

Käesolev dokument on vaid dokumenteerimisvahend ja institutsioonid ei vastuta selle sisu eest

► **B**

KOMISJONI MÄÄRUS (EÜ) nr 809/2004,

29. aprill 2004,

millega rakendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2003/71/EÜ, mis puudutab prospektides sisalduvat informatsiooni nagu ka selliste prospektide formaati, andmete esitamist viidetena ja selliste prospektide avaldamist ning reklaamide levitamist

(EMPs kohaldatav tekst)

(ELT L 149, 30.4.2004, lk 3)

Muudetud:

		Euroopa Liidu Teataja		
		nr	lehekülg	kuupäev
► <u>M1</u>	Komisjoni määrus (EÜ) nr 1787/2006, 4. detsember 2006	L 337	17	5.12.2006
► <u>M2</u>	Komisjoni määrus (EÜ) nr 211/2007, 27. veebruar 2007	L 61	24	28.2.2007
► <u>M3</u>	Komisjoni määrus (EÜ) nr 1289/2008, 12. detsember 2008	L 340	17	19.12.2008
► <u>M4</u>	Komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 311/2012, 21. detsember 2011	L 103	13	13.4.2012
► <u>M5</u>	Komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 486/2012, 30. märts 2012	L 150	1	9.6.2012
► <u>M6</u>	Komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 862/2012, 4. juuni 2012	L 256	4	22.9.2012
► <u>M7</u>	Komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 621/2013, 21. märts 2013	L 177	14	28.6.2013
► <u>M8</u>	Komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 759/2013, 30. aprill 2013	L 213	1	8.8.2013



KOMISJONI MÄÄRUS (EÜ) nr 809/2004,

29. aprill 2004,

millega rakendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2003/71/EÜ, mis puudutab prospektides sisalduvat informatsiooni nagu ka selliste prospektide formaati, andmete esitamist viidetena ja selliste prospektide avaldamist ning reklaamide levitamist

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA ÜHENDUSTE KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Ühenduse asutamislepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 4. novembri 2003. aasta direktiivi 2003/71/EÜ väärtpaberite üldsusele pakkumisel või kauplemisele lubamisel avaldatava prospekti ja direktiivi 2001/34/EÜ muutmise kohta, ⁽¹⁾ eelkõige selle artikli 5 lõiget 5, artiklit 7, artikli 10 lõiget 4, artikli 11 lõiget 3, artikli 14 lõiget 8 ja artikli 15 lõiget 7,

pärast konsulteerimist Euroopa väärtpaberituru reguleerijate komiteega (CESR) ⁽²⁾ tehnilise nõuande saamiseks

ning arvestades järgmist:

- (1) Direktiiv 2003/71/EÜ kehtestab põhimõtted, mida järgida prospektide koostamisel. Neid põhimõtteid peab täiendama sellisel määral, mis puudutab nendes esitatavat informatsiooni, formaati ja avaldamise aspekte, andmete esitamist prospektides viidetena ja reklaamide levitamist.
- (2) Sõltuvalt emitendist liigist ja asjakohastest väärtpaberitest, peaks looma informatsiooni miinimumnõuete tüpoloogia, mis vastab nendele nimekirjadele, mida praktikas kõige sagedamini kohaldatakse. Nimekirjad peaksid põhinema informatsiooniühikutel, mida nõutakse Rahvusvahelise Väärtpaberijärelevalve Organisatsiooni (IOSCO) „Avalikustamise standardites piiriülesele pakkumisele ja esialgsetele noteeringutele” (I osa) ja olemasolevatel Euroopa Parlamendi ja nõukogu 28. mai direktiivi 2001/34/EÜ, mis käsitleb väärtpaberite ametlikku noteerimist väärtpaberibörsil ja nende väärtpaberite kohta avaldatavat teavet, nimekirjadel ⁽³⁾.
- (3) Emitendi, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja antavale teabele peaks käesoleva määruse kohaselt kehtima Euroopa Liidu andmekaitset käsitlevad sätted.

⁽¹⁾ ELT L 345, 31.12.2003, lk 64.

⁽²⁾ CESR (Euroopa Väärtpaberite Reguleerijate Komitee) loodi komisjoni otsusega 2001/527/EÜ (EÜT L 191, 13.7.2001, lk 43).

⁽³⁾ EÜT L 184, 6.7.2001, lk 1. Direktiivi on viimati muudetud direktiiviga 2003/71/EÜ.

▼B

- (4) Tuleks hoolitseda selle eest, et juhtudel, kui prospekt koosneb eraldi dokumentidest, välditakse teabe dubleerimist; sel eesmärgil peaks kehtestama eraldi üksikasjalikud nimekirjad registreerimis-dokumendi ja väärtpaberi jaoks, mis on kohandatud asjakohase emitendi ja väärtpaberi konkreetsele liigile selleks, et hõlmata iga väärtpaberi liiki.
- (5) Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja on õigustatud lisama prospekti või põhiprospekti lisateavet, mis ületab nimekirjades ja ehitusplokkides ette nähtud teabe. Mis tahes antav lisateave peaks olema kohane asjaga seotud väärtpaberi liigile või emitendi olemusele.
- (6) Suuremal osal juhtudest, arvestades emitentide mitmekesisust, väärtpaberite liike, kolmanda osapooli kui garanti seotust või mitteseotust, noteeringu olemasolu jne, ei anna üksainus nimekiri investorile nõuetekohast teavet oma investeerimisotsuse tegemiseks. Seepärast peaks olema võimalik erinevate nimekirjade kombineerimine. Koostama peaks mittetäieliku kombinatsioonide tabeli, mis näeb ette nimekirjade ja „ehitusplokkide” erinevaid võimalikke kombinatsioone suuremale osale eri liiki väärtpaberite selleks, et abistada emitente oma prospektide koostamisel.
- (7) Aktsia registreerimisdokumendi nimekiri peaks olema kohaldatav aktsiatele ja muudele vabalt kaubeldavatele aktsiatega võrdväärsetele väärtpaberitele, aga ka muudele väärtpaberitele, mis annavad juurdepääsu emitendi kapitalile konverteerimise või vahetamisega. Viimasel juhul ei tohiks antud nimekirja kasutada, kui üleantavad alusväärtpaberid on emiteeritud juba enne nende väärtpaberite emiteerimist, mis annavad emitendi kapitalile juurdepääsu; sellegipoolest peaks antud nimekirja kasutama siis, kui üleantavad alusväärtpaberid on juba emiteeritud, kuid ei ole veel reguleeritud turul kauplemiseks vastu võetud.
- (8) Kasumiproгноoside vabatahtlik avaldamine aktsia registreerimisdokumendis peaks olema esitatud järjekindlal ja võrreldaval viisil ning sellega peaks kaasnema sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne. Seda teavet ei tohiks segamini ajada teadaolevate turu arengusuundade või muu faktiliste andmete avaldamisega, millel on emitentide prospektidele oluline mõju. Veel enam, nad peaks prospekti täiendamisel või uue prospekti koostamisel andma seletuse mis tahes muudatustele avaldamise poliitikas, mis puudutab kasumiproгноose.
- (9) Pro forma finantsteavet on vaja olulise brutomuutuse puhul, st suurem kui 25 % emitendi äri suuruse ühe või enama näitaja varieerumine, kui emitent on olukorras tulenevalt konkreetsest tehingust, välja arvatud olukordades, kui on nõutav ühinemise majandusarvestus.

▼B

- (10) Aktsiaväärtpaberite nimekiri peaks olema kohaldatav mis tahes väärtpaberi klassile, kuna see käsitleb teavet, mis puudutab väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldust ja mis tahes väärtpaberitega kaasnevate õiguste teostamise korda.

- (11) Mõned võlakirjad, nagu struktureeritud obligatsioonid, sisaldavad teatud derivatiivväärtpaberite elemente, seepärast peaks lisama avaldamiseks väärtpaberite nimekirja intressimakse derivatiivkomponenti puudutavad lisanõuded võlakirjadele

- (12) Lisa „ehitusplokk”, mis puudutab garantiid, peaks olema kohaldatav mis tahes kohustusele seoses mis tahes väärtpaberiga.

- (13) Varaga tagatud väärtpaberite registreerimisdokument ei peaks olema kohaldatav hüpoteekobligatsioonidele, nagu on ette nähtud direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 4 punktis b, ega muudele hõlmatud võlakirjadele.

- (14) Hulgiinvestoritel peaks olema võimalik teha oma investeerimisotsus muude elementide põhjal kui need, mida arvestavad jaeinvestorid. Seepärast on vajalik võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite jaoks prospekti liigendatud sisu, mis on suunatud nendele investoritele, kes ostavad võlakirju või derivatiivväärtpabereid vähemalt 50 000 euro suuruse nominaalväärtusega ühiku kohta või nominaalväärtusega muus valuutas eeldusel, et see miinimum nimiväärtus konverteerituna eurodesse on vähemalt 50 000 eurot.

- (15) Hoiuste laekumise kontekstis peaks rõhk asuma alusväärtpaberite emitendil, aga mitte hoiuste kaasamise emitendil. Kui depositooriumil on regressinõue tema usaldus- või agentuurikohustuste rikkumise kohta, peaks prospekti riskitegurite jagu sisaldama täielikku teavet sellest faktist ja taolise regressinõude asjaoludest. Kui prospekti koostatakse kolmepoolse dokumendina (st registreerimisdokument, väärtpaber ja kokkuvõte), peaks registreerimisdokument olema piiratud teabega depositooriumist.

- (16) Pankade registreerimisdokumendi nimekiri peaks olema kohaldatav kolmandate riikide pankadele, mis ei ole hõlmatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 20. märtsi direktiivi 2000/12/EÜ artikli 1 lõike 1 punktiga a, mis käsitleb krediitiasutuste äritegevuse alustamist ja jätkamist⁽¹⁾, kuid kellel on registreeritud kontor riigis, mis on OECD liige.

⁽¹⁾ EÜT L 126, 26.5.2000, lk 1. Direktiivi on viimati muudetud 2003. aasta ühinemisaktiga.

▼B

- (17) Kui eriotstarbeline vahend emiteerib panga garanteeritud võla- ja derivatiivväärtpabereid, ei peaks ta kasutama pankade registreerimisdokumendi nimekirja.
- (18) Nimekiri „väärtpaberikirjeldus derivatiivväärtpaberitele” peaks olema kohaldatav väärtpaberitele, mis ei ole muude nimekirjade ja ehitusplokkide hõlmatud. Selle nimekirja kohaldamisala määratakse viitega ülejäänud kahele aktsiate ja võlakirjade üldkategoriale. Emitendid peaks olema võimelised kasutama vabatahtlikult kohaseid näiteid, selleks et pakkuda selget ja terviklikku seletust aitamaks investoritel aru saada sellest, kuidas alusvara väärtus mõjutab nende investeeringu väärtust. Näiteks võiksid näited olla tõhusaim viis mõnede komplekssete derivatiivväärtpaberite olemuse selgitamisel.
- (19) Lisateave „ehitusplokk” alusväärtpaberi kohta teatud kapitaliväärtpaberitele peaks olema väärtpaberikirjeldusele lisatud võlakirjade jaoks või asendama ühikut, mis viitab nimekirja derivatiivväärtpaberite väärtpaberikirjelduse „teabele, mida nõutakse seoses alusvaraga”, sõltuvalt emiteeritavate väärtpaberite omadustest.
- (20) Liikmesriigid ja nende piirkondlikud või kohalikud asutused asuvad väljaspool direktiivi 2003/71/EÜ kohaldamisala. Sellegipoolest võivad nad otsustada toota prospekti vastavuses käesoleva direktiiviga. Kolmanda riigi riiklikud emitendid ja nende piirkondlikud või kohalikud asutused ei asu väljaspool direktiivi 2003/71/EÜ kohaldamisala ning on kohustatud prospekti tootma juhul, kui nad soovivad teostada väärtpaberite avalikku pakkumist ühenduses või soovivad, et nende väärtpaberid võetaks kauplemiseks vastu reguleeritud turul. Nendel puhkudel peaks kasutama riikide, nende piirkondlike ja kohalike asutuste ning rahvusvaheliste avalik-õiguslike asutuste emiteeritud väärtpaberite erinimekirju.
- (21) Põhiprospekt ja selle lõplikud tingimused peaks sisaldama sama teavet nagu prospekt. Kõik üldpõhimõtted, mis on kohaldatavad prospektile, on kohaldatavad ka lõplikele tingimustele. Sellegipoolest, kui lõplikke tingimusi põhiprospекtis ei sisaldu, ei pea pädev asutus neid heaks kiitma.
- (22) Mõnda liiki emitentide puhul peaks pädevatel asutustel olema õigus nõuda kohandatud teavet, mis ületab nimekirjades ja ehitusplokkides sisalduvaid teabeühikuid nende emitentide teostatavate tegevuste eriolemuse tõttu. Vajalik on emitentide täpne ja piirav nimekiri, mille jaoks võib nõuda kohandatud teavet. Selles nimekirjas sisalduvate igat liiki emitentide kohandatud teabe nõuded peaks olema kohased ja proportsionaalsed asjassepuutuva äritegevuse liigiga. Euroopa Väärtpaberite Reguleerijate Komitee võiks üritada aktiivselt saavutada nende informatsiooni nõuete konverteerimist ühenduses. Uute kategooriate lisamine nimekirja peaks olema piiratud nende juhtudega, kus seda saab nõuetekohaselt põhjendada.

▼B

- (23) Täiesti uut liiki väärtpaberitele, mida ei saa hõlmata olemasolevate nimekirjadega või nende mis tahes kombinatsioonidega, peaks emitendil olema siiski võimalus taotleda prospekti heakskiitmist. Nendel juhtudel peaks tal olema võimalik arutada antava teabe sisu pädeva asutusega. Pädeva asutuse nendel asjaoludel heakskiidetud prospekt peaks saama kasu direktiivis 2003/71/EÜ kehtestatud ühestainsast loast. Pädev asutus peaks alati üritama leida sarnasusi ja kasutama võimalikult palju ära olemasolevaid nimekirju. Mis tahes teabe lisanõuded peaks olema proportsionaalsed ja kohased asjassepuutuva väärtpaberi liigile.
- (24) Teatud teabeühikud, mida nimekirjades ja ehitusplokkides nõutakse, või nendega samaväärsed teabeühikud ei puutu konkreesse väärtpaberisse ja võivad seega teatud erijuhtudel olla mittekohaldatavad; nendel juhtudel peaks emitendil olema võimalus see teave välja jätta.
- (25) Põhiprospekti liigenduse suurendatud paindlikkus selle lõplike tingimustega võrrelduna üksiku emiteerimisprospektiga ei tohiks takistada investorite juurdepääsu olulisele teabele.
- (26) Põhiprospekti suhtes peaks olema kehtestatud lihtsalt tuvastataval viisil see, millist tüüpi teave peab lõplikes tingimustes sisalduma. Seda nõuet peaks olema võimalik rahuldada mitmel eri viisidel, näiteks juhul, kui põhiprospekt sisaldab lünki mis tahes teabe sisestamiseks lõplikes tingimustes või kui põhiprospekt sisaldab puuduva teabe loetelu.
- (27) Kui üksik dokument sisaldab enam kui üht põhiprospekti ja iga põhiprospekt nõuaks päritoluriigi pädeva asutuse heakskiitmist, peaks vastavad pädevad asutused tegema koostööd ja juhul, kui see on asjakohane, andma prospekti heakskiitmise üle vastavuses direktiivi 2003/71/EÜ artikli 13 lõikega 5 selliselt, et kogu dokumendile piisaks vaid ühe pädeva asutuse heakskiidust.
- (28) Ajalooline finantsteave, nagu seda on nimekirjades nõutud, peaks põhimõtteliselt olema esitatud vastavuses Euroopa Parlamendi nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrusega (EÜ) nr 1606/2002, mis käsitleb rahvusvahelise majandusarvestuse standardi kohaldamist⁽¹⁾ või liikmesriikide majandusarvestuse standardeid. Sellegipoolest peaks olema kehtestatud erinõuded kolmandate riikide emitentidele.
- (29) Direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 10 viidatud dokumendi avaldamise mõistes peaks emitentidele võimaldama valida selline avaldamisviis, mida nad peavad piisavaks nende hulgas, kellele viidatakse selle direktiivi artiklis 14. Avaldamisviisi valides peaks nad arvesse võtma dokumendi eesmärgi ja seda, et see peaks investoritele võimaldama sellele teabele kiiret ja tulukat juurdepääsu.

⁽¹⁾ EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1.

▼B

- (30) Andmete esitamise viidetena eesmärk, nagu see on ette nähtud direktiivi 2003/71/EÜ, on lihtsustada ja vähendada prospekti koostamise kulusid; sellegipoolest ei tohiks seda eesmärki saavutada teiste huvide kahjustamise hinnaga, mida prospekt kaitsma peab. Näiteks peaks arvestama ka fakti, et nõutud teabe loomulikuks asukohaks on prospekt ja et see teave peaks olema esitatud lihtsas ja arusaadavas vormis. Erilist tähelepanu peaks pöörama viidetena esitatud andmete kasutatud keelele ning selle järjepidevusele prospekti endaga. Viidetena esitatud andmed võivad viidata esialgsetele andmetele, sellegipoolest, kui see teave ei ole enam olulise muudatuse tõttu asjakohane, peaks see prospektis selgelt avaldatud olema ning peaks lisatud olema ka ajakohastatud teave.
- (31) Kui prospekt avaldatakse elektrooniliselt, on võrreldes traditsiooniliste avaldamise viisidega vajalikud turvalisuse lisameetmed, kasutades parimat saadaolevat praktikat selleks, et säilitada teabe terviklikkus, vältida volitamata isikute teabega manipuleerimist või muutmist, vältida tema arusaadavuse muutmist ning vältida väärtpaberi avalikule pakkumisele erinevatest lähenemistest tulenevaid võimalikke kõrvaltagajärgi kolmandates riikides.
- (32) Prospekti avaldamiseks valitud ajalehel peaks olema lai levikuala ning suur tiraaž.
- (33) Päritoluliikmesriik peaks olema võimeline nõudma sellise teate avaldamist, millest selgub, kuidas prospekt on üldsusele kättesaadavaks tehtud ja kust seda saada võib. Kui päritoluliikmesriik nõuab teadete avaldamist oma seadusandluses, peaks taolise teate sisu olema piiratud teabe vajalike ühikutega selleks, et vältida kokkuvõtte dubleerimist. Need päritoluliikmesriigid võivad ka nõuda, et avaldataks ka põhiprospekti lõplike tingimuste suhtes lisateade.
- (34) Lihtsustamaks kasuliku teabe koondamist investoritele peaks päritoluliikmesriigi pädeva asutuse kodulehel olevasse heaks kiidetud prospektide nimekirja lisama ka märkuse, mis näitab, kuidas prospekt avaldatud on ja kust seda kätte saab.
- (35) Liikmesriigid peaksid tagama avalikku pakkumist ja noteerimist puudutavate reklaamireeglite tõhusa vastavuse kauplemisega reguleeritud turul. Nõuetekohase pädevate asutuste koordineerimise peaks saavutama piiriüleste pakkumiste või piiriülesel noteerimisel kauplemisega.
- (36) Silmas pidades ajavahemikku määruse (EÜ) nr 1606/2002 jõustumise ja selle teatud mõjude saavutamise vahel peaks ette nägema mitu üleminekukorda esialgse finantsteave lisamiseks prospekti selleks, et takistada emitentide liigset koormamist ja võimaldada neil kohandada viisi, kuidas nad koostavad ja esitavad esialgset finantsteavet mõistliku aja jooksul peale direktiivi 2003/71/EÜ jõustumist.

▼B

- (37) Kohustus esialgse finantsteave taasesitamiseks prospektis vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 ei hõlma väärtpabereid, mille nimiväärtus ühiku kohta on vähemalt 50 000 eurot; seepärast ei ole üleminekukord taoliste väärtpaberite puhul vajalik.
- (38) Ühtsuse eesmärgil on kohane, et käesolevat määrust kohaldatakse alates direktiivi 2003/71/EÜ ülevõtmise kuupäevast.
- (39) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas Euroopa väärtpaberikomitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

I PEATÜKK
SISU JA MÕISTED

Artikkel 1

Sisu

Käesoleva määrusega kehtestatakse:

- 1. direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 5 viidatud prospekti formaat;
- 2. direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 7 ette nähtud prospektis sisalduva miinimumteabe nõuded;

▼M5**▼B**

- 4. viisid, vastavalt millele saab prospektis esitada andmeid viidetena, nagu on ette nähtud direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 11;
- 5. prospekti avaldamise viisid eesmärgiga tagada, et prospekt oleks avalikkusele kättesaadav vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artiklile 14;
- 6. direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 15 viidatud reklaamide levitamise viisid.

Artikkel 2

Mõisted

Käesolevas määruses kohaldatakse lisaks direktiivis 2003/71/EÜ sätestatutele järgmisi mõisteid:

- 1. *Nimekiri* – loetelu miinimumteabe nõuetest, mida on kohandatud eri liiki emitentidele ja/või erinevatele kaasatud väärtpaberitele;
- 2. *Ehitusplokk* – loetelu lisateabe nõuetest, mis ei sisaldu üheski nimekirjas ja mis tuleb lisada vastavalt olukorrale ühte või enamasse nimekirja sõltuvalt instrumendi ja/või tehingu liigist, milleks põhi-prospekti koostatakse;

▼B

3. *Riskitegur* – loetelu riskidest, mis on eriomased emitendi ja/või väärtpaberite olukorrale ning mis on olulised investeerimisotsuse tegemisel;
4. *Eriotstarbeline vahend* – emitent, kelle eesmärk ja siht on eelkõige väärtpaberite emiteerimine;
5. *Varaga tagatud väärtpaberid* – väärtpaberid, mis:
 - a) esindavad huvi vara vastu, kaasa arvatud mis tahes teenindamise tagamiseks mõeldud õigused või nende alusel makstavate summade laekumise või laekumise tähtajalisus varade omanikelt; või
 - b) on tagatud varadega ja mille tingimused näevad ette makseid, mis on seotud maksetega või maksete mõistlike projektsioonidega, mis on arvatud viitega identifitseeritud või identifitseeritavatele varadele;
6. *Katusühisinvesteeringusettevõtte* – ühisinvesteeringusettevõtte, mis on investeerinud ühte või enamasse ühisinvesteeringusettevõttesse ja mille vara koosneb väärtpaberite eraldi klassi(de)st või määrangu(-te)st;
7. *Varaline ühisinvesteeringusettevõtte* – ühisinvesteeringusettevõtte, kelle investeerimise eesmärk on pikaajaline osalemine vara valdamises;
8. *Avalik-õiguslik rahvusvaheline asutus* – avalik-õigusliku loomuga juriidiline isik, mis on loodud rahvusvahelise lepinguga suveräänsete riikide vahel ja kus on liikmeks üks või enam liikmesriiki;
9. *Reklaam* – kuulutused, mis:
 - a) puudutavad väärtpaberite konkreetset pakkumist avalikkusele või noteerimist kauplemiseks reguleeritud turul; ja
 - b) mille eesmärk on eelkõige edendada väärtpaberite potentsiaalset märkimist või omandamist;
10. *Kasumiproгноos* – sõnade kuju, mis väljendab selgelt või mõistatavalt numbrit või miinimum- või maksimumnumbrit kasumi või kahjumi tõenäolise taseme kohta jooksvaks finantsperioodiks ja/või sellele järgnevateks finantsperioodideks, või sisaldab andmeid, millest võib sellise tulevaste kasumi või kahjumi numbri arvutada isegi siis, kui ei mainita ühtegi konkreetset numbrit ning sõna „kasum” ei kasutata;
11. *Kavandatud kasum* – kasumiproгноos finantsperioodiks, mis on läbi saanud ning mille kohta ei ole tulemusi veel avaldatud;

▼B

12. *Reguleeritud teave* – kogu teave, mida peab vastavalt direktiivile 2001/34/EÜ või Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2003/6/EÜ ⁽¹⁾ artiklile 6 avaldama emitent või mis tahes isik, kes on taotlenud väärtpaberite noteerimist kauplemiseks reguleeritud turul emitendi nõusolekuta;

▼M5

13. *Eelisostu emissioon* – põhikirjaliste ostueesõiguste mis tahes emissioon, mis annab õiguse uute aktsiate märkimiseks ning on suunatud üksnes olemasolevatele aktsionäridele. Eelisostu emissioon hõlmab ka sellist emissiooni, mille puhul sellised põhikirjalised ostueesõigused tühistatakse ja asendatakse instrumendi või sättega, millest tulenevad olemasolevatele aktsionäridele peaaegu identsed õigused, kui need õigused vastavad järgmistele tingimustele:

- a) aktsionäridele pakutakse õigusi tasuta;
- b) aktsionäridel on õigus märkida uusi aktsiaid proportsionaalselt oma olemasoleva osalusega või muude väärtpaberite puhul, mis annavad aktsiaemissioonis osalemise õiguse, proportsionaalselt nende õigustega alusaktsiatele;
- c) märkimisõigused on kaubeldavad ja ülekantavad või siis müüakse kõnealuste õigustega seotud aktsiad pakkumisperioodi lõpul selliste aktsionäride kasuks, kes selliseid õigusi ei kasutanud;
- d) emitent saab kehtestada kitsendusi või piiranguid või erandeid punktis b nimetatud õiguste suhtes ning võtta meetmeid, mida ta peab asjakohaseks seoses omaaktsiatega, õigustega aktsiate murdosadele ning mis tahes riigis või territooriumil õigusnormidega või reguleeriva asutuse poolt kehtestatud nõuetega;
- e) miinimumperiood, mille jooksul aktsiaid võib märkida, on sama kui nõukogu direktiivi 77/91/EMÜ ⁽²⁾ artikli 29 lõike 3 kohane põhikirjalise ostueesõiguse kasutamise periood;
- f) õiguste kasutamise perioodi lõppedes õigused aeguvad.

