) se înlocuiește cu următorul text:

„(e) informațiile menționate în secțiunea 1 din anexa 24 și în secțiunea 1 din anexa 26 sau informațiile menționate în secțiunea 1 din anexa 25 și în secțiunea 1 din anexa 27 la prezentul regulament, în funcție de tipul de valori mobiliare;”

10. La articolul 32 alineatul (1), litera (g) se înlocuiește cu următorul text:
- „(g) în cazul titlurilor de capital, informațiile menționate la punctul 2.1 din anexa 26 și, atunci când valorile mobiliare sunt emise de un emitent cu o capitalizare bursieră mai mare de 200 000 000 EUR, informațiile menționate la punctul 2.2 din anexa 26 la prezentul regulament;”.
11. La articolul 32 alineatul (1) se adaugă următoarele litere (p) și (q):
- „(p) informațiile menționate în secțiunea 6 din anexa 26 la prezentul regulament sau informațiile menționate în secțiunea 6 din anexa 27 la prezentul regulament, în funcție de tipul de valori mobiliare, atunci când trebuie prezentate informații privind acțiunea-suport în temeiul articolului 19 alineatul (2) litera (b), al articolului 19 alineatul (3) sau al articolului 20 alineatul (2) litera (b) din prezentul regulament;
- (q) informațiile menționate în secțiunea 7 din anexa 26 sau în secțiunea 7 din anexa 27 la prezentul regulament, în funcție de tipul de valori mobiliare, în cazul în care emitentul sau persoana responsabilă de elaborarea prospectului își dă consimțământul pentru utilizarea acestuia, astfel cum se menționează la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) 2017/1129.”
12. Se introduce următorul articol 46a:

„Articolul 46a

#### **Prospecte aprobate între 21 iulie 2019 și 16 septembrie 2020**

Prospectele care au fost aprobate în perioada 21 iulie 2019-16 septembrie 2020 sunt valabile până la încheierea perioadei lor de valabilitate.”

13. Anexa 1 se modifică în conformitate cu anexa I la prezentul regulament.
14. Anexa 3 se modifică în conformitate cu anexa II la prezentul regulament.
15. Anexa 4 se modifică în conformitate cu anexa III la prezentul regulament.
16. Anexa 6 se modifică în conformitate cu anexa IV la prezentul regulament.
17. Anexa 7 se modifică în conformitate cu anexa V la prezentul regulament.
18. Anexa 8 se modifică în conformitate cu anexa VI la prezentul regulament.
19. Anexa 9 se modifică în conformitate cu anexa VII la prezentul regulament.
20. Anexa 16 se modifică în conformitate cu anexa VIII la prezentul regulament.
21. Anexa 24 se modifică în conformitate cu anexa IX la prezentul regulament.
22. Anexa 25 se modifică în conformitate cu anexa X la prezentul regulament.
23. Anexa 26 se modifică în conformitate cu anexa XI la prezentul regulament.
24. Anexa 27 se modifică în conformitate cu anexa XII la prezentul regulament.

#### *Articolul 2*

#### **Rectificări aduse Regulamentului delegat (UE) 2019/980**

- (1) La articolul 33 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980, alineatul (7) se înlocuiește cu următorul text:
- „(7) Rezumatul specific poate utiliza subrubrici pentru a prezenta informațiile menționate în secțiunile 2, 3 și 4 din anexa 23 la prezentul regulament.”
- (2) La articolul 42 alineatul (2), litera (g) se înlocuiește cu următorul text:
- „(g) un apendice, atunci când articolul 26 alineatul (4) din Regulamentul (UE) 2017/1129 prevede acest lucru, cu excepția cazului în care nu este necesar niciun rezumat în temeiul articolului 7 alineatul (1) al doilea paragraf din regulamentul respectiv;”.

#### *Articolul 3*

#### **Intrare în vigoare și data aplicării**

Prezentul regulament intră în vigoare în a treia zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Cu toate acestea, articolul 1 alineatele (1)-(8) și articolul 2 se aplică de la 21 iulie 2019.

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

Adoptat la Bruxelles, 4 iunie 2020.

