



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 30.11.2015
COM(2015) 583 final

ANNEXES 1 to 4

ANEXE

**la Propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului
privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare
sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare**

{SWD(2015) 255 final}
{SWD(2015) 256 final}

ANEXE

la Propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare

ANEXA I

PROSPECTUL

I. Rezumat

II. Identitatea administratorilor, a personalului de conducere de nivel superior, a consilierilor și a auditorilor

Obiectivul este de a-i identifica pe reprezentanții societății și pe celelalte persoane implicate în oferta societății sau în admiterea la tranzacționare, și anume persoanele responsabile de elaborarea prospectului și persoanele responsabile de auditarea situațiilor financiare.

III. Statistici privind oferta și calendarul previzional

Obiectivul este de a prezenta informații esențiale cu privire la desfășurarea ofertei și de a indica datele importante aferente ofertei respective.

A. Statistici privind oferta

B. Metoda și calendarul previzional

IV. Informații esențiale

Obiectivul este de a sintetiza informațiile esențiale cu privire la situația financiară, capitalizarea și factorii de risc ai societății. În cazul în care situațiile financiare incluse în document sunt refăcute pentru a oglindi schimbările semnificative ale structurii grupului din care societatea face parte sau ale politicilor contabile ale acesteia, datele financiare selectate trebuie, de asemenea, refăcute.

A. Date financiare selectate

B. Capitalizare și gradul de îndatorare

C. Motivele pentru lansarea ofertei și modul de utilizare a veniturilor obținute din ofertă

D. Factori de risc

V. Informații privind societatea

Obiectivul este de a prezenta informații referitoare la activitățile societății, produsele pe care le produce sau serviciile pe care le prestează, precum și factorii care îi afectează activitățile. Scopul este, de asemenea, de a prezenta informații cu privire la caracterul adecvat și

corespunzător al imobilizărilor corporale ale societății, precum și cu privire la planurile viitoare de mărire sau de reducere a capacității.

- A. Istoricul și evoluția societății
- B. Prezentare generală a activităților
- C. Structura organizatorică
- D. Imobilizări corporale

VI. Analizarea rezultatului din exploatare și a celui financiar, perspective

Obiectivul este de a prezenta explicațiile conducerii referitoare la factorii care au afectat situația financiară și rezultatele din exploatare ale societății în perioadele istorice care fac obiectul situațiilor financiare, precum și evaluarea de către conducere a factorilor și a tendințelor care ar putea avea un efect semnificativ asupra situației financiare și rezultatelor din exploatare ale societății în perioadele viitoare.

- A. Rezultate din exploatare
- B. Lichiditate și resurse de capital
- C. Cercetare și dezvoltare, brevete și licențe etc.
- D. Tendințe

VII. Administratori, personal de conducere de nivel superior și salariați

Obiectivul este de a prezenta informații cu privire la administratorii și personalul de conducere de nivel superior al societății care să permită investitorilor să evalueze experiența, calificarea și nivelul remunerației acestor persoane, precum și relația lor cu societatea.

- A. Administratori și personal de conducere de nivel superior
- B. Remunerație
- C. Funcționarea organelor de administrare și conducere
- D. Salariați
- E. Structura acționarilor

VIII. Principalii acționari și tranzacții cu părți afiliate

Obiectivul este de a prezenta informații privind principalii acționari și alte părți care pot exercita control sau care pot avea influență asupra societății. Se prezintă, de asemenea, informații cu privire la tranzacțiile pe care societatea le-a încheiat cu părți afiliate societății și se precizează dacă aceste tranzacții au fost încheiate conform unor condiții echitabile pentru societate.

- A. Principalii acționari
- B. Tranzacții cu părți afiliate
- C. Interesele experților și consilierilor

IX. Informații financiare

Obiectivul este de a preciza situațiile financiare care trebuie incluse în document, precum și perioadele care trebuie acoperite, data întocmirii situațiilor financiare și alte informații cu caracter financiar. Principiile contabile și de audit care vor fi acceptate pentru pregătirea și auditul situațiilor financiare se vor stabili conform standardelor internaționale de contabilitate și audit.