*Artikkel 2a**Teabe kategooriad põhiprospektis ja lõplikes tingimustes*

1. XX lisas sätestatud kategooriatega määratakse kindlaks põhiprospektis või lõplikes tingimustes esitatava teabe paindlikkus. Kategooriad määratletakse järgmiselt:
 - a) „kategooria A” tähendab vajalikku teavet, mis esitatakse põhiprospektis. Selle teabe kohta ei saa jätta lünka hilisemaks täitmiseks lõplikes tingimustes;
 - b) „kategooria B” tähendab, et põhiprospekt peab sisaldama kogu nõutava teabega seotud põhimõttelist teavet ning võib sisaldada lünki üksnes selliste oluliste üksikasjade puhul, mis ei ole põhiprospekti kinnitamise ajal teada, et need sisestada hiljem lõplikesse tingimustesse;

⁽¹⁾ EÜT L 96, 12.4.2003, lk 16.

⁽²⁾ EÜT L 26, 31.1.1977, lk 1.

▼ M5

- c) „kategooria C” tähendab, et põhiprospektis võib esineda reserveeritud kohti teabe hilisemaks lisamiseks ainult siis, kui vastav teave ei olnud põhiprospekti kinnitamise ajal teada. Selline teave lisatakse lõplikesse tingimustesse.

2. Kui kohaldatakse direktiivi 2003/71/EÜ artikli 16 lõikes 1 sätestatud tingimusi, on lisa nõutav.

Kui need tingimused ei ole kohaldatavad, avaldab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja teate muudatuse kohta.

▼ B

II PEATÜKK

MIINIMUMTEAVE

▼ M5*Artikkel 3**Prospektis sisalduv miinimumteave*

Prospekti koostamisel kasutatakse üht käesolevas määruses sätestatud nimekirjadest ja ehitusplokkidest või nende kombinatsiooni.

▼ M6

Prospekt sisaldab lisades I–XVII ning lisades XX–XXX nõutud teabeühikuid, sõltuvalt kaasatud emitendi või emissioonide ja väärtpaberite liigist. Artikli 4a lõiget 1 arvestades ei nõua pädev asutus, et prospekt sisaldaks teabeühikuid, mis ei sisaldu lisades I–XVII ja lisades XX–XXX.

▼ M5

Selleks, et tagada vastavus direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 viidatud kohustusega, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus, kinnitades prospekti vastavalt selle direktiivi artikliga 13, juhtumipõhiselt nõuda, et emitendi, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja antav teave oleks täidetud iga teabeühiku puhul.

Kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja on kohustatud lisama prospektile kokkuvõtte vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikele 2, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus, kinnitades prospekti vastavalt kõnealuse direktiivi artikliga 13, juhtumipõhiselt nõuda, et prospektis esitatud teatud teave lisatakse ka kokkuvõttesse.

▼ B*Artikkel 4**Aksia registreerimisdokumendi nimekiri*

1. Aksia registreerimisdokumendiks antakse teavet vastavuses lisa I sätestatud nimekirjale.
2. Lõikes 1 sätestatud nimekirja kohaldatakse järgmiselt:
 - 1) aktsiad ja muud aktsiatega samaväärsed vabalt kaubeldavad väärtpaberid;

▼B

2) muud järgmistele tingimustele vastavad väärtpaberid:

- a) neid saab konverteerida või vahetada aktsiateks või muudeks aktsiatega samaväärseteks vabalt kaubeldavateks väärtpaberiteks vastavalt emitendi või investori kaalutlusele või emiteerimise hetkel sätestatud tingimustele või annavad mis tahes muul viisil võimaluse aktsiaid või muid aktsiatega samaväärseid vabalt kaubeldavaid väärtpabereid omandada, ja
- b) eeldusel, et need aktsiad või muud aktsiatega samaväärsed vabalt kaubeldavad väärtpaberid on emiteerinud või emiteerib väärtpaberi emitent ja nendega ei kaubelda veel reguleeritud turul või samaväärsel turul väljaspool ühendust väärtpabereid hõlmava prospekti kinnitamise ajal ja et alusaktsiaid või muud aktsiatega samaväärseid vabalt kaubeldavaid väärtpabereid võib üle anda füüsilise arveldamisega.

▼M2*Artikkel 4a*

Aktsiate registreerimisdokumendi nimekirja keerulise finantsmineviku või olulise rahalise kohustuse korral

1. Kui artikli 4 lõikega 2 hõlmatud väärtpaberi emitendil on keeruline finantsminevik või ta on võtnud olulise rahalise kohustuse, mistõttu direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 sätestatud kohustuse täitmiseks tuleb registreerimisdokumenti lisada teatavat finantsteavet muu üksuse kui emitendi kohta, käsitatakse seda teavet emitendiga seotud teabena. Emitendi päritoluliikmesriigi pädev asutus nõuab sellisel juhul, et emitent, pakkuja või kauplemisluba taotlej isik lisaks selle teabe registreerimisdokumenti.

See finantsteave võib sisaldada II lisa kohaselt koostatud *pro forma* teavet. Olukorras, kus emitent on võtnud olulise rahalise kohustuse, kirjeldab nimetatud *pro forma* teave selle tehingu eeldatavat mõju, mille emitent on lepingu kohaselt lubanud sooritada, ning II lisa viiteid „tehingule” käsitletakse viidetena sellele tehingule.

2. ►**M5** Pädev asutus võtab lõike 1 esimeses lõigus nimetatud nõude aluseks I lisa punktis 20.1, XXIII lisa punktis 15.1, XXV lisa punktis 20.1, XXVII lisa punktis 11.1 ja XXVIII lisa punktis 20.1 kehtestatud nõuded finantsteabe sisule ning kohaldatavatele raamatupidamis- ja auditeerimispõhimõtetele, kohandades neid nõudeid vajaduse järgi, et arvestada järgmisi aspekte: ◀

a) väärtpaberite laad;

b) prospektis juba sisalduva teabe laad ja ulatus ning finantsteabe olemasolu muu üksuse kui emitendi kohta sellisel kujul, et seda saaks ilma muutmata prospekti lisada;

▼ M2

- c) juhtumi asjaolud, sh nende tehingute majanduslik sisu, millega emitent on omandanud või võõrandanud oma ettevõtja või osa sellest, ning teave kõnealuse ettevõtja äritegevuse laadi kohta;
- d) emitendi võimalused saada mõistlike pingutustega finantsteavet teise üksuse kohta.

Kui direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 sätestatud kohustuse täitmiseks on mitu võimalust, tuleb eelistada vähem kulukat või koormavat viisi.

- 3. Lõikega 1 ei vähendata mis tahes muu isiku jaoks, sealhulgas direktiivi 2003/71/EÜ artikli 6 lõikes 1 nimetatud isikud, riigi õigusaktidega kehtestatud vastutust prospektis sisalduva teabe eest. Eelkõige vastutavad kõnealused isikud selle eest, et vastavalt lõikele 1 pädeva asutuse nõutud mis tahes teave on lisatud registreerimisdokumenti.
- 4. Lõike 1 kohaldamisel peetakse emitendi finantsminevikku keeruliseks, kui seda iseloomustavad kõik järgmised asjaolud:

▼ M5

- a) prospekti koostamise ajal ei ole emitendi kogu äritegevus täpselt kajastatud finantsteabes, mis tuleb esitada I lisa punkti 20.1, XXIII lisa punkti 15.1, XXV lisa punkti 20.1, XXVII lisa punkti 11.1 ja XXVIII lisa punkti 20.1 alusel;

▼ M2

- b) kõnealused ebatäpsused mõjutavad investori võimalusi direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 1 kohaselt hinnata kõiki asjaolusid teades emitendi finantsseisundit ning
 - c) teave emitendi äritegevuse kohta, mis on investorile vajalik emitendi finantsseisundi hindamiseks, sisaldub teise üksusega seotud finantsteabes.
5. Lõike 1 kohaldamisel arvestatakse, et emitent on võtnud olulise rahalise kohustuse, kui ta on sõlminud tehingu tegemiseks siduva lepingu, mille täitmisega kaasneb tõenäoliselt oluline üldine muutus.

Sellega seoses ei takista asjaolu, et tegemist on tingimusliku tehinguga, mille puhul on vaja reguleeriva asutuse heakskiitu, selle lepingu käsitlemist siduvana juhul, kui on piisavalt kindel, et need tingimused täidetakse.

Eelkõige käsitletakse lepingut siduvana, kui tehingu tegemine sõltub prospekti objektiks olevate väärtpaberite pakkumise tulemusest või kui kavandatava ülevõtmise puhul on prospekti objektiks olevate väärtpaberite pakkumise eesmärk rahastada seda ülevõtmist.

▼M5

6. Käesoleva artikli lõike 5 ning I lisa punkti 20.2, XXIII lisa punkti 15.2 ja XXV lisa punkti 20.2 kohaldamisel tähendab oluline üldine muutus emitendi äritegevuse mahu ühe või mitme näitaja muutumist rohkem kui 25 %.

▼B*Artikkel 5**Pro forma finantsteabe ehitusplokk*

Pro forma finantsteabe puhul antakse teavet vastavalt lisas II sätestatud ehitusplokkile.

Pro forma finantsteabele peaks eelnema sissejuhatav seletav lõige, mis avaldab selgelt selle teabe prospekti lisamise eesmärgi.

*Artikkel 6**Aksiaväärtpaberite kirjelduse nimekiri*

1. Aksiaväärtpaberite kirjeldusteavet on vajalik anda vastavuses lisas III sätestatud nimekirjaga.
2. Nimekirja kohaldatakse aktsiatele ja muudele aktsiatega võrdväärsetele vabalt kaubeldavatele väärtpaberitele.

▼M8

3. Kui optsoonitunnistusega aktsiad annavad õiguse omandada emitendi aktsiaid ja neid aktsiaid ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul, tuleb esitada ka XII lisas esitatud nimekirjas nõutud teave, välja arvatud punktis 4.2.2 nõutud teave.

▼B*Artikkel 7*

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille nimiväärtus ühiku kohta on väiksem kui
►M5 100 000 **◄** eurot

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi kohta, mis puudutab artiklis 4 hõlmamata väärtpabereid, mille nimiväärtus ühiku kohta on väiksem kui **►M5** 100 000 **◄** eurot või kui individuaalne nimiväärtus puudub, väärtpabereid, mida saab emiteerimisel omandada ainult vähema kui **►M5** 100 000 **◄** euro eest väärtpaberite kohta, antakse teavet vastavalt lisas IV sätestatud nimekirjale.

Artikkel 8

Väärtpaberite kirjelduse nimekiri võlakirjadele, mille ühiku nimiväärtus on väiksem kui **►M5** 100 000 **◄** eurot

1. Võlakirjade väärtpaberite kirjelduse kohta, mille ühiku nimiväärtus on väiksem kui **►M5** 100 000 **◄** eurot, antakse teavet vastavalt lisas V sätestatud nimekirjale.

▼B

2. Nimekirja kohaldatakse võlakirjale, kui emitendil on emiteerimisel tulenev kohustus maksta investorile 100 % nimiväärtusest, millele võib lisanduda intress.

▼M8

3. Kui võlakirjad on vahetatavad või konverteeritavad aktsiateks, mis on juba lubatud kauplemisele reguleeritud turul, tuleb esitada ka XII lisas sätestatud nimekirja punktis 4.2.2 nõutud teave.
4. Kui võlakirjad on konverteeritavad või vahetatavad aktsiateks, mille on emiteerinud või emiteerib võlakirja emitent või üksus, mis kuulub temaga samasse gruppi, ning neid alusaktiaid ei ole veel lubatud reguleeritud turule kauplemisele, tuleb esitada teave ka alusaktiaite emitendi kohta vastavalt III lisas sätestatud nimekirja punktidele 3.1 ja 3.2 või vajaduse korral vastavalt XXIV lisas sätestatud proportsionaalsele nimekirjale.
5. Kui optsoonitunnistusega võlakirjad annavad õiguse omandada emitendi aktsiaid ja neid aktsiaid ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul, tuleb esitada ka XII lisas sätestatud nimekirjas nõutud teave, välja arvatud punktis 4.2.2 nõutud teave.

▼B*Artikkel 9**Garantiide ehitusplokk*

Garantiide puhul antakse teavet vastavalt lisas VI sätestatud ehitusplokkile.

▼M5

VI lisa punkti 3 ei kohaldata, kui liikmesriik annab garantii.

▼B*Artikkel 10**Varaga tagatud väärtpaberite registreerimisdokumendi nimekirja*

Varaga tagatud väärtpaberite kohta antakse registreerimisdokumendi teavet vastavalt lisas VII sätestatud nimekirjale.

*Artikkel 11**Varaga tagatud väärtpaberite ehitusplokk*

Lisateabe ehitusploki kohta varaga tagatud väärtpaberite väärtpaberikirjelduse juurde antakse teavet vastavalt lisas VIII sätestatud ehitusplokkile.

▼B*Artikkel 12*

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt
►M5 100 000 **◄** eurot

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi kohta, mis käsitleb väärtpabereid, mis ei ole hõlmatud artikliga 4 ja mille ühiku nimiväärtus on vähemalt **►M5** 100 000 **◄** eurot või, kui indiiduaalne nimiväärtus puudub, väärtpabereid, mida saab emiteerimisel omandada ainult vähemalt **►M5** 100 000 **◄** euro eest väärtpaberi kohta, antakse teavet vastavalt lisas IX sätestatud nimekirjale.

*Artikkel 13**Hoiuste laekumise nimekiri*

Aktsiatele emiteeritud hoiuste laekumise teavet antakse vastavalt X lisas sätestatud nimekirjale.

*Artikkel 14**Pankade registreerimisdokumendi nimekiri*

1. Pankade registreerimisdokumendi kohta võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite jaoks ning nende väärtpaberite jaoks, mis ei ole hõlmatud artikliga 4, antakse teavet vastavalt lisas XI sätestatud nimekirjale.
2. Lõikes 1 sätestatud nimekirja kohaldatakse krediidasutustele vastavalt direktiivi 2000/12/EÜ artikli 1 lõike punkti a määratlusele nagu ka kolmandate riikide krediidasutustele, mis ei kuulu antud määratluse alla, aga kellel on registreeritud kontor riigis, mis on OECD liige.

Need üksused võivad alternatiivselt kasutada ka registreerimisdokumendi nimekirju, mis on ette nähtud artiklidel 7 ja 12.

*Artikkel 15**Väärtpaberikirjelduse nimekiri derivatiivväärtpaberitele*

1. Väärtpaberikirjelduse kohta derivatiivväärtpaberitele antakse teavet vastavalt lisas XII sätestatud nimekirjale.

▼M8

2. Nimekirja kohaldatakse väärtpaberite suhtes, mis ei kuulu muude artiklites 6, 8 ja 16 osutatud väärtpaberikirjelduse nimekirjade kohaldamisalasse, välja arvatud artikli 6 lõikes 3, artikli 8 lõigetes 3 ja 5 ning artikli 16 lõigetes 3 ja 5 nimetatud juhtudel. Nimekirja kohaldatakse teatavate väärtpaberite suhtes juhul, kui makse ja/või üleandmiskohustused on seotud alusvaraga.

▼B*Artikkel 16*

Väärtpaberikirjelduse nimekiri võlakirjadele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot

1. Väärtpaberikirjelduse kohta võlakirjadele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot antakse teavet vastavalt lisas XIII sätestatud nimekirjale.
2. Nimekirja kohaldatakse võlale, kui emitendil on emiteerimisel tulenev kohustus maksta investorile 100 % nominaalväärtusest, millele võib lisanduda ka intressimakse.

▼M8

3. Kui võlakirjad on vahetatavad või konverteeritavad aktsiateks, mis on juba lubatud kauplemisele reguleeritud turul, tuleb esitada ka XII lisas sätestatud nimekirja punktis 4.2.2 nõutud teave.
4. Kui võlakirjad on konverteeritavad või vahetatavad aktsiateks, mille on emiteerinud või emiteerib võlakirja emitent või üksus, mis kuulub temaga samasse gruppi, ning neid alusaktsiad ei ole veel lubatud reguleeritud turule kauplemisele, tuleb esitada teave ka alusaktsiate emitendi kohta vastavalt III lisas sätestatud nimekirja punktidele 3.1 ja 3.2 või vajaduse korral vastavalt XXIV lisas sätestatud proportsionaalsele nimekirjale.
5. Kui optsioonitunnistusega võlakirjad annavad õiguse omandada emitendi aktsiaid ja neid aktsiaid ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul, tuleb esitada ka XII lisas esitatud nimekirjas nõutud teave, välja arvatud punktis 4.2.2 nõutud teave.

▼B*Artikkel 17*

Lisateabe ehitusplokk alusaktsia kohta

1. Lisateabe puhul alusaktsia kohta antakse alusaktsia kirjeldus vastavalt lisas XIV sätestatud ehitusplokkile.

Lisaks sellele antakse juhul, kui alusaktsia emitent on samasse gruppi kuuluv üksus artiklis 4 viidatud nimekirjas nõutavat teavet selle emitendi suhtes.

2. Lõike 1 esimeses lõigus viidatud lisateavet kohaldatakse ainult nendele väärtpaberitele, mis vastavad mõlemale järgmisele tingimusele:

▼B

- 1) neid saab konverteerida või vahetada aktsiateks või muudeks aktsiatega samaväärseteks vabalt kaubeldavateks väärtpaberiteks vastavalt emitendi või investori kaalutlusele või annavad vastavalt emiteerimise hetkel sätestatud tingimustele või mis tahes muul viisil võimaluse omandada aktsiaid või aktsiatega samaväärseid vabalt kaubeldavaid väärtpabereid; ja

▼M8

- 2) eeldusel, et need aktsiad või muud aktsiatega samaväärsed vabalt kaubeldavad väärtpaberid on emiteerinud või emiteerib väärtpaberi emitent, selle emitendi gruppi kuuluv üksus või kolmas osapool ning nendega veel ei kaubelda reguleeritud turul või väljaspool liitu asuval samaväärsel turul väärtpabereid hõlmava prospekti kinnitamise ajal, ja et alusaktsiaid või muid aktsiatega samaväärseid vabalt kaubeldavaid väärtpabereid saab üle anda füüsilise arveldamisega.

▼B*Artikkel 18**Registreerimisdokumendi nimekiri kinnistele ühisinvesteeringusettevõtetele*

1. Lisaks teabele, mida nõutakse I lisa punktide 1, 2, 3, 4, 5.1, 7, 9.1, 9.2.1, 9.2.3, 10.4, 13, 14, 15, 16, 17.2, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 järgi, antakse kinniste ühisinvesteeringusettevõtete emiteeritud registreerimisdokumendi kohta teavet vastavalt XV lisas sätestatud nimekirjaga.
2. Nimekirja kohaldatakse kinnistele ühisinvesteeringusettevõtetele, kes valdavad investorite nimel varade portfelli, keda:
 - 1) tunnustab liikmesriikide, kus nad on asutatud kui kinnised ühisinvesteeringusettevõtted, siseriiklik õigus; või
 - 2) kes ei võta ega soovi saada mis tahes emitentide õiguslikku või juhtimiskontrolli selle alusinvesteeringute üle. Sellisel juhul võib võtta õiguslikku kontrolli ja/või osalemist alusemitendi/alusemitentide haldus-, juhtimis- või järelevalveorganites juhul, kui taoline tegevus on kõrvaline primaarse investeeringu eesmärgi suhtes, vajalik aktsionäride kaitsmiseks ja ainult asjaoludel, kui ühisinvesteeringusettevõtte ei teosta selle alusemitendi(emitentide) tegevuse olulist juhtimiskontrolli.

*Artikkel 19**Registreerimisdokumendi nimekiri liikmesriikidele, kolmandatele riikidele ja nende piirkondlikele ja kohalikele asutustele*

1. Väärtpaberite registreerimisdokumendi kohta, mis on liikmesriikide, kolmandate riikide ja nende piirkondlike ja kohalike asutuste emiteeritud, antakse teavet vastavalt XVI lisas sätestatud nimekirjale.
2. Nimekirja kohaldatakse kõikidele liikmesriikide, kolmandate riikide ja nende piirkondlike ja kohalike asutuste emiteeritud väärtpaberitele.

▼B*Artikkel 20*

Registreerimisdokumendi nimekiri avalik-õiguslikele rahvusvahelistele asutustele ja OECD liikmesriigi tagatud väärtpaberite emitentidele

1. Avalik-õiguslike rahvusvaheliste asutuste emiteeritud väärtpaberite registreerimisdokumendi ja siseriikliku õiguse alusel riigi, mis on OECD liige, mööndusteta ning tagasivõtmata tagatud väärtpaberite kohta antakse teavet vastavalt XVII lisas sätestatud nimekirjale.

2. Nimekirja kohaldatakse:

— kõikidele avalik-õiguslike rahvusvaheliste asutuste emiteeritud väärtpaberite liikidele,

— siseriikliku õiguse alusel OECD liikmeks oleva riigi emiteeritud mööndusteta ja tagasivõtmata tagatud võlakirjadele.

▼M6*Artikkel 20a*

Lisateabe ehitusplokk direktiivi 2003/71/EÜ artikli 3 lõike 2 kohaselt antud nõusoleku jaoks

1. Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 3 lõike 2 kolmanda lõigu kohaldamisel sisaldab prospekt järgmist:
 - a) XXX lisa 1. ja 2A jaos sätestatud lisateave, kui nõusolek on antud ühele või rohkemale konkreetsele finantsvahendajale;
 - b) XXX lisa 1. ja 2B jaos sätestatud lisateave, kui emitent või prospekti koostamise eest vastutav isik otsustab anda nõusoleku kõigile finantsvahendajatele.
2. Kui finantsvahendaja ei täida prospektis avalikustatud nõusolekuga seotud tingimusi, nõutakse uue prospekti avaldamist vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 3 lõike 2 teisele lõigule.

▼B*Artikkel 21*

Nimekirjade ja ehitusplokkide kombinatsioon

1. XVIII sätestatud tabelis ettenähtud kombinatsioonide kasutamine on kohustuslik prospektide koostamisel sellist liiki väärtpaberitele, millele need kombinatsioonid vastavalt sellele tabelile vastavad.

Sellegipoolest, väärtpaberite puhul, mis ei ole nende kombinatsioonidega hõlmatud, võib kasutada edasisi kombinatsioone

▼B

2. Kõige terviklikumat ja siduvamat registreerimisdokumendi nimekirja, st kõige nõudlikumat nimekirja teabeühikute arvu ja nendes sisalduva teabe ulatuse mõistes, võib alati kasutada väärtpaberite emiteerimiseks, millele on ette nähtud vähem terviklik ja siduv registreerimisdokumendi nimekiri, vastavalt järgmisele nimekirjade järjestusele:

- 1) aktsia registreerimisdokumendi nimekiri;
- 2) võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille ühiku nimiväärtus on väiksem kui ►**M5** 100 000 ◄ eurot;
- 3) võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt ►**M5** 100 000 ◄ eurot.

▼M5

3. Emitent, pakkuja ja reguleeritud turul kauplemise loa taotleja võib koostada prospekti vastavalt XXIII-XXIX lisas sätestatud proportsionaalsetele nimekirjadele ning mitte I, III, IV, IX, X ja XI lisas sätestatud nimekirjadele, nagu on kirjeldatud teises lõigus, tingimusel et täidetud on artiklis 26a, artiklis 26b ja artiklis 26c sätestatud vastavad tingimused.

Kui emitent, pakkuja ja reguleeritud turul kauplemise loa taotleja teeb sellise valiku,

- a) käsitatakse XVIII lisas esitatud viidet I lisale viitena XXIII või XXV lisale;
- b) käsitatakse XVIII lisas esitatud viidet III lisale viitena XXIV lisale;
- c) käsitatakse XVIII lisas esitatud viidet IV lisale viitena XXVI lisale;
- d) käsitatakse XVIII lisas esitatud viidet IX lisale viitena XXVII lisale;
- e) käsitatakse XVIII lisas esitatud viidet X lisale viitena XXVIII lisale;
- f) käsitatakse XVIII lisas esitatud viidet XI lisale viitena XXIX lisale.

▼B*Artikkel 22*

Põhiprospektis sisalduv miinimumteave ja sellega seotud lõplikud tingimused

▼M5

1. Põhiprospekti koostamisel kasutatakse üht käesoleva määrusega ette nähtud nimekirja ja ehitusplokki või nende kombinatsiooni vastavalt XVIII lisas sätestatud kombinatsioonidele eri liiki väärtpaberitele.

▼ M6

Põhiprospekt sisaldab lisades I-XVII, lisas XX ning lisades XXIII-XXX nõutud teabeühikuid, sõltuvalt kaasatud emitendi ja väärt-paberite liigist. Pädevad asutused ei tohi nõuda, et põhiprospekt sisaldaks teabeühikuid, mis ei sisaldu lisades I-XVII, lisas XX või lisades XXIII-XXX.

▼ M5

Selleks, et tagada vastavus direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 viidatud kohustusega, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus põhiprospekti kinnitamisel vastavalt kõnealuse direktiivi artiklile 13 juhtumipõhiselt nõuda, et emitendi, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja antav teave täidetakse iga teabeühiku puhul.

Kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja on kohustatud lisama põhiprospektile kokkuvõtte vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikele 2, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus põhiprospekti direktiivi 2003/71/EÜ artikli 13 kohaselt kinnitades juhtumipõhiselt nõuda, et põhiprospektis esitatud teatud teave lisatakse ka kokkuvõttesse.

