

LEGE
pentru modificarea și completarea Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente
financiare și operațiuni de piață

- Proiect -

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art. I. – Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 772 din 10 august 2021, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2 după alineatul (5), se introduce un nou alineat, alin. (5¹), cu următorul cuprins:

„(5¹) Valorile mobiliare cu vot multiplu prevăzute la alin. (1) pct. 45 se emit dacă acele categorii de valori mobiliare sunt reglementate expres de legislație.”

2. La articolul 47 alineatul (3), după litera a) se introduce o nouă literă, lit. a¹), cu următorul cuprins:

„a¹) *raportare privind durabilitatea* - raportarea de informații referitoare la aspecte de durabilitate în conformitate cu dispozițiile reglementărilor contabile aplicabile referitoare la raportarea privind durabilitatea/raportarea consolidată privind durabilitatea, precum și referitoare la întocmirea raportului administratorilor/raportului consolidat al administratorilor în formatul de raportare electronic unic specificat la art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic, denumit în continuare *Regulamentul delegat (UE) 2019/815*, respectiv referitoare la marcarea raportării privind durabilitatea, inclusiv a informațiilor prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088, denumit în continuare *Regulamentul (UE) 2020/852*, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat;”

3. La articolul 62 după litera b) se introduce o nouă literă, lit. b¹), cu următorul cuprins:

„b¹) ca urmare a hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor de retragere de la tranzacționare, adoptată urmare a convocării de către A.S.F. a respectivei adunări, atunci când

emitentul a fost sancționat pentru încălcări grave ale legislației și se constată că acestea ar putea afecta protecția investitorilor în valori mobiliare, cu îndeplinirea condițiilor stabilite prin reglementările A.S.F.;"

4. La articolul 63 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 63. - (1) Emitenții întocmesc, pun la dispoziția publicului și transmit A.S.F. și operatorului de piață rapoarte semestriale și anuale.”

5. La articolul 65 alineatul (2) litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) declarația persoanelor responsabile din cadrul emitentului, ale căror nume și funcții vor fi precizate explicit, din care să reiasă că, după cunoștințele lor, situația financiar-contabilă anuală care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare și că raportul prevăzut la lit. b) cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate și, dacă este cazul, că sunt întocmite în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea menționate la art. 29b din Directiva 2013/34/UE și cu precizările adoptate în temeiul art. 8 alin. (4) din Regulamentul (UE) 2020/852;”

6. La articolul 65 alineatul (2) litera d) se abrogă.

7. La articolul 65 alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) Situațiile financiare, inclusiv cele consolidate, ale emitenților sunt auditate de auditori financiari/firme de audit, în conformitate cu reglementările privind activitatea de audit financiar și asigurarea raportării privind durabilitatea, după caz.”

8. La articolul 65 după alineatul (4) se introduc șapte noi alineate, alin. (5) – (11), cu următorul cuprins:

„(5) Auditorul statutar emite opinia și declarația privind raportul administratorilor prevăzute de reglementările aplicabile privind activitatea de audit financiar și asigurarea raportării privind durabilitatea, după caz.

(6) Raportul de audit, semnat de persoana responsabilă sau de persoanele responsabile cu desfășurarea activităților de audit potrivit reglementărilor privind activitatea de audit financiar și asigurarea raportării privind durabilitatea se publică integral, împreună cu raportul financiar anual.

(7) Dacă este cazul, se pune la dispoziție o opinie de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea în conformitate cu reglementările aplicabile privind auditul financiar și asigurarea raportării privind durabilitatea.

(8) Opinia de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzută de reglementările aplicabile se publică integral împreună cu raportul financiar anual.

(9) Dispozițiile alin. (5) – (8) se aplică în mod corespunzător și în ceea ce privește situațiile financiare consolidate, raportul administratorilor consolidat și raportarea consolidată privind durabilitatea, potrivit reglementărilor aplicabile privind activitatea de audit financiar și asigurarea raportării privind durabilitatea.

(10) Raportul administratorilor se întocmește în conformitate cu dispozițiile reglementărilor contabile aplicabile referitoare la conținutul raportului administratorilor, al raportării privind durabilitatea și al declarației privind guvernanta corporativă, precum și referitoare la întocmirea raportului administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815, respectiv referitoare la marcarea raportării privind durabilitatea, inclusiv a informațiilor prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat și include precizările adoptate în temeiul art. 8 alin. (4) din Regulamentul (UE) 2020/852, atunci când este întocmit de întreprinderile menționate la dispozițiile respective.

