

DELEGERT KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 862/2012**2017/EØS/51/64**

av 4. juni 2012

om endring av forordning (EF) nr. 809/2004 med hensyn til opplysninger om samtykke til anvendelse av prospektet, opplysninger om underliggende indekser og kravet om en uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2003/71/EF av 4. november 2003 om det prospekt som skal offentliggjøres når verdipapirer legges ut til offentlig tegning eller opptas til notering, og om endring av direktiv 2001/34/EF⁽¹⁾, særlig artikkel 5 nr. 5 og artikkel 7 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I kommisjonsforordning (EF) nr. 809/2004 av 29. april 2004 om gjennomføring av europaparlaments- og rådsdirektiv 2003/71/EF med hensyn til opplysninger i prospekter og deres format, innlemming av opplysninger ved henvisning og offentliggjøring av slike prospekter samt annonsering⁽²⁾ er det fastsatt minstekrav til opplysninger som må inngå i prospekter for ulike typer verdipapirer for å oppfylle kravene i artikkel 5 nr. 5 og artikkel 7 nr. 1 i direktiv 2003/71/EF.
- 2) Direktiv 2003/71/EF ble endret ved europaparlaments- og rådsdirektiv 2010/73/EU av 24. november 2010 om endring av direktiv 2003/71/EF om det prospekt som skal offentliggjøres når verdipapirer legges ut til offentlig tegning eller opptas til notering, og om endring av direktiv 2004/109/EF om harmonisering av innsynskrav med hensyn til opplysninger om utstedere av verdipapirer som er opptatt til notering på et regulert marked⁽³⁾ for å forbedre investorvernet, for å redusere den administrative byrden for selskapene når de skal framskaffe kapital i verdipapirmarkedene i Unionen, og for å gjøre prospektordningen mer effektiv. Forordning (EF) nr. 809/2004 bør derfor endres med hensyn til samtykket fra utstederen eller personen som har ansvar

for å utarbeide prospektet, til at finansformidlere anvender prospektet, og med hensyn til opplysningene om underliggende indekser og resultatprognoser og -estimater som skal inngå i prospektet.

- 3) Med hensyn til anvendelsen av artikkel 3 nr. 2 tredje ledd i direktiv 2003/71/EF bør forordning (EF) nr. 809/2004 angi nærmere hvilke opplysninger som skal gis dersom utstederen eller personen som har ansvar for å utarbeide prospektet, på grunnlag av en skriftlig avtale gir sitt samtykke til at finansformidlere anvender prospektet.
- 4) For å ta hensyn til den tekniske utviklingen på finansmarkedene, og særlig den økende bruken av indekser som grunnlag for strukturerte verdipapirer, bør enkelte av kravene i forordning (EF) nr. 809/2004 vurderes på nytt og klargjøres. Ved å overlate ansvaret for å sette sammen indeksen til en annen enhet i konsernet, kan utstederen omgå kravet om å ta med en beskrivelse i prospektet av indeksen som utstederen har satt sammen (punkt 4.2.2 i vedlegg XII), og dermed unngå å bli stilt til ansvar dersom beskrivelsen er unøyaktig. Kravet bør derfor utvides til også å omfatte indekser satt sammen av en enhet som tilhører samme konsern som utstederen.
- 5) For å øke effektiviteten og redusere den administrative byrden bør denne forordning også fastsette vilkår for når det ikke kreves en beskrivelse av indeksen i prospektet, dersom indeksen er satt sammen av enheter som opptrer sammen med eller på vegne av utstederen. Ettersom det i punkt 2.10 i vedlegg XV bare vises til en bredt basert og anerkjent offentliggjort indeks, bør det være tilstrekkelig med en angivelse i prospektet av hvor opplysningene om indeksen er tilgjengelige, uten at det er nødvendig med en beskrivelse av indeksens sammensetning.
- 6) For å redusere de administrative kostnadene for utstederne når de skal framskaffe kapital, bør denne forordning fastsette vilkår for når det ikke kreves en uttalelse fra uavhengige revisorer i forbindelse med resultatprognoser og -estimater, særlig når uavhengige

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 256 av 22.9.2012, s. 4, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 83/2013 av 3. mai 2013 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 61 av 31.10.2013, s. 50.