- 1a. Põhiprospekt võib sisaldada valikuvõimalusi seoses teabega, mis on liigitatud kategooriatesse A, B ja C vastavalt asjaomaste väärt-paberikirjelduste nimekirjadele ja ehitusplokkidele ning XX lisale. Sellisel juhul tuleb lõplikes tingimustes kindlaks määrata, millist neist valikuvõimalustest kohaldatakse konkreetse emissiooni puhul, viidates põhiprospekti asjaomastele osadele või sellist teavet korrates.

▼ B

2. Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja võib välja jätta teabeühikud, mida ei teata põhiprospekti kinnitamise ajal ja mida saab otsustada ainult üksikemiteerimise ajal.
3. XVIII lisa tabelis ette nähtud kombinatsioonide kasutamine on kohustuslik põhiprospektide koostamisel seda liiki väärt-paberite puhul, millele need kombinatsioonid vastavalt sellele tabelile vastavad.

Sellegipoolest, väärt-paberite puhul, mis ei ole nende kombinatsioonide hõlmatud, võib kasutada edasisi kombinatsioone.

▼ M5

4. Põhiprospektile lisatavad lõplikud tingimused sisaldavad üksnes järgmist teavet:
 - a) teabeühikud, mis on põhiprospekti koostamise aluseks olnud väärt-paberikirjelduste nimekirjades liigitatud XX lisas esitatud kategooriatesse B ja C. Kui mõnda elementi prospekti suhtes ei kohaldata, tuleb see element esitada lõplikes tingimustes koos märkega „ei ole kohaldatav”;

▼M5

- b) soovi korral XXI lisas sätestatud mis tahes „täiendav teave”;
- c) põhiprospektis esitatud valikulise teabe kordus või viide sellele, kui selline teave on konkreetse emissiooni puhul oluline.

Lõplikes tingimustes ei saa muuta ega asendada põhiprospektis sisalduvat teavet.

▼B

- 5. Lisaks artiklites 4 kuni 20 viidatud nimekirjades ja ehitusplokkides sätestatud teabeühikutele lisatakse põhiprospekti järgmine teave:

- 1) viide teabele, mis sisaldub lõplikes tingimustes;

▼M5

- 1a) lõik, mis sisaldab malli „lõplike tingimuste vorm”, mis tuleb iga konkreetse emissiooni puhul täita;

▼B

- 2) lõplike tingimuste avaldamise viis; kui emitendil ei ole võimalik prospekti kinnitamise ajal määrata lõplike tingimuste avaldamise viisi, viidet selle kohta, kuidas avalikkust teavitatakse selle kohta, millist viisi lõplike tingimuste avaldamiseks kasutatakse;
- 3) mittekapitaliväärtpaberite emiteerimiste puhul vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 4 punktile a programmi üldine kirjeldus.
- 6. Ainult järgmiste kategooriate väärtpaberid võivad sisalduda põhiprospektis ja sellega seotud lõplikes tingimustes, mis hõlmavad eri liiki väärtpaberite emiteerimisi:

- 1) varaga tagatud väärtpaberid;
- 2) artikli 17 alla kuuluvad optsioonitunnistused;
- 3) direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 4 punktis b ette nähtud mittekapitaliväärtpaberid;
- 4) kõik muud mittekapitaliväärtpaberid, kaasa arvatud optsioonitunnistused peale nende, mida on mainitud lõikes 2.

Koostades põhiprospekti eraldab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja selgelt teabe iga erineva väärtpaberi kohta, mis nendes kategooriates sisalduvad.

- 7. Juhul, kui esineb direktiivi 2003/71/EÜ artikli 16 lõikes 1 ette nähtud sündmus ajavahemikul põhiprospekti kinnitamise ja iga väärtpaberite emiteerimise pakkumise lõpetamise vahel põhiprospekti alusel või, nagu võib juhtuda, ajal, mil algab kauplemine nende väärtpaberitega reguleeritud turul, avaldab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja enne pakkumise lõpetamist või nende väärtpaberite noteerimist kauplemiseks kaasande.

▼M5

Kui emitendil on vaja koostada lisa põhiprospektis esitatud teabe kohta, mis on seotud ainult ühe või mitme konkreetse emissiooniga, kohaldatakse direktiivi 2003/71/EÜ artikli 16 lõike 2 kohast investorite nõusoleku tühistamise õigust üksnes asjaomaste emissioonide ning mitte muude põhiprospekti kohaselt korraldatavate väärtpaberite emissioonide suhtes.

▼B

*Artikkel 23**Prospektides ja põhiprospektides antava miinimumteabe kohandamised*

1. Olenemata artikli 3 teisest lõigust ja artikli 22 lõike 1 teisest lõigust, võib juhul, kui emitendi tegevused kuuluvad ühte XIX lisas sisalduvasse kategooriasse, päritoluliikmesriigi pädev asutus, võttes arvesse asjassepuutuvate tegevuste eriolemust, küsida lisaks artiklites 4 kui 20 sätestatud nimekirjadele ja ehitusplokkidele kohandatud teavet, kaasa arvatud, kui asjakohane, hinnangut või teise eksperdi aruannet emitendi varade kohta selleks, et vastata direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 viidatud kohustustele. Pädev asutus teavitab sellest komisjoni.

Selleks, et saavutada uue kategooria lisamine XIX lisasse, teavitab liikmesriik oma taotlusest komisjoni. Komisjon ajakohastab seda nimekirja peale direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 24 ette nähtud komitee menetlust.

2. Erandina artiklitest 3 kuni 22 lisab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja juhul, kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja taotleb prospekti või põhiprospekti kinnitamist väärtpaberile, mis ei ole sama, aga on samaväärne XVIII lisas sätestatud kombinatsioonide tabelis mainitud eri liiki väärtpaberitega, asjassepuutuvad teabeühikud artiklites 4 kuni 20 ette nähtud teisest väärtpaberite kirjelduse nimekirjast peamisele valitud väärtpaberite kirjelduse nimekirjale. See lisandus tehakse vastavalt avalikkusele pakutavate või reguleeritud turul kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite peamiste omadustega.
3. Erandina artiklitest 3 kuni 22 teavitab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja juhul, kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja taotleb prospekti või põhiprospekti kinnitamist uut liiki väärtpaberile, prospekti või põhiprospekti eelnõust päritoluliikmesriigi pädevat asutust.

Konsulterides emitendi, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotlejaga otsustab pädev asutus, milline teave prospekti või põhiprospekti sisestatakse selleks, et see oleks vastavuses direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 viidatud kohustusega. Pädev asutus teavitab sellest komisjoni;

▼B

Esimeses lõigus viidatud erandit kohaldatakse ainult juhul, kui on tegemist uut liiki väärtpaberiga, millel on XVIII lisas mainitud eri liiki väärtpaberist täiesti erinevad omadused, kui selle uue väärtpaberi omadused on sellised, et artiklites 4 kuni 20 ette nähtud nimekirjades ja ehitusplokkides viidatud erinevate teabeühikute kombinatsioon ei ole asjakohane.

4. Erandina artiklitest 3 kuni 22, võib välja jätta selle teabe juhul, kui üht teabeühikutest nõutakse ühes 4 kuni 20 viidatud nimekirjades või ehitusplokkides või samaväärne teave ei ole emitendi, väärtpaberite pakumises, mida prospekt käsitleb, asjakohane.

▼M5*Artikkel 24**Prospekti, põhiprospekti ja emissiooni kokkuvõtte sisu*

1. Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja määrab direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 2 osutatud kokkuvõtte üksikasjaliku sisu ise vastavalt käesolevale artiklile.

Kokkuvõtte sisaldab XXII lisaga ette nähtud põhiteavet. Kui mõnda elementi prospekti suhtes ei kohaldata, tuleb see element esitada kokkuvõttes koos märkega „ei ole kohaldatav”. Kokkuvõtte pikkuse puhul võetakse arvesse emitendi ja pakutavate väärtpaberite keerukust ning see ei ületa 7 % prospekti pikkusest või 15 lehekülge, olenevalt sellest, kumb on pikem. See ei sisalda ristviiteid prospekti muudele osadele.

XXII lisaga ette nähtud osade ja elementide järjekord on kohustuslik. Kokkuvõtte koostatakse lihtsas keeles, esitades peamise teabe kergesti leitaval ja arusaadaval viisil. Kui emitendil ei ole direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 2 kohaselt prospektis kokkuvõtte esitamise kohustust, kuid ta lisab prospektile ülevaatliku osa, ei tohiks seda osa nimetada „kokkuvõtteks”, välja arvatud juhul, kui emitent täidab kõiki kokkuvõtete avaldamisele esitatavaid nõudeid, mis on sätestatud käesolevas artiklis ja XXII lisas.

2. Põhiprospekti kokkuvõtte võib sisaldada järgmist teavet:

- a) teave, mis on esitatud põhiprospektis;
- b) väärtpaberikirjelduse nimekirja ja ehitusploki või -plokkidega ette nähtud valikuline teave;
- c) väärtpaberikirjelduse nimekirja ja ehitusploki või -plokkidega ette nähtud teave on jäetud esitamata, et see hiljem esitada lõplikes tingimustes.

3. Konkreetse emissiooni kokkuvõttes tuleb esitada põhiprospekti kokkuvõtte peamine teave koos lõplike tingimuste asjaomaste osadega. Emissioonikokkuvõtte sisaldab järgmist:

- a) põhiprospekti kokkuvõttes esitatud teabest see osa, mis on oluline ainult konkreetse emissiooni puhul;

▼M5

- b) põhiprospektis esitatud valikulisest teabest see osa, mis on oluline ainult konkreetse emissiooni puhul ja on kindlaks määratud lõplikes tingimustes;
- c) lõplikes tingimustes esitatud asjaomane teave, mille puhul põhiprospektis oli varem jäetud lünk.

Kui lõplikud tingimused on seotud mitme väärtpaberiga, mis erinevad ainult väga vähestes üksikasjades, näiteks nagu emissioonihind või lunastustähtpäev, võib lisada üheainsa emissioonikokkuvõtte kõigi väärtpaberite kohta, tingimusel et eri väärtpaberitega seotud erinev teave on selgelt eraldatud.

Emissioonikokkuvõtte suhtes kohaldatakse samu nõudeid kui lõplike tingimuste dokumendi suhtes ning see lisatakse lõplikele tingimustele.

▼B

III PEATÜKK

PROSPEKTI, PÕHIPROSPEKTI JA LISADE FORMAAT

*Artikkel 25**Prospekti formaat*

1. Juhul kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja otsustab vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikele 3 koostada prospekti ühe dokumendina, koosneb prospekt järgmistest osadest järgmises järjestuses:
 - 1) selge ja üksikasjalik sisukord,
 - 2) direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 2 ette nähtud kokkuvõtte,
 - 3) emitendi ja emiteerimisega hõlmatud väärtpaberi liigiga seotud riskitegurid.
 - 4) muud nendes nimekirjades ja ehitusplokkides sisalduvad teabeühikud, vastavalt millele prospekti koostatakse.
2. Kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja otsustab vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikele 3 koostada prospekti, mis koosneb eraldi dokumentidest, koosnevad nii väärtpaberi kirjeldus kui registreerimisdokument järgmistest osadest järgmises järjestuses:
 - 1) selge ja üksikasjalik sisukord,
 - 2) vajadusel emitendi ja emiteerimisega hõlmatud väärtpaberi liigiga seotud riskitegurid,
 - 3) muud nendes nimekirjades ja ehitusplokkides sisalduvad teabeühikud, vastavalt millele prospekti koostatakse.
3. Lõigetes 1 ja 2 nimetatud juhtudel on emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja vaba määramaks nendes nimekirjades ja ehitusplokkides, vastavalt millele prospekti koostatakse, nõutud teabeühikute esitamise järjestust.

▼B

4. Juhul kui teabeühikute järjestus ei ühti nendes nimekirjades ja ehitusplokkides, vastavalt millele prospekti koostatakse, ette nähtud teabe järjestusega, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus küsida emitendilt, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise noteerimiseks loa taotlejal ristviite nimekirja eesmärgiga prospekti enne selle kinnitamist kontrollida. Selline nimekiri identifitseerib leheküljed, kust prospektis võib iga ühikut leida.
5. Kui prospekti kokkuvõtte juures peab olema vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 16 lõikele 1 lisa, otsustab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja igal eraldi juhul, kas integreerida uus teave originaalkokkuvõttesse tehes uue kokkuvõtte või teha kokkuvõttele lisa.

Juhul kui uus teave integreeritakse originaalkokkuvõttesse, tagab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja, et investoritel on muudatused lihtne ära tunda, eelkõige läbi joonealuste märkuste.

▼M5

Ühelgi juhul ei nõuta uut lõplike tingimuste ja neile lisatud emissioonikokkuvõtte esitamist, kui see on seotud pakkumistega, mis on tehtud enne uue kokkuvõtte või kokkuvõtte lisa koostamist.

▼B*Artikkel 26**Põhiprospekti ja sellega seotud lõplike tingimuste formaat*

1. Juhul kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja otsustab vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikele 4 koostada põhiprospekti, koosneb põhiprospekt järgmistest osadest järgmises järjestuses:
 - 1) selge ja üksikasjalik sisukord;
 - 2) direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 2 ette nähtud kokkuvõtte;
 - 3) emitendi ja emiteerimis(t)e hõlmatud väärtpaberi liigiga seotud riskitegurid;
 - 4) muud teabeühikud, mis sisalduvad nendes nimekirjades ja ehitusplokkides, vastavalt millele prospekti koostatakse
2. Olenemata lõikest 1 on emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja vaba määramaks nendes nimekirjades ja ehitusplokkides sisalduvate teabeühikute esitamise järjestuse, vastavalt millele prospekti koostatakse. Põhiprospektis sisalduv teave eri väärtpaberite kohta on selgelt eraldatud.

▼B

3. Juhul kui ühikute järjestus ei ühti nendes nimekirjades ja ehitusplokkides ette nähtud teabe järjestusega, vastavalt millele prospekti koostatakse, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus küsida emitendilt, pakkujalt või reguleeritud turul kauplemise loa taotlejalt ristviidete nimekirja eesmärgiga prospekti enne selle kinnitamist kontrollida. See nimekiri peaks identifitseerima leheküljed, kust prospektist saab iga ühikut leida.
4. Juhul kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja on eelnevalt täitnud registreerimisdokumendi teatud liiki väärtpaberi kohta ning otsustab hiljem koostada põhiprospekti vastavuses direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 4 punktides a ja b ette nähtud tingimustega, sisaldab põhiprospekt:
 - 1) eelnevalt või samaaegselt esitatud ja kinnitatud registreerimisdokumendis sisalduv teave, mis esitatakse viidetena vastavalt käesoleva määruse artiklis 28 ette nähtud tingimustele;
 - 2) teave, mis sisalduks vastasel juhul asjakohases väärtpaberikirjelduses lõplike tingimusteta, kui lõplikud tingimused ei sisaldu põhiprospektis.

▼M5

5. Lõplikud tingimused esitatakse eraldi dokumendina või lisatakse põhiprospekti. Lõplikud tingimused koostatakse kergesti analüüsitaval ning mõistetaval kujul.

Lõplikes tingimustes ei korrata asjaomase väärtpaberikirjelduse nimekirjas ja ehitusplokkides sisalduvaid elemente, mis on põhiprospekti lisatud.

Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja võib lõplikes tingimustes esitada XXI lisas kindlaks määratud mis tahes täiendavat teavet.

Lõplikele tingimustele lisatakse selge ja silmapaistev avaldus, milles

- a) kinnitatakse, et lõplikud tingimused on koostatud direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 4 sätestatud eesmärgil ning neid tuleb lugeda koos põhiprospekti ja selle lisa(de)ga;
- b) selgitatakse, kus avaldatakse põhiprospekt ja selle lisa(d) kooskõlas direktiivi 2003/71/EÜ artikliga 14;
- c) selgitatakse, et täieliku teabe saamiseks tuleb lugeda põhiprospekti koos lõplike tingimustega;
- d) märgitakse, et lõplikele tingimustele on lisatud emissiooni-kokkuvõte.

Lõplikud tingimused võivad kooskõlas asjaomase siseriikliku õigusega sisaldada emitendi esindaja või prospekti eest vastutava isiku allkirja või mõlema allkirja.

▼M5

- 5a. Lõplikud tingimused ja emissioonikokkuvõtte koostatakse vastavalt samas keeles kui põhiprospekti lõplike tingimuste vormi kinnitatud variant või põhiprospekti kokkuvõtte.

Kui lõplikud tingimused esitatakse kooskõlas direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikega 4 vastuvõtva liikmesriigi pädevale asutusele või, juhul kui on rohkem kui üks vastuvõttev liikmesriik, vastuvõtivate liikmesriikide pädevatele asutustele, kohaldatakse lõplike tingimuste ja neile lisatud kokkuvõtte suhtes järgmisi keele-eeskirju:

- a) kui põhiprospekti kokkuvõtte tuleb direktiivi 2003/71/EÜ artikli 19 alusel tõlkida, kohaldatakse lõplikele tingimustele lisatud emissioonikokkuvõtte suhtes samu tõlkenõudeid kui põhiprospekti kokkuvõtte suhtes;
- b) kui põhiprospekti kokkuvõtte tuleb direktiivi 2003/71/EÜ artikli 19 kohaselt tõlkida, kohaldatakse lõplike tingimuste ning neile lisatud emissioonikokkuvõtte suhtes samu tõlkenõudeid kui põhiprospekti suhtes.

Emitent edastab kõnealused tõlked koos lõplike tingimustega vastuvõtva liikmesriigi pädevale asutusele või, juhul kui on rohkem kui üks vastuvõttev liikmesriik, vastuvõtivate liikmesriikide pädevatele asutustele.

▼B

- 6. Kui põhiprospekt puudutab erinevaid väärtpabereid, lisab emitent, pakkuja või reguleeritud turul loa taotleja põhiprospekti kõigi väärtpaberite kohta üheainsa kokkuvõtte. Sellegipoolest peab kokkuvõttes sisalduv teave eri väärtpaberite kohta olema selgelt eraldatud.
- 7. Juhul kui põhiprospekti kokkuvõttel peab vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 16 lõikele 1 lisa, otsustab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja igal juhul eraldi, kas integreerida uus teave originaalkokkuvõttesse tehes uue kokkuvõtte või tehes kokkuvõttele lisa.

Juhul kui uus teave integreeritakse põhiprospekti originaalkokkuvõttesse uue kokkuvõtte tegemisega, tagab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja, et investoritel on võimalik muudatusi lihtsalt ära tunda, eelkõige joonealuste märkuste abil.

- 8. Emitendid, pakkujad või reguleeritud turul kauplemise loa taotlejad võivad kaks või enam erinevat põhiprospekti koondada ühtainsasse dokumenti.

▼ **M5**

IIIa PEATÜKK

PROPORTSIONAALNE AVALIKUSTAMISE KORD*Artikkel 26a**Proportsionaalne nimekiri eelisostu emissioonide puhul*

1. XXIII ja XXIV lisas esitatud proportsionaalseid nimekirju kohaldatakse eelisostu emissioonide suhtes, tingimusel et emitendi sama liiki aktsiatega on juba lubatud kaubelda reguleeritud turul või mitmepoolses kauplemissüsteemis, mis on määratletud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/39/EÜ ⁽¹⁾ artikli 4 lõike 1 punktis 15.
2. Emitendid, kelle sama liiki aktsiatega on juba lubatud kaubelda mitmepoolses kauplemissüsteemis, võivad kasutada XXIII ja XXIV lisas esitatud nimekirju üksnes juhul, kui asjaomase mitmepoolse kauplemissüsteemi eeskirjad sisaldavad järgmist:
 - a) sätteid, millega emitentidelt nõutakse raamatupidamise aastaaruannete ja auditaruannete avaldamist kuue kuu jooksul alates iga majandusaasta lõpust, poolaastaaruannete avaldamist nelja kuu jooksul alates iga majandusaasta esimese kuue kuu lõpust ning direktiivi 2003/6/EÜ artikli 1 esimese lõigu punktis 1 määratletud siseteabe avalikustamist vastavalt kõnealuse direktiivi artiklile 6;
 - b) sätteid, millega emitentidelt nõutakse punktis a osutatud aruannete ja teabe avaldamist oma veebisaitidel, nii et see oleks avalikkusele kättesaadav;
 - c) sätteid, millega takistatakse siseringitehinguid ja turuga manipuleerimist vastavalt direktiivile 2003/6/EÜ.
3. Prospekti alguses esitatakse avaldus, milles märgitakse selgelt, et eelisostu emissioon on suunatud emitendi aktsionäridele ning et prospektis avalikustatav teave vastab sellist liiki emissioonile.

*Artikkel 26b**Proportsionaalsed nimekirjad väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate ning väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute puhul*

XXV-XXVIII lisas esitatud proportsionaalseid nimekirju kohaldatakse juhul, kui väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate ning väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute väärtpabereid pakutakse üldsusele või nendega lubatakse kaubelda mõnes liikmesriigis asuval või tegutseval reguleeritud turul.

Väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad ning väikese turukapitalisatsiooniga äriühingud võivad siiski koostada prospekti vastavalt I–XVII ja XX–XXIV lisas sätestatud nimekirjadele.

⁽¹⁾ ELT L 145, 30.4.2004, lk 1.

▼M5*Artikkel 26c*

Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis j osutatud krediidiasutuste emissioonide suhtes kohaldatavad proportsionaalsed nõuded

Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis j osutatud väärtpabereid emiteerivad krediidiasutused, kes koostasid prospekti kooskõlas kõnealuse direktiivi artikli 1 lõikega 3, võivad esitada oma prospektis eelnevate perioodide finantsteabe ainult viimase majandusaasta kohta või kui emitent on tegutsenud lühemat aega, siis vastava lühema perioodi kohta, kooskõlas käesoleva määruse XXIX lisaga.

▼B

IV PEATÜKK

TEAVE JA ANDMETE ESITAMINE VIIDETENA

▼M5**▼B***Artikkel 28**Viidetena esitamise kord*

1. Teavet võib prospektis või põhiprospektis viidetena esitada, eriti kui see sisaldub ühes järgnevatest dokumentidest:
 - 1) aasta ja vahekokkuvõtte finantsteave;
 - 2) eritehingute puhuks, nagu näiteks liitumine või jagunemine, ette valmistatud dokumendid;
 - 3) auditiaruanded ja raamatupidamisaruanded;
 - 4) asutamisleping ja põhikiri,
 - 5) varem kinnitatud ja avaldatud prospektid ja/või põhiprospektid;
 - 6) reguleeritud teave;
 - 7) ringkirjad väärtpaberiomanikele.
2. Dokumendid, mis sisaldavad teavet, mida võib prospektis või põhiprospektis või neid moodustavates dokumentides viidetena esitada, koostatakse järgides direktiivi 2003/71/EÜ artikli 19 tingimusi.
3. Kui dokument, mida võib viidetena esitada, sisaldab teavet, mis on läbi teinud olulisi muudatusi, sisaldab prospekt või põhiprospekt sellekohast selget avaldust ning annab ajakohastatud teavet.

▼B

4. Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja võib prospekti või põhiprosppekti lisada teavet ainult dokumendi teatud osadele viitamisega eeldusel, et see ütleb, et mittelisatud osad on investorile kas mitteasjakohased või neid käsitletakse prospektis mujal.
5. Teabe esitamisel viidetena peavad emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja üritama mitte seada ohtu investorit teabe arusaadavuse ja kättesaadavuse mõttes.

V PEATÜKK

REKLAAMIDE AVALDAMINE JA LEVITAMINE

*Artikkel 29**Avaldamine elektrooniliselt*

1. Prospekti või põhiprosppekti avaldamisele elektrooniliselt kas vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 14 lõike 2 punktidele c, d, ja e või kättesaadavaks muutmise lisaviisina kohaldatakse järgmisi nõudmisi:
 - 1) prospekt või põhiprosppekt on veebiküljele sisenemisel lihtsalt juurdepääsetav;
 - 2) faili formaat on selline, et prospekti või põhiprosppekti ei saa muuta;
 - 3) prospekt või põhiprosppekt ei sisalda hüperlinke, välja arvatud linke elektroonilistele aadressidele, kus on kättesaadav viidetena esitatud teave;
 - 4) investoritel on võimalus prospekte või põhiprospekte alla laadida või printida.

Esimese lõigu punktis 3 viidatud erand kehtib ainult viidetena esitatud dokumentide puhul; need dokumendid peavad olema kättesaadavad lihtsa ja kohese tehnilise korraldusega.

2. Juhul kui väärtpaberite avalikkusele pakkumise prospekt või põhiprosppekt tehakse kättesaadavaks emitentide ja finantsvahendajate või reguleeritud turgude veebikülgedel, võtavad nad tarvitusele abinõud vältimaks suunatust liikmesriikide või kolmandate riikide nende residentide, kus väärtpaberite pakkumine avalikkusele aset ei leia, näiteks lahtiütlemise sisestamisega selle kohta, kellele pakkumine suunatud on.

*Artikkel 30**Avaldamine ajalehtedes*

1. Vastamaks direktiivi 2003/71/EÜ artikli 14 lõike 2 punktile a, avaldatakse prospekt või põhiprosppekt üldises või finantsteabe ajalehes, millel on riiklik või supraregionaalne levik.

▼B

2. Juhul kui pädev asutus arvab, et avaldamiseks valitud ajaleht ei vasta lõikes 1 sätestatud nõuetele, määrab ta ajalehe, mille levikut peetakse selle eesmärgi kohaseks, võttes arvesse eelkõige iga liikmesriigi geograafilist ala, elanike arvu ja lugemisharjumusi.

*Artikkel 31**Teatise avaldamine*

1. Juhul kui liikmesriik kasutab direktiivi 2003/71/EÜ artikli 14 lõikes 3 viidatud võimalust nõuda teatise avaldamist, mis teatab, kuidas prospekt või põhiprospekt on kättesaadavaks tehtud ja kust avalikkus seda saab, avaldatakse see teatud ajalehes, mis vastab käesoleva määruse artikli 30 järgi prospektide avaldamise nõuetele.