- A. Situații financiare consolidate și alte informații financiare
- B. Modificări semnificative

X. Detalii privind oferta și admiterea la tranzacționare

Obiectivul este de a prezenta informații privind oferta și admiterea la tranzacționare a valorilor mobiliare, planul de distribuire a valorilor mobiliare și aspectele conexe.

- A. Oferta și admiterea la tranzacționare
- B. Planul de distribuire
- C. Piețe
- D. Deținătorii valorilor mobiliare care doresc să le vândă
- E. Diluare (numai pentru titlurile de capital)
- F. Cheltuielile aferente emisiunii

XI. Informații suplimentare

Obiectivul este de a prezenta informații, în principal cu caracter legal, care nu figurează în altă parte a prospectului.

- A. Capitalul social
- B. Actul constitutiv și statutul
- C. Contracte importante
- D. Controlul asupra schimburilor valutare
- E. Atenționare asupra consecințelor fiscale
- F. Dividende și agenți de plată
- G. Declarația experților

H. Documente accesibile publicului

I. Informații subsidiare

DOCUMENTUL DE ÎNREGISTRARE

I. Identitatea administratorilor, a personalului de conducere de nivel superior, a consilierilor și a auditorilor

Obiectivul este de a-i identifica pe reprezentanții societății și pe celelalte persoane implicate în oferta societății sau în admiterea la tranzacționare, și anume persoanele responsabile de elaborarea prospectului și persoanele responsabile de auditarea situațiilor financiare.

II. Informații esențiale privind emitentul

Obiectivul este de a sintetiza informațiile esențiale cu privire la situația financiară, capitalizarea și factorii de risc ai societății. În cazul în care situațiile financiare incluse în document sunt refăcute pentru a oglindi schimbările semnificative ale structurii grupului din care societatea face parte sau ale politicilor contabile ale acesteia, datele financiare selectate trebuie, de asemenea, refăcute.

A. Date financiare selectate

B. Capitalizare și gradul de îndatorare

C. Factori de risc

III. Informații privind societatea

Obiectivul este de a prezenta informații referitoare la activitățile societății, produsele pe care le produce sau serviciile pe care le prestează, precum și factorii care îi afectează activitățile. Scopul este, de asemenea, de a prezenta informații cu privire la caracterul adecvat și corespunzător al imobilizărilor corporale ale societății, precum și cu privire la planurile viitoare de mărire sau de reducere a capacității.

A. Istoricul și evoluția societății

B. Prezentare generală a activităților

C. Structura organizatorică

D. Imobilizări corporale

IV. Analizarea rezultatului din exploatare și a celui financiar, perspective

Obiectivul este de a prezenta explicațiile conducerii referitoare la factorii care au afectat situația financiară și rezultatele din exploatare ale societății în perioadele istorice care fac obiectul situațiilor financiare, precum și evaluarea de către conducere a factorilor și a tendințelor care ar putea avea un efect semnificativ asupra situației financiare și rezultatelor din exploatare ale societății în perioadele viitoare.

A. Rezultate din exploatare

B. Lichiditate și resurse de capital

C. Cercetare și dezvoltare, brevete și licențe etc.

D. Tendințe

V. Administratori, personal de conducere de nivel superior și salariați

Obiectivul este de a prezenta informații cu privire la administratorii și personalul de conducere de nivel superior al societății care să permită investitorilor să evalueze experiența, calificarea și nivelul remunerației acestor persoane, precum și relația lor cu societatea.