⁽¹⁾ EUT L 345 av 31.12.2003, s. 64.

⁽²⁾ EUT L 149 av 30.4.2004, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 327 av 11.12.2010, s. 1.

revisorer ikke kan undertegne revisjonsberetningen fordi de ikke har tilgang til alle dokumenter som inngår i årsregnskapet.

7) Ved direktiv 2010/73/EU ble ordene «viktige opplysninger» erstattet med ordene «vesentlige opplysninger» i en rekke bestemmelser i direktiv 2003/71/EF. Vedleggene til forordning (EF) nr. 809/2004 bør derfor tilpasses deretter.

8) For å unngå ytterligere uforenlig anvendelse av direktiv 2003/71/EF, særlig med hensyn til direktivets artikkel 3 nr. 2 tredje ledd, og for å unngå nye forsinkelser med hensyn til å sikre bedre investorvern og redusere den administrative byrden for selskapene når de skal framskaffe kapital i verdipapirmarkedene i Unionen, er det avgjørende at denne forordning trer i kraft den dag den kunngjøres i *Den europeiske unions tidende*.

9) Forordning (EF) nr. 809/2004 bør derfor endres tilsvarende —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

Endring av forordning (EF) nr. 809/2004

I forordning (EF) nr. 809/2004 gjøres følgende endringer:

1) Artikkel 3 annet ledd skal lyde:

«Prospektet skal inneholde opplysningene som kreves i vedlegg I-XVII og vedlegg XX-XXX, avhengig av den aktuelle typen utsteder eller emisjon og verdipapir. Med forbehold for artikkel 4a nr. 1 skal en vedkommende myndighet ikke kreve at et prospekt skal inneholde opplysninger som ikke er angitt i vedlegg I-XVII eller vedlegg XX-XXX.»

2) Ny artikkel 20a skal lyde:

«*Artikkel 20a*

Tilleggsmodul for opplysninger om samtykke gitt i henhold til artikkel 3 nr. 2 i direktiv 2003/71/EF

1. Med henblikk på artikkel 3 nr. 2 tredje ledd i direktiv 2003/71/EF skal prospektet inneholde følgende:

a) tilleggsopplysningene som angis i avsnitt 1 og 2A i vedlegg XXX, dersom samtykket gis til en eller flere nærmere angitte finansformidlere,

b) tilleggsopplysningene som angis i avsnitt 1 og 2B i vedlegg XXX, dersom utstederen eller personen som har ansvar for å utarbeide prospektet, velger å gi sitt samtykke til alle finansformidlere.

2. Dersom en finansformidler ikke oppfyller vilkårene for samtykke som er angitt i prospektet, skal det kreves et nytt prospekt i samsvar med artikkel 3 nr. 2 annet ledd i direktiv 2003/71/EF.»

3) Artikkel 22 nr. 1 annet ledd skal lyde:

«Grunnprospektet skal inneholde opplysningene som kreves i vedlegg I-XVII, vedlegg XX og vedlegg XXIII-XXX, avhengig av den aktuelle typen utsteder og verdipapir. Vedkommende myndigheter skal ikke kreve at et grunnprospekt skal inneholde opplysninger som ikke inngår i vedlegg I-XVII, vedlegg XX eller vedlegg XXIII-XXX.»

4) Vedleggene endres i samsvar med vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Overgangsbestemmelse

1. Denne forordning får ikke anvendelse på godkjenning av et tillegg til et prospekt eller grunnprospekt dersom prospektet eller grunnprospektet ble godkjent før tidspunktet nevnt i artikkel 3.

2. Dersom vedkommende myndighet i hjemstaten i henhold til artikkel 18 i direktiv 2003/71/EF underretter vedkommende myndighet i vertsstaten gjennom et godkjenningsbevis i forbindelse med et prospekt eller grunnprospekt som ble godkjent før tidspunktet nevnt i artikkel 3, skal vedkommende myndighet i hjemstaten klart og tydelig angi i beviset at prospektet eller grunnprospektet ble godkjent før tidspunktet nevnt i artikkel 3.