Juhul kui teatis puudutab prospekti või põhiprospekti, mida avaldatakse ainult väärtpaberite noteerimise eesmärgil kauplemiseks reguleeritud turul, kus sama klassi väärtpaberid on juba noteeritud, võib selle alternatiivselt lisada selle reguleeritud turu teatajasse, sõltumata sellest, kas see teataja on paberkoopial või elektroonilises vormis.

2. Teatis avaldatakse mitte hiljem, kui direktiivi 2003/71/EÜ artikli 14 lõike 1 järgi prospekti või põhiprospekti avaldamise päevale järgneval tööpäeval.

3. Teatis sisaldab järgmist teavet:

- 1) emitendi tuvastamine;
- 2) pakutavate ja/või nende väärtpaberite, mille noteerimist kauplemiseks taotletakse, liik, klass ja kogus eeldusel, et need elemendid on teatise avaldamise ajal teada;
- 3) pakkumise/kauplemiseks noteerimise eeldatav ajagraafik;
- 4) avaldus, et prospekt või põhiprospekt on avaldatud ja kust seda saada võib;
- 5) juhul, kui prospekt või põhiprospekt on avaldatud trükisena, siis aadressid, kust ja ajaperiood, mille jooksul need trükised on avalikkusele kättesaadavad;
- 6) kui prospekt või põhiprospekt on avaldatud elektroonilises vormis, siis aadressid, aadressid, kuhu investorid võivad pöörduda paberkoopia saamiseks;
- 7) teatise kuupäev.

▼B*Artikkel 32**Kinnitatud prospektide loetelu*

Kinnitatud prospektide ja põhiprospektide nimekiri, mis on avaldatud pädeva asutuse veebiküljel vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 14 lõikele 4, mainib seda, kuidas prospektid on kättesaadavaks tehtud ja kust neid saab.

*Artikkel 33**Põhiprospektide lõplike tingimuste avaldamine*

Põhiprospektide seotud lõplike tingimuste avaldamise viis ei pea olema sama, nagu see, mida kasutatakse põhiprospekti jaoks nii kaua, kui kasutatav avaldamise viis on üks direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 14 viidatud avaldamise viisidest.

*Artikkel 34**Reklaamide levitamine*

Väärtpaberite avalikkusele pakkumise või reguleeritud turul kauplemiseks noteerimisega seotud reklaame võivad avalikkusele levitada huvitatud osapooled, nagu emitent, pakkuja või noteerimise taotleja, finantsvahendajad, kes väärtpaberite paigutamisel ja/või emiteerimisel osalevad, eelkõige ühel järgnevatest teavitamise viisidest:

- 1) suunatud või suunamata trükimaterjalid;
- 2) mobiiltelefoni või piipari teel saadud elektrooniline teade või reklaam;
- 3) standardkiri;
- 4) tellimislehega või ilma selleta reklaam ajakirjanduses;
- 5) kataloog;
- 6) telefon koos või ilma inimliku vahelesegamiseta;
- 7) seminarid ja presentatsioonid;
- 8) raadio;
- 9) videofon;
- 10) videotekst;
- 11) elektronpost;
- 12) faks;
- 13) televisioon;

▼B

- 14) teatis;
- 15) teade;
- 16) plakat;
- 17) brošüür;
- 18) veebile paigutatud Internetibännerid.

▼M5

Kui direktiivi 2003/71/EÜ kohaselt prospekti ei nõuta, sisaldab reklaam vastavat hoiatust, välja arvatud juhul, kui emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja otsustab avaldada direktiivi 2003/71/EÜ ja käesoleva määruse nõuetele vastava prospekti.

▼B

VI PEATÜKK

ÜLEMINEKU- JA LÖPPSÄTTED

*Artikkel 35**Esialgne finantsteave*

1. Ühenduse emitentide kohustust taasesitada prospektid esialgne finantsteave vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, sätestatud I lisa punktis 20.1, IV lisa punktis 13.1, VII lisa punktis 8.2, X lisa punktis 20.1 ja XI lisa punktis 11.1 ei tohi kohaldada mis tahes 1. jaanuarist 2004. aastast varasemale perioodile või juhul, kui emitendi väärtpaberid on noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul 1. juulil 2005. aastal, kuni ajani, mil emitent on avaldanud oma esimesed konsolideeritud raamatupidamisaruanded vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002.
2. Kui ühenduse emitendile kohaldatakse siseriiklikke üleminekusäätte, mis on vastu võetud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artiklile 9, ei kohaldata esialgse finantsteabe taasesitamise kohustust prospektis mis tahes 1. jaanuarist 2006. aastast varasemale perioodile või juhul kui emitendi väärtpaberid on noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul 1. juulil 2005. aastal, siis kuni ajani, mil emitent on avaldanud oma esimesed konsolideeritud raamatupidamisaruanded vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002.
3. Kuni 1. jaanuarini 2007. aastal ei tohi vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, sätestatud I lisa punktis 20.1, lisa IV punktis 13.1, VII lisa punktis 8.2, X lisa punktis 20.1 ja XI lisa punktis 11.1 kohaldada esialgse finantsteabe esitamise kohustust emitentidele kolmandatest riikidest:
 - 1) kelle väärtpaberid on noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul 1. jaanuaril 2007. aastal; ja

▼ B

- 2) kes on esitanud ja koostanud esialgse finantsteabe vastavalt kolmanda riigi siseriiklikele raamatupidamisarvestuse standarditele.

Sellisel juhul kaasneb esialgse finantsteabega üksikasjalikum ja/või lisainformatsioon siis, kui prospektis sisalduvad finantsaruanded ei anna tõest ja õiglast ülevaadet emitendi varadest ja kohustustest, finantspositsioonist ja kasumist ning kahjumist.

4. Kolmanda riigi emitendid, kes on koostanud esialgsed finantsandmed vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artiklis 9 viidatud rahvusvahelistele standarditele, võivad seda informatsiooni kasutada mis tahes prospektis, mis on esitatud enne 1. jaanuari 2007. aastal ilma, et neile kehtiksid taasesitamise kohustused.

▼ M3

5. Alates 1. jaanuarist 2009 esitavad kolmandate riikide emitendid oma eelnevate perioodide finantsteabe kooskõlas ühega järgmistest raamatupidamisstandarditest:

- a) määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelised finantsaruandlusstandardid;
- b) rahvusvahelised finantsaruandlusstandardid, tingimusel et eelnevate perioodide finantsteavet sisaldava auditeeritud raamatupidamisaruande lisades on antud selgesõnaline ja reservatsioonideta kinnitus selle kohta, et aruanne on kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega IAS 1 („Finantsaruannete esitamine”) kohaselt;
- c) Jaapani üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtted;
- d) Ameerika Ühendriikide üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtted.

▼ M4

Lisaks esimeses lõigus osutatud standarditele võivad kolmandate riikide emitendid esitada alates 1. jaanuarist 2012 eelnevate perioodide finantsteabe vastavalt järgmistele standarditele:

- a) Hiina Rahvavabariigi üldtunnustatud raamatupidamisstandardid;
- b) Kanada üldtunnustatud raamatupidamisstandardid;
- c) Korea Vabariigi üldtunnustatud raamatupidamisstandardid.

▼ **M5**

- 5a. Kolmandate riikide emitentide suhtes ei kohaldata I lisa punktis 20.1, IV lisa punktis 13.1, VII lisa punktis 8.2, X lisa punktis 20.1, XI lisa punktis 11.1, XXIII lisa punktis 15.1, XXV lisa punktis 20.1, XXVI lisa punktis 13.1, XXVIII lisa punktis 20.1 või XXIX lisa punktis 11 sätestatud nõuet taasesitada eelnevate perioodide finantsteavet, mis sisaldub prospektis 1. jaanuaril 2015 või pärast seda algavatele majandusaastatele eelnevate majandusaastate kohta, ega VII lisa punktis 8.2a, IX lisa punktis 11.1, X lisa punktis 20.1a, XXVII lisa punktis 11.1, või XXVIII lisa punktis 20.1 sätestatud nõuet kirjeldada erinevusi määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite ja 1. jaanuaril 2015 või pärast seda algavatele majandusaastatele eelnevate majandusaastatega seotud teabe koostamisel kasutatud raamatupidamispõhimõtete vahel, tingimusel et eelnevate perioodide finantsteave on koostatud kooskõlas India Vabariigi üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtetega.

▼ **M3**▼ **B**

6. Käesoleva artikli sätteid kohaldatakse ka VI lisa punktile 3.

*Artikkel 36**Jõustumine*

Käesolev määrus jõustub liikmesriikides kahekümnendal päeval peale selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Seda kohaldatakse alates 1. juulist 2005.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

▼B

LISAD

Lisad I kuni XVII: Nimekirjad ja ehitusplokid

XVIII lisa: Nimekirjade ja ehitusplokkide kombinatsioonide tabel

XIX lisa: Spetsialistemitentide loetelu



I LISA

Avalikustamise miinimumnõuded aktsia registreerimisdokumendile (nimekiri)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik registreerimisdokumendis antud teave vastavalt juhule, et selle teatud osade eest vastutavad isikud, viimasel juhul koos selliste osaviidetega. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite puhul, näidata ära isiku nimi ja ülesanded; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Vastutavate isikute avaldus registreerimisdokumendi kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmist, mis võib tõenäoliselt tema tähtsust mõjutada. Vastavalt juhule avaldus nende poolt, kes vastutavad registreerimisdokumendi teatud osade eest selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda ühtegi väljajätmist, mis võib selle tähtsust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDIITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodiks, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganis).
2.2.	Juhul kui audiitorid on tagasi astunud, kõrvaldatud ega pole uuesti ametisse määratud esialgse finantsteabega hõlmatud perioodi jooksul, näidata ära olulised üksikasjad.
3.	VALITUD FINANTSTEAVE
3.1.	Emitenti puudutav valitud esialgne finantsteave, mis on esitatud iga majandusaasta kohta perioodil, mida esialgne finantsteave hõlmab ja mis tahes järgneva vahepealse majandusaasta kohta samas valuutas, nagu ka finantsteave. Valitud esialgne finantsteave peab andma võtmearvud, mis võtavad kokku emitendi rahandusliku olukorra.
3.2.	Juhul kui antakse finantsteavet vaheperioodide kohta, peab ära tooma ka võrdlevad andmed samast perioodist eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et võrdleva bilansiteabe nõue on rahuldatud esitades aastalõpu bilansi.
4.	RISKITEGURID Riskitegurite, mis on emitendile või tema tööstusele eriomased, silmapaistev avalikustamine jaotises, mille pealkirjaks on „Riskitegurid”.
5.	TEAVE EMITENDI KOHTA
5.1.	<u>Emitendi minevik ja areng</u>
5.1.1.	Emitendi juriidiline ja ärinimi
5.1.2.	Emitendi registreerimise asukoht ja tema registreerimisnumber

▼B

5.1.3.	Asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud
5.1.4.	Emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või peamise äritegevuse asukoht, kui see erineb tema registreeritud asukohast)
5.1.5.	Olulised sündmused emitendi äritegevuse arengus.
5.2.	<u>Investeeringud</u>
5.2.1.	Emitendi põhiinvesteeringute kirjeldus (kaasa arvatud suurus) iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega kuni registreerimisdokumendi kuupäevani
5.2.2.	Emitendi hetkel toimuvate põhiinvesteeringute kirjeldus, kaasa arvatud nende investeeringute geograafiline jaotus (kodus ja välismaal) ning finantseerimismeetod (sisemine või välimine)
5.2.3.	Emitendi tulevase põhiinvesteeringuid puudutav teave, mille kohta tema juhtimisorganid on juba kindlad kohustused võtnud.
6.	ÄRITEGEVUSE ÜLEVAADE
6.1.	<u>Põhitegevused</u>
6.1.1.	Emitendi tegevuse ja tema põhitegevuste olemuse kirjeldus ja sellega seonduvad põhitegurid, avaldades müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste peamised kategooriad iga majandusaasta kohta perioodil, mida on hõlmatud esialgse finantsteabega; ja
6.1.2.	Viide mis tahes olulistele uutele toodetele ja/või teenustele, mis on vastu võetud ja selles ulatuses, mis uute toodete või teenuste arendamine on avalikustatud, arengustaatus andmine.
6.2.	<u>Peamised turud</u> Peamiste turgude kirjeldus, millel emitent konkureerib, kaasa arvatud kogukasumi lahtikirjutamine tegevuse kategooriate ja geograafilise turu kaupa iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega.
6.3.	Juhul kui punktide 6.1 ja 6.2 järgi antud teavet on mõjutanud erakordsed asjaolud, mainige seda fakti.
6.4.	Juhul kui see on oluline emitendi äritegevuse või kasumlikkuse mõttes, kokkuvõttev teave emitendi sõltuvuse ulatuse kohta patentidest ja litsentsidest, tööstuslikest, kommertslikest või finantslepingutest või uutest tootmisprotsessidest.
6.5.	Mis tahes avalduse alus, mis on emitendi tehtud tema positsiooni kohta konkurents.
7.	ORGANISATOORNE STRUKTUUR
7.1.	Juhul kui emitent on osa grupist, grupi lühikirjeldus ja emitendi positsioon grupis.
7.2.	Loetelu emitendi olulistest tütarettevõtetest, kaasa arvatud nimi, asutamise riik või asukoht, omandihuvi osakaal ja juhul kui see eelnevalt erineb, omatava hääletusõiguse osakaal.

▼B

8.	VARA, TEHASED JA SEADMED
8.1.	Teave mis tahes olemasolevate või kavandatud materiaalse põhivara kohta, kaasa arvatud liisitud vara ja nendel lasuvad mis tahes suuremad koormatised.
8.2.	Mis tahes keskkondlike probleemide kirjeldus, mis võivad mõjutada emitendi materiaalse põhivara kasutamist.
9.	TEGEVUSTE JA RAHANDUSLIK ÜLEVAADE
9.1.	<u>Rahanduslik olukord</u> Selles ulatuses, mis ei ole mujal registreerimisdokumendis hõlmatud, anda kirjeldus emitendi rahalise olukorra, rahalise olukorra muutuste ja tegevustulemuste kohta iga aasta ja vaheperioodi kohta, mille kohta nõutakse esialgset finantsteavet, kaasa arvatud oluliste muudatuste põhjused finantsteabes aastast aastasse sellises ulatuses, mis on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks.
9.2.	<u>Tegevustulemus</u>
9.2.1.	Teave, mis puudutab olulisi tegureid, kaasa arvatud ebatavalised või ebakorrapäraseid sündmused või uued arengud, mis mõjutavad oluliselt emitendi sissetulekut tegevusest ja näidates ära ulatuse, mis osas sissetulek oli mõjutatud.
9.2.2.	Kui finantsaruanded avalikustavad olulisi muutusi kogumüügis või kasumis, anda kirjeldav arutus selliste muutuste põhjustest.
9.2.3.	Teave mis tahes valitsuse, majanduslike, fiskaalsete, rahanduslike või poliitiliste poliitikate või tegurite kohta, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võivad seda otseselt või kaudselt oluliselt teha.
10.	PÕHIRESSURSID
10.1.	Teave, mis puudutab emitendi põhiressursse (nii lühiajalisi kui pikaajalisi);
10.2.	Selgitus emitendi sularahavoogude allikate ja hulkade kohta ning nende jutustav kirjeldus;
10.3.	Teave emitendi laenuõuete ja finantseerimisstruktuuri kohta;
10.4.	Teave mis tahes piirangute kohta põhiressursside kasutamisel, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võib seda otseselt või kaudselt oluliselt mõjutada.
10.5.	Teave finantseerimise eeldatud allikate kohta, mida on vaja punktides 5.2.3 ja 8.1 viidatud kohustuste täitmiseks.
11.	UURIMIS- JA ARENDUSTEGEVUS, PATENDID JA LITSENTSID Kui see oluline on, anda kirjeldus emitendi uurimis- ja arendustegevuse poliitikate kohta igal majandusaastal perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega, kaasa arvatud summa, mis on kulutatud emitendi rahastatud uurimis- ja arendustegevusele.

▼B

12.	TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
12.1.	Kõige olulisemad arengutendentsid tootmises, müügis ja inventaris, ning kulud ja müügihinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.
12.2.	Teave mis tahes teatud arengutendentside, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad tõenäoliselt oluliselt mõjutada emitendi väljavaateid vähemalt jooksva majandusaastal.
13.	KASUMI PROGNOOSID VÕI HINNANGUD Juhul kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumi hinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama punktides 13.1 ja 13.2 sätestatud teavet:
13.1.	Aruanne, mis sätestatud peamised eeldused, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu. Peab olema selge vahetegemine tegurite eelduste, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja tegurite eelduste, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete mõjust väljaspool, vahel; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega olema seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.

▼M6

13.2.	Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiproгноosiks või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega. Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mitteametlikke arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimusel, et prospekt sisaldab kõiki järgmisi avaldusi: a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe; b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes; c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.
13.3.	Kasumiproгноos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
13.4.	Juhul kui avaldatud on kasumiproгноos prospektis, mis veel rahuldamata, lisada avaldus, mis sätestab, kas prognoos on endiselt õige, võrreldes registreerimisdokumendi kuupäevaga või mitte ning selgitus selle kohta, miks see prognoos enam ei kehti, kui see nii on.

▼B

▼B

14.	HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING NÕUKOGUD
14.1.	Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emiteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohalt oluline: a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed; b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul; c) asutajad, kui äriühing on asutatud vähem kui viis aastat tagasi; ja d) mis tahes nõukogu liige, kes on asjassepuutuv tuvastamisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks. Mis tahes antud isikute vahelise mis tahes perekondlike suhete olemus. Iga emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikme puhul ja iga esimese lõigu punktides b ja d nimetatud isiku puhul, selle isiku asjakohase juhtimispädevuse ja kogemuste üksikasjad ning järgnev teave: a) kõigi ettevõtete ja partnerluste nimed, kus see isik on olnud haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner mis tahes ajal eelneva viie aasta jooksul, näidates ära, kas see isik on endiselt haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner või mitte. Ei ole vajalik loetleda emitendi kõiki tütarettevõtteid, mille haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige see isik samuti on; b) mis tahes süüdimõistmised, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega eelneva viie aasta jooksul; c) üksikasjad mis tahes pankrottide, pankrotivara haldamise või likvideerimiste kohta, millega esimese lõigu punktides a ja d kirjeldatud isik, kes tegutses mis tahes esimese lõige punktides a ja d sätestatud ametipositsioonidel, oli vähemalt eelneval viiel aastal seotud; d) üksikasjad selle isiku mis tahes ametlike avalike seadusejärgsete või reguleerivate asutuste süüdistuste ja/või sanktsioonide kohta (kaasa arvatud määratud erialaorganid) ning selle kohta, kas see isik on olnud kunagi kohtu diskvalifitseeritud tegutsemast emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmena või tegutsemast mis tahes emitendi tegevuste juhtimises või läbiviimises vähemalt eelneval viiel aastal. Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks pole, peab tegema sellekohase avalduse.
14.2.	<u>Haldus-, juht- ja järelevalveorganiste ja nõukogu huvide konfliktid</u> Mis tahes punktis 14.1. viidatud isikute potentsiaalsed huvide konfliktid mis tahes kohustuste emitendile ja nende erahuvid ja või muude kohustuste vahel peab olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selleteemalise avalduse. Mis tahes asjade korraldus või mõistmine põhiaktsionäride, klientide, tarnijate või muude vahel, mille kohaselt valiti mis tahes punktis 14.1. viidatud isik haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmeks või nõukogu liikmeks.

▼B

	Üksikasjad mis tahes piirangute kohta, mis on kokku lepitud punktis 14.1 viidatud isikute vahel nende omanduses olevate emitendi väärtipaberite võõrandamisel teatud ajaperioodil.
15.	TÖÖTASU JA HÜVITISED Viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d:
15.1.	Makstud töötasu summa (kaasa arvatud mis tahes tingimuslik või edasilükkav kompensatsioon) ning hüvitised, mis on emitendilt j tema tütarettvõtetelt nendele isikutele antud nende mis tahes teenuste eest emitendile ja tema tütarettvõtete mis tahes isikult. See teave peab olema antud individuaalsetel alustel välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritolumaa nõutav ega ole muul viisil emitendi avalikult avalikustatud.
15.2.	Emitendi või tema tütarettvõtete laekunud või tühistatud kogusummad kindlustuspensionide, vanaduspensionide ja muude sarnaste hüvitiste maksmiseks.
16.	NÕUKOGU TAVAD Emitendi viimase lõpetatud majandusaasta suhtes ja välja arvatud juhul, kui teisiti määratletud, 14.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes:
16.1.	Jooksva ametisoleku aja lõppemise kuupäev, kui kohaldatav, ja periood, mille jooksul on isik selles ametis teeninud.
16.2.	Teave haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikme teenistuslepingute kohta emitendi või tema mis tahes tütarettvõtetega, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.
16.3.	Teave emitendi audiitorkomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja nende pädevuse kokkuvõte, mille alusel komitee tegutseb.
16.4.	Avaldus selle kohta, kas emitent vastab oma asutamisriigi ärijuhtimisrežiimi(de)le või mitte. Juhul kui emitent sellisele režiimile ei vasta, peab lisama sellekohase avalduse selgitusega selle kohta, miks emitent sellele režiimile ei vasta.
17.	TÖÖTAJAD
17.1.	Kas töötajate arv perioodi lõpus või nende keskmine arv iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega kuni registreerimisdokumendi kuupäevani (ja muudatused nendes numbrites, kui need on olulised), ja juhul kui võimalik ja oluline, töötavate isikute lahtilöömine tegevuse ja geograafilise asukoha peamiste kategooriate kaupa. Juhul kui emitent on tööandjaks suurele arvule ajutistele töötajatele, lisada ajutiste töötajate avalikustatud keskmine arv viimasel majandusaastal.
17.2.	Osalus ja aktsiaoptsioonid Anda teavet iga 14.1 esimese lõigu punktides a ja d viidatud isiku puhul nende osaluse kohta omandis ja mis tahes optsioonide kohta sellistele emitendi aktsiatele kõige hilisema teostatava kuupäevaga.
17.3.	Mis tahes asjakorralduse kirjeldus kaasamaks töötajaid emitendi kapitali.

▼B

18.	PÕHIAKTSIONÄRID
18.1.	Nii palju kui emitendile teada on, mis tahes isiku nimi, kes ei ole haldus-, juht- või järelevalveorgani liige ja kellel on otseselt või kaudselt huvi emitendi kapitalis või hääletusõigused, mis on emitendi siseriiklike seaduste järgi ametlikku teavet nõudvad, koos iga sellise isiku huvi suurusega või juhul kui sellised isikud puuduvad, asjakohane eitav avaldus.
18.2.	Kas emitendi põhiaktsionäridel on erinevad hääletusõigused või asjakohane eitav avaldus.
18.3.	Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt, ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada rakendatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
18.4.	Mis tahes emitendile teadaolevate asjakorralduse kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse kontrolli emitendi üle.
19.	SEOTUD OSAPOOLTE TEHINGUD Seotud osapoolte tehingute üksikasjad (mis on selles mõistes sätestatud standardites, mis on vastu võetud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002), mille emitent on sõlminud esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil ja kuni registreerimisdokumendi kuupäevani, peavad olema avalikustatud vastavalt standardile, mis on vastu võetud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, kui kohaldatav. Juhul kui see sellised standardid ei ole emitendile kohaldatavad, peab avalikustama järgneva teabe: a) mis tahes tehingute olemus ja ulatus, mis on – kas eraldi tehinguna või kogutehingutena – emitendile olulised. Kui sellised seotud osapoolte tehingud ei ole sõlmitud käeulatuses, anda selgitus, miks neid tehinguid ei sõlmitud käeulatuses. Tasumata laenude puhul, kaasa arvatud mis tahes liiki garantiid, näidata ära tasumata summa. b) summa või protsent, millest seotud osapoolte tehingud moodustavad emitendi käibe osa.
20.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
20.1.	<u>Esialgne finantsteave</u> Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast kolme majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ► M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 36 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◀ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele. Juhul kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis.

▼B

	Viimase kahe aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades sellistele aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust. Juhul kui emitent on tegutsenud oma praeguses majandustegevuse sfääris vähem kui ühe aasta, peab olema seda perioodi hõlmav auditeeritud esialgne finantsteave koostatud vastavalt standarditele, mida määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel aasta majandusaruannetele kohaldatakse, või seda ei kohaldata, siis liikmesriigi siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, kui emitent on emitent ühendusest. Kolmanda riigi emitendid peavad esialgse finantsteabe olema koostanud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetlusele või nendele standarditele samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud. Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) aruanne, mis näitab kõiki muudatusi omakapitalis või muudatusi omakapitalis, mis ei ole põhjustatud kapitalitehingutest omanikega ja jaotustega omanikele; d) rahavoogude aruanne; e) raamatupidamisarvestuse poliitika ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsetele standarditele.
20.2.	<u>Pro forma finantsteave</u> Oluliste brutomuutuste puhul kirjeldus sellest, kuidas tehing võis mõjutada emitendi varasid ja kohustusi ning tulusid, kas tehing toimus teada antud perioodi alguses või teada antud kuupäeval. Antud nõue on tavaliselt rahuldatud pro forma finantsteabe lisamisega. See pro forma finantsteave peab olema esitatud vastavalt sellele, nagu on sätestatud II lisas ja peab sisaldama selles näidatud teavet. Pro forma finantsteabega peab kaasas käima aruanne, mis on sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud.
20.3.	<u>Finantsaruanded</u> Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisada vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumendi.
20.4.	<u>Esialgse aasta finantsteabe auditeerimine</u>
20.4.1.	Avaldus, et esialgne aasta finantsteave on auditeeritud. Kui diplomaarid on keeldunud kinnitavast esialgse finantsteabe aruandeid või kui auditaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.

