

## II

(Acte fără caracter legislativ)

## REGULAMENTE

## REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2019/979 AL COMISIEI

din 14 martie 2019

**de completare a Regulamentului (UE) 2017/1129 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare referitoare la informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului, publicarea și clasificarea prospectelor, comunicările cu caracter publicitar privind valorile mobiliare, suplimentele la prospect și portalul pentru notificări și de abrogare a Regulamentului delegat (UE) nr. 382/2014 al Comisiei și a Regulamentului delegat (UE) 2016/301 al Comisiei**

(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 7 alineatul (13), articolul 21 alineatele (12) și (13), articolul 22 alineatul (9), articolul 23 alineatul (7) și articolul 25 alineatul (7),

întrucât:

- (1) Informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului ar trebui să prezinte cifrele financiare cheie care le oferă investitorilor o imagine de ansamblu succintă asupra activelor, datoriilor și profitabilității emitentului, precum și orice alte informații financiare esențiale care sunt relevante pentru investitori în vederea efectuării unei evaluări preliminare a performanței financiare și a poziției financiare a emitentului. Pentru a se asigura faptul că aceste informații sunt concise și relevante, este necesar, prin urmare, să se identifice un număr limitat de informații care să fie comunicate, să se precizeze formatul acestora și să se calibreze informațiile financiare astfel încât să se țină seama de diferitele tipuri de emitenți și de valori mobiliare.
- (2) Pentru a evita inducerea în eroare a investitorilor, emitenții ar trebui să aibă dreptul de a include informații suplimentare specifice, inclusiv indicatori alternativi ai performanței, atunci când consideră că informațiile care trebuie comunicate nu oferă o imagine clară a performanței și a poziției lor financiare. Cu toate acestea, pentru a se asigura faptul că investitorii se axează în primul rând pe cifrele care rezultă din situațiile financiare, nu ar trebui să se acorde mai multă importanță în prospect indicatorilor alternativi ai performanței decât cifrelor extrase din informațiile financiare istorice.
- (3) Pentru a reduce costurile de asigurare a conformității și sarcina administrativă pentru emitenți, informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului, inclusiv elementele-rând suplimentare și indicatorii alternativi ai performanței, ar trebui să reproducă informațiile publicate în prospect.
- (4) Informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului ar trebui adaptate la activitatea economică a emitentului, la sectorul său industrial, la elementele-rând principale din situațiile sale financiare și la tipul de valori mobiliare emise sau oferite. Cu toate acestea, nu este posibil să se prevadă câte un model pentru fiecare tip de emitent.

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

- (5) Pentru a evita inducerea în eroare a investitorilor și a asigura consecvența cu informațiile incluse în prospect, atunci când informațiile financiare istorice incluse în prospect sunt retratate ca urmare a unor erori materiale incluse în situațiile financiare sau a unor modificări ale standardelor contabile, informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului ar trebui să reflecte respectivele informații financiare istorice retratate.
- (6) Atunci când un emitent are un istoric financiar complex, acesta ar trebui, după caz, să prezinte în rezumatul prospectului atât informațiile sale financiare, cât și informațiile financiare referitoare la o altă entitate sau la alte entități, într-o rubrică de sine stătătoare.
- (7) Investitorii au nevoie să înțeleagă clar ce informații fac parte din prospect și cui i se adresează o ofertă publică de valori mobiliare. Prin urmare, cu excepția informațiilor incluse ca referință, atunci când prospectul conține hyperlinkuri, acesta trebuie să îi informeze pe investitori că informațiile de pe site-urile web aferente nu fac parte din prospect și nu au fost nici verificate, nici aprobate de către autoritatea competentă. În plus, ar trebui instituite măsuri care să împiedice site-urile web utilizate pentru publicarea prospectului să vizeze rezidenții statelor membre sau ai țărilor terțe în care nu are loc oferta publică de valori mobiliare, de exemplu, prin includerea pe site-urile web în cauză a unei declarații în care să se identifice cui i se adresează oferta.
- (8) Raportarea și publicarea datelor într-un format electronic care poate fi citit automat facilitează utilizarea și schimbul eficient de astfel de date. Prin urmare, ar trebui specificată lista câmpurilor de date care trebuie raportate Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA) pentru clasificarea prospectelor și ar trebui să se solicite utilizarea de modele în format XML, pentru a se asigura faptul că aceste câmpuri de date pot fi citite automat. Lista datelor ar trebui să fie suficient de cuprinzătoare încât să se asigure faptul că ESMA își îndeplinește mandatul care îi revine în temeiul articolului 47 din Regulamentul (UE) 2017/1129 de a publica un raport anual care să conțină statistici privind prospectele aprobate și notificate în Uniune, precum și o analiză a tendințelor, ținând seama de tipul de emitenți și de tipul de emisiuni.
- (9) Pentru a evita inducerea în eroare a investitorilor individuali în cursul procesului de comercializare a unei valori mobiliare propuse spre ofertare publică sau propuse a fi admisă la tranzacționare pe o piață reglementată, o comunicare cu caracter publicitar nu ar trebui să pretindă a fi documentul de informare principal. În consecință și pentru a nu fi confundate cu prospectul, comunicările cu caracter publicitar ar trebui să nu fie excesiv de lungi.
- (10) Comunicările cu caracter publicitar referitoare la o ofertă publică de valori mobiliare sau la o admitere la tranzacționare pe o piață reglementată pot deveni inexacte sau înșelătoare atunci când apare un factor nou semnificativ, o eroare materială sau o inexactitate materială cu privire la informațiile din prospectul aferent. Ar trebui stabilite cerințe pentru a se asigura modificarea fără întârzieri nejustificate a comunicărilor cu caracter publicitar atunci când acestea devin inexacte sau înșelătoare din cauza unui astfel de nou factor, a unei erori materiale sau a unei inexactități materiale.
- (11) Pentru a le permite investitorilor să ia decizii de investiții în cunoștință de cauză, informațiile conținute în comunicările cu caracter publicitar nu ar trebui să prezinte o imagine dezechilibrată, de exemplu prin prezentarea aspectelor negative ale acestor informații într-un mod mai puțin vizibil decât în cazul aspectelor pozitive.
- (12) Dat fiind că indicatorii alternativi ai performanței pot influența în mod disproporționat deciziile de investiții, nu ar trebui să se permită ca informațiile privind o ofertă publică sau o admitere la tranzacționare pe o piață reglementată difuzate în afara prospectului să conțină astfel de indicatori, cu excepția cazului în care aceștia sunt incluși în prospect.
- (13) Autoritățile competente ale statelor membre gazdă nu verifică prospectele. Prin urmare, pentru a se asigura faptul că investitorii din statele membre gazdă sunt protejați în mod adecvat, atunci când autoritatea competentă a statului membru gazdă solicită asistență din partea autorității competente a statului membru de origine, aceasta ar trebui să comunice informațiile care sunt relevante pentru autoritatea competentă a statului membru de origine în ceea ce privește evaluarea consecvenței comunicării cu caracter publicitar cu conținutul prospectului. O astfel de comunicare ar trebui să aibă loc într-un interval de timp adecvat, pentru a se asigura că investitorii din statele membre gazdă nu sunt penalizați de faptul că autoritățile competente gazdă nu verifică prospectele și că aceștia au destul timp pentru a analiza oferta publică subiacentă. Autoritatea competentă a statului membru gazdă ar trebui informată în măsura necesară pentru a controla conformitatea activității publicitare din jurisdicția sa.