A. Administratori și personal de conducere de nivel superior

B. Remunerație

C. Funcționarea organelor de administrare și conducere

D. Salariați

E. Structura acționarilor

VI. Principalii acționari și tranzacții cu părți afiliate

Obiectivul este de a prezenta informații privind principalii acționari și alte părți care pot exercita control sau care pot avea influență asupra societății. Se prezintă, de asemenea, informații cu privire la tranzacțiile pe care societatea le-a încheiat cu părți afiliate societății și se precizează dacă aceste tranzacții au fost încheiate conform unor condiții echitabile pentru societate.

A. Principalii acționari

B. Tranzacții cu părți afiliate

C. Interesele experților și consilierilor

VII. Informații financiare

Obiectivul este de a preciza situațiile financiare care trebuie incluse în document, precum și perioadele care trebuie acoperite, data întocmirii situațiilor financiare și alte informații cu caracter financiar. Principiile contabile și de audit care vor fi acceptate pentru pregătirea și auditul situațiilor financiare se vor stabili conform standardelor internaționale de contabilitate și audit.

A. Situații financiare consolidate și alte informații financiare

B. Modificări semnificative

VIII. Informații suplimentare

Obiectivul este de a prezenta informații, în principal cu caracter legal, care nu figurează în altă parte a prospectului.

A. Capitalul social

B. Actul constitutiv și statutul

C. Contracte importante

D. Declarația experților

E. Documente accesibile publicului

F. Informații subsidiare

NOTA PRIVIND VALORILE MOBILIARE

I. Identitatea administratorilor, a personalului de conducere de nivel superior, a consilierilor și a auditorilor

Obiectivul este de a-i identifica pe reprezentanții societății și pe celelalte persoane implicate în oferta societății sau în admiterea la tranzacționare, și anume persoanele responsabile de elaborarea prospectului și persoanele responsabile de auditarea situațiilor financiare.

II. Statistici privind oferta și calendarul previzional

Obiectivul este de a prezenta informații esențiale cu privire la desfășurarea ofertei și de a indica datele importante aferente ofertei respective.

A. Statistici privind oferta

B. Metoda și calendarul previzional

III. Informații esențiale privind emitentul

Obiectivul este de a sintetiza informațiile esențiale cu privire la situația financiară, capitalizarea și factorii de risc ai societății. În cazul în care situațiile financiare incluse în document sunt refăcute pentru a oglindi schimbările semnificative ale structurii grupului din care societatea face parte sau ale politicilor contabile ale acesteia, datele financiare selectate trebuie, de asemenea, refăcute.

A. Capitalizare și gradul de îndatorare

B. Motivele pentru lansarea ofertei și modul de utilizare a veniturilor obținute din ofertă

C. Factori de risc

IV. Interesele experților

Obiectivul este de a prezenta informații privind tranzacțiile pe care societatea le-a încheiat cu experții sau consilierii la care aceasta recurge în mod punctual.

V. Detalii privind oferta și admiterea la tranzacționare

Obiectivul este de a prezenta informații privind oferta și admiterea la tranzacționare a valorilor mobiliare, planul de distribuire a valorilor mobiliare și aspecte conexe.

A. Oferta și admiterea la tranzacționare

B. Planul de distribuire

C. Piețe

D. Deținătorii valorilor mobiliare care doresc să le vândă

E. Diluare (numai pentru titlurile de capital)

F. Cheltuielile aferente emisiunii

VI. Informații suplimentare

Obiectivul este de a prezenta informații, în principal cu caracter legal, care nu figurează în altă parte a prospectului.