▼B

20.4.2.	Viide muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
20.4.3.	Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldama andmete allika ja avaldama, et andmed on auditeerimata.
20.5.	<u>Viimase finantsteabe vanus</u>
20.5.1.	Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui üks järgnevatest: a) 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab auditeeritud b) 15 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab auditeerimata vahearuande registreerimisdokumendi vahearuanded registreerimisdokumendi;
20.6.	<u>Vahearuanded ja muu finantsteave</u>
20.6.1.	Juhul kui emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsaruande, alates oma viimaste auditeeritud majandusaruannete kuupäevast, peavad need sisalduma registreerimisdokumendis. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud ka auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on auditeerimata või seda pole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
20.6.2.	Kui registreerimisdokumendi kuupäev on varasem kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõpu, peab see sisaldama majanduse vahearuannet, mis võib olla auditeerimata (millisel juhul peab see fakt olema avaldatud), mis hõlmab vähemalt majandusaasta kuut esimest kuud. Majanduse vahearuanne peab sisaldama võrdlevaid aruandeid sama perioodi kohta eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et nõue võrreldavate bilansside kohta võib olla rahuldatud aastate lõpu bilansi esitamisega.
20.7.	<u>Dividendipoliitika</u> Emitendi poliitika kirjeldus dividendide jagamisel ja mis tahes sellel lasuvatest piirangutest.
20.7.1.	Dividendi summa aktsia kohta iga majandusaasta puhul perioodil, mis on reguleeritud kohandatud esialgse finantsteabega, kui emitendi aktsiate arv on muutunud eesmärgiga muuta see võrreldavaks.
20.8.	<u>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.

▼ B

20.9.	<u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u> Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finants- või äripositsioonis, mis on toimunud alates viimase majandusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne või asjakohase eitava avalduse esitamine
21.	TÄIENDAV TEAVE
21.1.	<u>Aktsiakapital</u> Järgnev teave kõige hilisema bilansi kuupäeva seisuga, mis sisaldub esialgses finantsteabes:
21.1.1.	Emiteeritud kapitali summa ja iga aktsiakapitali klassi kohta: a) kinnitatud aktsiate arv; b) emiteeritud ja täielikult makstud ja emiteeritud ning täielikult maksmata aktsiate arv; c) pariteet aktsia kohta või see, et aktsiatel pariteet puudub; ja d) laekumata aktsiate arvu vastavuse kontrollimine aasta alguses ja lõpus. Kui enam kui 10 % kapitalist on makstud muude varadega peale sularaha perioodi, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega, tuleb see fakt avaldada.
21.1.2.	Kui on olemas aktsiaid, mis ei ole seotud kapitaliga, tuleb märkida selliste aktsiate arv ja põhiomadused.
21.1.3.	Emitendi aktsiate arv, raamatupidamislik väärtus ja nimiväärtus, mis on emitendi enda või tema tütarettevõtete omandis või nimel.
21.1.4.	Vahetus-, asendus- või optsioonivõlakirjade summa koos tingimustega, mis juhivad sellise konverteerimise, vahetamise või märkimise tingimust ja korda.
21.1.5.	Teave mis tahes omandamisõiguste ja nende tingimuste ja või kohustuste kohta, mis kinnitatud, kui mitte-emiteeritud kapitali üle või ettevõtte üle kapitali suurendamiseks.
21.1.6.	Teave grupi mis tahes liikme mis tahes kapitali kohta, mis on optsiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optsiooni alla panek ja üksikasjad selliste optsioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optsioonid puudutavad.
21.1.7.	Aktsiakapitali ajalugu, tuues välja teabe mis tahes muudatuste kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega.
21.2.	<u>Asutamisleping ja põhikiri</u>
21.2.1.	Emitendi eesmärkide ja sihtide kirjeldus ning kus neid asutamislepingus ja põhikirjas leida võib.

▼B

21.2.2.	Emitendi põhikirja, statuudi, harta või määruste mis tahes sätete kokkuvõtte haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmete suhtes.
21.2.3.	Õiguste, eelistuste ja piirangute kirjeldus iga olemasolevate aktsiate klassi juurde,
21.2.4.	Kirjeldus selle kohta, milline tegevus on vajalik aktsiaomanike õiguste muutmiseks, näidates ära, kus tingimused on suuremad kui seaduse nõutud.
21.2.5.	Tingimuste kirjeldus, mis valitsevad viisi, kuidas kutsutakse kokku aktsionäride aastased üldkoosolekud ja erakorralised üldkoosolekud, kaasa arvatud vastuvõtmise tingimused.
21.2.6.	Lühikirjeldus emitendi mis tahes põhikirja, statuudi, harta või määruste kohta, millel oleks emitendi kontrollis muudatust viivitav, edasilükkav või takistav mõju.
21.2.7.	Põhikirja, statuudi, harta või määruse sätete äranäitamine, kui neid on, mis valitsevad omandiläve, millest üleval pool peab aktsionäri omand olema avalikustatud.
21.2.8.	Asutamislepingu ja põhikirja, statuudi, harta või määruse kehtestatud tingimuste kirjeldus, mis valitsevad muutusi kapitalis, kui sellised tingimused on rangemad, kui seaduse nõutud.
22.	OLULISED LEPINGUD Iga olulise lepingu kokkuvõtte, mis ei ole tavapärase äritegevuse raames sõlmitud, mille osapoolteks on emitent või grupi mis tahes liige kahe aasta kohta, mis eelnevad vahetult registreeritud dokumendi avaldamisele. Mis tahes muu lepingu kokkuvõtte (mis ei ole tavapärase äritegevuse käigus sõlmitud leping), mis on grupi mis tahes liikme sõlmitud, mis sisaldab mis tahes sätteid, mille alusel grupi mis tahes liikmel on mis tahes kohustus või õigus, mis on grupi jaoks oluline, registreerimis-dokumendi kuupäeva seisuga.
23.	KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING MIS TAHES HUVIDE DEKLARATSIOONID
23.1.	Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, äritegevuse aadress, kvalifikatsioonid ja juhul kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud selle osa sisu registreerimisdokumendist.
23.2.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on õigesti taasesitatud ning et nii palju, kui emitent on teadlik ja võimeline kinnitama kolmanda osapoolte avaldatud teabest, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).

▼B

24.	SAADAVAD DOKUMENDID Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav: a) emitendi asutamisleping ja põhikiri; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis; c) emitendi esialgne finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.
25.	TEAVE OSALUSTE KOHTA
	Teave, mis puudutab ettevõtjaid, milles emitent on sellise osakapitali omanik, millel on tõenäoliselt oluline mõju tema enda varade ja kohustuste, finantspositsiooni või kasumi ja kahjude hindamisele.



II LISA

Pro forma finantsteabe ehitusplokk

1.	<i>Pro forma</i> teave peab sisaldama seotud tehingu, äride või üksuste kirjeldust ning perioodi, millele see viitab, ja peab selgelt avaldama järgmist: a) eesmärk, milleks see on koostatud; b) asjaolu, et see on koostatud ainult illustreerival eemärgil; c) asjaolu, et oma olemuse tõttu väljendab <i>pro forma</i> finantsteave ettevõtte oletatavat olukorda ning ei väljenda seetõttu ettevõtte tegelikku finantsolukorda ega tegelikke finantstulemusi.
2.	Selleks, et esitada <i>pro forma</i> finantsteavet, võib sõltuvalt asjaoludest lisada bilansi- ning kasumi- ja kahjumiaruande ning neile lisatud selgitavad märkused.
3.	<i>Pro forma</i> finantsteavet peab tavaliselt esitama veeruformaadis, mis koosneb: a) esialgsest kohandamata finantsteabest; b) <i>pro forma</i> kohandustest; ja c) sellest tulenevast <i>pro forma</i> finantsteabest lõplikus veerus. <i>Pro forma</i> finantsteabe allikad peavad olema avaldatud ja juhul kui kohaldatav, peavad omandatud äride või üksuste majandusaruanded prospektis sisalduma.
4.	<i>Pro forma</i> teave peab olema koostatud viisil, mis on järjepidev emitendi kasutatavate raamatupidamispoliitikatega tema viimases või järgmises finantsaruandes ning identifitseerima järgnevat: a) alus, mille põhjal see koostati; b) iga teabeühiku allikas ja kohandamine.
5.	<i>Pro forma</i> teavet võib avaldada ainult järgneva kohta: a) jooksev finantsperiood; b) kõige viimane lõpetatud finantsperiood; ja/või c) kõige viimane vaheperiood, mille kohta on avaldatud või avaldatakse samas dokumendis asjakohast kohandamata teavet.
6.	<i>Pro forma</i> kohandused, mis on seotud <i>pro forma</i> finantsteabega, peavad olema: a) selgelt näidatud ja selgitatud; b) tehinguga otseselt seotud; c) faktide toetatud. Lisaks sellel peavad nad <i>pro forma</i> kasumiaruande või sularahavoogude aruande suhtes olema selgelt identifitseeritud kui need, millel on eeldatavalt jätkuv mõju emitendile ja need, millel seda mõju ei ole.
7.	Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne peab avaldama selgelt, et nende arvamuse kohaselt: a) <i>pro forma</i> finantsteave on koostatud nõuetekohaselt avaldatud alusel; b) et see alus on järjepidev emitendi raamatupidamispoliitikaga.

▼B

III LISA

Aktsiaväärtpaberikirjelduse (nimekirja) avalikustamise miinimumnõuded

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad prospektis antud teabe eest ja mõnedel juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nendele osadele. Füüsilistel isikutel, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidilistel isikutel näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvituks võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et prospektis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel prospekti teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et prospekti osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis tõenäoliselt selle olulisust mõjutavad.
2.	RISKITEGURID
	Riskitegurite silmapaistev avalikustamine, mis on pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavatele väärtpaberitele olulised eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seotud tururiski jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”.
3.	OLULINE TEAVE
3.1	Käibekapitali aruanne Emitendi avaldus selle kohta, et tema arvates on käibekapital piisav emitendi jooksvate nõuete jaoks või kui see seda pole, kuidas ta kavatseb vajaliku lisakäibekapitali hankida.
3.2	Kapitalisatsioon ja võlad; Kapitalisatsiooni ja võlgade aruanne (tehes vahet garanteeritud ja garanteerimata, tagatud ja tagamata võlgade vahel) mitte varasema, kui 90 päeva dokumendi kuupäevale eelneva kuupäeva seisuga. Võlgade hulka kuuluvad ja kaudsed ja tingimuslikud võlad.
3.3	Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi Mis tahes huvi kirjeldus, kaasa arvatud konfliktid, mis on emiteerimisele/pakkumisele oluline, üksikasjad seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.
3.4	Pakkumise põhjendus ja tulu kasutamine; Pakkumise põhjused ja kui kohaldatav, laekumiste prognoositav netosumma eraldi iga peamise planeeritud kasutuse kaupa ja esitatud nende kasutuste prioriteetsuse järjestuses. Juhul kui emitent on teadlik sellest, et eeldatavad laekumised ei ole piisavad kõigi ette pandud kasutuste rahastamiseks, avaldada muud vajaminevad rahastamisallikad. Üksikasjad peavad olema antud laekumiste kasutamise kohta, eelkõige millal neid kasutatakse vara soetamiseks, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, teiste ettevõtete väljakuulutatud soetamiste finantseerimiseks või võlgadest loobumiseks, nende vähendamiseks või lõpetamiseks.

▼M6

▼B

▼B

4.	PAKUTAVAIK/KAUPLEMISEKS NOTEERITAVAIK VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE
4.1	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) või muu sarnane väärtpaberi identifitseerimiskood.
4.2	Seadusandlus, mille alusel väärtpaberid loodud on.
4.3	Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud vormis või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul raamatupidamisaruannete hoidmise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
4.4	Väärtpaberite emiteerimise valuuta.
4.5	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud, ning nende õiguste teostamise kord. Dividendiõigused: — fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib, — ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub, — dividendi piirangud ja menetlus mitteresidendist omanike puhul, — dividendi kurss või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mittekumulatiivsus. Hääleõigused. Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakku-misel. Õigus jagada emitendi kasumist. Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel. Väljaostmise sätted. Konverteerimise sätted.
4.6	Uute emiteerimiste puhul märke otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel väärtpaberid on loodud/emiteeritud või luuakse ja/või emiteeritakse.
4.7	Uute emiteerimiste puhul, väärtpaberite eeldatav emiteerimise kuupäev.
4.8	Väärtpaberite vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
4.9	Viide mis tahes kohustuslike ülevõtmise pakkumiste ja/või väljasu-rumise ja väljaostmise reeglite olemasolust, mis väärtpaberitega seotud on.
4.10	Viide avalike ülevõtmiste pakkumistest kolmandatelt osapooltelt emitendi omakapitali suhtes, mis on ilmnunud viimase majandus-aasta ja jooksva majandusaasta jooksul. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakku-mise lõpptulemus.
4.11	Emitendi registreeritud asukoha riigi ja riigi(riikide) suhtes, kus pakkumist tehakse või soovitakse noteerimist kauplemiseks: — teave tulumaksu kohta väärtpaberitelt, mida allikas kinni peetakse, — märke selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.

▼B

5.	PAKKUMISE TINGIMUSED
5.1	Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus.
5.1.1.	Kõik pakkumist käsitlevad tingimused,
5.1.2	Emiteerimise/pakkumise koguhulk, tehes vahet müügiks pakutavate ja märkimiseks pakutavate väärtpaberite vahel; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kindlaksmääratud koguse teada andmise aeg.
5.1.3	Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumine avatuks ning taotlusprotsessi kirjeldus.
5.1.4	Viide selle kohta millal ja millistel tingimustes võib pakkumise tühistada või peatada ja kas tühistamine võib aset leida peale tehingute algust.
5.1.5	Märkimiste vähendamise võimaluse kirjeldus ja taotlejate makstud üleliigse summa tagastamine.
5.1.6	Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärtpaberite arvuna või investeeringute kogusummana).
5.1.7	Viide perioodile, mille jooksul võib taotleja tagasi tõmbuda, eeldusel, et investoritel on õigus oma märkimised tagasi võtta.
5.1.8	Väärtpaberite eest maksmise ja väärtpaberite üleandmise viis ja ajapiirang.
5.1.9	Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.
5.1.10	Mis tahes eelisostuõiguse teostamise kord, märkimise õiguste läbivõetavus ja mitteteostatud märkimisõiguste kohtlemine.
5.2	Jaotuse ja üleandmise plaan
5.2.1.	Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpaberid pakutakse. Juhul kui pakkumist tehakse samaaegselt kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reserveeritakse nendest teatud riigi jaoks, näidata ära mis tahes selline tranšee.
5.2.2.	Nii palju kui emitendile teada on, viide selle kohta, kas põhiaktsionärid või emitendi juht-, järelevalve või haldusorganite liikmed plaanivad pakkumises märkida või kas mis tahes isik plaanib märkida rohkem kui viis protsenti pakkumisest.
5.2.3.	Avalikustamine enne üleandmist: a) pakkumise jagamine tranšeedesse, kaasa arvatud institutsionaalset, jaemüügi ja emitendi töötajate tranšeed ja mis tahes muud tranšeed; b) tingimused, mille alusel võib kasutada tagasihaaramist, sellise tagasihaaramise maksimaalne suurus ja mis tahes kohaldatavad miinimumprotsendid individuaalsete tranšeede puhul; c) üleandmise viis või viisid, mida kasutatakse jaemüügi ja emitendi töötajate tranšeede puhul nende tranšeede ülemärkimise juhul;

▼B

	d) mis tahes eelnevalt otsustatud eeliskohtlemise kirjeldus, mida üleandmisel kohaldatakse teatud investorite klassidele või teatud sugulusgruppidele (kaasa arvatud sõbrad ja pereprogrammid), sellise eeliskohtlemise jaoks reserveeritud pakkumise protsent ja sellistesse klassidesse või gruppidesse kuulumise kriteerium. e) kas märkimiste või märkimiste pakkumiste kohtlemine üleandmisel võib olla määratletud selle põhjal, läbi millise firma või millise firma kaudu need tehakse; f) individuaalse üleandmise sihtmiinimum, juhul kui neid jaemüügi tranšee hulgas on; g) pakkumise sulgemise tingimused, nagu ka kuupäev, mil pakkumine peab olema kõige varem suletud; h) kas mitmekordseid märkimisi võetakse vastu või mitte ja kui mitte, siis kuidas mis tahes mitmekordseid märkimisi käsitletakse.
5.2.4.	Taotlejate teavitamise protsess üleantud koguse kohta ja viitamine sellele, kas diilertegevus võib alata enne seda, kui teavitamine läbi viiakse.
5.2.5.	Ülejaotamine ja „roheline king”: a) mis tahes ülejaotamise rajatise ja/või „rohelise kinga” olemasolu ja suurus. b) ülejaotamise rajatise ja/või „rohelise kinga” eksisteerimisperiood. c) mis tahes tingimused ülejaotamise rajatise või „rohelise kinga” teostamise kasutamiseks.
5.3	Hinnakujundus
5.3.1.	Viide hinna kohta, millega väärtpabereid pakutakse. Kui hind ei ole teada või väärtpaberitel puudub kindlaksmääratud ja/või likviidne turg, näidata pakkumise hinna määratlemise viis, kaasa arvatud avaldus selle kohta, kes on määranud kriteeriumi või vastutab formaalselt selle määramise eest. Viide mis tahes kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.
5.3.2.	Pakkumise hinna avalikustamise protsess.
5.3.3.	Juhul kui emitendi aktsiakapitalis osalejatel on eelisostuõigused ja see õigus on piiratud või tagasi võetud, viide emiteerimise hinna aluse kohta, juhul kui emiteerimine toimub sularaha eest koos sellise piirangu või tagasivõtmise põhjustega ja soodustatud isikutega.
5.3.4	Kui avaliku pakkumise hinna ja tegeliku sularahahinna vahel haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmetele või nõukogu liikmetele või tütarettevõtetele nende soetatud väärtpaberite puhul viimase aasta jooksul toimunud tehingutes või tehingutes, mida nad on soetamiseks teinud, on või võib olla oluline erinevus, lisada avaliku panuse ette pandud avalikus pakkumises ja nende isikute tegelike sularahapanuste võrdlus.
5.4.	Turustamine ja emiteerimine
5.4.1	Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineerija(te) nimi ja aadress ja nii palju kui emitendile või pakkujale teada on, turustajate nimed ja aadressid erinevates riikides, kus pakkumine toimub.

▼B

5.4.2	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.
5.4.3.	Üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel ning üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni turustama kindla kohustusega või „parimate jõupingutuste” alusel. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märge hõlmamata osa suuruse kohta. Viide korraldamise komisjonitasu ja turustamise komisjonitasu kogusumma kohta.
5.4.4.	Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.
6.	NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA DIILERTEGEVUSE KORD
6.1	Viide selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemiseks noteerimise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel viitega küsimuse all olevatele turgudele. Asjaolud peavad olema mainitud sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks noteerimine kindlasti kinnitatakse. Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse.
6.2	Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmisel on pakutavate või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberid kauplemiseks juba noteeritud.
6.3.	Kui samal ajal või peaaegu samal ajal nende aktsiate loomisega, mille ametlikku noteerimist taotletakse, märgitakse või turustatakse kinniselt samaliigilisi aktsiaid, või kui avalikuks või kinniseks turustamiseks luuakse muud liiki aktsiaid, tuleb üksikasjalikult esitada selliste toimingute laad ning asjakohaste aktsiate arv ja omadused.
6.4	Üksikasjad üksuste kohta, millele on kindel kohustus teiseses kauplemises vahendajatena tegutseda, andes likviidsuse läbi pakku-mise kursside ja nende kohustuse põhitingimuste kirjelduse.
6.5	Stabiliseerimine: kui emitent või müüv aktsionär on andnud ülejao-tamise võimaluse või on muul viisil ette pandud, et seoses pakku-misega võidakse alustada hinda stabiliseerivate tegevustega:
6.5.1.	Asjaolu, et stabiliseerimine võidakse ette võtta, et selle kohta ei ole kinnitust ja et stabiliseerimine võidakse lõpetada millal tahes;
6.5.2.	Võimaliku stabiliseerimisperioodi algus- ja lõppkuupäev;
6.5.3.	Stabiliseerimise juhi isik iga asjassepuutuva jurisdiktsiooni jaoks, välja arvatud juhul kui see ei ole avaldamise ajal teada,
6.5.4.	Asjaolu, et stabiliseerimise tehingud võivad põhjustada turuhinna, mis on kõrgem kui see vastasel juhul oleks.
7.	MÜÜVAD VÄÄRTPABERIOMANIKUD
7.1	Isiku või üksuse nimi ja äritegevuse asukoht, kes pakub väärtpabe-reid müüa, mis tahes ametipositsiooni või muu olulise suhte olemus, mis müüvatel isikutel on viimase kolme aasta jooksul emitendi või tema mis tahes eelkäijate või sidusettevõtetega olnud.

▼B

7.2	Väärtpaberite arv ja klass, mida iga müüv väärtpaberioomanik pakub.
7.3	Lukustamise kokkulepped Asjaga seotud osapooled. Kokkuleppe sisu ja erandid. Viide lukustamisperioodile
8.	EMITENDI/PAKKUJA KULU
8.1.	Emitendi/pakkuja neto kogulaekumiste ja kogukulude prognoos.
9.	LAHJENDUS
9.1	Pakkumisest tuleneva kohese lahjenduse kogus ja protsent.
9.2.	Märkimise pakkumise puhul olemasolevatele omakapitalioomanikele kohese lahjenduse kogus ja protsent, juhul kui nad uut pakkumist ei märgi.
10.	TÄIENDAV TEAVE
10.1.	Juhul kui emiteerimisega seotud nõustajad on mainitud väärtpaberikirjelduses, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.
10.2.	Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on seadusejärgsete audiitorite auditeeritud ning revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või pädeva asutuse loal aruande kokkuvõte.
10.3.	Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, anda selle isiku nimi, äritegevuse asukoht, kvalifikatsioonid ja oluline huvi mis tahes emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, millesse see on lisatud koos isiku nõusolekuga, kes on kinnitanud väärtpaberikirjelduse selle osa sisu.
10.4.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et nii palju, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoole avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).



IV LISA

**Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi (nimekiri)
avalikustamise miinimumnõuded**

(Võlakirjad ja derivatiivväärtpaberid, mille nimiväärtus ühiku kohta on vähem kui
►M5 100 000 ◄ eurot)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja võimalikel juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nende osadele. Näidata ära füüsiliste isikute, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, isiku nimi ja funktsioon; näidata ära juriidiliste isikute nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Võimalikel juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendis osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDIITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganis).
2.2.	Kui audiitorid on tagasi astunud, eemaldatud või ei ole esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil tagasi määratud, olulised üksikasjad.
3.	VALITUD FINANTSTEAVE
3.1.	Emitenti puudutav valitud finantsteave, mis on esitatud iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega ja mis tahes järgneva vaheperioodi kohta, samas valuutas kui finantsteave. Valitud finantsteave peab andma võtmeaarvud, mis võtavad kokku emitendi finantsolukorra.
3.2.	Juhul kui on antud finantsteave vaheperioodide kohta, peavad olema antud ka võrdlevad andmed samast perioodist eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et nõue võrreldavate bilansiandmete kohta on rahuldatud aastalõpu bilansiandmete esitamisega.
4.	RISKITEGURID Silmapaistev riskitegurite avalikustamine, mis võivad mõjutada emitendi võimet täita omaväärtpaberite järgseid kohustusi investori-tele, jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”.
5.	TEAVE EMITENDI KOHTA
5.1.	Emitendi minevik ja areng,
5.1.1.	Emitendi juriidiline ja ärinimi;

▼B

5.1.2.	Emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;
5.1.3.	Asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg, juhul kui see on määratud.
5.1.4.	Emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev);
5.1.5.	Mis tahes hiljutised emitenti puudutavad sündmused, mis on olulises ulatuses emitendi maksejõulisuse hindamiseks asjassepuutuvad.
5.2.	Investeeringud
5.2.1.	Põhiinvesteeringute kirjeldus, mis on tehtud alates viimaste avaldatud majandusaruannete kuupäevast.
5.2.2.	Emitendi tulevasi põhiinvesteeringuid puudutav teave, mille suhtes tema juhtorganid on juba võtnud kindlad kohustused.
5.2.3.	Eeldatavaid rahastamisallikaid puudutav teave, mis on vajalikud punktis 5.2.2 viidatud kohustuste täitmiseks.
6.	ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
6.1.	<u>Põhitegevusala</u>
6.1.1.	Emitendi põhitegevusalade kirjeldus ja müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste põhirühmad. ja
6.1.2.	uued olulised tooted ja/või tegevusalad.
6.2.	<u>Peamised turud</u> Peamiste turgude lühikirjeldus, kus emitent konkureerib.
6.3.	Oma konkurentsipositsioonist emitendi tehtud mis tahes avalduste alus.
7.	ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
7.1.	Kui emitent kuulub kontserni, lühikirjeldus kontsernist ja emitendi seisundist selles.
7.2.	Kui emitent sõltub muudest üksustest grupis, peab see olema selgelt väljendatud sellise sõltuvuse kirjeldusega.
8.	TEAVE ARENGUSUUNDADE KOHTA
8.1.	Lisada avaldus, et emitendi väljaadetes pole olnud mingeid olulisi kahjulikke muudatusi alates tema viimaste avaldatud majandusaruannete kuupäevast. Juhul kui emitendil pole võimalik sellist avaldust teha, anda üksik- asjad selle olulise kahjuliku muudatuse kohta.
8.2.	Teave mis tahes teadaolevate arengusuundadest, ebakindlustest, nõudmistest, kohustustest või sündmustest, mis võivad mõistliku tõenäosusega emitendi väljaateid oluliselt mõjutada vähemalt jooksva majandusaastal.
9.	KASUMIPROGNOOSID VÕI HINNANGUD Kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumihinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama teabeühikuid 9.1 ja 9.2.