- (14) Pentru a asigura aplicarea consecventă a Regulamentului (UE) 2017/1129 și pentru a ține seama de evoluțiile tehnice de pe piețele financiare, trebuie să se specifice situațiile în care este necesară publicarea de suplimente la prospect. Nu este posibilă identificarea tuturor situațiilor în care este necesar un supliment la prospect, deoarece acest lucru poate depinde de emitent și de valorile mobiliare în cauză. Prin urmare, este oportun să se specifice situațiile minime în care este necesar un supliment.
- (15) Situațiile financiare anuale auditate sunt cruciale pentru investitori atunci când iau decizii de investiții. Pentru a se asigura faptul că investitorii își întemeiază deciziile de investiții pe cele mai recente informații financiare, este necesar ca, atunci când certificatele de depozit sunt publicate după aprobarea prospectului, să se prevadă publicarea unui supliment care să încorporeze noile situații financiare anuale auditate ale emitenților de titluri de capital și ale emitenților de acțiuni suport.
- (16) Având în vedere faptul că previziunile privind profitul și estimările privind profitul pot influența o decizie de investiții, este necesar să se publice un supliment care să conțină orice modificări ale cifrelor implicate sau explicite care constituie previziuni privind profitul sau estimări privind profitul sau retragerea unei previziuni privind profitul sau a unei estimări privind profitul incluse deja în prospect. Din același motiv, în cazul titlurilor de capital și al certificatelor de depozit, este necesar, de asemenea, să se elaboreze un supliment la prospect atunci când se publică o nouă previziune privind profitul sau o nouă estimare privind profitul înainte de sfârșitul perioadei de valabilitate a ofertei sau înainte de admiterea la tranzacționare.
- (17) Informațiile cu privire la identitatea acționarilor principali sau a oricărei entități care controlează emitentul sunt esențiale pentru a permite evaluarea în cunoștință de cauză a emitentului. Cu toate acestea, schimbarea controlului asupra emitentului este deosebit de importantă atunci când oferta se referă la titluri de capital, care, în general, sunt mai sensibile la schimbările care intervin cu privire la emitenți. Prin urmare, atunci când se schimbă controlul asupra unui emitent de titluri de capital sau a unui emitent de acțiuni suport ale certificatelor de depozit, ar trebui publicat un supliment.
- (18) Este esențial ca investitorii potențiali care evaluează o ofertă în curs de titluri de capital să fie în măsură să compare termenii și condițiile unei astfel de oferte cu prețul sau condițiile de schimb aferente oricărei oferte publice de cumpărare anunțate în perioada de valabilitate a ofertei. În plus, rezultatul unei oferte publice de cumpărare este, de asemenea, important pentru decizia de investiții, întrucât investitorii trebuie să știe dacă implică sau nu o schimbare a controlului asupra emitentului. Prin urmare, este necesar să se publice un supliment în cazul unei noi oferte publice de cumpărare.
- (19) Atunci când declarația privind capitalul circulant nu mai este valabilă, investitorii nu sunt în măsură să ia o decizie de investiții în cunoștință de cauză cu privire la situația financiară a emitentului. Investitorii ar trebui să fie în măsură să își reevalueze deciziile de investiții în funcție de noile informații privind capacitatea emitentului de a avea acces la numerar și la alte resurse lichide disponibile pentru a-și acoperi datoriile. În acest scop, este necesară publicarea unui supliment.
- (20) După aprobarea unui prospect, un emitent sau un ofertant poate decide să ofere valorile mobiliare în alte state membre decât cele menționate în prospect sau să solicite admiterea la tranzacționare a valorilor mobiliare pe piețele reglementate ale altor state membre decât cele prevăzute în prospect. Informațiile cu privire la astfel de oferte și admiteri sunt importante pentru evaluarea de către investitori a anumitor aspecte ale valorilor mobiliare ale emitentului și, prin urmare, este adecvat să se solicite un supliment în astfel de cazuri.
- (21) Este probabil ca poziția financiară sau activitatea entității să fie afectată de un angajament financiar important. Prin urmare, investitorii ar trebui să aibă dreptul de a li se furniza informații suplimentare privind consecințele angajamentului respectiv într-un supliment la prospect.
- (22) O creștere a valorii nominale totale a unui program de ofertă furnizează informații privind creșterea nevoii de finanțare a emitenților sau creșterea cererii pentru valorile mobiliare ale emitenților. Într-un astfel de caz, ar trebui publicat un supliment la prospect.

- (23) Autoritățile competente relevante ar trebui să primească în timp util, prin intermediul portalului pentru notificări, prospectul și datele însoțitoare, împreună cu un certificat de aprobare în care să se precizeze că prospectul a fost elaborat în conformitate cu Regulamentul (UE) 2017/1129. ESMA ar trebui să se asigure că portalul pentru notificări păstrează securitatea și integritatea informațiilor transmise între autoritățile competente. Autoritățile competente rămân responsabile pentru transmiterea acestor informații. Pentru a permite o funcționare fără sincope și în timp util a portalului pentru notificări, este necesar să se specifice datele însoțitoare care trebuie încărcate pe portalul pentru notificări.
- (24) În conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(2)</sup>, ESMA a organizat consultări publice deschise cu privire la aceste proiecte de standarde tehnice de reglementare, a analizat eventualele costuri și beneficii aferente și a solicitat avizul Grupului părților interesate din domeniul valorilor mobiliare și piețelor, înființat în conformitate cu articolul 37 din regulamentul respectiv. Cu toate acestea, ESMA nu a consultat acest grup al părților interesate cu privire la aspectele din proiectele de standarde tehnice de reglementare legate de modalitățile tehnice necesare pentru funcționarea portalului pentru notificări, întrucât aceste modalități afectează doar ESMA și autoritățile naționale competente.
- (25) Prezentul regulament se bazează pe proiectele de standarde tehnice de reglementare transmise Comisiei de către ESMA.
- (26) Dat fiind că prezentul regulament înlocuiește Regulamentul delegat (UE) nr. 382/2014 al Comisiei<sup>(3)</sup> și Regulamentul delegat (UE) 2016/301 al Comisiei<sup>(4)</sup>, aceste regulamente devin caduce și, prin urmare, ar trebui abrogate.
- (27) Întrucât prezentul regulament completează dispozițiile Regulamentului (UE) 2017/1129, aplicarea sa ar trebui amânată până la data de la care devine aplicabil Regulamentul (UE) 2017/1129,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

## CAPITOLUL I

### INFORMAȚIILE FINANCIARE ESENȚIALE DIN REZUMATUL PROSPECTULUI

#### SECȚIUNEA 1

#### *Conținutul informațiilor financiare esențiale din rezumatul prospectului*

##### *Articolul 1*

#### **Conținutul minim al informațiilor financiare esențiale din rezumatul prospectului**

- (1) Informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului trebuie să conștie în informațiile financiare prevăzute în anexele la Regulamentul delegat (UE) 2019/980 al Comisiei<sup>(5)</sup>.
- (2) Atunci când vreuna dintre informațiile menționate în tabelele relevante din anexele I-VI la prezentul regulament nu este inclusă în situațiile financiare ale emitentului, acesta trebuie să prezinte în schimb un element corespunzător din situațiile sale financiare.

<sup>(2)</sup> Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 84).

<sup>(3)</sup> Regulamentul delegat (UE) nr. 382/2014 al Comisiei din 7 martie 2014 de completare a Directivei 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare pentru publicarea de suplimente la prospect (JO L 111, 15.4.2014, p. 36).