A. Controlul asupra schimburilor valutare

B. Atenționare asupra consecințelor fiscale

C. Dividende și agenți de plată

D. Declarația experților

E. Documente accesibile publicului

ANEXA IV

Tabel de corespondență

(menționat la articolul 44)

Directiva 2003/71/CE	Prezentul regulament
Articolul 1 alineatul (1)	Articolul 1 alineatul (1)
Articolul 1 alineatul (2), mai puțin articolul 1 alineatul (2) litera (h)	Articolul 1 alineatul (2)
Articolul 1 alineatul (2) litera (h)	Articolul 1 alineatul (3) litera (d)
Articolul 1 alineatul (3)	Articolul 4
Articolul 1 alineatul (4)	Articolul 1 alineatul (5) literele (a) și (b)
Articolul 2 alineatul (1)	Articolul 2 alineatul (1)
Articolul 2 alineatul (4)	Articolul 2 alineatul (2)
Articolul 3 alineatul (1)	Articolul 3 alineatul (1)
Articolul 3 alineatul (2) litera (a)	Articolul 1 alineatul (3) litera (a)
Articolul 3 alineatul (2) litera (b)	Articolul 1 alineatul (3) litera (b)
Articolul 3 alineatul (2) litera (c)	Articolul 1 alineatul (3) litera (c)
Articolul 3 alineatul (2) litera (d)	-
Articolul 3 alineatul (2) litera (e)	-
Articolul 3 alineatul (2) al doilea și al treilea paragraf	Articolul 5
Articolul 3 alineatul (3)	Articolul 3 alineatul (3)
Articolul 3 alineatul (4)	Articolul 1 alineatul (5) litera (b)
Articolul 4 alineatul (1) litera (a)	Articolul 1 alineatul (3) litera (e)
Articolul 4 alineatul (1) litera (b)	Articolul 1 alineatul (3) litera (f)
Articolul 4 alineatul (1) litera (c)	Articolul 1 alineatul (3) litera (g)
Articolul 4 alineatul (1) litera (d)	Articolul 1 alineatul (3) litera (h)
Articolul 4 alineatul (1) litera (e)	Articolul 1 alineatul (3) litera (i)

Articolul 4 alineatul (1) de la al doilea până la al cincilea paragraf	-
Articolul 4 alineatul (2) litera (a)	Articolul 1 alineatul (4) litera (a)
Articolul 4 alineatul (2) litera (b)	Articolul 1 alineatul (4) litera (c)
Articolul 4 alineatul (2) litera (c)	Articolul 1 alineatul (4) litera (d)
Articolul 4 alineatul (2) litera (d)	Articolul 1 alineatul (4) litera (e)
Articolul 4 alineatul (2) litera (e)	Articolul 1 alineatul (4) litera (f)
Articolul 4 alineatul (2) litera (f)	Articolul 1 alineatul (4) litera (g)
Articolul 4 alineatul (2) litera (g)	Articolul 1 alineatul (4) litera (b)
Articolul 4 alineatul (2) litera (h)	Articolul 1 alineatul (4) litera (h)
Articolul 4 alineatul (3)	Articolul 1 alineatul (6)
Articolul 5 alineatul (1)	Articolul 6 alineatul (1)
Articolul 5 alineatul (2)	Articolul 7
Articolul 5 alineatul (3)	Articolul 6 alineatul (2)
Articolul 5 alineatul (4) primul paragraf	Articolul 8 alineatul (1)
Articolul 5 alineatul (4) al doilea paragraf	Articolul 8 alineatul (9)
Articolul 5 alineatul (4) al treilea paragraf	Articolul 8 alineatul (4) și articolul 24 alineatul (4)
Articolul 5 alineatul (5)	Articolul 13 alineatul (1)
Articolul 6 alineatul (1)	Articolul 11 alineatul (1)
Articolul 6 alineatul (2)	Articolul 11 alineatul (2)
Articolul 7 alineatul (1)	Articolul 13 alineatul (1) primul paragraf
Articolul 7 alineatul (2) litera (a)	Articolul 13 alineatul (1) al doilea paragraf litera (a)
Articolul 7 alineatul (2) litera (b)	Articolul 13 alineatul (2) al doilea paragraf litera (b)
Articolul 7 alineatul (2) litera (c)	Articolul 13 alineatul (2) al doilea paragraf litera (c)