*Artikkel 3***Ikrafttredelse**

Denne forordning trer i kraft den dag den kunngjøres i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 4. juni 2012.

For Kommisjonen

José Manuel BARROSO

President

VEDLEGG

I vedleggene til forordning (EF) nr. 809/2004 gjøres følgende endringer:

1) I vedlegg I skal punkt 13.2 lyde:

«13.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

- a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,
- b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,
- c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

2) Overskriften til avsnitt 3 i vedlegg III skal lyde:

«3. **VESENTLIGE OPPLYSNINGER**»

3) I vedlegg IV skal punkt 9.2 lyde:

«9.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

- a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,
- b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,
- c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

4) Overskriften til avsnitt 3 i vedlegg V skal lyde:

«3. **VESENTLIGE OPPLYSNINGER**»

5) I vedlegg X gjøres følgende endringer:

a) Punkt 13.2 skal lyde:

«13.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

- a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,
- b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,
- c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

b) Overskriften til avsnitt 31 skal lyde:

«31. **VESENTLIGE OPPLYSNINGER OM EMISJON AV DEPOTBEVIS**»

6) I vedlegg XI skal punkt 8.2 lyde:

«8.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

- a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,
- b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,
- c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

7) I vedlegg XII gjøres følgende endringer:

a) Overskriften til avsnitt 3 skal lyde:

«3. **VESENTLIGE OPPLYSNINGER**»

b) Punkt 4.2.2 tredje strekpunkt skal lyde:

«— dersom grunnlaget er en indeks,

- indeksens navn,
- en beskrivelse av indeksen dersom den er satt sammen av utstederen eller et rettssubjekt som tilhører samme konsern,
- en beskrivelse av indeksen gitt av et rettssubjekt eller en fysisk person som opptrer sammen med eller på vegne av utstederen, med mindre prospektet inneholder følgende erklæringer:
 - de samlede reglene for indeksen og opplysninger om indeksens resultater er fritt tilgjengelige på nettstedet til utstederen eller den som leverer indeksen,

og

- reglene (herunder indeksens metode for utvelgelse og omstrukturering av indeksens komponenter, beskrivelse av tilfeller av markedsforstyrrelser og justeringsregler) bygger på forhåndsdefinerte og objektive kriterier.

Dersom indeksen ikke er satt sammen av utsteder, hvor det er mulig å få opplysninger om den.»

8) Overskriften til avsnitt 3 i vedlegg XIII skal lyde:

«3. **VESENTLIGE OPPLYSNINGER**»

9) I vedlegg XV skal punkt 2.10 lyde:

«2.10. Punkt 2.2 bokstav a) får ikke anvendelse på et foretak for kollektiv investering hvis investeringsmål er å følge, uten vesentlige avvik, en bredt basert og anerkjent offentliggjort indeks. Det skal innsettes en angivelse av hvor opplysninger om indeksen er tilgjengelige.»

10) I vedlegg XX gjøres følgende endringer:

a) I avsnittet med overskriften «Vedlegg V» skal overskriften til avsnitt 3 lyde:

«3.	VESENTLIGE OPPLYSNINGER»	
-----	--------------------------	--

b) I avsnittet med overskriften «Vedlegg XII» skal overskriften til avsnitt 3 lyde:

«3.	VESENTLIGE OPPLYSNINGER»	
-----	--------------------------	--

c) I avsnittet med overskriften «Vedlegg XII» skal punkt 4.2.2 ii) lyde:

	<p>«ii) Dersom grunnlaget er en indeks:</p> <ul style="list-style-type: none"> — indeksens navn, — en beskrivelse av indeksen dersom den er satt sammen av utstederen eller et rettssubjekt som tilhører samme konsern, — en beskrivelse av indeksen gitt av et rettssubjekt eller en fysisk person som opptrer sammen med eller på vegne av utstederen, med mindre prospektet inneholder følgende erklæringer: <ul style="list-style-type: none"> — de samlede reglene for indeksen og opplysninger om indekstens resultater er fritt tilgjengelige på nettstedet til utstederen eller den som leverer indeksen, og — reglene (herunder indekstens metode for utvelgelse og omstrukturering av indekstens komponenter, beskrivelse av tilfeller av markedsforstyrrelser og justeringsregler) bygger på forhåndsdefinerte og objektive kriterier, — dersom indeksen ikke er satt sammen av utstederen, angivelse av hvor opplysninger om indeksen er tilgjengelige. 	<p>Kategori C</p> <p>Kategori A</p> <p>Kategori A</p> <p>Kategori C»</p>
--	---	--

d) I avsnittet med overskriften «Vedlegg XIII» skal overskriften til avsnitt 3 lyde:

«3.	VESENTLIGE OPPLYSNINGER»	
-----	--------------------------	--

e) Nytt avsnitt skal lyde:

	«Vedlegg XXX	Instruks
1.	OPPLYSNINGER SOM SKAL GIS OM SAMTYKKE FRA UTSTEDEREN ELLER PERSONEN SOM HAR ANSVAR FOR Å UTARBEIDE PROSPEKTET	
1.1.	Uttrykkelig samtykke fra utstederen eller personen som har ansvar for å utarbeide prospektet, til at prospektet anvendes, og en erklæring om at vedkommende påtar seg ansvaret for innholdet i prospektet, også med hensyn til videresalg eller endelig plassering av verdipapirer gjennom finansformidlere som har fått samtykke til å anvende prospektet.	Kategori A
1.2.	Angivelse av den perioden som samtykket til å anvende prospektet gjelder for.	Kategori A
1.3.	Angivelse av den tilbudsperioden der videresalg eller endelig plassering av verdipapirene gjennom finansformidlere kan finne sted.	Kategori C

	«Vedlegg XXX	Instruks
1.4	Angivelse av hvilke medlemsstater der finansformidlere kan anvende prospektet for videresalg eller endelig plassering av verdipapirer.	Kategori A
1.5	Eventuelle andre klare og objektive vilkår som er knyttet til samtykket, og som er relevante for anvendelsen av prospektet.	Kategori C
1.6	Melding i fet skrift som underretter investorene om at dersom en finansformidler gir et tilbud, skal vedkommende gi opplysninger til investorene på de vilkår som gjelder for tilbudet på det tidspunkt da tilbudet gis.	Kategori A
2A	TILLEGGSOPPLYSNINGER SOM SKAL FRAMLEGGES NÅR SAMTYKKE GIS TIL EN ELLER FLERE NÆRMERE ANGITTE FINANSFORMIDLERE	
2A.1	Liste med navn og adresse på de finansformidlere som har tillatelse til å anvende prospektet.	Kategori C
2A.2	Angivelse av hvor eventuelle nye opplysninger om finansformidlere, som var ukjente på tidspunktet for godkjenning av prospektet, grunnprospektet eller inngivelsen av de endelige vilkårene, skal offentliggjøres og kan finnes.	Kategori A
2B	TILLEGGSOPPLYSNINGER SOM SKAL FRAMLEGGES NÅR SAMTYKKE GIS TIL ALLE FINANSFORMIDLERE	
2B.1	Melding i fet skrift som underretter investorene om at finansformidlere som anvender prospektet, må angi på sitt nettsted at de anvender prospektet i samsvar med samtykket og vilkårene knyttet til det.	Kategori A»

11) I vedlegg XXII avsnitt A innsettes følgende som A.2:

«Alle	A.2
	<ul style="list-style-type: none"> — Samtykke fra utstederen eller personen som har ansvar for å utarbeide prospektet, om at finansformidlere kan anvende prospektet til videresalg eller endelig plassering av verdipapirer. — Angivelse av hvilken tilbudsperiode der finansformidlere kan videreselge eller endelig plassere verdipapirer, og der det er gitt samtykke til å anvende prospektet. — Eventuelle andre klare og objektive vilkår som er knyttet til samtykket, og som er relevante for anvendelsen av prospektet. — Melding i fet skrift som underretter investorene om at opplysninger om vilkårene for tilbudet fra en finansformidler skal gis for det tidspunkt da finansformidleren framsetter tilbudet.»