<sup>(4)</sup> Regulamentul delegat (UE) 2016/301 al Comisiei din 30 noiembrie 2015 de completare a Directivei 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare pentru aprobarea și publicarea prospectului și diseminarea comunicărilor cu caracter promoțional și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 809/2004 al Comisiei (JO L 58, 4.3.2016, p. 13).

<sup>(5)</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 (a se vedea pagina 26 din prezentul Jurnal Oficial).

(3) Emitentul poate include în rezumatul prospectului alte elemente-rând sau indicatori alternativi ai performanței, atunci când aceștia reprezintă informații financiare esențiale cu privire la emitent sau la valorile mobiliare oferite sau admise la tranzacționare pe o piață reglementată. În sensul dispozițiilor din prima teză, indicatorii alternativi ai performanței constau în indicatori financiari privind performanța financiară istorică sau viitoare, poziția financiară sau fluxurile de lichidități, alții decât indicatorii financiari definiți în cadrul de raportare financiară aplicabil.

(4) Emitenții care nu se încadrează în niciunul dintre tipurile de emitenți identificați la articolele 2-8 trebuie să prezinte informațiile financiare esențiale menționate în tabele pe care le consideră a corespunde cât mai îndeaproape tipului de valori mobiliare pe care le emit.

(5) Informațiile financiare esențiale trebuie prezentate pentru numărul de ani prevăzut în Regulamentul delegat (UE) 2019/980 pentru tipul de emisiune și tipul de valori mobiliare emise.

#### Articolul 2

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul entităților nefinanciare care emit titluri de capital**

Atunci când emitentul este o entitate nefinanciară care emite titluri de capital, rezumatul prospectului trebuie să conțină informațiile financiare esențiale menționate în tabelele din anexa I.

#### Articolul 3

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul entităților nefinanciare care emit valori mobiliare, altele decât titlurile de capital**

Atunci când emitentul este o entitate nefinanciară care emite valori mobiliare, altele decât titlurile de capital, rezumatul prospectului trebuie să conțină informațiile financiare esențiale menționate în tabelele din anexa II.

#### Articolul 4

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul instituțiilor de credit**

Atunci când emitentul este o instituție de credit, rezumatul prospectului trebuie să conțină informațiile financiare esențiale menționate în tabelele din anexa III.

#### Articolul 5

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul societăților de asigurare**

Atunci când emitentul este o societate de asigurare, rezumatul prospectului trebuie să conțină informațiile financiare esențiale menționate în tabelele din anexa IV.

#### Articolul 6

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul entităților cu scop special care emit titluri garantate cu active**

Atunci când emitentul este o entitate cu scop special care emite titluri garantate cu active, rezumatul prospectului trebuie să conțină informațiile financiare esențiale menționate în tabelele din anexa V.

#### Articolul 7

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul fondurilor închise**

Atunci când emitentul este un fond închis, rezumatul prospectului trebuie să conțină informațiile financiare esențiale menționate în tabelele din anexa VI.

#### Articolul 8

##### **Informațiile financiare esențiale în cazul garanțiilor**

Atunci când o garanție este asociată valorilor mobiliare, informațiile financiare esențiale privind garantul trebuie prezentate ca și cum garantul ar fi emitentul aceluiași tip de valori mobiliare care face obiectul garanției, utilizând tabelele prevăzute în anexele I-VI. În cazul în care garanția este acordată pentru titluri garantate cu active, informațiile financiare esențiale privind garantul trebuie prezentate ca și cum garantul ar fi emitentul valorilor mobiliare suport.

## SECȚIUNEA 2

**Formatul informațiilor financiare esențiale din rezumatul prospectului**

## Articolul 9

**Formatul informațiilor financiare esențiale din rezumatul prospectului**

- (1) Informațiile financiare esențiale trebuie prezentate sub formă tabelară, în conformitate cu tabelele din anexele I-VI la prezentul regulament.
- (2) Orice informații financiare istorice incluse în rezumatul unui prospect care nu sunt extrase din situațiile financiare trebuie identificate ca atare.
- (3) Atunci când informațiile pro forma care trebuie incluse în rezumatul prospectului afectează informațiile financiare esențiale menționate în tabelul relevant din anexele I-VI la prezentul regulament, informațiile pro forma respective trebuie prezentate fie sub formă de coloane suplimentare în tabelele din anexele I-VI la prezentul regulament, fie sub formă de tabel separat. Atunci când este necesar pentru înțelegerea informațiilor pro forma, acestea trebuie însoțite de o scurtă explicație a cifrelor din coloanele suplimentare sau din tabelul separat.

În cazul în care, ca urmare a unei variații semnificative brute, sunt incluse în prospect doar informații calitative, trebuie adăugată o declarație în acest sens în rezumatul prospectului.

- (4) Atunci când emitentul are un istoric financiar complex, astfel cum se prevede la articolul 18 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980, informațiile financiare esențiale din rezumatul prospectului trebuie prezentate într-un mod care să corespundă prospectului și utilizând tabelele relevante din anexele I-VI la prezentul regulament.

## CAPITOLUL II

**PUBLICAREA PROSPECTULUI**

## Articolul 10

**Publicarea prospectului**

- (1) Atunci când un prospect, indiferent dacă este constituit dintr-un document unic sau din documente separate, conține hyperlinkuri către site-uri web, acesta trebuie să includă o declarație conform căreia informațiile de pe site-urile web respective nu fac parte din prospect și nu au fost nici verificate, nici aprobate de către autoritatea competentă. Această cerință nu se aplică în cazul hiperlinkurilor către informații care sunt incluse ca referință.

- (2) Atunci când un prospect este publicat în conformitate cu articolul 21 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2017/1129, trebuie luate măsuri pe site-urile web utilizate pentru publicarea prospectului prin care să se evite vizarea rezidenților altor state membre sau ai altor țări terțe decât cele în care valorile mobiliare sunt oferite publicului.

## CAPITOLUL III

**DATE CARE POT FI CITITE AUTOMAT PENTRU CLASIFICAREA PROSPECTELOR**

## Articolul 11

**Date pentru clasificarea prospectelor**

Atunci când autoritatea competentă transmite ESMA o copie electronică a unui prospect aprobat, inclusiv, după caz, orice suplimente la acesta și condițiile finale, autoritatea respectivă îi furnizează și datele însoțitoare relevante pentru clasificarea prospectelor, în conformitate cu tabelele din anexa VII la prezentul regulament.

## Articolul 12

**Mijloacele concrete prin care se asigură citirea automată a datelor**

Autoritatea competentă transmite datele însoțitoare menționate la articolul 11 într-un format XML comun și în conformitate cu formatul și standardele prevăzute în tabelele din anexa VII.

## CAPITOLUL IV

## COMUNICĂRILE CU CARACTER PUBLICITAR

## Articolul 13

**Identificarea prospectului**

Atunci când emitentul, ofertantul sau persoana care solicită admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată are obligația de a elabora un prospect, acesta trebuie identificat în mod clar într-o comunicare cu caracter publicitar prin:

- (a) identificarea clară a site-ului web pe care este publicat sau va fi publicat prospectul, atunci când comunicarea cu caracter publicitar este difuzată în scris și prin alte mijloace decât cele electronice;
- (b) includerea unui hyperlink către prospect și către condițiile finale relevante ale unui prospect de bază, atunci când comunicarea cu caracter publicitar este difuzată în scris prin mijloace electronice, sau prin includerea unui hyperlink către pagina site-ului web pe care va fi publicat prospectul, în cazul în care prospectul nu a fost încă publicat;
- (c) includerea de informații exacte cu privire la locul în care poate fi obținut prospectul și de informații exacte cu privire la oferta de valori mobiliare sau la admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată la care se referă prospectul, atunci când comunicarea cu caracter publicitar este difuzată într-o formă sau prin mijloace care nu intră în domeniul de aplicare al literei (a) sau (b).