Articolul 7 alineatul (2) litera (d)	Articolul 13 alineatul (2) al doilea paragraf litera (c)
Articolul 7 alineatul (2) litera (e)	Articolul 15
Articolul 7 alineatul (2) litera (f)	Articolul 13 alineatul (2) al doilea paragraf litera (d)
Articolul 7 alineatul (2) litera (g)	Articolul 14
Articolul 7 alineatul (3)	Articolul 13 alineatul (3)
Articolul 7 alineatul (4)	-
Articolul 8 alineatul (1)	Articolul 17 alineatul (1)
Articolul 8 alineatul (2)	Articolul 17 alineatul (2)
Articolul 8 alineatul (3)	Articolul 17 alineatul (3)
Articolul 8 alineatul (3a)	Articolul 17 alineatul (4)
Articolul 8 alineatul (4)	Articolul 17 alineatul (5)
Articolul 8 alineatul (5)	-
Articolul 9 alineatul (1)	Articolul 12 alineatul (1)
Articolul 9 alineatul (2)	Articolul 12 alineatul (1)
Articolul 9 alineatul (3)	Articolul 12 alineatul (1)
Articolul 9 alineatul (4)	Articolul 12 alineatul (2)
Articolul 11 alineatul (1)	Articolul 18 alineatul (1)
Articolul 11 alineatul (2)	Articolul 18 alineatul (2)
Articolul 11 alineatul (3)	Articolul 18 alineatul (4)
Articolul 12 alineatul (1)	Articolul 10 alineatul (1) primul paragraf
Articolul 12 alineatul (2)	Articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf
Articolul 12 alineatul (3)	-
Articolul 13 alineatul (1)	Articolul 19 alineatul (1)
Articolul 13 alineatul (2)	Articolul 19 alineatul (2)
Articolul 13 alineatul (3)	Articolul 19 alineatul (3)

Articolul 13 alineatul (4)	Articolul 19 alineatul (4)
Articolul 13 alineatul (5)	Articolul 19 alineatul (7)
Articolul 13 alineatul (6)	Articolul 19 alineatul (8)
Articolul 13 alineatul (7)	Articolul 19 alineatul (10)
Articolul 14 alineatul (1)	Articolul 20 alineatul (1)
Articolul 14 alineatul (2)	Articolul 20 alineatul (2)
Articolul 14 alineatul (3)	-
Articolul 14 alineatul (4)	Articolul 20 alineatul (5)
Articolul 14 alineatul (4a)	Articolul 20 alineatul (6)
Articolul 14 alineatul (5)	Articolul 20 alineatul (8)
Articolul 14 alineatul (6)	Articolul 20 alineatul (9)
Articolul 14 alineatul (7)	Articolul 20 alineatul (10)
Articolul 14 alineatul (8)	Articolul 20 alineatul (11)
Articolul 15 alineatul (1)	Articolul 21 alineatul (1)
Articolul 15 alineatul (2)	Articolul 21 alineatul (2)
Articolul 15 alineatul (3)	Articolul 21 alineatul (3)
Articolul 15 alineatul (4)	Articolul 21 alineatul (4)
Articolul 15 alineatul (5)	-
Articolul 15 alineatul (6)	Articolul 21 alineatul (5)
Articolul 15 alineatul (7)	Articolul 21 alineatul (6)
Articolul 16 alineatul (1)	Articolul 22 alineatul (1)
Articolul 16 alineatul (2)	Articolul 22 alineatul (2)
Articolul 16 alineatul (3)	Articolul 22 alineatul (6)
Articolul 17 alineatul (1)	Articolul 23 alineatul (1)
Articolul 17 alineatul (2)	Articolul 23 alineatul (2)
Articolul 18 alineatul (1)	Articolul 24 alineatul (1)