▼B

9.1.	Aruanne, kus on sätestatud peamised eeldused, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu. Peab olema selge vahetegemine tegurite eelduste, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja tegurite eelduste, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete mõjust väljaspool, vahel; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega ole seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.
9.2.	Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiprognosis või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega. Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mitteeksitavaid arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimuse, et prospekt sisaldab kõiki järgmisi avaldusi: a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe; b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes; c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.
9.3.	Kasumiprognosis või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
10.	HALDUS-, JUHT- JA JÄRELEVALVEORGANID
10.1.	Järgmiste isikute nimed, tegevuskoha aadressid ja ülesanded emitendis ning nende põhitegevus väljaspool emitenti, kui see on selle emitendi seisukohalt oluline: a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed; b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.
10.2.	Haldus-, juht- ja järelevalveorganite huvide konfliktid Mis tahes punktis 10.1 viidatud isikute potentsiaalsed huvide konfliktid iga emitentiga üksusega ja nende erahuvid ning või muude kohustustega peab olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selleteemalise avalduse.
11.	NÕUKOGU TAVAD
11.1.	Emitendi audiitorkomitee ja töötasukomitee teave, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja nende pädevuse kokkuvõte, mille alusel komitee tegutseb.

▼B

▼B

11.2.	Avaldus sellest, kas emitent vastab oma asutamisiirigi ärijuhtimisrežiimi(de)le või mitte. Juhul kui emitent sellisele režiimile ei vasta, peab lisama sellekohase avalduse selgitusega selle kohta, miks emitent sellele režiimile ei vasta.
12.	PÕHIAKTSIONÄRID
12.1.	Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada rakedatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
12.2.	Mis tahes emitendile teadaolevate korralduste kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muutuse kontrollis emitendi üle.
13.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
13.1.	<u>Esialgne finantsteave</u> Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast 2 majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent on vähem tegutsenud), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ►M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 24 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◄ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele. Juhul kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis. Viimase aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades selliste aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust. Juhul kui emitent on tegutsenud oma praeguses majandustegevuse sfääris vähem kui ühe aasta, peab olema seda perioodi hõlmav auditeeritud esialgne finantsteave koostatud vastavalt standarditele, mida määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel aasta majandusaruannetele kohaldatakse või kui seda ei kohaldata, siis liikmesriigi siseriiklikele raamatupidamisstandarditele kui emitent on emitent ühendusest. Kolmanda riigi emitendid peavad esialgse finantsteabe olema koostanud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse kohaselt või nende standarditega samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud.

▼B

	Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirjaga nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) rahavoogude aruanne; ja d) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigis kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsete standarditele.
13.2.	<u>Finantsaruanded</u> Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisatakse vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumendi.
13.3.	<u>Esialgse aasta finantsteabe auditeerimine</u>
13.3.1.	Avaldus, et esialgne aasta finantsteave on auditeeritud. Kui ametlikud audiitorid on esialgse finantsteabe auditaruannetes keeldunud aruandeid heaks kiitmast või kui auditaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.
13.3.2.	Viide muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
13.3.3.	Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldatakse andmete allikas ja avaldatakse, et andmed on auditeerimata.
13.4.	<u>Viimase finantsteabe vanus</u>
13.4.1.	Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast.
13.5.	<u>Vahearuanded ja muu finantsteave</u>
13.5.1.	Juhul kui emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsaruande alates oma viimaste auditeeritud majandusaruannete kuupäevast, peavad need sisalduma registreerimisdokumendis. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud ka auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on auditeerimata või seda pole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
13.5.2.	Kui registreerimisdokumendi kuupäev on varasem, kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõppu, peab see sisaldama majanduse vahearuannet, mis võib olla auditeerimata (millisel juhul peab see fakt olema avaldatud), mis hõlmab vähemalt majandusaasta kuut esimest kuud. Majanduse vahearuanne peab sisaldama sama perioodi võrdlevaid aruandeid eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et võrreldavate bilansside nõue võib olla rahuldatud aastate lõpubilansi esitamise läbi.

▼B

13.6.	<u>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.
13.7.	<u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u> Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finants- või kauplemispositsioonis, mis on toimunud alates viimase majandusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne või asjakohane eitava avaldus.
14.	TÄIENDAV TEAVE
14.1.	<u>Aktiivkapital</u>
14.1.1.	Emiteeritud kapitali hulk, väärtpaberite arv ja klassid, millest see koosneb nende peamiste omaduste üksikasjadega, osa emiteeritud kapitalist, mis on veel maksmata viitega täielikult veel maksmata väärtpaberite arvule, kogu nimiväärtusele ja liigile, mis on lahutatud vastavalt sellele, mis ulatuses nad on makstud.
14.2.	<u>Asutamisleping ja põhikiri</u>
14.2.1.	Selles on register ja kandenumbr, kui kohaldatav, ja emitendi eemärkide ja sihtide kirjeldus ning see, kust neid asutamislepingus ja põhikirjas leida võib.
15.	OLULISED LEPINGUD Lühikokkuvõtte kõigist olulistest lepingutest, mis ei ole sõlmitud emitendi tavapärase äritegevuse raames, mis võivad põhjustada igale grupi liikmele kohustuse või õiguse, mis on emitendi võimele oluline oma kohustuste täitmiseks väärtpaberiomaniikele emiteeritavate väärtpaberite suhtes.
16.	KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING MIS TAHES HUVIDE DEKLARATSIOONID
16.1	Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioonid ja oluline huvi emitendi vastu, juhul kui see eksisteerib. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu.
16.2	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on õigesti taasesitatud ning et nii palju, kui emitent on teadlik ja võimeline kinnitama kolmanda osapoolse avaldatud teabest, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).

▼B

17.	SAADAVAD DOKUMENDID Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav: a) emitendi asutamisleping ja põhikiri; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis; c) emitendi esialgne finantsteave või grupi korral emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.
-----	--

▼ B

V LISA

Võlakirjadega seotud väärtpaberikirjelduse avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

(Võlakirjad, mille ühiku nimiväärtus on vähem kui ► **M5** 100 000 ◀ eurot)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nende osadele. Füüsilistel isikutel, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidilistel isikutel näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	RISKITEGURID
2.1.	Riskitegurite silmapaistev avalikustamine, mis on pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite puhul olulised eemärgiga hinnata nende väärtpaberitega seotud tururiski, jaotise all pealkirjaga „Riskitegurid”.
3.	OLULINE TEAVE
3.1.	Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi Mis tahes huvide, kaasa arvatud konfliktsete huvide kirjeldus, mis on emiteerimisele/pakkumisele oluline koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.
3.2.	Pakkumise põhjendus ja tulu kasutamine; Pakkumise põhjused, juhul kui need erinevad kasumi saamisest ja/või teatud riskide katmisest. Kui kohaldatav, emiteerimise kogukulu hinnangu ja laekumiste kogusumma hinnangu avalikustamine. Need kulud ja laekumised jaotatakse vastavalt nende põhikasutuse järgi ja esitatakse sellise kasutuse tähtsuse järjekorras. Kui emitent on teadlik, et eeldatavad laekumised ei ole piisavad rahastamiseks kõiki ette pandud kasutusi, avaldada muu vajaliku rahastamise hulk ja allikad.
4.	PAKUTAVAD/KAUPEMISEKS NOTEERITAVAD VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE
4.1.	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberi identifitseerimisnumber) või muu taoline väärtpaberi identifitseerimiskood.
4.2.	Seadusandlus, mille alusel väärtpaberid on loodud.
4.3.	Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud vormis või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud vormis või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul selle üksuse nimi ja aadress, kes aruannete hoidmise eest vastutab.

▼ M6▼ B

▼B

4.4.	Väärtpaberite emiteerimise valuuta.
4.5.	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite järjestus, kaasa arvatud mis tahes klauslite kokkuvõtted, mis on mõeldud järjestust mõjutama või allutama väärtpaberit emitendi mis tahes käesolevale või tuleviku kohustustele.
4.6.	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud ning nende õiguste teostamise kord.

▼M5

4.7.	Nominaalne intressimäär ja makstava intressiga seotud sätted: — kuupäev, millest hakatakse intressi arvestama, ja intressimaksete tähtpäevad; — intresside maksmist ja põhisumma tagasimaksmist käsitlevate nõuete kehtivusaeg. Kui määr ei ole fikseeritud, esitatakse avaldus alusvara liigi kohta ja selle alusvara kirjeldus, millel see põhineb, ning alusvara ja määra sidumise viisi kirjeldus ning viide selle kohta, kust on võimalik saada teavet alusvara eelneva ja tulevase tulemuslikkuse ja volatiilsuse kohta. — Mis tahes turuhäire või arveldamise häire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad. — Kohandamisreeglid seoses alusvara puudutavate sündmustega. — Arvutusagendi nimi. Kui väärtpaberil on intressimaksel derivatiivkomponent, antakse selge ja terviklik selgitus abistamaks investoritel mõista seda, kuidas nende investeringute väärtust mõjutab alusvara instrumentide väärtus, eelkõige asjaoludel, mille puhul riskid on kõige ilmsemad.
-------------	---

▼B

4.8.	Laenu kustutusaeg ja amortiseerumise kord, sealhulgas tagasimakseviis. Kui kaalutakse eelamortisatsiooni kas emitendi või omaniku algatusel, kirjeldatakse seda, sätestades amortisatsiooni tingimused.
4.9.	Viide tulukusele. Kirjeldada viisi, mille alusel tulukust arvutatakse kokkuvõttes vormis.
4.10.	Võlakirjade omanike esindus, kaasa arvatud organisatsiooni identifitseerimine, mis investoreid esindab ja sellisele esindusele kohaldatavad sätted. Märge selle kohta, kus üldsusel on juurdepääs kõnealuseid esindusorganeid käsitlevatele lepingutele.
4.11.	Uute emiteerimiste puhul märke otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel aktsiad luuakse ja/või emiteeritakse.
4.12.	Uute emitentide puhul väärtpaberite eeldatav emiteerimise kuupäev.
4.13.	Väärtpaberite vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
4.14.	Emitendi registreeritud asukoht riigis ja riigis(riikides), kus pakku mine toimub või taotletakse noteerimist kauplemiseks: — teave tulumaksude kohta allikas kinnipeetavatelt väärtpaberitelt, — märke selle kohta, kas emitend võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.

▼B

5.	PAKKUMISE TINGIMUSED
5.1.	Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus.
5.1.1.	Kõik pakkumist käsitlevad tingimused,
5.1.2.	Emiteerimise/pakkumise koguhulk; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kindlaksmääratud koguse teada andmise aeg.
5.1.3.	Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumine avatuks ning taotlusprotsessi kirjeldus.
5.1.4.	Märkimiste vähendamise võimaluse kirjeldus ja taotlejate makstud üleliigse summa tagastamine.
5.1.5.	Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärtpaberite arvuna või investeringute kogusummana).
5.1.6.	Väärtpaberite eest maksmise ja väärtpaberite üleandmise viis ja ajapiirang.
5.1.7.	Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.
5.1.8.	Mis tahes eelisostuõiguse teostamise kord, märkimise õiguste läbivõetavus ja mitteteostatud märkimisõiguste kohtlemine.
5.2.	Jaotuse ja üleandmise plaan
5.2.1.	Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpabereid pakutakse. Juhul kui pakkumist tehakse samaaegselt kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reserveeritakse nendest teatud riigi jaoks, näidata ära mis tahes selline tranšee.
5.2.2.	Taotlejate teavitamise protsess üleantud summa kohta ja viide selle kohta, kas diilertegevus võib alata enne seda, kui teavitamine on toimunud.
5.3.	Hinnakujundus
5.3.1.	Viide eeldatava hinna kohta, millega väärtpabereid pakkuma hakatakse või hinna määratlemise viis ja selle avalikustamise protsess. Viide mis tahes kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.
5.4.	Turustamine ja emiteerimine
5.4.1.	Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineerija(te) nimi ja aadress ning nii palju kui emitendile või pakkujale teada on, turustajate nimed ja aadressid erinevates riikides, kus pakkumine toimub.
5.4.2.	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.
5.4.3.	Üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel ning üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni turustama ilma kindla kohustusega või „parimate jõupingutuste” alusel. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märgi hõlmamata osa suuruse kohta. Viide korraldamise komisjonitasu ja turustamise komisjonitasu kogusumma kohta.
5.4.4.	Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.

▼B

6.	NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA DIILERTEGEVUSE KORD
6.1.	Viide selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemiseks noteerimise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel viitega küsimuse all olevatele turgudele. Asjaolud peavad olema mainitud sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks noteerimine kindlasti kinnitatakse. Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse.
6.2.	Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmise kohaselt on pakutavate või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberid kauplemiseks juba noteeritud.
6.3.	Üksuste nimi ja aadress, millel on kindel kohustus tegutseda vahendajatenas teises kauplemises, andes likviidsust läbi pakkumise ja pakkumise määrad ning nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.
7.	TÄIENDAV TEAVE
7.1.	Juhul kui emitteerimisega seotud nõustajad on mainitud väärtpaberikirjelduses, pädevuse avaldus, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.
7.2.	Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on seadusejärgsete audiitorite auditeeritud või revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või, pädeva asutuse loal, aruande kokkuvõte.
7.3.	Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, anda selle isiku nimi, äritegevuse asukoht, kvalifikatsioonid ja oluline huvi mis tahes emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud koos isiku nõusolekuga, kes on väärtpaberikirjelduse selle osa sisu kinnitanud.
7.4.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et nii palju, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jätud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
7.5.	Emitendile või tema võlakirjadele emitendi taotlusel või koostöös temaga reitinguprotsessis määratud krediidireiting. Lühikirjeldus reitingute tähenduse kohta, kui see on eelnevalt reitinguandja avaldatud.



VI LISA

Avalikustamise miinimumnõuded tagatistele

(Lisaehtusplokk)

1.	Tagatise olemus Mis tahes korralduste kirjeldus, mis on mõeldud selle tagamiseks, et mis tahes emiteerimisele oluline kohustus saab nõuetekohaselt teenindatud kas tagatise, käenduse, hea tahte lepingu, ühesuunalise kindlustuspoliisi või muu samaväärse kohustusega (edaspidi nimetatud lihtsuse huvides üldnimetusega „tagatised” ja nende andja „garant”). Eelneva üldisuse piiranguteta hõlmavad sellised korraldused kohustusi tagada võlakirjade tagasimaksmine ja/või intressimakse ning kirjeldus sätestab, kuidas see korraldus on mõeldud tagamaks seda, et tagatud maksed saavad nõuetekohaselt teenindatud.
2.	Tagatise ulatus Üksikasjad avaldatakse tagatise tingimustest ja ulatusest. Eelneva üldisuse piiranguteta peaksid need üksikasjad hõlmama tagatise taotluse mis tahes tingimuslikkust lepinguliste kohustuste täitmatajätmise puhul väärtpaberite tingimuste kohaselt ja mis tahes ühesuunaline kindlustuste või hea tahte lepingu oluliste tingimuste suhtes emitendi ja garandi vahel. Avaldama peab ka üksikasjad mis tahes garandi vetoõiguse kohta, mis on seotud muutustega väärtpaberiomaniku õigustes, nagu seda tihti leidub ühesuunalises kindlustuses.
3.	Teave garandi kohta Garant peaks avalikustama teavet enda kohta nagu ta oleks sama liiki väärtpaberi emitent, mis on tagamise subjektiks.
4.	Saadavad dokumendid Viide kohtadele, kus avalikkus võib saada juurdepääsu olulistele lepingutele ja muudele tagatisega seotud dokumentidele.



VII LISA

**Varaga tagatud registreerimisdokumendi avalikustamise miinimumnõuded
(nimekiri)**

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul viide-tega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, et olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDIITORID
2.1	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganis).
3.	RISKITEGURID
3.1	Dokument peab silmapaistvalt avalikustama emitendile ja tema tööstusharule eriomased riskitegurid jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”.
4.	TEAVE EMITENDI KOHTA
4.1	Avaldus selle kohta, kas emitent on loodud kui eriotstarbeline vahend või varaga tagatud väärtapaberite emiteerimise üksus;
4.2	Emitendi juriidiline ja ärinimi;
4.3	Emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;
4.4	Asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud.
4.5	Emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik, ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev).
4.6	Emitendi põhikirjajärgse ja emiteeritud kapitali koguse ja mis tahes kapitali, mis on emiteerimiseks kokku lepitud, kirjeldus, väärtapaberite arv ja liigid, millest see koosneb.
5.	ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
5.1	Lühikirjeldus emitendi põhitegevusest.

▼B

5.2	Väärtpaberiprogrammi osapoolte üldine ülevaade, kaasa arvatud teave otsese või kaudse omanikusuhte või kontrolli kohta nende osapoolte vahel.
6.	HALDUS-, JUHT- JA JÄRELEVALVEORGANID
6.1	Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emitendis ja nende põhitegevus väljaspool emitenti, kui see on selle emitendi seisukohalt oluline: a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed; b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.
7.	PÕHIAKTSIONÄRID
7.1	Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt, ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada rakedatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
8.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
8.1	Juhul kui emitent pole loomise või asutamise kuupäevast alates tegevust alustanud ning finantsdokumente pole registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga koostatud, antakse registreerimisdokumendis sellekohane avaldus.
8.2	Esialgne finantsteave Kui emitent on alates oma loomise või asutamise kuupäevast tegevust alustanud ja koostatud on finantsdokumendid, peab registreerimisdokument sisaldama auditeeritud esialgset finantsteavet, mis hõlmab viimast 2 majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ►M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 24 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◄ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsete raamatupidamisstandarditele. Juhul kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis. Viimase aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades selliste aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust.

▼B

	Juhul kui emitent on tegutsenud oma praeguses majandustegevuse sfääris vähem kui ühe aasta, peab olema selle perioodi auditeeritud esialgne finantsteave koostatud vastavalt standarditele, mida määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel aasta majandusaruannetele kohaldatakse, või seda ei kohaldata, siis liikmesriigi siseriiklikele raamatupidamissandarditele kui emitent on emitent ühendusest. Kolmanda riigi emitentide puhul peab esialgne finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse kohaselt või nende standarditele samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud.
	Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimissandarditele või nendega samaväärsete standarditele.
8.2a	Antud lõiget võib kasutada ainult varaga tagatud väärtpaberite emiteerimiseks, mille nimiväärtus ühiku kohta on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot. Kui emitent on alates oma loomise või asutamise kuupäevast tegevust alustanud ja koostatud on finantsdokumendid, peab registreerimisdokument sisaldama auditeeritud esialgset finantsteavet, mis hõlmab viimast 2 majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ►M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 24 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◄ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsete raamatupidamisstandarditele. Muul juhul peab registreerimisdokument sisaldama järgmist teavet: a) silmapaistev avaldus selle koha, et registreerimisdokumendis sisalduv finantsteave ei ole koostatud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse järgi vastu võetud rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele ja et finantsteabes võivad olla olulised erinevused, juhul kui esialgsele finantsteabele oleks kohaldatud määrust (EÜ) nr 1606/2002;

▼B

	b) kohe peale esialgset finantsteavet jutustav kirjeldus erinevustest rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite, mis on vastu võetud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetlusele, ja emitendi poolt tema majandusaasta aruannete koostamisel vastu võetud raamatupidamisstandardite vahel. Viimase aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades selliste aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust. Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:
	a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsete standarditele. Vastasel juhul peab registreerimisdokumendis sisalduma vähemalt järgmine teave: a) silmapaistev avaldus, mis avalikustab, milliseid auditeerimisstandardeid kohaldati; b) selgitus mis tahes oluliste lahknevuste kohta rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest.
8.3	Juriidiline ja arbitraažimenetlus Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.
8.4	Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis Kui emitent on koostanud finantsaruanded, lisada avaldus selle kohta, emitendi finantspositsioonis või väljavaadetes pole toimunud mingit olulist kahjulikku muutust alates tema viimase auditeeritud finantsaruande esitamise kuupäevast. Kui ilmnenud on oluline muudatus, peab see olema registreerimisdokumendis avalikustatud.
9.	KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID
9.1	Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioonid ja juhul kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu.

▼B

9.2	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on õigesti taasesitatud ning et nii palju, kui emitent on teadlik ja võimeline kinnitama kolmanda osapoolle avaldatud teavet, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerib emitent teabe allika(d).
10.	SAADAVAD DOKUMENDID
10.1	Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav: a) emitendi asutamisleping ja põhikiri; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis; c) emitendi esialgne finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.



VIII LISA

Varaga tagatud väärtpaberite avalikustamise miinimumnõuete lisahitusplokk

1.	VÄÄRTPABERID
1.1	Emiteerimise minimaalne nimiväärtus.
1.2	Kui avalikustatakse teavet ettevõtja/võlgniku kohta, mis ei ole emiteerimisega seotud, anda kinnitus selle kohta, et ettevõtjat/võlgnikku puudutav teave on ettevõtja/võlgniku avaldatud teabest korrektset taasesitatud. Nii palju, kui emitent sellest teadlik on ning on võimeline tegema kindlaks ettevõtja/võlgniku avaldatud teabe, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida väärtpaberikirjelduses taasesitatud ettevõtja/võlgniku avaldatud teabe allika(d).
2.	ALUSVARA
2.1	Kinnitus selle kohta, et väärtpaberi alusvaral, mis emiteerimist tagab, on omadused, näitavad võimet toota rahastamisallikaid teenindamiseks mis tahes makseid, mille maksetähtpäev on kätte jõudnud ja mis on väärtpaberitelt makstavad.
2.2	Emiteerimist tagavate eraldi vara kogumite suhtes:
2.2.1	Õiguslik pädevus, mis varakogumit valitseb
2.2.2	a) Väikese arvu lihtsalt identifitseeritavate võlgnike puhul iga võlgniku üldine kirjeldus. b) kõigil muudel juhtudel: võlgnike üldised omadused; ja majanduskeskkond, nagu ka üldised statistilised andmed, mis väärtpaberi varadele viitavad.
2.2.3	Varade õiguslik olemus;
2.2.4	Varade kustutusaaja(aegade) kehtivuse lõpp;
2.2.5	Varade hulk;
2.2.6	Võla suhe väärtusesse või tagamise tase;
2.2.7	Varade pärinemise või loomise viis, ja laenude ja võlalepingute puhul, laenamise põhikriteeriumid ja viide mis tahes laenude kohta, mis nende kriteeriumidele ei vasta ning mis tahes õiguste või kohustuste kohta edasiste avansside tegemiseks;
2.2.8	Viide mis tahes olulistele esindustele ja tagatistele, mis on emitendile varadega seonduvalt antud;
2.2.9	Mis tahes õigused varade asendamiseks ja selle tegemise viisi kirjeldus ning varade liik, mida selliselt asendada võib; kui eksisteerib võime asendada varasid eri klassi või kvaliteediga varadega, sellekohane avaldus sellise asendamise mõju kirjeldamisega;

▼B

2.2.10	Varadega seotud mis tahes asjassepuutuvate kindlustuspoliiside kirjeldus. Kui see tehingu puhul oluline on, peab avalikustama mis tahes kontsentreerumise ühe kindlustajaga.
2.2.11	Kui varad hõlmavad 5 või vähema võlgniku kohustuse, kes on juriidilised isikud, või kui võlgniku arvel on 20 % või enam varasid või kui võlgniku arvel on oluline osa varadest, peab emitent nii palju, kui ta sellest teadlik on/või suudab teha kindlaks võlgniku(e) avaldatud teabest, viitama üht järgnevast: a) iga võlgnikku puudutav teave, nagu see oleks emitent, kes koostab registreerimisdokumendi võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite kohta, mille nimiväärtus on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot; b) kui võlgnikul või garandil on väärtpaberid juba noteeritud kauplemiseks reguleeritud või sellega samaväärsel turul või kui kohustused on tagatud üksuse poolt, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud või samaväärsel turul, nimi, aadress, asutamise riik, äritegevuse olemus ja turu nimi, kus väärtpaberid on noteeritud.
2.2.12	Kui emitendi, garandi ja võlgniku vahel eksisteerib suhe, mis on emiteerimisele oluline, selle suhte põhitingimuste üksikasjad.
2.2.13	Kui varad hõlmavad kohustusi, millega ei kaubelda reguleeritud või samaväärsel turul, kohustuste põhitingimuste kirjeldus.
2.2.14	Kui varad hõlmavad kapitaliväärtpabereid, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud või samaväärsel turul, näidata ära alljärgnev: a) väärtpaberite kirjeldus; b) turu kirjeldus, millel nendega kaubeldakse, kaasa arvatud selle loomise kuupäev, kui avaldatakse hinnateavet, viide päevasele kauplemismahule, teave turu maine kohta riigis ja turu reguleeriva asutuse nimi; c) sagedus, millega avaldatakse asjassepuutuvate väärtpaberite hindasid.
2.2.15	Kui enam kui kümme (10) protsenti varadest hõlmavad kapitaliväärtpabereid, millega ei kaubelda reguleeritud või sellega samaväärsel turul, nende kapitaliväärtpaberite kirjeldus ja samaväärne teave aktsia registreerimisdokumendi nimekirjas sisalduva teabega nende väärtpaberite iga emitendi kohta.
2.2.16	Kui oluline osa varadest on põhikirjajärgne või tagatud kinnisvaraga, kinnisvara hindamisaruanne, mis sätestab nii vara hindamise kui rahavoogude/sissetuleku voolud. Vastavust selle avalikustamisega ei nõuta, juhul kui emiteeritakse hüpoteeklaenudega tagatud väärtpabereid, kui pole toimunud varade revalveerimist emiteerimise eesmärgil ja avaldatakse selgelt, et tsiteeritud hinnangud on samad, nagu esialgsel hüpoteeklaenu pärinemise kuupäeval.