(11) În cazul în care emitentul are obligația să întocmească situații financiare consolidate, raportul consolidat al administratorilor se întocmește în conformitate cu dispozițiile reglementărilor contabile aplicabile referitoare la raportul consolidat al administratorilor, la raportarea consolidată privind durabilitatea, precum și referitoare la întocmirea raportului consolidat al administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815, respectiv referitoare la marcarea raportării privind durabilitatea, inclusiv a informațiilor prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat și include precizările adoptate în temeiul art. 8 alin. (4) din Regulamentul (UE) 2020/852, atunci când este întocmit de entitățile menționate la dispozițiile respective.”

9. Titlul Secțiunii a 4-a a capitolului III al titlului III se modifică și va avea următorul cuprins:

“Secțiunea a 4 a
Excepții de la obligațiile de raportare”

10. Articolul 69 se abrogă.

11. La articolul 70 partea introductivă a alineatului (1) și alineatul (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Art. 70. - (1) Prevederile art. 65-68 nu se aplică în cazul următorilor emitenți:

.....

(2) Prevederile art. 65-68 nu se aplică nici în cazul emitenților care emit exclusiv titluri de datorie a căror valoare nominală este de cel puțin 50.000 de euro sau, în cazul titlurilor de datorie exprimate într-o altă monedă decât euro, cu o valoare nominală, la data emisiunii, echivalentă cu cel puțin 50.000 de euro, care au fost deja admise la tranzacționare pe o piață reglementată din Uniunea Europeană înainte de 31 decembrie 2010, atât timp cât aceste titluri de datorie sunt în circulație.”

12. La articolul 85 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 85. - (1) Membrii consiliului de administrație al emitenților ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată pot fi aleși prin metoda votului cumulativ. În cazul în care adunarea generală a acționarilor unui emitent ale cărui acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată are pe ordinea de zi numirea membrilor consiliului de administrație, acționarii pot face, în scris, propuneri adresate administratorilor, pentru alegerea membrilor consiliului de administrație prin aplicarea metodei votului cumulativ, cu respectarea prevederilor art. 105 alin. (3) lit. a) și alin. (5). Aplicarea acestei metode se face în mod obligatoriu dacă cererea este depusă de un acționar semnificativ. În cazul în care solicitarea este făcută de acționari care nu sunt acționari semnificativi, aplicarea metodei votului cumulativ este supusă votului în cadrul adunării generale, iar alegerea membrilor consiliului de administrație se realizează prin această metodă în cadrul respectivei adunări generale a acționarilor, în condițiile în care adunarea generală a acționarilor aprobă aplicarea acestei metode.”

13. La articolul 85 după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Un acționar care deține individual ori, după caz, acționarii care dețin împreună cel puțin 5% din capitalul social sau o cotă mai mică, dacă în actul constitutiv se prevede astfel, poate/pot solicita, cu respectarea reglementărilor A.S.F., în condițiile art. 105 alin. (23), convocarea unei adunări generale a acționarilor având pe ordinea de zi alegerea administratorilor, cu aplicarea metodei votului cumulativ. Aplicarea acestei metode se face în mod obligatoriu dacă cererea este depusă de un acționar semnificativ. În cazul în care solicitarea este făcută de acționari care nu sunt acționari semnificativi, aplicarea metodei votului cumulativ este supusă votului în cadrul adunării generale, iar alegerea membrilor consiliului de administrație se realizează prin această metodă în cadrul respectivei adunări generale a acționarilor, în condițiile în care adunarea generală a acționarilor aprobă aplicarea acestei metode.”

14. La articolul 86 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Actul constitutiv sau hotărârea adunării generale extraordinare poate autoriza majorarea capitalului social până la un nivel maxim. În limitele nivelului fixat, consiliul de administrație poate decide, în urma delegării de atribuții, majorarea capitalului social. Această competență se acordă administratorilor pe o durată de maximum 4 ani și poate fi reînnoită de către adunarea generală pentru o perioadă care, pentru fiecare reînnoire, nu poate depăși 4 ani.”

15. La articolul 88 după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alin. (6), cu următorul cuprins:

„(6) Dispozițiile alin. (2) nu se aplică în cazul majorărilor de capital social cu terenuri ce revin statului, potrivit Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare.”

16. La articolul 89 după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alin. (5), cu următorul cuprins:

„(5) A.S.F. emite reglementări în aplicarea prezentului articol.”