*Pentru Comisie*  
*Președintele*  
Ursula VON DER LEYEN

---

## ANEXA I

În anexa 1 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 18 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 18.3.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 18.3.1</b>	Informațiile financiare anuale istorice trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului (*) și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului (**).  În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, informațiile financiare anuale istorice trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent.
------------------------	--

(\*) Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (JO L 157, 9.6.2006, p. 87).

(\*\*) Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (JO L 158, 27.5.2014, p. 77).”

2. Se introduce următorul punct 18.3.1a:

<b>„Punctul 18.3.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
-------------------------	---

## ANEXA II

În anexa 3 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 11 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 11.2.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 11.2.1</b>	Raportul de audit Situțiile financiare anuale trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, situațiile financiare anuale trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent. În caz contrar, în documentul de înregistrare trebuie incluse următoarele informații: (a) o declarație vizibilă care să specifice standardele de audit aplicate; (b) o explicație pentru fiecare abatere semnificativă de la standardele internaționale de audit.”
------------------------	--

2. Se introduce următorul punct 11.2.1a:

<b>„Punctul 11.2.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind situațiile financiare anuale au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
-------------------------	---



## ANEXA III

În anexa 4 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, introducerea care precede secțiunii 1 se înlocuiește cu următorul text:

„În plus față de informațiile solicitate în prezenta anexă, un organism de plasament colectiv trebuie să furnizeze informațiile menționate în secțiunile/la punctele 1, 2, 3, 4, 6, 7.1, 7.2.1, 8.4, 9 (cu precizarea că descrierea cadrului de reglementare în care funcționează emitentul trebuie să se refere numai la mediul de reglementare relevant pentru investițiile emitentului), 11, 12, 13, 14, 15.2, 16, 17, 18 (cu excepția informațiilor financiare pro forma), 19, 20 și 21 din anexa 1 la prezentul regulament sau, atunci când organismul de plasament colectiv îndeplinește cerințele de la articolul 14 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2017/1129, informațiile menționate în secțiunile/la punctele 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11 (cu excepția informațiilor financiare pro forma), 12, 13, 14 și 15 din anexa 3 la prezentul regulament.

În cazul în care unitățile sunt emise de un organism de plasament colectiv constituit ca fond comun gestionat de un administrator de fond, informațiile menționate în secțiunile/la punctele 6, 12, 13, 14, 15.2, 16 și 20 din anexa 1 la prezentul regulament sunt prezentate cu privire la administratorul fondului, în timp ce informațiile menționate la punctele 2, 4 și 18 din anexa 1 la prezentul regulament sunt prezentate atât cu privire la fond, cât și cu privire la administratorul fondului.”

## ANEXA IV

În anexa 6 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 11 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 11.3.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 11.3.1</b>	Informațiile financiare anuale istorice trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, informațiile financiare istorice trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent.”
------------------------	---

2. Se introduce următorul punct 11.3.1a:

<b>„Punctul 11.3.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
-------------------------	---

## ANEXA V

În anexa 7 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 11 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 11.2.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 11.2.1</b>	Informațiile financiare anuale istorice trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014.  În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, informațiile financiare istorice trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent. În caz contrar, în documentul de înregistrare trebuie incluse următoarele informații:  (a) o declarație vizibilă care să specifice standardele de audit aplicate; (b) o explicație pentru fiecare abatere semnificativă de la standardele internaționale de audit.”
------------------------	---

2. Se introduce următorul punct 11.2.1a:

<b>„Punctul 11.2.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
-------------------------	---

## ANEXA VI

În anexa 8 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 10 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 10.2.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 10.2.1</b>	Raportul de audit Situțiile financiare anuale trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, situațiile financiare anuale trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent. În caz contrar, în documentul de înregistrare trebuie incluse următoarele informații: (a) o declarație vizibilă care să specifice standardele de audit aplicate; (b) o explicație pentru fiecare abatere semnificativă de la standardele internaționale de audit.”
------------------------	--

2. Se introduce următorul punct 10.2.1a:

<b>„Punctul 10.2.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind situațiile financiare anuale au fost refuzate de auditorii statuari sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
-------------------------	--