▼B

2.3	Emiteerimist tagavate aktiivselt juhitava varakogumi suhtes:
2.3.1	Teave, mis on samaväärne punktide 2.1 ja 2.2 sisalduva teabega võimaldamaks portfellis olevate emiteerimist tagavate varade liikide liigi, kvaliteedi, piisavuse ja likviidsuse hindamist;
2.3.2	Parameetrid, mille raames investeeringuid teha saab, sellise juhtimise eest vastutava üksuse nimi ja kirjeldus, kaasa arvatud üksuse pädevus ja kogemused, selle üksuse määramise lõppemist ja alternatiivse juhtimisüksuse määramist puudutavate sätete kokkuvõte ning selle üksuse suhte kirjeldus mis tahes muu emiteerimise osapoolega.
2.4	Kui emitent teeb ettepaneku enamate väärtpaberite emiteerimiseks, mis on tagatud sama varaga, sellekohane silmapaistev avaldus ja välja arvatud juhul, kui need väärtpaberid on vahetatavad nende eksisteerivate võlgade klassidega või alluvad neile, kirjeldus selle kohta, kuidas teavitatakse selle klassi omanikke.
3.	STRUKTUUR JA RAHAVOOD
3.1	Tehingu struktuuri kirjeldus, vajadusel kaasa arvatud struktuuri diagramm.
3.2	Emiteerimisel osalevate üksuste kirjeldus ja nende sooritavate ülesannete kirjeldus.
3.3	Varade müügi, ülekande, uuendamise või määramise või varades mis tahes õiguste ja/või kohustuste emitendile kirjeldus või, kui kohaldatav, viis ja ajaperiood, mil laekumised emiteerimisest on emitent täielikult investeerinud.
3.4	Rahade liikumise selgitus, kaasa arvatud:
3.4.1	kuidas rahavoog varadest vastab emitendi kohustustele väärtpaberite omanike suhtes, vajadusel kaasa arvatud rahanduslik teenindustabel ja eelduste kirjeldus, mida tabeli väljaarendamisel kasutati;
3.4.2	Teave mis tahes krediitiparandustest, viide sellest, kus võivad ilmned puudujäägid likviidsuses ja mis tahes likviidsustoe olemasolu ning viide sätetest, mis on mõeldud intressi/puudujäägi riskide katmiseks;
3.4.3	Piiranguteta punktile 3.4.2 üksikasjad mis tahes allutatud võla finantseerimisele;
3.4.4	Viide mis tahes investeerimisparameetritele ajutiste likviidsuse ülejääkide investeerimiseks ja sellise investeeringu eest vastutavate osapoolte kirjeldus;
3.4.5	kuidas maksed varade suhtes sisse nõutakse;
3.4.6	Küsimuse all oleva klassi väärtpaberi omanikele emitendi tehtavate maksete tähtsusjärjekord;
3.4.7	Üksikasjad mis tahes muu korralduse kohta, millest sõltuvad intressi- ja põhimaksud investoritele;
3.5	Väärtpabereid tagavate varade algatajate nimi, aadress ja oluline äritegevus.

▼B

3.6	Kui väärtpaberi tulu ja/või selle tagasimaksmine on seotud muude varade soorituse või krediidiga, mis ei ole emitendi varad, on vajalikud punktid 2.2 ja 2.3;
3.7	Haldaja, arvutusagendi või samaväärse isiku nimi, aadress ja oluline äritegevus koos kokkuvõttega nende vastutuse kohta, nende suhte kohta varade looja või algatajaga ja kokkuvõtte sätetest, mis puudutavad haldaja/arvutusagendi määramist ja alternatiivse haldaja/arvutusagendi määramist;
3.8	Nimed ja aadressid ja lühikirjeldus järgmiste kohta: a) mis tahes vahetuse osapooled ja muu olulise krediidi/likviidsuse oluliste tõhustamise vormide pakkujad; b) pangad, millega peetakse tehinguga seonduvat peamist arveldamist.
4.	EMITEERIMISJÄRGNE ARUANDLUS
4.1	Viide prospektis selle kohta, kas see kavatseb anda emiteerimisjärgset tehingu teavet kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite kohta või mitte ning alustagatise tulemuslikkus. Kui emitent on näidanud, et ta kavatseb sellist teavet avaldada, määratleda prospektis millist teavet esitatakse, kust seda teavet saada võib ja sagedus, millega seda teavet esitatakse.



IX LISA

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

(Võlakirjad ja derivatiivväärtpaberid, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt ►**M5** 100 000 ◄ eurot)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nendele osadele. Näidata ära füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, isiku nimi ja funktsioon; näidata ära juriidiliste isikute puhul nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus sellest, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus sellest, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDIITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganis).
2.2.	Juhul kui audiitorid on tagasi astunud, eemaldatud või ei ole tagasi määratud esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil, olulised üksikasjad.
3.	RISKITEGURID
3.1	Dokument peab silmapaistvalt avalikustama emitendile ja tema töötusharule eriomased riskitegurid jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”.
4.	TEAVE EMITENDI KOHTA
4.1.	<u>Emitendi minevik ja areng:</u>
4.1.1.	emitendi juriidiline ja ärinimi;
4.1.2.	emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;
4.1.3.	asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg, juhul kui see on määratud.
4.1.4.	emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik, ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev).
4.1.5.	mis tahes emitenti puudutavad hiljutised sündmused, mis on olulisel määral asjaspuutuvad emitendi maksejõulisuse hindamisel.

▼B

5.	ÄRITEGEVUSE ÜLEVAADE
5.1.	<u>Põhitegevusala</u>
5.1.1.	Emitendi põhitegevusalade kirjeldus ja müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste põhikategooriad.
5.1.2.	Mis tahes registreerimisdokumendis sisalduvate avalduste alus, mida emitent on oma konkurentsipositsioonist teinud.
6.	ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
6.1.	Kui emitent kuulub kontserni, lühikirjeldus kontsernist ja emitendi seisundist sellest.
6.2.	Juhul kui emitent sõltub muudest üksustest grupis, peab see olema selgelt avaldatud koos selle sõltuvuse kirjeldusega.
7.	TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
7.1.	Lisada avaldus sellest, et emitendi väljavaadetes pole olnud mingeid olulisi kahjulikke muutusi alates tema viimase avaldatud auditeeritud finantsaruande kuupäevast. Juhul kui emitendil pole võimalik sellist avaldust teha, lisada üksik- asjad sellest olulisest kahjulikust muudatusest.
8.	KASUMIPROGNOOSID VÕI HINNANGUD
	Kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumihinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama teabeühikuid 8.1 ja 8.2
8.1.	Aruanne, kus on sätestatud peamised eeldused, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu. Peab olema selge vahetegemine tegurite eelduste, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja tegurite eelduste, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete mõjust väljaspool, vahel; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega olema seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.
8.2.	Mis tahes registreerimisdokumendis sätestatud kasumiproгноosiga peab kaasnema avaldus, mis kinnitab, et nimetatud prognoos on nõuetekohaselt koostatud avaldatud alusel ja et raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamispoliitikaga.
8.3.	Kasumiproгноos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
9.	HALDUS-, JUHT- JA JÄRELEVALVEORGANID
9.1	Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emitendis ja nende põhitegevus väljaspool seda emitenti, kui see on selle emitendi seisukohalt oluline: a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed; b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.

▼B

9.2	<u>Haldus-, juht- ja järelevalveorganite huvide konfliktid</u> Huvide konflikt punktis 9.1 viidatud isikute mis tahes kohustuste emitteerivale üksusele ja nende erahuvide ja või muude kohustuste vahel peab olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, sellekohane avaldus.
10.	PÕHIAKTSIONÄRID
10.1.	Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt, ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada raketatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
10.2.	Mis tahes emitendile teadaolevate korralduste kirjeldus, mille juhtimine võib hilisemal kuupäeval põhjustada muutuse emitendi kontrollis.
11.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
11.1	<u>Esialgne finantsteave</u> Auditeeritud finantsteave, mis hõlmab viimast 2 majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ► M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 24 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◀ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsete raamatupidamisstandarditele. Muul juhul peab registreerimisdokument sisaldama järgmist teavet: a) silmapaistev avaldus selles koha, et registreerimisdokumendis sisalduv finantsteave ei ole koostatud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse järgi vastu võetud rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditele ja et finantsteabes võivad olla olulised erinevused juhul, kui esialgsele finantsteabele oleks kohaldatud määrust (EÜ) nr 1606/2002 b) kohe peale esialgset finantsteavet jutustav kirjeldus erinevustest rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite, mis on vastu võetud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetlusele, ja emitendi poolt tema majandusaasta aruannete koostamisel vastu võetud raamatupidamisstandardite vahel Viimase aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades selliste aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust.

▼B

	Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) raamatupidamisarvestuse poliitika ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsete standarditele. Muul juhul peab registreerimisdokument sisaldama järgmist teavet: a) silmapaistev avaldus, mis avalikustab, milliseid auditeerimisstandardeid on kohaldatud; b) selgitus mis tahes oluliste lahknevuste kohta rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest
11.2.	<u>Finantsaruanded</u> Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud majandusaruanded, lisada registreerimisdokumendi vähemalt konsolideeritud majandusaruanded.
11.3.	<u>Esialgse finantsteabe auditeerimine</u>
11.3.1.	Avaldus selle kohta, et esialgne finantsteave on auditeeritud. Kui ametlikud audiitorid on esialgse finantsteabe auditaruandeid keeldunud heaks kiitmast või kui auditaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.
11.3.2.	Märge muu noteerimisprospektis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
11.3.3.	Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.
11.4.	<u>Viimase finantsteabe vanus</u>
11.4.1.	Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast.
11.5.	<u>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.

▼B

11.6.	Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finants- või äripositsioonis, mis on toimunud alates viimase majandusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne või asjakohase eitava avalduse esitamine.
12.	OLULISED LEPINGUD Lühikirjeldus kõigi oluliste lepingute kohta, mis ei ole sõlmitud emitendi tavapärase äritegevuse käigus, mis võivad põhjustada grupi mis tahes liikme sattumise kohustuse või õiguse subjektiks, mis on oluline emitendi võimele täita oma kohustust väärtpapieromanikele emiteeritavate väärtpapierite suhtes.
13.	KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID
13.1	Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioonid ja juhul, kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu.
13.2	Kolmandate osapoolte teave Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on õigesti taasesitatud ning et nii palju, kui emitent on teadlik ja võimeline kinnitama kolmanda osapoolte avaldatud teavet, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerib emitent teabe allika(d).
14.	SAADAVAD DOKUMENDID Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatakse: a) emitendi asutamisleping ja põhikiri; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis; c) emitendi esialgne finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. Viide sellest, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.



X LISA

Aktsiatele emiteeritavate hoiuste laekumiste avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

	TEAVE ALUSAKTSIATE EMITENDI KOHTA
1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad prospektis antud teabe eest ja teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et prospektis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel prospekti teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et prospekti osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDIITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganis).
2.2.	Juhul kui audiitorid on tagasi astunud, eemaldatud või ei ole tagasi määratud esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil, näidata olulised üksikasjad.
3.	VALITUD FINANTSTEAVE
3.1	Emitenti puudutav valitud finantsteave, mis on esitatud iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega ja mis tahes järgneva vaheperioodi kohta, samas valuutas kui finantsteave. Valitud finantsteave peab andma võtmearvud, mis võtavad kokku emitendi finantsolukorra.
3.2	Juhul kui on antud finantsteave vaheperioodide kohta, peavad olema antud ka võrdlevad andmed samast perioodist eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et nõue võrreldavate bilansandmete kohta on rahuldatud läbi aastalõpu bilansandmete esitamise.
4.	RISKITEGURID Silmapaistvate emitendile ja tema tööstusharule eriomaste riskitegurite avalikustamine jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.
5.	TEAVE EMITENDI KOHTA
5.1.	<u>Emitendi minevik ja areng.</u>
5.1.1.	emitendi juriidiline ja ärinimi;

▼B

5.1.2.	emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;
5.1.3.	asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud.
5.1.4.	emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik, ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev);
5.1.5.	olulised sündmused emitendi äritegevuse arengus.
5.2.	<u>Investeeringud</u>
5.2.1.	Põhiinvesteeringute kirjeldus (kaasa arvatud summa) iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega kuni prospekti kuupäevani;
5.2.2.	Emitendi hetkel toimuvate põhiinvesteeringute kirjeldus, kaasa arvatud nende investeeringute geograafiline jaotus (kodus ja võõrsil) ning finantseerimise viis (sisemine või välimine);
5.2.3.	Emitendi tulevase põhiinvesteeringuid puudutav teave, mille suhtes tema juhtorganid on juba võtnud kindlad kohustused.
6.	ÄRITEGEVUSE ÜLEVAADE
6.1.	<u>Põhitegevusala</u>
6.1.1.	Emitendi tegevuse ja tema põhitegevuste olemuse kirjeldus ja sellega seonduvad põhitegurid, avaldades müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste peamised kategooriad iga majandusaasta kohta perioodil, mida on hõlmatud esialgse finantsteabega;
6.1.2.	Viide mis tahes olulistele uutele toodetele ja/või teenustele, mis on vastu võetud ja selles ulatuses, mis uute toodete või teenuste arendamine on avalikustatud, arengustaatus andmine.
6.2.	<u>Peamised turud</u> Peamiste turgude kirjeldus, millel emitent konkureerib, kaasa arvatud kogukasumi lahtikirjutamine tegevuse kategooriate ja geograafilise turu kaupa iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega.
6.3.	Juhul kui punktide 6.1 ja 6.2 järgi antud teavet on mõjutanud erakordsed asjaolud, mainida seda fakti.
6.4.	Juhul kui see on oluline emitendi äritegevuse või kasumlikkuse mõttes, kokkuvõttev teave emitendi sõltuvuse ulatusest patentidest ja litsentsidest, tööstuslikest, kommertslikest või finantslepingutest, või uutest tootmisprotsessidest.
6.5.	Mis tahes avalduse alus, mis on emitendi tehtud tema positsioonist konkurentsis.

▼B

7.	ORGANISATOORNE STRUKTUUR
7.1.	Juhul kui emitent on osa grupist, grupi lühikirjeldus ja emitendi positsioon grupis.
7.2.	Loetelu emitendi olulistest tütarettevõtetest, kaasa arvatud nimi, asutamise riik või asukoht, omandihuvi osakaal ja juhul kui see eelnevast erineb, omatava hääletusõiguse osakaal.
8.	VARA, TEHASED JA SEADMED
8.1.	Teave mis tahes olemasolevate või kavandatud materiaalse põhivara kohta, kaasa arvatud liisitud vara ja nendel lasuvad mis tahes suuremad koormatised.
8.2.	Mis tahes keskkondlike probleemide kirjeldus, mis võivad mõjutada emitendi materiaalse põhivara kasutamist.
9.	TEGEVUSTE JA RAHANDUSLIK ÜLEVAADE
9.1.	<u>Rahanduslik olukord</u> Selles ulatuses, mis ei ole mujal registreerimisdokumendis hõlmatud, anda kirjeldus emitendi rahalisest olukorrast, rahalise olukorra muutustest ja tegevustulemustest igal aastal ja vahepeerioodil, mille kohta nõutakse esialgset finantsteavet, kaasa arvatud oluliste muutuste põhjused finantsteabes aastast aastasse sellises ulatuses, mis on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks.
9.2.	<u>Tegevustulemus</u>
9.2.1.	Teave, mis puudutab olulisi tegureid, kaasa arvatud ebatavalised või ebakorrapäraseid sündmused või uued arengud, mis mõjutavad oluliselt emitendi sissetulekut tegevusest ja näidates ära ulatuse, mis osas sissetulek oli mõjutatud.
9.2.2.	Kui finantsaruanded avalikustavad olulisi muutusi kogumüügis või kasumis, anda kirjeldav arutlus sellistest muutustest põhjustest.
9.2.3.	Teave mis tahes valitsuse, majanduslike, fiskaalsete, rahanduslike või poliitiliste poliitikate või tegurite kohta, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võivad seda otseselt või kaudselt oluliselt teha.
10.	PÕHIRESSURSID
10.1.	Teave, mis puudutab emitendi põhiressursse (nii lühiajalisi kui pikaajalisi).
10.2.	Selgitus emitendi sularahavoogude allikatest ja summadest ning nende jutustav kirjeldus.
10.3.	Teave emitendi laenuõuete ja finantseerimisstruktuuri kohta.
10.4.	Teave mis tahes piirangutest põhiressursside kasutamisel, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võib seda otseselt või kaudselt oluliselt mõjutada.
10.5.	Teave finantseerimise eeldatud allikate kohta, mida on vaja punktides 5.2.3 ja 8.1 viidatud kohustuste täitmiseks.

▼B

11.	UURIMIS- JA ARENDUSTEGEVUS, PATENDID JA LITSENTSID Kui see oluline on, anda kirjeldus emitendi uurimis- ja arendustegevuse poliitikatest igal majandusaastal perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega, kaasa arvatud summa, mis on emitendi kulutatud rahastatud uurimis- ja arendustegevusele.
12.	TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
12.1.	Kõige olulisemad arengutendentsid tootmises, müügis ja inventaris, ning kulud ja müügihinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.
12.2.	Teave mis tahes teatud arengutendentside, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad tõenäoliselt oluliselt mõjutada emitendi väljavaateid vähemalt jooksva majandusaastal.
13.	KASUMI PROGNOOSID VÕI HINNANGUD Juhul kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumi hinnangu, peab prospekt sisaldama punktides 13.1 ja 13.2 sätestatud teavet:
13.1.	Peamised eeldused sätestanud aruanne, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu. Peab olema selge vahetegemine tegurite eelduste, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja tegurite eelduste, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete mõjust väljaspool, vahel; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetset ja täpsed ega olema seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.
13.2.	Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiproгноosiks või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega. Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mitteametlikke arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimusel, et prospekt sisaldab kõiki järgmisi avaldusi: a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe; b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes; c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.

▼M6

▼B

13.3.	Kasumiproгноos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
13.4.	Juhul kui avaldatud on kasumiproгноos prospektis, mis veel kinnitamata, lisada avaldus, mis sätestab, kas progноos on endiselt õige võrreldes prospekti kuupäevaga või mitte, ning selgitus selle kohta, miks see progноos enam ei kehti, kui see nii on.
14.	HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING NÕUKOGUD
14.1.	Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emiteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohast oluline: a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed; b) piiramatult vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul; c) asutajad, kui äriühing on asutatud vähem kui viis aastat tagasi; ja d) mis tahes nõukogu liige, kes on asjassepuutuv tuvastamisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks. Mis tahes antud isikute vahelise mis tahes perekondlike suhete olemus. Iga emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikme puhul ja iga esimese lõigu punktides b ja d nimetatud isiku puhul, selle isiku asjakohase juhtimispädevuse ja kogemuste üksikasjad ning järgnev teave: a) kõigi ettevõtete ja partnerluste nimed, kus see isik on olnud haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner mis tahes ajal eelneva viie aasta jooksul, näidates ära, kas see isik on endiselt haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner või mitte. Ei ole vajalik loetleda emitendi kõiki tütar-ettevõtteid, mille haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige see isik samuti on; b) mis tahes süüdimõistmised, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega eelneva viie aasta jooksul; c) üksikasjad mis tahes pankrottidest, pankrotivara haldamistest või likvideerimistest, millega esimese lõigu punktides a ja d kirjeldatud isik, kes tegutses mis tahes esimese lõigu punktides a ja d sätestatud ametipositsioonide raames, oli vähemalt eelneva viie aasta jooksul seotud; d) üksikasjad selle isiku mis tahes seadusejärgsete või reguleerivate asutuste ametlikest avalikest süüdistustest ja/või sanktsioonidest (kaasa arvatud määratud erialaorganid) ning selles, kas see isik on olnud kunagi kohtu diskvalifitseeritud tegutsemast emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmena või tegutsemast mis tahes emitendi tegevuste juhtimises või läbiviimises vähemalt eelneva viie aasta jooksul. Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks pole, peab tegema sellekohase avalduse.

▼B

14.2.	<u>Haldus-, juht- ja järelevalveorganiste ja nõukogu huvide konfliktid</u> Mis tahes punkti 14.1 esimeses lõigus viidatud isikute potentsiaalsed huvide konfliktid mis tahes kohustuste emitendile ja nende erahuvide ja või muude kohustuste vahel peab olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selletemalise avalduse. Mis tahes asjade korraldus või mõistmine põhiaktsionäride, klientide, tarnijate või muude vahel, mille kohaselt valiti mis tahes punktis 14.1 viidatud isik haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmeks või nõukogu liikmeks.
15.	TÖÖTASU JA HÜVITISED Viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d:
15.1.	Makstud töötasu summa (kaasa arvatud mis tahes tingimuslik või edasilükkav kompensatsioon) ning hüvitised, mis on emitendilt ja tema tütarettevõtetelt nendele isikutele antud nende mis tahes teenuste eest emitendile ja tema tütarettevõtetele mis tahes isikult. See teave peab olema antud individuaalsetel alustel välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritolumaa nõutud ega ole muul viisil emitendi avalikult avalikustatud.
15.2.	Emitendi või tema tütarettevõtete laekunud või tühistatud kogusummad kindlustuspensionide, vanaduspensionide ja muude sarnaste hüvitiste maksmiseks.
16.	NÕUKOGU TAVAD Emitendi viimase lõpetatud majandusaasta suhtes ja välja arvatud juhul, kui teisiti määratletud, 14.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes:
16.1.	Jooksva ametisoleku aja lõppemise kuupäev, kui kohaldatav, ja periood, mille jooksul on isik selles ametis teeninud.
16.2.	Teave haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikme teenistuslepingutest emitendi või tema mis tahes tütarettevõttega, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.
16.3.	Teave emitendi audiitorkomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja nende pädevuse kokkuvõte, mille alusel komitee tegutseb.
16.4.	Avaldus sellest, kas emitent vastab oma asutamisriigi ärijuhtimisrežiimi(de)le või mitte. Juhul kui emitent sellisele režiimile ei vasta, peab lisama sellekohase avalduse koos selgitusega sellest, miks emitent sellele režiimile ei vasta.
17.	TÖÖTAJAD
17.1.	Kas töötajate arv perioodi lõpus või nende keskmine arv iga majandusaasta perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega kuni registreerimisdokumendi kuupäevani (ja muudatused nendes numbrites, kui need on olulised) ja, juhul kui võimalik ja oluline, töötavate isikute lahtilöömine tegevuse ja geograafilise asukoha peamise kategooriate kaupa. Juhul kui emitent on tööandjaks suurele arvule ajutistele töötajatele, lisada ajutiste töötajate avalikustatud keskmine arv viimasel majandusaastal.

▼B

17.2.	<u>Osalus ja aktsiaoptsioonid</u> Anda teavet iga 14.1 esimese lõigu punktides a ja b viidatud isikutest nende osaluse kohta omandis ja mis tahes optsioonide kohta sellistele emitendi aktsiatele kõige hiljutisema teostatava kuupäevaga.
17.3.	Mis tahes asjakorralduse kirjeldus kaasamaks töötajaid emitendi kapitali.
18.	PÕHIAKTSIONÄRID
18.1.	Nii palju, kui emitendile teada on, mis tahes isiku nimi, kes ei ole haldus-, juht- või järelevalveorgani liige ja kellel on otseselt või kaudselt märgatav huvi emitendi kapitalis või hääletusõigused, mis on emitendi siseriiklike seaduste järgi ametlikku teavet nõudvad, iga sellise isiku huvi suurusega või juhul, kui sellised isikud puuduvad, asjakohane eitav avaldus.
18.2.	Kas emitendi põhiaktsionäridel on erinevad hääletusõigused või asjakohane eitav avaldus.
18.3.	Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt, ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada rakendatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
18.4.	Mis tahes emitendile teadaolevate asjakorralduse kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse emitendi kontrollis.
19.	SEOTUD OSAPOOLTE TEHINGUD Seotud osapoolte tehingute üksikasjad (mis on selles mõistes sätestatud standardites, mis on vastu võetud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002), mille emitent on sõlminud esialgse finants-teabega hõlmatud perioodil ja kuni registreerimisdokumendi kuupäevani, peavad olema avalikustatud vastavalt standardile, mis on vastu võetud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, kui kohaldatav. Juhul kui sellised standardid ei ole emitendile kohaldatavad, peab avalikustama järgneva teabe: a) mis tahes tehingute olemus ja ulatus, mis on – kas eraldi tehinguna või kogutehingutena – emitendile olulised. Kui sellised seotud osapoolte tehingud ei ole sõlmitud käeulatuses, anda selgitus, miks neid tehinguid ei sõlmitud käeulatuses. Tasumata laenude puhul, kaasa arvatud mis tahes liiki garantiid, näidata ära tasumata summa. b) summa või protsent, millele seotud osapoolte tehingud moodustavad emitendi käibe osa.