17. După articolul 89 se introduce un nou articol, art. 89¹ cu următorul cuprins:

„Art. 89¹. - (1) În cazul în care instanța competentă dispune definitiv anularea sau constatarea nulității unei hotărâri de majorare a capitalului social al unui emitent, punerea în executare a hotărârii judecătorești se va realiza după cum urmează:

a) în cazul majorărilor de capital social prin aport în numerar, aport în natură sau conversia datoriilor certe, lichide și exigibile, emitentul va răscumpăra din piață un număr de acțiuni egal cu numărul de acțiuni emise în cadrul majorării de capital social anulate sau declarate nulă de către instanță; prin excepție, în cazul în care persoanele care au subscris inițial în majorarea capitalului social dețin acțiuni la emitentul respectiv, emitentul va proceda la răscumpărarea acestor acțiuni de la aceste persoane, ulterior blocării acestor acțiuni de către depozitarul central în baza cererii depuse de emitent în acest sens, în vederea punerii în aplicare a hotărârii instanței; acțiunile blocate vor fi transferate către emitent în baza instrucțiunilor acestuia, ulterior efectuării plății corespunzătoare de către emitent. În acest caz, emitentul va răscumpăra din piață un număr de acțiuni egal cu numărul de acțiuni emise în cadrul majorării de capital social anulate sau declarate nulă de către instanță din care va scădea numărul de acțiuni care au fost blocate și răscumpărate prin transfer; acțiunile răscumpărate de emitent vor fi anulate cu reducerea corespunzătoare a capitalului social;

b) în cazul majorărilor de capital social din resurse interne, respectiv încorporarea beneficiilor, primelor de emisiune sau a rezervelor disponibile în capitalul social, emitentul va reduce capitalul social prin anularea unui număr de acțiuni egal cu numărul acțiunilor emise în cadrul majorării de

capital social; anularea acțiunilor se va realiza pro-rata din deținerile acționarilor înregistrați la data de înregistrare;

(2) Evenimentele corporative prevăzute la alin. (1) se vor realiza în baza hotărârii adunării generale extraordinare a acționarilor.”

18. După articolul 90 se introduce un nou articol, art. 90¹, cu următorul cuprins:

„Art. 90¹. - Hotărârile referitoare la modificarea capitalului social al emitenților ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și actele prin care se modifică actele constitutive care vizează respectivele modificări ale structurii capitalului social se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, cu celeritate.”

19. După articolul 92 se introduce un nou articol, art. 92¹, cu următorul cuprins:

„Art. 92¹. - Dispozițiile art. 88, art. 89 și art. 91 alin. (4) și (5) nu sunt incidente în cazul aplicării instrumentelor, competențelor și mecanismelor de rezoluție menționate în titlul IV din Legea nr. 312/2015 sau în titlul V din Regulamentul (UE) 2021/23.”

20. La articolul 105 după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Cerința de publicare a convocatorului într-o publicație de largă răspândire din localitatea în care se află sediul societății sau din cea mai apropiată localitate, prevăzută la art. 117 alin. (3) din Legea nr. 31/1990, se consideră îndeplinită dacă respectiva publicație este tipărită sau on-line.”

21. La articolul 105 după alineatul (5) se introduc două noi alineate, alin. (5¹) și (5²), cu următorul cuprins:

„(5¹) Completarea ordinii de zi a unei adunări generale a acționarilor se poate realiza și de către consiliul de administrație cu respectarea corespunzătoare a cerințelor și termenelor prevăzute la alin. (6), în cazul în care necesitatea completării a rezultat din acte sau fapte intervenite ulterior publicării convocatorului.

(5²) Decizia consiliului de administrație cu privire la completarea ordinii de zi se poate lua în termenul prevăzut la alin. (5) și se publică de îndată, dar fără a depăși 24 de ore de la adoptarea deciziei, cu respectarea corespunzătoare a dispozițiilor alin. (5¹).”

22. La articolul 105 alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) În cazurile în care exercitarea dreptului prevăzut la alin. (3) lit. a) determină modificarea ordinii de zi a adunării generale comunicate deja acționarilor, societatea are obligația de a face disponibilă o ordine de zi revizuită cuprinzând rezoluțiile propuse de acționarii care și-au exercitat

respectivul drept, folosind aceeași procedură ca și cea utilizată pentru ordinea de zi anterioară, înainte de data de referință a adunării generale a acționarilor, așa cum este definită aceasta prin reglementările A.S.F., precum și cu respectarea termenului prevăzut la art. 117¹ alin. (3) din Legea nr. 31/1990, astfel încât să permită celorlalți acționari să desemneze un reprezentant sau, dacă este cazul, să voteze prin corespondență. ”

23. La articolul 108 alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(9) Prevederile alin. (1), (2) și (4)-(8) nu se aplică tranzacțiilor încheiate pe parcursul desfășurării normale a activității în condiții normale ale pieței. Pentru astfel de tranzacții, organul de administrare sau de supraveghere al societății stabilește o procedură internă de evaluare periodică a măsurii în care sunt îndeplinite aceste condiții. Părțile afiliate nu participă la această evaluare.”