## ANEXA VII

În anexa 9 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 8 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 8.2.a.3 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 8.2.a.3</b>	Raportul de audit Informațiile financiare anuale istorice trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, informațiile financiare istorice trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent. În caz contrar, în documentul de înregistrare trebuie incluse următoarele informații: (a) o declarație vizibilă care să specifice standardele de audit aplicate; (b) o explicație pentru fiecare abatere semnificativă de la standardele internaționale de audit.”
-------------------------	--

2. Se introduce următorul punct 8.2.a.4:

<b>„Punctul 8.2.a.4</b>	O declarație prin care se atestă că informațiile financiare istorice au fost auditate. În cazul în care rapoartele de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
-------------------------	--

## ANEXA VIII

Anexa 16 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 4.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 4.1</b>	(a) O descriere a tipului, clasei și cuantumului valorilor mobiliare care fac obiectul ofertei publice și/sau sunt admise la tranzacționare.	Categoria B
	(b) Numărul internațional de identificare a valorilor mobiliare („ISIN”) al valorilor mobiliare care fac obiectul ofertei publice și/sau sunt admise la tranzacționare.”	Categoria C

2. Se introduce următorul punct 7.3.a:

<b>„Punctul 7.3.a (Numai pentru investitori individuali)</b>	În cazul în care rezumatul este înlocuit parțial cu informațiile prevăzute la articolul 8 alineatul (3) literele (c)-(i) din Regulamentul (UE) nr. 1286/2014, trebuie publicate toate informațiile respective, în măsura în care acestea nu sunt prezentate deja în altă parte în nota privind valorile mobiliare.”	Categoria C
--	---	-------------

## ANEXA IX

În anexa 24 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980, secțiunea 5 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 5.3.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 5.3.1</b>	Informațiile financiare anuale istorice trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, informațiile financiare istorice trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent.”
-----------------------	---

2. Se introduce următorul punct 5.3.1a:

<b>„Punctul 5.3.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
------------------------	---

## ANEXA X

În anexa 25, secțiunea 5 se modifică după cum urmează.

1. Punctul 5.3.1 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„Punctul 5.3.1</b>	Informațiile financiare anuale istorice trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014.  În situațiile în care nu se aplică Directiva 2006/43/CE și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, informațiile financiare istorice trebuie să fie auditate sau să fie însoțite de o mențiune indicând dacă, în sensul documentului de înregistrare, ele oferă o imagine corectă, în concordanță cu standardele de audit aplicabile într-un stat membru sau cu un standard echivalent.”
-----------------------	---

2. Se introduce următorul punct 5.3.1a:

<b>„Punctul 5.3.1a</b>	În cazul în care rapoartele de audit privind informațiile financiare istorice au fost refuzate de auditorii statutare sau în cazul în care acestea conțin rezerve, modificări ale opiniei, declarații de declinare a responsabilității sau un paragraf de evidențiere a unor aspecte, trebuie prezentate motivele care au stat la baza acestora, iar respectivele rezerve, modificări, declinări ale responsabilității sau evidențieri ale unor aspecte trebuie să fie reproduse integral.”
------------------------	---



## ANEXA XI

Anexa 26 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980 se modifică după cum urmează.

1. Secțiunea 2 se înlocuiește cu următorul text:

<b>„SECȚIUNEA 2</b>	<b>DECLARAȚIA PRIVIND CAPITALUL CIRCULANT ȘI DECLARAȚIA PRIVIND CAPITALIZAREA ȘI NIVELUL DE ÎNDATORARE</b> <i>În temeiul acestei secțiuni trebuie prezentate informații privind cerințele de capital circulant ale emitentului, precum și privind capitalizarea și nivelul de îndatorare ale acestuia.</i>
<b>Punctul 2.1</b>	Declarație privind capitalul circulant O declarație a emitentului din care să reiasă că, în opinia sa, capitalul său circulant este suficient pentru obligațiile sale actuale sau, în caz contrar, care să explice cum propune emitentul să asigure capitalul circulant suplimentar necesar.
<b>Punctul 2.2</b> Numai emitenți cu o capitalizare bursieră mai mare de 200 000 000 EUR	Capitalizarea și nivelul de îndatorare O declarație privind capitalizarea și nivelul de îndatorare (făcând distincție între datoriile acoperite și cele neacoperite prin garanții personale, respectiv prin garanții reale) la o dată anterioară cu cel mult 90 de zile datei documentului. Termenul de „nivel de îndatorare” include, de asemenea, îndatorarea indirectă și contingentă. În cazul unor modificări semnificative ale capitalizării și poziției de îndatorare a emitentului în perioada de 90 de zile, se furnizează informații suplimentare prin prezentarea unei descrieri a modificărilor în cauză sau prin actualizarea cifrelor respective.”