12) I vedlegg XXIII skal punkt 8.2 lyde:

«8.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

- a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,

b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,

c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

13) Overskriften til avsnitt 3 i vedlegg XXIV skal lyde:

«3. VESENTLIGE OPPLYSNINGER»

14) I vedlegg XXV skal punkt 13.2 lyde:

«13.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,

b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,

c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

15) I vedlegg XXVI skal punkt 9.2 lyde:

«9.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,

b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,

c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

16) I vedlegg XXVIII gjøres følgende endringer:

a) Punkt 13.2 skal lyde:

«13.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,

b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,

c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

b) Overskriften til avsnitt 31 skal lyde:

«3. VESENTLIGE OPPLYSNINGER OM EMISJON AV DEPOTBEVIS»

17) I vedlegg XXIX skal punkt 8.2 lyde:

«8.2. En uttalelse utarbeidet av uavhengige revisorer som bekrefter at resultatprognosen eller -estimatet etter deres mening er sammenstilt på tilbørlig måte basert på det angitte grunnlag, og at regnskapsgrunnlaget for prognosen eller estimatet er i samsvar med utsteders regnskapsprinsipper.

Dersom den finansielle informasjonen gjelder foregående regnskapsår og bare inneholder tall som ikke er misvisende, og som i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet for det foregående regnskapsåret, og de forklaringer som er nødvendige for å vurdere tallene, skal det ikke kreves en uttalelse, forutsatt at prospektet inneholder alle følgende erklæringer:

a) personen som er ansvarlig for denne finansielle informasjonen, dersom det er en annen enn den som har ansvar for prospektet i sin alminnelighet, godkjenner informasjonen,

b) uavhengige revisorer er blitt enige om at denne informasjonen i det vesentlige er i samsvar med de endelige tallene som skal offentliggjøres i det neste reviderte finansregnskapet,

c) denne finansielle informasjonen er ikke blitt revidert.»

18) Nytt vedlegg XXX skal lyde:

«VEDLEGG XXX

Tilleggsopplysninger om samtykke i henhold til artikkel 20a

(Tilleggsmodul)

1 OPPLYSNINGER SOM SKAL GIS OM SAMTYKKE FRA UTSTEDEREN ELLER PERSONEN SOM HAR ANSVAR FOR Å UTARBEIDE PROSPEKTET

1.1 Uttrykkelig samtykke fra utstederen eller personen som har ansvar for å utarbeide prospektet, til at prospektet anvendes, og en erklæring om at vedkommende påtar seg ansvaret for innholdet i prospektet, også med hensyn til videresalg eller endelig plassering av verdipapirer gjennom finansformidlere som har fått samtykke til å anvende prospektet.

1.2 Angivelse av den perioden som samtykket til å anvende prospektet gjelder for.

1.3 Angivelse av den tilbudsperioden der videresalg eller endelig plassering av verdipapirene gjennom finansformidlere kan finne sted.

1.4 Angivelse av hvilke medlemsstater der finansformidlere kan anvende prospektet for videresalg eller endelig plassering av verdipapirer.

1.5 Eventuelle andre klare og objektive vilkår som er knyttet til samtykket, og som er relevante for anvendelsen av prospektet.

1.6 Melding i fet skrift som underretter investorene om at dersom en finansformidler gir et tilbud, skal vedkommende gi opplysninger til investorene på de vilkår som gjelder for tilbudet på det tidspunkt da tilbudet gis.

2A TILLEGGSOPPLYSNINGER SOM SKAL FRAMLEGGES NÅR SAMTYKKE GIS TIL EN ELLER FLERE NÆRMERE ANGITTE FINANSFORMIDLERE

2A.1 Liste med navn og adresse på de finansformidlere som har tillatelse til å anvende prospektet.

2A.2 Angivelse av hvor eventuelle nye opplysninger om finansformidlere, som var ukjente på tidspunktet for godkjenning av prospektet, grunnprospektet eller inngivelsen av de endelige vilkårene, skal offentliggjøres og kan finnes.

2B TILLEGGSOPPLYSNINGER SOM SKAL FRAMLEGGES NÅR SAMTYKKE GIS TIL ALLE FINANSFORMIDLERE

Melding i fet skrift som underretter investorene om at finansformidlere som anvender prospektet, må angi på sitt nettsted at de anvender prospektet i samsvar med samtykket og vilkårene knyttet til det.»