24. La articolul 108 alineatul (10) după litera a) se introduce o nouă literă, lit. a¹), cu următorul cuprins:

„a¹) tranzacțiile efectuate între emitent și filialele sale, cu condiția ca acestea să fie deținute în totalitate sau ca nicio altă parte afiliată să nu aibă un interes în filială;”

25. După articolul 109 se introduce un nou capitol, Capitolul V¹, alcătuit din art. 109¹ - 109⁶, cu următorul cuprins:

„Capitolul V¹

Dispoziții privind consolidarea echilibrului de gen în rândul administratorilor societăților tranzacționate pe o piață reglementată și măsuri conexe

„Art. 109¹. – (1) Prezentul capitol se aplică societăților tranzacționate pe o piață reglementată și care își au sediul social în România și cuprinde prevederi care să asigure o reprezentare echilibrată a femeilor și bărbaților în rândul administratorilor acestora, prin instituirea unor măsuri eficace care vizează accelerarea progreselor în direcția echilibrului de gen.

(2) Prezentul capitol nu se aplică microîntreprinderilor și întreprinderilor mici și mijlocii.

Art. 109². – În cadrul prezentului capitol, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) *societate tranzacționată pe o piață reglementată* - o societate care își are sediul social în România și ale cărei acțiuni sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în sensul art. 3

alin. (1) pct. 60 din Legea nr. 126/2018, cu modificările și completările ulterioare, în unul sau mai multe state membre;

b) *organ de conducere* - un consiliu de administrație, de conducere sau de supraveghere al unei societăți tranzacționate pe o piață reglementată;

c) *administrator* - un membru al unui organ de conducere, inclusiv un membru care este reprezentant al salariaților;

d) *administrator executiv* - un membru al unui organ de conducere în cadrul unui sistem unitar care este implicat în conducerea curentă a unei societăți tranzacționate pe o piață reglementată, respectiv director în sensul art. 143 din Legea nr. 31/1990 sau, în cazul unui sistem dualist, un membru al directoratului în sensul art. 153¹ din Legea nr. 31/1990;

e) *administrator neexecutiv* - un membru al unui organ de conducere în cadrul unui sistem unitar care nu este un administrator executiv sau, în cazul unui sistem dualist, un membru al organului de conducere care exercită funcțiile de supraveghere în cadrul consiliului de supraveghere, într-o societate tranzacționată pe o piață reglementată;

f) *sistem unitar* - un sistem în care funcțiile de conducere și de supraveghere într-o societate tranzacționată pe o piață reglementată sunt asigurate de un singur organ de conducere;

g) *sistem dualist* - un sistem în care funcțiile de conducere și de supraveghere într-o societate tranzacționată pe o piață reglementată sunt asigurate de organe de conducere separate;

h) *microîntreprindere, întreprindere mică și mijlocie sau „IMM”* - o societate care are mai puțin de 250 de angajați și a cărei cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în lei a 50 de milioane EUR ori al cărei bilanț anual total nu depășește echivalentul în lei a 43 de milioane EUR.

Art. 109³. – (1) Societățile tranzacționate pe o piață reglementată trebuie să îndeplinească unul dintre următoarele obiective:

a) membrii sexului subreprezentat să dețină cel puțin 40% dintre posturile de administrator neexecutiv;

b) membrii sexului subreprezentat să dețină cel puțin 33% din toate posturile de administrator, atât administratori executivi, cât și neexecutivi.

(2) Societățile tranzacționate pe o piață reglementată care nu sunt supuse cerinței de a îndeplini obiectivul prevăzut la alin. (1) lit. b) stabilesc obiective cantitative individuale în vederea îmbunătățirii echilibrului de gen în rândul administratorilor executivi.

(3) Numărul de posturi de administrator neexecutiv considerat necesar pentru atingerea obiectivului stabilit la alin. (1) lit. a) este numărul cel mai apropiat de proporția de 40 %, dar care nu depășește 49 %. Numărul de posturi dintre toate posturile de administrator considerat necesar pentru realizarea obiectivului stabilit la alin. (1) lit. b) este numărul cel mai apropiat de proporția de 33 %, dar

care nu depășește 49 %. Numerele respective sunt stabilite în anexa care face parte integrantă din prezenta lege.