## Articolul 14

**Conținutul obligatoriu**

(1) Comunicările cu caracter publicitar difuzate investitorilor de retail potențiali trebuie să includă următoarele elemente:

- (a) cuvintele „comunicare cu caracter publicitar”, scrise într-un mod vizibil. Atunci când o comunicare cu caracter publicitar este difuzată pe cale verbală, trebuie identificat în mod clar scopul comunicării la începutul mesajului;
- (b) o declarație conform căreia aprobarea prospectului nu trebuie înțeleasă ca o susținere a valorilor mobiliare oferite sau admise la tranzacționare pe o piață reglementată, atunci când comunicarea cu caracter publicitar conține o trimitere la un prospect aprobat de o autoritate competentă;
- (c) o recomandare ca investitorii potențiali să citească prospectul înainte de a lua o decizie de investiții, pentru a înțelege pe deplin riscurile și beneficiile potențiale aferente deciziei de a investi în valorile mobiliare respective, atunci când comunicarea cu caracter publicitar conține o trimitere la un prospect aprobat de o autoritate competentă;
- (d) alerta de inteligibilitate necesară în temeiul articolului 8 alineatul (3) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 1286/2014 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(6)</sup>, atunci când:
  - (i) comunicarea cu caracter publicitar se referă la valori mobiliare complexe, altele decât instrumentele financiare menționate la articolul 25 alineatul (4) litera (a) punctele (i), (ii) și (vi) din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului <sup>(7)</sup>, și
  - (ii) alerta de inteligibilitate este sau va fi inclusă în rezumatul prospectului.

(2) Comunicările cu caracter publicitar în formă scrisă care sunt difuzate investitorilor de retail potențiali trebuie să fie suficient de diferite față de prospect în ceea ce privește formatul și lungimea, astfel încât să nu fie posibilă confundarea acestora cu prospectul.

<sup>(6)</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).

<sup>(7)</sup> Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 mai 2014 privind piețele instrumentelor financiare și de modificare a Directivei 2002/92/CE și a Directivei 2011/61/UE (JO L 173, 12.6.2014, p. 349).

*Articolul 15***Difuzarea comunicărilor cu caracter publicitar**

- (1) Comunicările cu caracter publicitar care sunt difuzate investitorilor potențiali trebuie modificate atunci când:
- (a) se publică ulterior un supliment la prospect, în conformitate cu articolul 23 din Regulamentul (UE) 2017/1129;
  - (b) din cauza noului factor semnificativ, a erorii materiale sau a inexactității materiale menționate în supliment, comunicarea cu caracter publicitar difuzată anterior a devenit inexactă sau înșelătoare.

Primul paragraf nu se aplică după încheierea definitivă a perioadei de valabilitate a ofertei către public sau după începerea tranzacționării pe o piață reglementată, luându-se în considerare acela dintre aceste două evenimente care are loc mai târziu.

- (2) Comunicările cu caracter publicitar care au fost modificate astfel cum se menționează la alineatul (1) trebuie difuzate investitorilor potențiali după publicarea suplimentului la prospect fără întârzieri nejustificate și trebuie să conțină toate elementele următoare:

- (a) o trimitere clară la versiunea inexactă sau înșelătoare a comunicării cu caracter publicitar;
- (b) o explicație a faptului că s-a modificat comunicarea cu caracter publicitar deoarece conținea inexactități materiale sau informații înșelătoare;
- (c) o descriere clară a diferențelor dintre cele două versiuni ale comunicării cu caracter publicitar.

- (3) Cu excepția comunicărilor cu caracter publicitar difuzate pe cale verbală, o comunicare cu caracter publicitar modificată în temeiul alineatului (1) trebuie difuzată cel puțin prin aceleași mijloace ca și comunicarea cu caracter publicitar anterioară.

*Articolul 16***Informații privind ofertele de valori mobiliare**

- (1) Informațiile difuzate pe cale verbală sau în scris referitoare la o ofertă publică de valori mobiliare sau la o admitere la tranzacționare pe o piață reglementată, indiferent dacă iau forma unei comunicări cu caracter publicitar sau sunt difuzate în alte scopuri:

- (a) nu contrazic informațiile din prospect;
- (b) nu se referă la informații care contrazic informațiile din prospect;
- (c) nu prezintă informațiile din prospect într-un mod semnificativ dezechilibrat, inclusiv prin prezentarea aspectelor negative ale acestor informații într-un mod mai puțin vizibil decât în cazul aspectelor pozitive, prin omisiuni ori prin prezentarea selectivă a anumitor informații;
- (d) nu conțin indicatori alternativi ai performanței, cu excepția cazului în care astfel de indicatori sunt incluși în prospect.

- (2) În sensul alineatului (1), informațiile din prospect trebuie să constea fie în informații care au fost incluse în prospect, în cazul în care prospectul a fost deja publicat, fie în informații care urmează să fie incluse în prospect, în cazul în care prospectul va fi publicat la o dată ulterioară.

- (3) În sensul alineatului (1) litera (d), indicatorii alternativi ai performanței trebuie să constea în indicatori financiari privind performanța financiară istorică sau viitoare, poziția financiară sau fluxurile de lichidități, alții decât indicatorii financiari definiți în cadrul de raportare financiară aplicabil.



*Articolul 17***Procedura de cooperare între autoritățile competente**

(1) Atunci când autoritatea competentă a unui stat membru în care se difuzează comunicarea cu caracter publicitar consideră că informațiile din comunicarea cu caracter publicitar nu sunt consecvente cu cele din prospect, aceasta poate solicita asistență din partea autorității competente a statului membru de origine. La cerere, autoritatea competentă a statului membru în care se difuzează comunicarea cu caracter publicitar îi comunică autorității competente a statului membru de origine următoarele informații:

- (a) motivele pentru care consideră că informațiile din comunicarea cu caracter publicitar nu sunt consecvente cu cele din prospect;
- (b) comunicarea cu caracter publicitar relevantă și, dacă este necesar, o traducere a acesteia în limba în care a fost redactat prospectul sau într-o limbă uzuală în domeniul finanțelor internaționale.

(2) Autoritatea competentă a statului membru de origine îi transmite în cel mai scurt timp autorității competente a statului membru în care se difuzează comunicarea cu caracter publicitar rezultatele evaluării sale cu privire la consecvența dintre comunicarea cu caracter publicitar și informațiile din prospect.