2. Se introduce următorul punct 4.2:

<b>„Punctul 4.2</b>	În cazul emiterii de acțiuni cu warante, informațiile menționate la articolul 20 alineatul (2).”
---------------------	--

3. Se adaugă următoarele secțiuni 6 și 7:

<b>„SECȚIUNEA 6</b>	<b>INFORMAȚII PRIVIND ACȚIUNEA-SUPPORT (DACĂ ESTE CAZUL)</b>
<b>Punctul 6.1</b>	Dacă este cazul, informațiile menționate în anexa 18.
<b>SECȚIUNEA 7</b>	<b>INFORMAȚII PRIVIND CONSIMȚĂMÂNTUL (DACĂ ESTE CAZUL)</b>
<b>Punctul 7.1</b>	În cazul în care emitentul sau persoana responsabilă de elaborarea unui prospect își dă consimțământul pentru utilizarea acestuia, astfel cum se menționează la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) 2017/1129, următoarele informații suplimentare: (a) informațiile menționate în secțiunile 1 și 2A din anexa 22 la prezentul regulament, în cazul în care consimțământul este dat unuia sau mai multor intermediari financiari specificați; (b) informațiile menționate în secțiunile 1 și 2B din anexa 22 la prezentul regulament, în cazul în care consimțământul este dat tuturor intermediarilor financiari.”

## ANEXA XII

Anexa 27 la Regulamentul delegat (UE) 2019/980 se modifică după cum urmează.

1. Secțiunea 3 se modifică după cum urmează:

- (a) punctul 3.1.17 se elimină;
- (b) se introduce următorul punct 3.2:

<b>„Punctul 3.2</b>	<p>Informații privind instrumentele derivate</p> <p>În cazul emisiunii de instrumente derivate, următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) în cazul instrumentelor derivate menționate la articolul 20 alineatul (1), informațiile menționate la alineatul respectiv;</li> <li>(b) în cazul instrumentelor derivate menționate la articolul 20 alineatul (2), informațiile menționate la alineatul respectiv;</li> <li>(c) în cazul instrumentelor derivate menționate la articolul 20 alineatul (3), informațiile menționate la alineatul respectiv.”</li> </ul>	
---------------------	---	--

2. Se adaugă următoarele secțiuni 6 și 7:

<b>„SECȚIUNEA 6</b>	<b>INFORMAȚII PRIVIND ACȚIUNEA-SUPPORT (DACĂ ESTE CAZUL)</b>
<b>Punctul 6.1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Dacă este cazul, informațiile menționate la punctele 2.1 și 2.2 din anexa 26 în ceea ce privește emitentul acțiunii-suport.</li> <li>(b) Dacă este cazul, informațiile menționate în anexa 18.</li> </ul>
<b>SECȚIUNEA 7</b>	<b>INFORMAȚII PRIVIND CONSIMȚĂMÂNTUL (DACĂ ESTE CAZUL)</b>
<b>Punctul 7.1</b>	<p>În cazul în care emitentul sau persoana responsabilă de elaborarea unui prospect își dă consimțământul pentru utilizarea acestuia, astfel cum se menționează la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) 2017/1129, următoarele informații suplimentare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) informațiile menționate în secțiunile 1 și 2A din anexa 22 la prezentul regulament, în cazul în care consimțământul este dat unuia sau mai multor intermediari financiari specificați;</li> <li>(b) informațiile menționate în secțiunile 1 și 2B din anexa 22 la prezentul regulament, în cazul în care consimțământul este dat tuturor intermediarilor financiari.”</li> </ul>