Art. 109⁴. - (1) Societățile tranzacționate pe o piață reglementată care nu ating obiectivele prevăzute la art. 109³ alin. (1) lit. a) sau b), după caz, trebuie să își ajusteze procesul de selecție a candidaților pentru numire sau alegere în posturile de administrator. Respectivii candidați se selectează pe baza unei analize comparative a calificărilor fiecărui candidat. În acest scop, se aplică criterii clare, formulate neutru și lipsite de ambiguitate, în mod nediscriminatoriu pe parcursul întregului proces de selecție, inclusiv în pregătirea anunțurilor de posturi vacante, în faza de preselecție, în faza pregătirii unei liste scurte de candidați și în stabilirea unor grupuri de candidați. Astfel de criterii se stabilesc prin proceduri interne clare, elaborate la nivelul societății tranzacționate pe o piață reglementată, anterior procesului de selecție.

(2) În ceea ce privește selecția candidaților pentru numire sau alegere în posturile de administrator, atunci când se alege dintre candidați care sunt la fel de calificați din punct de vedere al adecvării, al competențelor și al rezultatelor profesionale, se acordă prioritate candidatului aparținând sexului subreprezentat, în afară de cazurile excepționale în care motive cu o forță juridică mai mare, precum aplicarea altor politici privind diversitatea, invocate în contextul unei evaluări obiective, care țin seama de situația specifică a unui candidat de sex opus și care se bazează pe criterii nediscriminatorii, înclină balanța în favoarea candidatului de sex opus.

(3) La cererea unui candidat care a fost luat în considerare pe parcursul selecției candidaților pentru numire sau alegere într-un post de administrator, societățile tranzacționate pe o piață reglementată sunt obligate să informeze candidatul cu privire la următoarele:

- a) criteriile de calificare care au stat la baza selecției;
- b) evaluarea comparativă obiectivă a candidaților în funcție de criteriile respective; și
- c) după caz, considerațiile specifice care au înclinat balanța în mod excepțional în favoarea unui candidat care nu aparține sexului subreprezentat.

(4) În cazul în care un candidat respins aparținând sexului subreprezentat dovedește o stare de fapt, în fața unei instanțe sau a unei alte autorități competente care poate conduce la prezumția că respectivul candidat avea aceleași calificări ca și candidatul de sex opus care a fost selecționat pentru numire sau alegere într-un post de administrator, societății tranzacționate pe o piață reglementată îi revine obligația de a demonstra că nu a existat o încălcare a prevederilor alin. (2).

(5) În cazul în care procesul de selecție a candidaților pentru numire sau alegere într-un post de administrator este realizat printr-un vot al acționarilor sau al salariaților, societățile tranzacționate pe o piață reglementată trebuie să se asigure că votanții sunt informați în mod corespunzător privind

măsurile stabilite în prezentul capitol, inclusiv sancțiunile la care este supusă societatea tranzacționată pe o piață reglementată ca urmare a nerespectării obligațiilor.

(6) Persoanele care se consideră prejudiciate se pot adresa instanței competente de la sediul societății în vederea anulării unei decizii privind selecția administratorilor la adoptarea căreia nu s-au respectat dispozițiile alin. (1) - (5) sau în vederea constatării nulității acesteia.

Art. 109⁵. - (1) Societățile tranzacționate pe o piață reglementată au obligația de a furniza anual A.S.F., până la 31 ianuarie, pentru anul anterior, informații cu privire la reprezentarea din perspectiva genului în cadrul organelor lor de conducere, făcând distincția între administratori executivi și neexecutivi, precum și cu privire la măsurile adoptate în vederea atingerii obiectivelor aplicabile prevăzute la art. 109³ alin. (1) și, după caz, a obiectivelor stabilite în conformitate cu art. 109³ alin. (2). Societățile tranzacționate pe o piață reglementată au obligația de a publica informațiile respective într-un mod adecvat și ușor accesibil pe site-urile proprii. Pe baza informațiilor furnizate, A.S.F. publică și actualizează periodic, într-un mod ușor accesibil și centralizat, pe site-ul propriu, o listă a societăților tranzacționate pe o piață reglementată care au atins oricare dintre obiectivele prevăzute la art. 109³ alin. (1).

(2) În cazul în care o societate tranzacționată pe o piață reglementată nu a atins unul dintre obiectivele prevăzute la art. 109³ alin. (1) sau, după caz, obiectivele stabilite în conformitate cu art. 109³ alin. (2), informațiile menționate la alin. (1) din prezentul articol trebuie să includă motivele neatingerii obiectivelor și o descriere cuprinzătoare a măsurilor pe care societatea tranzacționată pe o piață reglementată le-a luat deja sau pe care intenționează să le ia în vederea atingerii lor.