## CAPITOLUL V

## SUPLEMENTELE LA PROSPECT

*Articolul 18***Publicarea unui supliment la prospect**

(1) Trebuie publicat un supliment la prospect atunci când:

(a) sunt publicate noi situații financiare anuale auditate, de către oricare dintre următoarele entități:

- (i) un emitent, în cazul în care prospectul se referă la titluri de capital;
- (ii) un emitent de acțiuni suport sau de alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, în cazul valorilor mobiliare menționate la articolul 19 alineatul (2) sau (3) ori la articolul 20 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;
- (iii) un emitent de acțiuni suport ale certificatelor de depozit menționate la articolele 6 și 14 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;

(b) un emitent a publicat o previziune sau o estimare privind profitul după aprobarea prospectului, atunci când trebuie inclusă în prospect o previziune sau o estimare privind profitul, în temeiul Regulamentului delegat (UE) 2019/980;

(c) se include în prospect o modificare sau o retragere a unei previziuni sau a unei estimări privind profitul;

(d) are loc o schimbare a controlului asupra oricăreia dintre următoarele entități:

- (i) un emitent, în cazul în care prospectul se referă la titluri de capital;
- (ii) un emitent de acțiuni suport sau de alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, în cazul în care prospectul se referă la valorile mobiliare menționate la articolul 19 alineatul (2) sau (3) ori la articolul 20 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;
- (iii) un emitent de acțiuni suport ale certificatelor de depozit menționate la articolele 6 și 14 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;

- (e) părți terțe fac o nouă ofertă publică de cumpărare, astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului <sup>(8)</sup>, ori devine disponibil rezultatul unei oferte publice de cumpărare în ceea ce privește oricare dintre următoarele tipuri de valori mobiliare:
- (i) titlurile de capital ale emitentului, în cazul în care prospectul se referă la titluri de capital;
  - (ii) titlurile de capital ale emitentului de acțiuni suport sau de alte valori mobiliare transferabile echivalente acțiunilor, în cazul în care prospectul se referă la valorile mobiliare menționate la articolul 19 alineatul (2) sau (3) ori la articolul 20 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;
  - (iii) titlurile de capital ale emitentului de acțiuni suport ale certificatelor de depozit, în cazul în care prospectul este elaborat în conformitate cu articolele 6 și 14 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;
- (f) declarația privind capitalul circulant inclusă într-un prospect devine suficientă sau insuficientă pentru cerințele actuale aplicabile emitentului în ceea ce privește:
- (i) titlurile de capital;
  - (ii) valorile mobiliare care sunt convertibile sau preschimbabile, astfel cum sunt menționate la articolul 19 alineatele (2) și (3) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;
  - (iii) certificatele de depozit emise pentru acțiuni, astfel cum sunt menționate la articolele 6 și 14 din Regulamentul delegat (UE) 2019/980;
- (g) un emitent solicită admiterea la tranzacționare pe cel puțin o piață reglementată suplimentară în cel puțin un alt stat membru sau intenționează să facă o ofertă publică de valori mobiliare în cel puțin un alt stat membru decât cele menționate în prospect;
- (h) în cazul unui prospect care se referă la titluri de capital sau la alte valori mobiliare menționate la articolul 19 alineatul (2) sau (3) ori la articolul 20 alineatul (2) din Regulamentul delegat (UE) 2019/980, este probabil ca un nou angajament financiar semnificativ să ducă la o variație semnificativă brută, în sensul articolului 1 litera (e) din regulamentul delegat respectiv;
- (i) crește valoarea nominală totală a programului de ofertă.

## CAPITOLUL VI

### MODALITĂȚILE TEHNICE NECESARE PENTRU FUNCȚIONAREA PORTALULUI PENTRU NOTIFICĂRI

#### Articolul 19

##### **Încărcarea documentelor și a datelor însoțitoare**

La încărcarea oricărui document menționat la articolul 25 alineatul (6) din Regulamentul (UE) 2017/1129 pe portalul de notificare, autoritatea competentă se asigură că documentele respective sunt într-un format electronic cu funcționalități de căutare care nu poate fi modificat și sunt însoțite de datele referitoare la documentele respective, astfel cum sunt specificate în tabelele din anexa VII la prezentul regulament, într-un format XML comun.

#### Articolul 20

##### **Prelucrarea și notificarea documentelor și a datelor însoțitoare**

- (1) ESMA se asigură că portalul pentru notificări prelucrează și verifică în mod automat toate documentele și datele însoțitoare încărcate și informează autoritatea competentă care le-a încărcat dacă informațiile documentele și datele respective au fost încărcate cu succes și dacă încărcarea conținea vreo eroare.
- (2) ESMA se asigură că portalul pentru notificări transmite autorităților competente relevante notificări ale încărcării de documente și de date însoțitoare.

<sup>(8)</sup> Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de cumpărare (JO L 142, 30.4.2004, p. 12).

*Articolul 21***Descărcarea documentelor și a datelor însoțitoare**

ESMA se asigură că portalul pentru notificări pune la dispoziția autorităților competente relevante toate documentele și datele însoțitoare încărcate pe acesta.

## CAPITOLUL VII

**DISPOZIȚII FINALE***Articolul 22***Abrogare**

Regulamentul delegat (UE) nr. 382/2014 se abrogă.

Regulamentul delegat (UE) 2016/301 se abrogă.

*Articolul 23***Intrarea în vigoare**

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

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, 14 martie 2019.

*Pentru Comisie*  
*Președintele*  
Jean-Claude JUNCKER

---

## ANEXA I

## ENTITĂȚI NEFINANCIARE (TITLURI DE CAPITAL)

- O intrare marcată cu „\*” se referă la informațiile obligatorii sau la informațiile corespunzătoare în cazul în care emitentul nu utilizează standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Emitentul poate utiliza un titlu diferit pentru a prezenta informații în esență identice cu informațiile prevăzute în tabel, atunci când acest titlu alternativ este utilizat în situațiile sale financiare.
- O intrare marcată cu „#” indică faptul că informațiile respective sunt obligatorii în cazul în care apar în altă parte în prospect.
- O intrare marcată cu „~” în ceea ce privește fondurile închise se referă la investiții evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la aceeași dată ca data valorii activului net (VNA).

Tabelul 1

## Contul de profit și pierdere pentru entitățile nefinanciare (titluri de capital)

	Anul	Anul -1	Anul -2	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Total venituri					
*Profit/pierdere din exploatare sau alt indicator similar al performanței financiare utilizat de emitent în situațiile financiare					
*Profit net sau pierdere netă [pentru situațiile financiare consolidate, profitul net sau pierderea netă atribuibil(ă) acționarilor societății-mamă]					
#Creșterea veniturilor de la an la an					
#Rata rentabilității comerciale					
#Marja profitului net					
#Rezultatul pe acțiune					

Tabelul 2

## Bilanțul pentru entitățile nefinanciare (titluri de capital)

	Anul	Anul -1	Anul -2	Situația interimară
*Total active				
*Total capitaluri proprii				
#Datoria financiară netă (datoria pe termen lung plus datoria pe termen scurt minus numerarul)				

Tabelul 3

## Situația fluxurilor de trezorerie pentru entitățile nefinanciare (titluri de capital)

	Anul	Anul -1	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Valoarea netă relevantă a fluxurilor de trezorerie din activități de exploatare și/sau a fluxurilor de trezorerie din activități de investiții și/sau a numerarului din activități de finanțare				

## ANEXA II

**ENTITĂȚI NEFINANCIARE (VALORI MOBILIARE, ALTELE DECÂT TITLURILE DE CAPITAL)**

- O intrare marcată cu „\*” se referă la informațiile obligatorii sau la informațiile corespunzătoare în cazul în care emitentul nu utilizează standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Emitentul poate utiliza un titlu diferit pentru a prezenta informații în esență identice cu informațiile prevăzute în tabel, atunci când acest titlu alternativ este utilizat în situațiile sale financiare.
- O intrare marcată cu „#” indică faptul că informațiile respective sunt obligatorii în cazul în care apar în altă parte în prospect.
- O intrare marcată cu „~” în ceea ce privește fondurile închise se referă la investiții evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la aceeași dată ca data valorii activului net (VNA).