Articolul 18 alineatul (2)	Articolul 24 alineatul (2)
Articolul 18 alineatul (3) primul paragraf	Articolul 24 alineatul (3)
Articolul 18 alineatul (3) al doilea paragraf	Articolul 20 alineatul (5) al treilea paragraf și articolul 20 alineatul (6)
Articolul 18 alineatul (4)	Articolul 24 alineatul (6)
Articolul 19 alineatul (1)	Articolul 25 alineatul (1)
Articolul 19 alineatul (2)	Articolul 25 alineatul (2)
Articolul 19 alineatul (3)	Articolul 25 alineatul (3)
Articolul 19 alineatul (4)	-
Articolul 20 alineatul (1)	Articolul 27 alineatul (1)
Articolul 20 alineatul (2)	Articolul 27 alineatul (2)
Articolul 20 alineatul (3)	Articolul 27 alineatul (3)
Articolul 21 alineatul (1)	Articolul 29 alineatul (1)
Articolul 21 alineatul (1a)	Articolul 32 alineatul (1)
Articolul 21 alineatul (1b)	Articolul 32 alineatul (2)
Articolul 21 alineatul (2)	Articolul 29 alineatul (2)
Articolul 21 alineatul (3) litera (a)	Articolul 30 alineatul (1) litera (a)
Articolul 21 alineatul (3) litera (b)	Articolul 30 alineatul (1) litera (b)
Articolul 21 alineatul (3) litera (c)	Articolul 30 alineatul (1) litera (c)
Articolul 21 alineatul (3) litera (d)	Articolul 30 alineatul (1) litera (d)
Articolul 21 alineatul (3) litera (e)	Articolul 30 alineatul (1) litera (e)
Articolul 21 alineatul (3) litera (f)	Articolul 30 alineatul (1) litera (f)
Articolul 21 alineatul (3) litera (g)	Articolul 30 alineatul (1) litera (g)
Articolul 21 alineatul (3) litera (h)	Articolul 30 alineatul (1) litera (h)
Articolul 21 alineatul (3) litera (i)	Articolul 30 alineatul (1) litera (i)
Articolul 21 alineatul (3) al doilea paragraf	Articolul 30 alineatul (1) al doilea paragraf
Articolul 21 alineatul (4) litera (a)	Articolul 30 alineatul (1) litera (l)

Articolul 21 alineatul (4) litera (b)	Articolul 30 alineatul (1) litera (m)
Articolul 21 alineatul (4) litera (c)	-
Articolul 21 alineatul (4) litera (d)	Articolul 30 alineatul (1) litera (n)
Articolul 21 alineatul (4) al doilea paragraf	Articolul 30 alineatul (1) al treilea paragraf
Articolul 21 alineatul (5)	Articolul 29 alineatul (3) și articolul 30 alineatul (5)
Articolul 22 alineatul (1)	Articolul 33 alineatul (2)
Articolul 22 alineatul (2) primul paragraf	Articolul 31 alineatul (1)
Articolul 22 alineatul (2) al doilea paragraf	-
Articolul 22 alineatul (2) al treilea paragraf	Articolul 31 alineatul (5)
Articolul 22 alineatul (3)	-
Articolul 22 alineatul (4)	Articolul 31 alineatele (6) și (7)
Articolul 23 alineatul (1)	Articolul 35 alineatul (1)
Articolul 23 alineatul (2)	Articolul 35 alineatul (2)
Articolul 24	Articolul 43
Articolul 24a alineatul (1)	Articolul 42 alineatul (2)
Articolul 24a alineatul (2)	Articolul 42 alineatul (4)
Articolul 24a alineatul (3)	Articolul 42 alineatul (1)
Articolul 24b	Articolul 42 alineatul (3)
Articolul 24c	Articolul 42 alineatul (5)
Articolul 25 alineatul (1)	Articolul 36 alineatul (1)
Articolul 25 alineatul (2)	Articolul 40
Articolul 26	Articolul 38
Articolul 27	-
Articolul 28	-
Articolul 29	-
Articolul 30	-

Articolul 31	Articolul 46
Articolul 32	Articolul 47
Articolul 33	Articolul 47