(3) După caz, informațiile menționate la alin. (1) și (2) se includ, de asemenea, în declarația privind guvernarea corporativă a societății, dată în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Art. 109⁶. - Până la 29 decembrie 2025 și, ulterior, la fiecare doi ani, A.S.F. transmite Comisiei un raport privind punerea în aplicare a prezentului capitol. Raportul cuprinde informații cuprinzătoare cu privire la măsurile adoptate de societăți în vederea atingerii obiectivelor prevăzute la art. 109³ alin. (1), informații furnizate în conformitate cu art. 109⁵ și, după caz, informații reprezentative cu privire la obiectivele cantitative individuale stabilite de societățile tranzacționate pe o piață reglementată în temeiul art. 109³ alin. (2).”

26. La articolul 111 alineatul (1) literele a) și b) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„a) întocmește un raport de audit financiar, în conformitate cu standardele de audit emise de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar;

b) întocmește, în termen de 30 de zile, pe baza informațiilor prezentate de administratori, rapoarte suplimentare, în conformitate cu standardele de audit financiar și cu cadrul de raportare definit prin standardele internaționale de contabilitate și prin reglementările A.S.F., referitoare la operațiunile reclamate de acționarii reprezentând cel puțin 5% din totalul drepturilor de vot. Administratorii sunt obligați să dea curs solicitării acționarului/acționarilor de întocmire a raportului suplimentar de către auditorul financiar/firma de audit, prin transmiterea auditorului financiar/firmei de audit a respectivei solicitări, în termen de 24 de ore de la primirea acesteia de la acționar/i, prin furnizarea auditorului financiar/firmei de audit a tuturor informațiilor solicitate, în termen de 48 de ore de la solicitare, precum și prin publicarea și transmiterea la A.S.F. și operatorul de piață a raportului suplimentar primit de la auditorul financiar/firma de audit, în conformitate cu reglementările A.S.F. Raportul suplimentar este făcut public pe website-ul A.S.F.;

27. La articolul 111 după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Operațiunile reclamate în conformitate cu alin. (1) lit. b), pot fi anterioare datei la care este depusă solicitarea de către acționari cu cel mult 3 ani.”

28. Articolul 114 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 114. - Pentru deficiențele semnificative constatate în activitatea profesională desfășurată de un auditor financiar/firmă de audit în legătură cu emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată A.S.F. sesizează Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar și solicită adoptarea măsurilor corespunzătoare, potrivit reglementărilor în vigoare.”

29. Articolul 123 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 123. - Prevederile art. 48 alin. (2) - (4), art. 64, art. 71-78, art. 79 alin. (1), art. 80 alin. (1) și (2), art. 86- 89, art. 89¹, 90, 90¹, 91, 92, 92¹, 105, art. 110-115 și art. 116 alin. (1) - (3), (5) și (6) se aplică în mod corespunzător și în cazul emitenților ale căror valori mobiliare se tranzacționează în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare sau sistem organizat de tranzacționare, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (5).”

30. La articolul 146 alineatul (1) litera a) după punctul 3 se introduce un nou punct, pct. 3¹, cu următorul cuprins:

„3¹. Încălcarea obligației de a da curs solicitării de întocmire a raportului suplimentar de către auditorul financiar/firma de audit, respectiv a obligației de a transmite solicitarea primită de la

acționar/i, de a furniza toate informațiile solicitate sau de a asigura publicarea și transmiterea la A.S.F. și la operatorul de piață a raportului suplimentar primit de la auditorul financiar/firma de audit, conform art. 111 alin. (1) lit. b).”

31. La articolul 146 alineatul (1) litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) emitent în legătură cu nerespectarea obligației de publicare, respectiv de transmitere în termenul stabilit a rapoartelor, respectiv a informațiilor ce trebuie incluse în rapoartele prevăzute la art. 63-68, art. 74 alin. (6), art. 77 și art. 78;”

32. La articolul 146 alineatul (1) după litera d) se introduce o nouă literă, lit. e), cu următorul cuprins:

„e) societățile tranzacționate pe o piață reglementată, în sensul art. 109² lit. a) și/sau, după caz, de către membrii consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere, directorii ori membrii directoratului, în legătură cu nerespectarea prevederilor art. 109³ alin. (2), art. 109⁴ și 109⁵.”

33. La articolul 147 alineatul (1) litera c) partea introductivă și pct. 2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) avertisment sau amendă, prin derogare de la prevederile art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, cuprinsă între următoarele limite:

.....