Tabelul 1

**Contul de profit și pierdere pentru alte valori mobiliare decât titlurile de capital**

	Anul	Anul -1	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Profit/pierdere din exploatare sau alt indicator similar al performanței financiare utilizat de emitent în situațiile financiare				

Tabelul 2

**Bilanțul pentru alte valori mobiliare decât titlurile de capital**

	Anul	Anul -1	Situația interimară
*Datoria financiară netă (datoria pe termen lung plus datoria pe termen scurt minus numerarul)			
#Rata curentă (active circulante/datorii curente)			
#Efectul de levier (total datorii/total capital al acționarilor)			
#Capacitatea de acoperire a dobânzilor (venituri din exploatare/cheltuieli cu dobânzile)			

Tabelul 3

**Situația fluxurilor de trezorerie pentru alte valori mobiliare decât titlurile de capital**

	Anul	Anul -1	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Fluxuri nete de trezorerie din activități de exploatare				
*Fluxuri nete de trezorerie din activități de finanțare				
*Fluxuri nete de trezorerie din activități de investiții				

## ANEXA III

## INSTITUȚII DE CREDIT (TITLURI DE CAPITAL ȘI ALTE VALORI MOBILIARE DECÂT TITLURILE DE CAPITAL)

- O intrare marcată cu „\*” se referă la informațiile obligatorii sau la informațiile corespunzătoare în cazul în care emitentul nu utilizează standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Emitentul poate utiliza un titlu diferit pentru a prezenta informații în esență identice cu informațiile prevăzute în tabel, atunci când acest titlu alternativ este utilizat în situațiile sale financiare.
- O intrare marcată cu „#” indică faptul că informațiile respective sunt obligatorii în cazul în care apar în altă parte în prospect.
- O intrare marcată cu „~” în ceea ce privește fondurile închise se referă la investiții evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la aceeași dată ca data valorii activului net (VNA).

Tabelul 1

## Contul de profit și pierdere pentru instituțiile de credit

	Anul	Anul -1	Anul -2 ( <sup>1</sup> )	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Venituri nete din dobânzi (sau echivalent)					
*Venituri nete din taxe și comisioane					
*Pierdere netă din deprecierea activelor financiare					
*Venituri nete din tranzacționare					
*Indicatorul de performanță financiară utilizat de emitent în situațiile financiare, cum ar fi profitul din exploatare					
*Profit net sau pierdere netă [pentru situațiile financiare consolidate, profitul net sau pierderea netă atribuibil(ă) acționarilor societății-mamă]					
#Rezultatul pe acțiune (numai pentru emitenții de titluri de capital)					

(<sup>1</sup>) Vă rugăm să indicați informațiile financiare esențiale pentru numărul de ani în legătură cu care se aplică cerința relevantă de informații în temeiul Regulamentului delegat 980/2019.

Tabelul 2

## Bilanțul pentru instituțiile de credit

	Anul	Anul -1	Anul -2 ( <sup>1</sup> )	Situația interimară	#Valoarea care reprezintă rezultatul celui mai recent proces de supraveghere și evaluare (SREP)
*Total active					
*Datorii cu rang prioritar					
*Datorii subordonate					
*Împrumuturi și creanțe de la clienți (nete)					

	Anul	Anul -1	Anul -2 <sup>(1)</sup>	Situația interimară	#Valoarea care reprezintă rezultatul celui mai recent proces de supraveghere și evaluare (SREP)
*Depozite de la clienți					
*Total capitaluri proprii					
#Credite neperformante (pe baza valorii contabile nete)/Împrumuturi și creanțe					
#Rata fondurilor proprii de nivel 1 de bază (CET1) sau altă rată prudențială de adecvare a capitalului relevantă în funcție de emisiune					
#Rata fondurilor proprii totale					
#Indicatorul efectului de levier calculat în temeiul cadrului de reglementare aplicabil					

<sup>(1)</sup> Vă rugăm să indicați informațiile financiare esențiale pentru numărul de ani în legătură cu care se aplică cerința relevantă de informații în temeiul Regulamentului delegat 980/2019.

## ANEXA IV

**SOCIETĂȚI DE ASIGURARE (TITLURI DE CAPITAL ȘI ALTE VALORI MOBILIARE DECÂT TITLURILE DE CAPITAL)**

- O intrare marcată cu „\*” se referă la informațiile obligatorii sau la informațiile corespunzătoare în cazul în care emitentul nu utilizează standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Emitentul poate utiliza un titlu diferit pentru a prezenta informații în esență identice cu informațiile prevăzute în tabel, atunci când acest titlu alternativ este utilizat în situațiile sale financiare.
- O intrare marcată cu „#” indică faptul că informațiile respective sunt obligatorii în cazul în care apar în altă parte în prospect.
- O intrare marcată cu „~” în ceea ce privește fondurile închise se referă la investiții evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la aceeași dată ca data valorii activului net (VNA).

Tabelul 1

**Contul de profit și pierdere pentru societățile de asigurare**

	Anul	Anul -1	Anul -2 <sup>(1)</sup>	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Prime nete					
*Beneficii și daune nete					
*Rezultatul înainte de impozitare					
*Profitul din exploatare (cu o distincție între asigurările de viață și asigurările generale)					
*Profit net sau pierdere netă [pentru situațiile financiare consolidate, profitul net sau pierderea netă atribuibil(ă) acționarilor societății-mamă]					
#Creșterea veniturilor de la an la an (prime net)					
#Rezultatul pe acțiune (numai pentru emitenții de titluri de capital)					

<sup>(1)</sup> Vă rugăm să indicați informațiile financiare esențiale pentru numărul de ani în legătură cu care se aplică cerința relevantă de informații în temeiul Regulamentului delegat 980/2019.

Tabelul 2

**Bilanțul pentru societățile de asigurare**

	Anul	Anul -1	Anul -2 <sup>(1)</sup>	Situația interimară
*Investiții, inclusiv activele financiare legate de contracte unit-linked				
*Total active				
*Datorii din contractele de asigurare				
*Datorii financiare				
*Total datorii				
*Total capitaluri proprii				



	Anul	Anul -1	Anul -2 <sup>(1)</sup>	Situația interimară
#Rata de solvabilitate (rata Solvabilitate II – rata SII) sau altă rată prudencială a cerinței de capital relevantă în funcție de emisiune				
#Rata pierderii				
#Rata combinată (daune + cheltuieli/prime în cursul perioadei)				

(<sup>1</sup>) Vă rugăm să indicați informațiile financiare esențiale pentru numărul de ani în legătură cu care se aplică cerința relevantă de informații în temeiul Regulamentului delegat 980/2019.

## ANEXA V

**ENTITĂȚI CU SCOP SPECIAL CARE EMIT TITLURI GARANTATE CU ACTIVE**

- O intrare marcată cu „\*” se referă la informațiile obligatorii sau la informațiile corespunzătoare în cazul în care emitentul nu utilizează standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Emitentul poate utiliza un titlu diferit pentru a prezenta informații în esență identice cu informațiile prevăzute în tabel, atunci când acest titlu alternativ este utilizat în situațiile sale financiare.
- O intrare marcată cu „#” indică faptul că informațiile respective sunt obligatorii în cazul în care apar în altă parte în prospect.
- O intrare marcată cu „~” în ceea ce privește fondurile închise se referă la investiții evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la aceeași dată ca data valorii activului net (VNA).

