

Bruxelles, 24.7.2020
COM(2020) 281 final

ANNEX

ANEXĂ

la

**REGULAMENTUL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI
de modificare a Regulamentului (UE) 2017/1129 în ceea ce privește prospectul UE
pentru redresare și ajustările specifice pentru intermediarii financiari în scopul
susținerii redresării în urma pandemiei de COVID-19**

{SWD(2020) 120 final}

ANEXĂ

„ANEXA Va

INFORMAȚII SUPLIMENTARE CARE TREBUIE INCLUSE ÎN PROSPECTUL UE PENTRU REDRESARE

I. Denumirea emitentului, statul membru în care a fost constituit, link către site-ul web al emitentului

Obiectivul constă în identificarea societății care emite acțiuni, și anume în precizarea identificatorului entității juridice („LEI”), a statului membru în care a fost constituită și a site-ului web unde investitorii pot găsi informații referitoare la activitățile societății, produsele pe care le produce sau serviciile pe care le prestează, piețele principale unde concurează, structura organizațională a acesteia și, dacă este cazul, informații incluse prin trimiteri.

II. Declarația de responsabilitate

Obiectivul constă în identificarea persoanelor responsabile de elaborarea prospectului UE pentru redresare și în includerea unei declarații din partea lor, conform căreia, după cunoștințele lor, informațiile cuprinse în prospectul UE pentru redresare sunt conforme cu realitatea, iar prospectul UE pentru redresare nu conține omisiuni de natură să îi altereze conținutul.

Dacă este cazul, declarația conține informații provenite de la părți terțe, inclusiv sursa (sursele) respectivelor informații, precum și declarații sau rapoarte atribuite unei persoane care acționează în calitate de expert, precum și următoarele informații referitoare la respectiva persoană:

(a) numele;

(b) adresa de la locul de muncă;

(c) calificări și

(d) după caz, interesul semnificativ în societatea emitentă.

În declarație se indică autoritatea competentă care a aprobat prospectul UE pentru redresare și se precizează că aprobarea în cauză nu este o aprobare a emitentului și că prospectul UE pentru redresare a fost elaborat în conformitate cu articolul 14a.

III. Factorii de risc

Obiectivul constă în descrierea celor mai importante riscuri specifice emitentului și acțiunilor.

IV. Situațiile financiare

Situațiile financiare (anuale și semestriale) trebuie publicate pentru perioada de 12 luni anterioară aprobării prospectului UE pentru redresare. În cazul în care au fost publicate atât situații financiare anuale, cât și semestriale, sunt necesare numai situațiile anuale, în cazul în care acestea sunt ulterioare situațiilor financiare semestriale.

Situațiile financiare anuale trebuie să facă obiectul unui audit independent. Raportul de audit se elaborează în conformitate cu Directiva 2006/43/CE a

Parlamentului European și a Consiliului¹ și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului².

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 prospectului UE pentru redresare, 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 prospectul UE pentru redresare 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;

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.

Se include, de asemenea, o descriere a oricărei modificări semnificative a poziției financiare a grupului care s-a produs de la sfârșitul ultimului exercițiu financiar pentru care au fost publicate situații financiare auditate sau informații financiare interimare sau se include o declarație negativă adecvată.

Dacă este cazul, se includ, de asemenea, informații pro forma.

V. Informații privind tendințele

Obiectivul constă în includerea unei descrieri a:

- (a) principalelor tendințe care au afectat producția, vânzările și stocurile, costurile și prețurile de vânzare de la sfârșitul ultimului exercițiu financiar încheiat și până la data întocmirii prospectului UE pentru redresare;
- (b) informațiilor privind orice tendință, incertitudine, cerință, angajament sau eveniment cunoscut(ă) care prezintă o probabilitate rezonabilă de a afecta semnificativ perspectivele emitentului, cel puțin pentru exercițiul financiar în curs.

VI. Prețul definitiv al ofertei și numărul de acțiuni, inclusiv angajamentul ferm al acționarilor peste 5 % și numele subscriitorilor

Obiectivul constă în stabilirea informațiilor specifice referitoare la valoarea ofertei de acțiuni și în prezentarea informațiilor referitoare la angajamentele

¹ 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).

² 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).

ferme ale principalilor acționari de a subscrie mai mult de 5 % din ofertă, precum și la acordurile de subscriere.

VII. Locul și momentul de subscriere a acțiunilor

Obiectivul constă în furnizarea numărului internațional de identificare a valorilor mobiliare („codul ISIN”) și a altor informații esențiale despre acțiunile din oferta publică și în furnizarea de informații referitoare la locul unde se pot subscrie acțiunile și la durata de valabilitate a ofertei, inclusiv orice modificare posibilă, precum și a unei descrieri a procedurii de subscriere, precizând data emiterii noilor acțiuni.

VIII. Motivele ofertei și modul de utilizare a veniturilor obținute din ofertă

Obiectivul constă în furnizarea de informații referitoare la motivele ofertei și, după caz, valoarea netă estimată a veniturilor obținute, defalcată pe principalele utilizări prevăzute, în ordinea descrescătoare a priorității.

În cazul în care emitentul preconizează că veniturile estimate nu vor fi suficiente pentru finanțarea tuturor obiectivelor avute în vedere, se indică sursa și valoarea fondurilor suplimentare necesare. Se furnizează, de asemenea, informații detaliate în cazul în care veniturile obținute sunt utilizate pentru achiziționarea de active altfel decât în cursul normal al activităților, pentru finanțarea achiziției anunțate a altor întreprinderi sau pentru rambursarea, reducerea sau răscumpărarea unor datorii.

X. Declarația privind capitalul circulant

Obiectivul constă în furnizarea de informații prin care să se poată stabili dacă capitalul circulant este suficient pentru obligațiile actuale ale emitentului sau, în caz contrar, privind modul în care emitentul propune să asigure capitalul circulant suplimentar necesar.

XI. Conflictele de interese

Obiectivul constă în furnizarea de informații referitoare la orice conflicte de interese în legătură cu emisiunea.

XII. Participația după emisiune

Obiectivul constă în furnizarea de informații privind participarea la capitalul social și drepturile de vot după majorarea capitalului rezultată în urma ofertei publice.”