2. în cazul contravențiilor prevăzute la art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 1-3¹, 7 și 8 și la alin. (2) lit. a) și d): ”

34. La articolul 147 alineatul (1) litera c) după punctul 4 se introduce un nou punct, pct. 5, cu următorul cuprins:

„5. În cazul contravenției prevăzute la art. 146 alin. (1) lit. e):

(i) pentru persoanele fizice: amendă de la 5.000 lei până la cea mai mare valoare dintre 4.500.000 lei sau de două ori valoarea beneficiului rezultat din încălcare sau a pierderii evitate prin aceasta, în cazul în care aceste valori pot fi stabilite;

(ii) pentru entitățile legale amendă de la 10.000 lei până la cea mai mare valoare dintre 20.000.000 de lei sau 5% din cifra de afaceri anuală totală, conform ultimelor situații financiare anuale disponibile aprobate de organul de administrare;”

35. După articolul 147 se introduc două noi articole, art. 147¹ și 147², cu următorul cuprins:

„Art. 147¹. - Societățile tranzacționate pe o piață reglementată, în sensul art. 109² lit. a) și/sau, după caz, membrii consiliului de administrație sau ai consiliului de supraveghere, directorii ori membrii directoratului, pot fi considerați răspunzători numai pentru acte sau omisiuni care le pot fi atribuite acestora potrivit legii.

Art. 147² – În executarea contractelor de achiziții publice și a contractelor de concesiune, societățile tranzacționate pe o piață reglementată, în sensul art. 109² lit. a), respectă obligațiile aplicabile referitoare la dreptul social și la dreptul muncii, în conformitate cu dreptul Uniunii Europene aplicabil.”

36. Articolul 174 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 174. - A.S.F. emite reglementări în aplicarea prezentei legi.”

37. La articolul 175, se introduce un nou alineat, alin. (2), cu următorul cuprins:

„(2) Cerințele prevăzute de prezenta lege referitoare la publicarea unor informații într-un ziar sau cotidian se consideră a fi îndeplinite dacă respectivul ziar sau cotidian este tipărit sau on-line.”

38. După articolul 176 se introduc două noi articole, art. 176¹ și art. 176², cu următorul cuprins:

„Art. 176¹. – (1) În sensul prezentului articol se aplică următoarele definiții:

a) grupurile mari - grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

(i) totalul bilanțului: 98.900.900 lei (echivalentul a 19.982.624 EUR);

(ii) cifra de afaceri netă: 197.800.000 lei (echivalentul a 39.965.248 EUR);

(iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250;

b) întreprinderi mari - entități care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

(i) totalul bilanțului: 98.900.900 lei (echivalentul a 19.982.624 EUR);

(ii) cifra de afaceri netă: 197.800.000 lei (echivalentul a 39.965.248 EUR);

(iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250;

c) întreprinderi mici – entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

(i) totalul bilanțului: 19.790.000 lei (echivalentul a 3.998.545 EUR);

- (ii) cifra de afaceri netă: 39.590.000 lei (echivalentul a 7.997.090 EUR);
 - (iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50;
- d) entități mijlocii - entitățile care nu sunt microentități sau entități mici și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
- (i) totalul bilanțului: 98.900.900 lei (echivalentul a 19.982.624 EUR);
 - (ii) cifra de afaceri netă: 197.800.000 lei (echivalentul a 39.965.248 EUR);
 - (iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250;
- e) microentități - entități care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
- (i) totalul bilanțului: 1.730.000 lei (echivalentul a 349.544 EUR);
 - (ii) cifra de afaceri netă: 3.460.000 lei (echivalentul a 699.088 EUR);
 - (iii) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.
- (2) Prevederile art. 47 alin. (3) lit. a¹) și ale art. 65 alin. (2) lit. c) și alin. (4)-(11), se aplică:
- a) pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată:
- (i) emitenților, astfel cum sunt definiți la art. 47 alin. (3) lit. a), care sunt întreprinderi mari în înțelesul alin. (1) lit. b), care depășesc, la data întocmirii bilanțului numărul mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar;
 - (ii) emitenților, astfel cum sunt definiți la art. 47 alin. (3) lit. a), care sunt societăți-mamă ale unui grup mare, în înțelesul alin. (1) lit. a), care depășesc, la data întocmirii bilanțului, pe bază consolidată, numărul mediu de 500 de angajați în cursul exercițiului financiar;
- b) pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2025 sau după această dată:
- (i) emitenților, astfel cum sunt definiți la art. 47 alin. (3) lit. a), care sunt întreprinderi mari în înțelesul alin. (1) lit. b), alții decât cei menționați la lit. (a) pct. (i);
 - (ii) emitenților, astfel cum sunt definiți la art. 47 alin. (3) lit. a), care sunt societăți-mamă ale unui grup mare în înțelesul alin. (1) lit. a), alții decât cei menționați la lit. (a) pct. (ii);
- c) pentru exercițiile financiare care încep la 1 ianuarie 2026 sau după această dată:
- (i) emitenților, astfel cum sunt definiți la art. 47 alin. (3) lit. a), care sunt întreprinderi mici și mijlocii, în înțelesul alin. (1) lit. c) și d) și care nu sunt microîntreprinderi astfel cum sunt definite la alin. (1) lit. e);
 - (ii) emitenților definiți ca instituții mici și cu un grad redus de complexitate la art. 4 alin. (1) pct. 145 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, cu condiția să fie întreprinderi mari în înțelesul alin. (1) lit. b) sau să fie întreprinderi mici și mijlocii în înțelesul alin. (1) lit. c) și d) care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite de lege și care nu sunt microîntreprinderi, astfel cum sunt definite la alin. (1) lit. e);