Tabelul 1

**Contul de profit și pierdere pentru entitățile cu scop special în legătură cu titlurile garantate cu active**

	Anul	Anul -1
*Profit net sau pierdere netă		

Tabelul 2

**Bilanțul pentru entitățile cu scop special în legătură cu titlurile garantate cu active**

	Anul	Anul -1
*Total active		
*Total datorii		
*Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere		
*Active financiare derivate		
*Active nefinanciare în cazul în care sunt semnificative pentru activitatea entității		
*Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere		
*Datorii financiare derivate		

## ANEXA VI

## FONDURI ÎNCHISE

- O intrare marcată cu „\*” se referă la informațiile obligatorii sau la informațiile corespunzătoare în cazul în care emitentul nu utilizează standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Emitentul poate utiliza un titlu diferit pentru a prezenta informații în esență identice cu informațiile prevăzute în tabel, atunci când acest titlu alternativ este utilizat în situațiile sale financiare.
- O intrare marcată cu „#” indică faptul că informațiile respective sunt obligatorii în cazul în care apar în altă parte în prospect.
- O intrare marcată cu „~” în ceea ce privește fondurile închise se referă la investiții evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la aceeași dată ca data valorii activului net (VNA).

Tabelul 1

## Informații suplimentare relevante pentru fondurile închise

Clasa de acțiuni	VAN totală	Nr. de acțiuni/de unități	~ NAV/acțiune sau Prețul de piață/acțiune/unitate	#Performanța istorică a fondului
A	XXX	XX	X	
	Total general	Total general		

Tabelul 2

## Contul de profit și pierdere pentru fondurile închise

	Anul	Anul -1	Anul -2	Situația interimară	Situația interimară comparativă din aceeași perioadă a anului precedent
*Venituri totale nete/Venituri nete din investiții sau venituri totale înainte de deducerea cheltuielilor de exploatare					
*Profit net/(pierdere netă)					
*Comision de performanță (acumulat/plătit)					
*Comision de administrare a investițiilor (acumulat/plătit)					
*Orice alte comisioane semnificative (acumulate/plătite) datorate furnizorilor de servicii					
#Rezultatul pe acțiune					

Tabelul 3

## Bilanțul pentru fondurile închise

	Anul	Anul -1	Anul -2	Situația interimară
*Total active nete				
#Indicatorul efectului de levier				

## ANEXA VII

## DATE CARE POT FI CITITE AUTOMAT ȘI CARE TREBUIE TRANSMISE CĂTRE ESMA

Tabelul 1

Număr	Câmp	Conținut de raportat	Formatul și standardul care trebuie utilizate pentru raportare
1.	Identificatorul național	Identificatorul unic al înregistrării încărcate, atribuit de autoritatea națională competentă expeditoare	{ALPHANUM-50}
2.	Identificatorul național aferent	Identificatorul unic al înregistrării la care se referă înregistrarea încărcată, atribuit de autoritatea națională competentă expeditoare Nu se raportează în cazul în care nu se aplică identificatorul național aferent	{ALPHANUM-50}
3.	Statul membru expeditor	Codul de țară al statului membru care a aprobat înregistrarea încărcată sau la care a fost depusă înregistrarea încărcată	{COUNTRYCODE_2}
4.	Statul membru destinatar	Codul de țară al statului (statelor) membru (membre) căruia (căror) trebuie să îi (le) fie notificată sau comunicată înregistrarea încărcată În cazul în care sunt comunicate mai multe state membre, câmpul 4 se raportează de atâtea ori cât este necesar	{COUNTRYCODE_2}
5.	Tipul documentului	Tipul documentului (documentelor) încărcat(e)	Se alege din lista de câmpuri predefinite: — „BPFT” – Prospect de bază cu condiții finale — „BPWO” – Prospect de bază fără condiții finale — „STDA” – Prospect de sine stătător — „REGN” – Document de înregistrare — „URGN” – Document de înregistrare universal — „SECN” – Notă privind valorile mobiliare — „FTWS” – Condiții finale, inclusiv rezumatul emisiunii individuale anexat la acestea — „SMRY” – Rezumat — „SUPP” – Supliment — „SUMT” – Traducerea rezumatului — „COAP” – Certificat de aprobare — „AMND” – Modificare  În cazul în care sunt comunicate mai multe documente, câmpul [5] se raportează de atâtea ori cât este necesar pentru a descrie fiecare document care face parte din înregistrare

Număr	Câmp	Conținut de raportat	Formatul și standardul care trebuie utilizate pentru raportare
6.	Tipul de structură	Formatul ales pentru prospect	Se alege din lista de câmpuri predefinite: — „SNGL” – Prospect sub forma unui document unic — „SPWS” – Prospect format din documente separate cu rezumat — „SPWO” – Prospect format din documente separate fără rezumat
7.	Data aprobării sau a depunerii	Data la care a fost aprobată sau depusă înregistrarea încărcată	{DATEFORMAT}
8.	Limba	Limba UE în care este redactată înregistrarea încărcată	{LANGUAGE}
9.	Denumirea standardizată a ofertantului	Numele și prenumele ofertantului, în cazul în care acesta este persoană fizică În cazul în care sunt comunicați mai mulți ofertanți, câmpul [9] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{ALPHANUM-280}
10.	Denumirea standardizată a garantului	Numele și prenumele garantului, în cazul în care acesta este persoană fizică În cazul în care sunt comunicați mai mulți garanți, câmpul [10] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{ALPHANUM-280}
11.	LEI al emitentului	Identificatorul entității juridice al emitentului În cazul în care sunt comunicați mai mulți emitenți, câmpul [11] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{LEI}
12.	LEI al ofertantului	Identificatorul entității juridice al ofertantului În cazul în care sunt comunicați mai mulți ofertanți, câmpul [12] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{LEI}
13.	LEI al garantului	Identificatorul entității juridice al garantului În cazul în care sunt comunicați mai mulți garanți, câmpul [13] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{LEI}

Număr	Câmp	Conținut de raportat	Formatul și standardul care trebuie utilizate pentru raportare
14.	Reședința ofertantului	Reședința ofertantului, în cazul în care acesta este persoană fizică În cazul în care sunt comunicați mai mulți ofertanți, câmpul [14] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{COUNTRYCODE_2}
15.	Reședința garantului	Reședința garantului, în cazul în care acesta este persoană fizică În cazul în care sunt comunicați mai mulți garanți, câmpul [15] se raportează de atâtea ori cât este necesar	{COUNTRYCODE_2}
16.	FISN	Denumirea scurtă a instrumentului financiar pentru valoarea mobilă Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN	{FISN}
17.	ISIN	Numărul internațional de identificare a valorilor mobiliare	{ISIN}
18.	CFI	Codul de clasificare a instrumentelor financiare Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN	{CFI_CODE}
19.	Moneda de emisiune	Codul care reprezintă moneda în care este denominată valoarea nominală sau valoarea noțională Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN	{CURRENCYCODE_3}
20.	Valoarea nominală unitară	Valoarea nominală sau valoarea noțională pe unitate în moneda de emisiune Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN Câmp aplicabil valorilor mobiliare cu valoare nominală definită	{DECIMAL-18/5}
21.	Identificatorul sau denumirea instrumentului financiar-suport	Codul ISIN al titlului/indicelui suport sau denumirea titlului/indicelui suport, în cazul în care nu există un cod ISIN În cazul unui coș de valori mobiliare, acesta trebuie identificat în mod corespunzător Câmp aplicabil valorilor mobiliare cu instrumente financiare-suport definite. Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN al valorilor mobiliare respective	Pentru un instrument financiar-suport unic: — În cazul unei valori mobiliare sau al unui indice pentru care există ISIN: {ISIN} — În cazul în care indicele nu are un cod ISIN: {INDEX} — În orice alt caz: {ALPHANUM-50} Pentru instrumente financiare-suport multiple (mai mult de un instrument financiar-suport): „BSKT”