(iii) emitenților definiți ca întreprinderi de asigurare captive la art. 1 alin. (2) pct. 5 din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare sau ca întreprinderi de reasigurare captive la art. 1 alin. (2) pct. 46 din aceeași lege, cu condiția să fie întreprinderi mari în înțelesul alin. (1) lit. b) sau să fie întreprinderi mici și mijlocii, în înțelesul alin. (1) lit. c) și d), care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite de lege și care nu sunt microîntreprinderi, astfel cum sunt definite la alin. (1) lit. e).

Art. 176². – Societățile tranzacționate pe o piață reglementată, în sensul art. 109² lit. a), au obligația să atingă unul dintre obiectivele menționate la art. 109³ alin. (1), respectiv urmăresc să atingă obiectivele cantitative individuale menționate la art. 109³ alin. (2), până la 30 iunie 2026.”

39. La mențiunea de transpunere a normelor Uniunii Europene după punctul 8 se introduc două noi puncte, pct. 9 și 10, cu următorul cuprins:

„9. Art. 2 pct. 1 și 2 și art. 5 alin. (2) al treilea paragraf din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L, nr. 322 din 16 decembrie 2022;

10. Art. 1-8, art. 11 și art. 13 din Directiva (UE) 2022/2381 a Parlamentului European și a Consiliului din 23 noiembrie 2022 privind consolidarea echilibrului de gen în rândul administratorilor societăților cotate la bursă și măsuri conexe, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L, nr. 315 din 07 decembrie 2022.”

Art. II. - Prezenta lege intră în vigoare la zece zile de la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ANEXĂ

NUMĂRUL VIZAT DE ADMINISTRATORI APARTINÂND SEXULUI SUBREPREZENTAT

Numărul de posturi în cadrul organului de conducere	Numărul minim de administratori neexecutivi aparținând sexului subreprezentat necesar pentru realizarea obiectivului de 40 % [art. 5 alin. (1) lit. (a) din Directiva (UE) 2022/2381]	Numărul minim de administratori aparținând sexului subreprezentat necesar pentru realizarea obiectivului de 33 % [art. 5 alin. (1) lit. (b) din Directiva (UE) 2022/2381]
1	-	-
2	-	-
3	1 (33,3%)	1 (33,3%)
4	1 (25%)	1 (25%)
5	2 (40%)	2 (40%)
6	2 (33,3%)	2 (33,3%)
7	3 (42,9%)	2 (28,6%)
8	3 (37,5%)	3 (37,5%)
9	4 (44,4%)	3 (33,3%)
10	4 (40%)	3 (30%)
11	4 (36,4%)	4 (36,4%)
12	5 (41,7%)	4 (33,3%)
13	5 (38,4%)	4 (30,8%)
14	6 (42,9%)	5 (35,7%)
15	6 (40%)	5 (33,3%)
16	6 (37,5%)	5 (31,3%)
17	7 (41,2%)	6 (35,3%)
18	7 (38,9%)	6 (33,3%)
19	8 (42,1%)	6 (31,6%)
20	8 (40%)	7 (35%)
21	8 (38,1%)	7 (33,3%)
22	9 (40,1%)	7 (31,8%)
23	9 (39,1%)	8 (34,8%)
24	10 (41,7%)	8 (33,3%)
25	10 (40%)	8 (32%)
26	10 (38,5%)	9 (34,6%)
27	11 (40,7%)	9 (33,3%)
28	11 (39,3%)	9 (32,1%)
29	12 (41,4%)	10 (34,5%)
30	12 (40%)	10 (33,3%)