Număr	Câmp	Conținut de raportat	Formatul și standardul care trebuie utilizate pentru raportare
22.	Scadența sau data de expirare	Data scadenței sau data expirării valorii mobiliare, după caz Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN Câmp aplicabil valorilor mobiliare cu scadență definită	{DATEFORMAT} În cazul titlurilor de datorie perpetue, câmpul 22 se completează cu valoarea 9999-12-31.
23.	Volumul oferit	Numărul de valori mobiliare oferite Câmp aplicabil numai în cazul titlurilor de capital Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN aplicabil	{INTEGER-18} Ca valoare unică, ca interval de valori sau ca valoare maximă
24.	Prețul oferit	Prețul pe titlu oferit, exprimat ca valoare monetară. Moneda în care este exprimat prețul este moneda de emisiune Câmp aplicabil numai în cazul titlurilor de capital Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN aplicabil	{DECIMAL-18/5} Ca valoare unică, ca interval de valori sau ca valoare maximă „PNDG” în cazul în care prețul oferit nu este disponibil în momentul respectiv, dar urmează să fie stabilit „NOAP” în cazul în care prețul oferit nu este aplicabil
25.	Contravaloarea oferită	Suma totală oferită, în valoarea monetară a monedei de emisiune Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN	{DECIMAL-18/5} Ca valoare unică, ca interval de valori sau ca valoare maximă „PNDG” în cazul în care contravaloarea oferită nu este disponibilă în momentul respectiv, dar urmează să fie stabilită „NOAP” în cazul în care contravaloarea oferită nu este aplicabilă
26.	Tipul valorii mobiliare	Clasificarea categoriilor de titluri de capital și de alte valori mobiliare decât titlurile de capital Acest câmp se repetă pentru fiecare ISIN	Se alege din lista de câmpuri predefinite: Titluri de capital — „SHRS”: Acțiune — „UCEF”: Unitate sau acțiune în fonduri închise — „CVTS”: Valoare mobilă convertibilă — „DRCP”: Certificat de depozit — „OTHR”: Alte titluri de capital Datorii — „DWLD”: Datorie cu o valoare nominală unitară de cel puțin 100 000 EUR — „DWHD”: Datorie cu o valoare nominală unitară mai mică de 100 000 EUR — „DLRM”: Datorie cu o valoare nominală unitară mai mică de 100 000 EUR, tranzacționată pe o piață reglementată la care au acces numai investitori calificați „ABSE”: ABS „DERV”: Instrument derivat

Număr	Câmp	Conținut de raportat	Formatul și standardul care trebuie utilizate pentru raportare
27.	Tipul de ofertă/admitere	Taxonomia în conformitate cu Regulamentul privind prospectul și MiFID/MIFIR	Se alege din lista de câmpuri predefinite: — „IOWA”: Ofertă inițială fără admitere la tranzacționare/cotare — „SOWA”: Ofertă secundară fără admitere la tranzacționare/cotare — „IRMT”: Admitere inițială la tranzacționare pe o piață reglementată — „IPTM”: Admitere inițială la tranzacționare pe o piață reglementată după ce a fost tranzacționat anterior pe un sistem multilateral de tranzacționare (MTF) — „IMTF”: Admitere inițială la tranzacționare pe un MTF cu ofertă publică — „SIRM”: Emisiune secundară pe o piață reglementată sau un MTF
28.	Caracteristicile locului de tranzacționare unde valoarea mobilă este admisă inițial la tranzacționare	Taxonomia în conformitate cu Regulamentul privind prospectul și MiFID/MIFIR	Se alege din lista de câmpuri predefinite: — „RMKT”: Piață reglementată deschisă tuturor investitorilor — „RMQI”: Piață reglementată sau un segment al unei piețe reglementate la care au acces numai investitori calificați — „MSGM”: MTF care este o piață de creștere pentru IMM-uri — „MLTF”: MTF care este nu o piață de creștere pentru IMM-uri
29.	Regimul de informare	Numărul anexei conform căreia este întocmit prospectul în temeiul Regulamentului delegat (UE) [ ] al Comisiei În cazul în care sunt comunicate mai multe anexe, câmpul 29 se raportează de atâtea ori cât este necesar	{INTEGER-2} De la 1 la [29]
30.	Categoria prospectului UE pentru creștere	Motivul pentru care a fost utilizat un prospect UE pentru creștere	Se alege din lista de câmpuri predefinite: — „S15A”: IMM în temeiul articolului 15 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul privind prospectul — „I15B”: Alt emitent decât un IMM în temeiul articolului 15 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul privind prospectul — „I15C”: Alt emitent decât un IMM în temeiul articolului 15 alineatul (1) litera (c) din Regulamentul privind prospectul — „O15D”: Ofertant de valori mobiliare în temeiul articolului 15 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul privind prospectul

Tabelul 2

Simbol	Tip de date	Definiție
{ALPHANUM-n}	Până la n caractere alfanumerice	Câmp ce permite introducerea unui text liber
{CFI_CODE}	6 caractere	Codul CFI definit în ISO 10962
{COUNTRYCODE_2}	2 caractere alfanumerice	Codul de 2 litere al țării, astfel cum este definit în Codul de țară ISO 3166-1 alfa-2
{DATEFORMAT}	Data în formatul următor: AAAA-LL-ZZ Datele se raportează în UTC	Formatul datei ISO 8601



Simbol	Tip de date	Definiție
{LANGUAGE}	Cod format din 2 litere	ISO 639-1
{LEI}	20 de caractere alfanumerice	Identificatorul entității juridice, astfel cum este definit în ISO 17442
{FISN}	35 de caractere alfanumerice cu următoarea structură	Codul FISN, astfel cum este definit în ISO 18774
{ISIN}	12 caractere alfanumerice	Codul ISIN, astfel cum este definit în ISO 6166
{CURRENCYCODE_3}	3 caractere alfanumerice	Codul de 3 litere al monedei, astfel cum este definit în codurile monedelor ISO 4217
{DECIMAL-n/m}	Număr zecimal de până la n cifre în total, din care până la m cifre pot fi cifre fracționare	Câmp numeric Separatorul zecimal este „.” (punct) Valorile sunt rotunjite și nu sunt trunchiate
{INTEGER-n}	Număr întreg de până la n cifre în total	Câmp numeric
{INDEX}	4 caractere alfabetice	„EONA” – EONIA „EONS” – EONIA SWAP „EURI” – EURIBOR „EUUS” – EURODOLLAR „EUCH” – EuroSwiss „GCFR” – GCF REPO „ISDA” – ISDAFIX „LIBI” – LIBID „LIBO” – LIBOR „MAAA” – Muni AAA „PFAN” – Pfandbriefe „TIBO” – TIBOR „STBO” – STIBOR „BBSW” – BBSW „JIBA” – JIBAR „BUBO” – BUBOR „CDOR” – CDOR „CIBO” – CIBOR „MOSP” – MOSPRIM „NIBO” – NIBOR „PRBO” – PRIBOR „TLBO” – TELBOR „WIBO” – WIBOR „TREA” – Trezorerie „SWAP” – SWAP „FUSW” – SWAP pe futures