▼B

20.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSIT-SIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
20.1.	<u>Esialgne finantsteave</u> Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast 3 majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ►M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 36 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◄ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsete raamatupidamisstandarditele. Juhul kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis. Viimase kahe aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades selliste aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust. Juhul kui emitent on tegutsenud oma praeguses majandustegevuse sfääris vähem kui ühe aasta, peab olema seda perioodi hõlmav auditeeritud esialgne finantsteave koostatud vastavalt standarditele, mida määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel aasta majandusaruannetele kohaldatakse, või seda ei kohaldata, siis liikmesriigi siseriiklikele raamatupidamisstandarditele kui emitent on emitent ühendusest. Kolmanda riigi emitendid peavad esialgse finantsteabe koostama vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse kohaselt või nende standarditega samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud. Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) aruanne, mis näitab kas kõiki muudatusi omakapitalis või muudatusi omakapitalis, mis ei ole põhjustatud kapitalitehingutest omanikega ja jaotustega omanikele; d) rahavoogude aruanne; e) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas prospekti mõistes annab ta töepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsete standarditele.

▼B

20.1a	Käesolevat lõiget võib kasutada ainult hoiuste laekumisel emitteerimistel, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot. Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast kolme majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. ►M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 36 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◄ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsete raamatupidamisstandarditele. Muul juhul peab registreerimisdokument sisaldama järgmist teavet: a) silmapaistev avaldus selles kohas, et registreerimisdokumendis sisalduv finantsteave ei ole koostatud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse järgi vastu võetud rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditele ja et finantsteabes võivad olla olulised erinevused juhul, kui esialgsele finantsteabele oleks kohaldatud määrust (EÜ) nr 1606/2002; b) kohe peale esialgset finantsteavet jutustav kirjeldus erinevustest rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite, mis on vastu võetud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetlusele, ja emitendi tema majandusaasta aruannete koostamisel vastu võetud raamatupidamisstandardite vahel. Viimase kahe aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev vormiga, mis võetakse kasutusele emitendi järgmistel avaldatud majandusaruannetes, võttes arvesse selliste finantsaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja poliitikaid ning seadusandlust. Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) aruanne, mis näitab kas kõiki muudatusi omakapitalis või muudatusi omakapitalis, mis ei ole põhjustatud kapitalitehingutest omanikega ja jaotustega omanikele; d) rahavoogude aruanne; e) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas prospekti mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigis kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsetele standarditele. Vastasel juhul peab registreerimisdokumendis sisalduma vähemalt järgmine teave: a) silmapaistev avaldus, mis avalikustab, milliseid auditeerimisstandardeid kohaldatai; b) selgitus mis tahes oluliste lahknevuste kohta rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest
-------	---

▼B

20.2.	<u>Finantsaruanded</u> Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisada vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumendi.
20.3.	<u>Esialgse aasta finantsteabe auditeerimine</u>
20.3.1.	Avaldus, et esialgne aasta finantsteave on auditeeritud. Kui ametlikud audiitorid on esialgse finantsteabe auditiaruandeid keeldunud heaks kiitmast või kui auditiaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.
20.3.2.	Märge muu noteerimisprospektis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
20.3.3.	Kui finantsteave prospektis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.
20.4.	<u>Viimase finantsteabe vanus</u>
20.4.1.	Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui üks järgnevatest: a) 18 kuud alates prospekti kuupäevast, kui emitent lisab auditeeritud vahearuaruanded prospekti; b) 15 kuud alates prospekti kuupäevast, kui emitent lisab auditeerimata vahearuaruande prospekti.
20.5.	<u>Vahearuaruanded ja muu finantsteave</u>
20.5.1.	Juhul kui emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsaruande alates oma viimaste auditeeritud majandusaruannete kuupäevast, peavad need sisalduma prospektis. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud ka auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on auditeerimata või seda pole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
20.5.2.	Kui prospekti kuupäev on varasem, kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõppu, peab see sisaldama majanduse vahearuaruannet, mis võib olla auditeerimata (millisel juhul see fakt peab olema avaldatud), mis hõlmab vähemalt majandusaasta kuut esimest kuud. Majanduse vahearuaruanne peab sisaldama võrdlevaid aruandeid sama perioodi kohta eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et nõue võrreldavate bilansside kohta võib olla rahuldatud aastate lõpu bilansi esitamisega.
20.6.	<u>Dividendipoliitika</u> Kirjeldus emitendi poliitika kohta dividendide jagamisel ja mis tahes sellel lasuvatest piirangutest.
20.6.1.	Dividendi summa aktsia kohta iga majandusaasta perioodil, mis on hõlmatud kohandatud esialgse finantsteabega, kui emitendi aktsiate arv on muutunud eesmärgiga muuta see võrreldavaks.

▼B

20.7.	<u>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.
20.8.	<u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u> Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finants- või äripositsioonis, mis on toimunud alates viimase majandusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne või asjakohase eitava avalduse esitamine.
21.	TÄIENDAV TEAVE
21.1.	<u>Aktiakapital</u> Järgnev teave kõige hilisema bilansi kuupäeva seisuga, mis sisaldub esialgses finantsteabes:
21.1.1.	Emiteeritud kapitali summa ja iga aktiakapitali klassi kohta: a) põhikirjajärgsete aktsiate arv; b) emiteeritud ja täielikult makstud ja emiteeritud ning täielikult maksmata aktsiate arv; c) pariteet aktsia kohta või see, et aktsiatel pariteet puudub; d) laekumata aktsiate arvu vastavuse kontrollimine aasta alguses ja lõpus. Kui enam kui 10 % kapitalist on makstud muude varadega peale sularaha perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega, tuleb see fakt avaldada.
21.1.2.	Kui on olemas aktsiaid, mis ei ole seotud kapitaliga, tuleb märkida selliste aktsiate arv ja põhiomadused.
21.1.3.	Emitendi aktsiate arv, raamatupidamise väärtus ja nimiväärtus, mis on emitendi enda või tema tütarettevõtete omandis või nimel.
21.1.4.	Vahetus-, asendus- või optsioonivõlakirjade summa koos vahetamise või märkimise tingimuste ja korraga.
21.1.5.	Teave põhikirjajärgsete kuid emiteerimata kapitali puudutavate mis tahes omandamisõiguste ja/või kohustuse ning kapitali suurendamise kohustuste kohta ja nende tingimused
21.1.6.	Teave grupi mis tahes liikme mis tahes kapitali kohta, mis on optsiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optsiooni alla panek ja üksikasjad selliste optsioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optsioonid puudutavad.
21.1.7.	Aktiakapitali ajalugu, tuues välja teabe mis tahes muudatuste kohta esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil
21.2.	<u>Asutamisleping ja põhikiri</u>
21.2.1.	Emitendi eesmärkide ja sihtide kirjeldus ning kus neid asutamislepingus ja põhikirjas leida võib.
21.2.2.	Emitendi põhikirja, statuudi, harta või määruste mis tahes sätete kokkuvõtte haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmete suhtes.

▼B

21.2.3.	Õiguste, eelistuste ja piirangute kirjeldus iga olemasolevate aktsiate klassi juurde,
21.2.4.	Kirjeldus selle kohta, milline tegevus on vajalik aktsiaomanike õiguste muutmiseks, näidates ära kus tingimused on suuremad kui seaduse nõutud.
21.2.5.	Tingimuste kirjeldus, mis valitsevad viisi, kuidas kutsutakse kokku aktsionäride aastased üldkoosolekud ja erakorralised üldkoosolekud, kaasa arvatud vastuvõtmise tingimused.
21.2.6.	Lühikirjeldus emitendi mis tahes põhikirja, statuudi, harta või määruste kohta, millel oleks emitendi kontrollis muudatust viivitav, edasilükkav või takistav mõju.
21.2.7.	Põhikirja, statuudi, harta või määruse sätete äranäitamine, kui neid on, mis valitsevad omandiläve, millest ülalpool peab aktsionäri omand olema avalikustatud.
21.2.8.	Asutamislepingu ja põhikirja, statuudi, harta või määruse kehtestatud tingimuste kirjeldus, mis valitsevad muutusi kapitalis, kui sellised tingimused on rangemad, kui seaduse nõutud.
22.	OLULISED LEPINGUD Iga olulise lepingu kokkuvõte, mis ei ole tavapärase äritegevuse raames sõlmitud, mille osapoolteks on emitent või grupi mis tahes liige kahe aasta kohta, mis eelnevad vahetult prospekti avaldamisele. Mis tahes muu lepingu kokkuvõte (mis ei ole tavapärase äritegevuse käigus sõlmitud leping), mis on grupi mis tahes liikme sõlmitud, mis sisaldab mis tahes sätteid, mille alusel grupi mis tahes liikmel on mis tahes kohustus või õigus, mis on grupi jaoks oluline, prospekti kuupäeva seisuga.
23.	KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID
23.1.	Kui prospektis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, äritegevuse aadress, kvalifikatsioonid ja juhul, kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud prospekti selle osa sisu.
23.2.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on õigesti taasesitatud ning et nii palju, kui emitent on teadlik ja võimeline kinnitama kolmanda osapoolte avaldatud teavet, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
24.	SAADAVAD DOKUMENDID Avaldus selle kohta, et prospekti kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav: a) emitendi asutamisleping ja põhikiri; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud prospektis;

▼B

	c) emitendi esialgne finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad prospekti avaldamisele. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.
25.	TEAVE OSALUSTE KOHTA
25.1.	Teave ettevõtjate kohta, milles emitendile kuulub selline osa kapitalist, mis tõenäoliselt mõjutab oluliselt tema oma vara ja kohustuste, finantsseisundi ja kasumi/kahjumi hindamist.
26.	TEAVE HOIUSTE LAEKUMISEST EMITENDI KOHTA
26.1.	Nimi, registrijärgne asukoht ja peakontor, kui see ei ole registrijärgses asukohas.
26.2.	Asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud.
26.3.	Emitendi tegevuse suhtes kohaldatav õigus ja tema õiguslik vorm selle õiguse kohaselt.
27.	TEAVE ALUSAKTSIATE KOHTA
27.1.	Alusaktsiate liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) või muu sarnane väärtpaberi identifitseerimiskood.
27.2.	Seadusandlus, mille alusel alusaktsiad loodud on.
27.3.	Viide selle kohta, kas alusaktsiad on registreeritud esitajaväärtpaberi vormis ja kas alusaktsiad on sertifitseeritud vormis või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul raamatupidamisaruannete hoidmise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
27.4.	Alusaktsiate valuuta.
27.5.	Alusaktsiatega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud, ning nende õiguste teostamise kord.
27.6.	Dividendiõigused: a) fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib, b) ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub, c) dividendi piirangud ja menetlus mitteresidendist omanike puhul, d) dividendi kurss või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mittekumulatiivsus.
27.7.	Hääletusõigused. Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakkumisel. Õigus jagada emitendi kasumist. Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel. Väljaostmise sätted. Konverteerimise sätted.
27.8.	Alusaktsiate emiteerimise kuupäev, kui hoiuste laekumisel emiteerimise jaoks luuakse uued alusaktsiad ja need ei ole hoiuste laekumisel emiteerimise ajal olemas.

▼B

27.9.	Kui hoiuste laekumisel emiteerimiseks luuakse uued alusaktsiad, avaldada otsused, volitused ja kinnistused, mille alusel uued alusaktsiad on loodud ja/või emiteeritud või mille alusel seda tehakse.
27.10.	Alusaktsiate vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
27.11.	Emitendi registreeritud asukoht riigi ja riigi(riikide) suhtes, kus pakkumist tehakse või taotletakse kauplemise luba: a) teave tulumakse kohta alusaktsialt, mida allikas kinni peetakse b) märke selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.
27.12.	Viide mis tahes kohustuslike ülevõtmise pakkumiste ja/või välja-surumise ja väljaostmise reeglite olemasolu kohta, mis väärtpaberi-ritega seotud on.
27.13.	Viide kolmandate osapoolte avalike ülevõtmiste pakkumiste kohta emitendi omakapitali suhtes, mis on ilmnenu viimasel majandusaastal ja jooksva majandusaastal. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakkumise lõpptulemus.
27.14.	Kapitali külmutamise lepingud, nende olemasolul: — asjaomased kontrollid; — lepingu sisu ja erandid; — märke kapitali külmutamise perioodi kohta.
27.15.	<u>Teave müüvate aktsiaomanike kohta, nende olemasolul</u>
27.15.1.	Isiku või üksuse nimi ja äritegevuse aadress, kes pakuvad alusaktsiaid müüa, mis tahes ametipositsiooni või muu olulise suhte olemus, mis müüvatel isikutel on olnud viimasel kolmel aastal alusaktsiate emitent ja tema mis tahes eelkäijate või tütarettevõtete juures.
27.16.	<u>Dividendimäära alanemine</u>
27.16.1	Kohese dividendimäära alandamise kogus ja protsent, mis hoiuste laekumisel pakkumisest tuleneb.
27.16.2	Juhul kui on tegemist hoiuste laekumisega märkida pakkumine olemasolevatele aktsionäridele, avalikustada kohese dividendimäära alandamise kogus ja protsent, kui nad ei märgi hoiuste laekumise pakkumist.
27.17.	<u>Lisainformatsioon siis, kui toimub samaaegne või peaaegu samaaegne sama klassi alusaktsiate pakkumine või kauplemiseks noteerimine kui need alusaktsiad, mille üle emiteeritakse hoiuste laekumisi.</u>
27.17.1	Juhul kui samaaegselt või peaaegu samaaegselt hoiuste laekumise loomisega, millele soovitakse noteerimist reguleeritud turul, märgitakse või turustatakse eraviisiliselt sama klassi alusaktsiaid kui need, millele emiteeritakse hoiuste laekumist, tuleb anda selliste tegevuste olemuse ja nendega seonduvate alusaktsiate arvu ja omaduste üksikasjad.
27.17.2	Avalikustada kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, millel hoiuste laekumine emitendi teadmise kohaselt pakutakse või noteeritakse kauplemiseks sama klassi alusaktsiaid kui need, millele emiteeritakse hoiuste laekumisi.

▼B

27.17.3	Märkida selles ulatuses, kui see emitendile teada on, kas peamised aktsionärid, haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed kavatsesid pakkumist märkida või kas mis tahes isik kavatses märkida enam kui viis protsenti pakkumisest.
28.	<u>TEAVE HOIUSTE LAEKUMISE KOHTA</u>
28.1.	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate hoiuste laekumiste liigi ja klassi kirjeldus.
28.2.	Seadusandlus, mille alusel hoiuste laekumine loodud on.
28.3.	Viide selle kohta, kas hoiuste laekumine on registreeritud või esitajaväärtpaberi vormis ja kas hoiuste laekumine on sertifitseeritud või raamatupidamississekande vormis. Viimasel juhul lisada arvepidamise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
28.4.	Hoiuste laekumise valuuta.
28.5.	Kirjeldada hoiuste laekumisega kaasnevaid õigusi, kaasa arvatud mis tahes nende hoiuste laekumisega kaasnevate õiguste piirangud ja nende õiguste teostamise korda, kui see eksisteerib.
28.6.	Kui hoiuste laekumisega kaasnevad dividendiõigused erinevad alusvaraga seotud avalikustatud dividendiõigustest, avalikustada dividendiõiguste kohta järgnev: a) fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib, b) ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub, c) dividendi piirangud ja mitteresidendist omanike menetlus, d) dividendi kurss või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mittekumulatiivsus.
28.7.	Kui hoiuste laekumisega kaasnevad hääletusõigused erinevad alusaktsiatega seotud avalikustatud õigustega, avalikustada nende õiguste kohta järgmist: — Hääleõigused. — Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakku-misel. — Õigus jagada emitendi kasumist. — Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel. — Väljaostmise sätted. — Konverteerimise sätted.
28.8.	Kirjeldada alusaktsiatega kaasnevate õiguste teostamist ja nendest kasusaamist, eelkõige hääletusõigused, tingimused, millega hoiuste laekumise emitent võib neid õigusi teostada, ja meetmed, mis on ette nähtud hoiuste laekumise omaniku juhendamise saavutamiseks – ning õigus jagada kasumist ning mis tahes likviidsuse ülejääke, mis ei anta edasi hoiuste laekumise omanikule.
28.9.	Hoiuste laekumise emiteerimise eeldatav emiteerimise kuupäev.
28.10.	Hoiuste laekumise vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.

▼B

28.11.	Emitendi registreeritud asukohta riigi kohta ja riigi(riikide) kohta, kus pakkumise toimub või taotletakse noteerimist kauplemiseks: a) teave tulumaksu kohta allikas kinnipeetud hoiuste laekumiselt b) märke selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.
28.12.	Hoidmistunnistustega seotud panga- ja muud tagatised, mille eesmärk on kindlustada emitendi kohustuste täitmine.
28.13.	Võimalus saavutada hoiuste laekumise üleandmine originaalaktiivideks ning sellise üleandmise kord.
29.	TEAVE HOIUSTE LAEKUMISE PAKKUMISE TINGIMUSTE KOHTA
29.1.	<u>Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus.</u>
29.1.1.	Emiteerimise/pakkumise koguhulk, tehes vahet müügiks pakutavate ja märkimiseks pakutavate väärtpaberite vahel; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kindlaksmääratud koguse teada andmise aeg.
29.1.2.	Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumise avatuks ning taotlusprotsessi kirjeldus.
29.1.3.	Viide selle kohta millal ja millistel tingimustes võib pakkumise tühistada või peatada ja kas tühistamine võib aset leida peale tehingute algust.
29.1.4.	Märkimise vähendamise võimaluse kirjeldus ja taotlejate makstud üleliigse summa tagastamine.
29.1.5.	Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärtpaberite arvuna või investeeringute kogusummana).
29.1.6.	Viide perioodile, mille jooksul võib taotleja tagasi tõmbuda, eeldusel, et investoritel on õigus oma märkimised tagasi võtta.
29.1.7.	Väärtpaberite eesti maksmise ja väärtpaberite üleandmise viis ja ajapiirang.
29.1.8.	Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.
29.1.9.	Mis tahes eelisostuõiguse teostamise kord, märkimise õiguste läbivõetavus ja mitteteostatud märkimisõiguste kohtlemine.
29.2.	<u>Jaotuse ja üleandmise plaan</u>
29.2.1.	Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpabereid pakutakse. Juhul kui pakkumist tehakse samaaegselt kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reserveeritakse nendest teatud riigi jaoks, näidata ära mis tahes selline tranšee.
29.2.2.	Nii palju kui emitendile teada on, viide selle kohta, kas põhiakt-sioonärid või emitendi juht-, järelevalve või haldusorganite liikmed plaanivad pakkumises märkida või kas mis tahes isik plaanib märkida rohkem kui viis protsenti pakkumisest.

▼ B

29.2.3.	Avalikustamine enne üleandmist:
29.2.3.1.	pakkumise jagamine tranšeedesse, kaasa arvatud institutsionaalset, jaemüügi ja emitendi töötajate tranšeed ja mis tahes muud tranšeed;
29.2.3.2.	tingimused, mille alusel võib kasutada tagasihaaramist, sellise tagasihaaramise maksimaalne suurus ja mis tahes kohaldatavad individuaalsete tranšeede miinimumprotsendid;
29.2.3.3.	üleandmise viis või viisid, mida kasutatakse jaemüügi ja emitendi töötajate tranšeede puhul nende tranšeede ülemärgimise juhul;
29.2.3.4.	mis tahes eelnevalt otsustatud eeliskohtlemise kirjeldus, mida üleandmisel kohaldatakse teatud investorite klassidele või teatud sugulusgruppidele (kaasa arvatud sõbrad ja pereprogrammid), sellise eeliskohtlemise jaoks reserveeritud pakkumise protsent ja sellistesse klassidesse või gruppidesse kuulumise kriteerium;
29.2.3.5.	kas märkimise või märkimise pakkumise kohtlemine üleandmisel võib olla määratletud selle põhjal, läbi millise firma või millise firma kaudu need tehakse;
29.2.3.6.	individuaalse üleandmise sihtmiinimum juhul, kui neid jaemüügi tranšee hulgas on;
29.2.3.7.	pakkumise sulgemise tingimused, nagu ka kuupäev, mil pakkumine peab olema kõige varem suletud;
29.2.3.8.	kas mitmekordseid märkimisi võetakse vastu või mitte ja kui mitte, siis kuidas mis tahes mitmekordseid märkimisi käsitletakse.
29.2.3.9.	Taotlejate teavitamise protsess üleantud koguse kohta ja viitamine sellele, kas diilertegevus võib alata enne seda, kui teavitamine läbi viiakse.
29.2.4.	Ülejaotamine ja „green shoe”:
29.2.4.1.	mis tahes ülejaotamise rajatise ja/või „green shoe” olemasolu ja suurus.
29.2.4.2.	ülejaotamise rajatise ja/või „green shoe” eksisteerimisperiood.
29.2.4.3.	mis tahes tingimused ülejaotamise rajatise või „green shoe” teostamise kasutamiseks.
29.3.	<u>Hinnakujundus</u>
29.3.1.	Viide hinna kohta, millega väärtpabereid pakutakse. Kui hind ei ole teada või väärtpaberitel puudub kindlaksmääratud ja/või likviidne turg, näidata pakkumise hinna määramise viis, kaasa arvatud avaldus selle kohta, kes on määranud kriteeriumi või vastutab formaalselt selle määramise eest. Viide mis tahes kulu- tuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.
29.3.2.	Pakkumise hinna avalikustamise protsess.
29.3.3.	Kui avaliku pakkumise hinna ja tegeliku sularahahinna vahel haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmetele või nõukogu liik- metele või tütarettevõtetele nende soetatud väärtpaberite puhul viimasel aastal toimunud tehingutes või tehingutes, mida nad on soetamiseks teinud, on või võib olla oluline erinevus, lisada avaliku panuse ette pandud avalikus pakkumises ja nende isikute tegelike sularahapanuste võrdlus.

▼B

29.4.	<u>Turustamine ja emiteerimine</u>
29.4.1.	Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineerija(te) nimi ja aadress ja nii palju kui emitendile või pakkujale teada on, turustajate nimed ja aadressid erinevates riikides, kus pakkumine toimub.
29.4.2.	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.
29.4.3.	Emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel nõustuvate üksuste nimi ja aadress ning emissiooni turustama ilma kindla kohustusega või „parimate jõupingutuste” alusel nõustuvate üksuste nimi ja aadress. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märge hõlmamata osa suuruse kohta. Viide korraldamise komisjonitasu ja turustamise komisjonitasu kogusumma kohta.
29.4.4.	Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.
30.	HOIUSTE LAEKUMISE NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA DIILERTEGEVUSE KORD
30.1.	Viide selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemiseks noteerimise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel viitega küsimuse all olevatele turgudele. Asjaolud peavad olema mainitud ilma sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks noteerimine kindlasti kinnitatakse. Kui see on teada, peab andma kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse.
30.2.	Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmise kohaselt on pakutavate või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberid kauplemiseks juba noteeritud.
30.3.	Kui samal ajal või peaaegu samal ajal nende aktsiate loomisega, mille ametlikku noteerimist taotletakse, märgitakse või turustatakse kinniselt samaliigilisi aktsiaid, või kui avalikuks või kinniseks turustamiseks luuakse muud liiki aktsiaid, tuleb üksikasjalikult esitada selliste toimingute laad ning asjakohaste aktsiate arv ja omadused.
30.4.	Üksuste nimi ja aadress, millel on kindel kohustus teiseses kauplemises vahendajatena tegutseda, andes likviidsuse läbi pakkumise kursside ja nende kohustuse põhitingimuste kirjelduse.
30.5.	Stabiliseerimine: kui emitent või müüv aktsionär on andnud ülejaotamise võimaluse või on muul viisil ette pandud, et seoses pakkumisega võidakse alustada hinda stabiliseerivate tegevustega:
30.6.	Asjaolu, et stabiliseerimine võidakse ette võtta; et selle kohta ei ole kinnitust ja stabiliseerimine võidakse lõpetada millal tahes;
30.7.	Võimaliku stabiliseerimisperioodi algus- ja lõppkuupäev;
30.8.	Stabiliseerimise juhi isik iga asjassepuutuva jurisdiktsiooni jaoks välja arvatud juhul, kui see ei ole avaldamise ajal teada,
30.9.	Asjaolu, et stabiliseerimise tehingud võivad põhjustada turuhinna, mis on kõrgem kui see vastasel juhul oleks.

▼ **M6**▼ **B**

31.	OLULINE TEAVE HOIDMISTUNNISTUSTE EMITEERIMISE KOHTA
31.1.	<u>Pakkumise põhjendus ja laekumiste kasutamine</u>
3.1.1.1.	Pakkumise põhjused ja, kui kohaldatav, laekumiste prognoositav netosumma eraldi iga peamise planeeritud kasutuse kaupa ja esitatud nende kasutuste prioriteetsuse järjestuses. Juhul kui emitent on teadlik sellest, et eeldavad laekumised ei ole piisavad kõigi ette pandud kasutuste rahastamiseks, avaldada muud vajaminevad rahastamisallikad. Üksikasjad peavad olema antud laekumiste kasutamise kohta, eelkõige millal neid kasutatakse vara soetamiseks, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, teiste ettevõtete väljakuulutatud soetamiste finantseerimiseks või võlgadest loobumiseks, nende vähendamiseks või lõpetamiseks.
31.2.	<u>Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi</u>
31.2.1.	Mis tahes huvi, kaasa arvatud konfliktse huvi, kirjeldus, mis on emiteerimisel/pakkumisel oluline, üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.
31.3.	<u>Riskitegurid</u>
31.3.1.	Silmapaistev pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate riskitegurite avalikustamine eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seonduvaid tururiske jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”.
32.	HOIUSTE LAEKUMISE EMITEERIMISE/PAKKUMISE KULU
32.1	Kogu netolaekumised ja hinnang emiteerimise/pakkumise kogukulu kohta.



XI LISA

Panga registreerimisdokumendi avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganis).
2.2.	Kui audiitorid on tagasi astunud, eemaldatud või ei ole esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil tagasi määratud, olulised üksikasjad.
3.	RISKITEGURID
3.1.	Silmapaistev emitendi võimet täita oma väärtpaberite järgseid kohustusi investoritele mõjutada võivate riskitegurite avalikustamine jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.
4.	TEAVE EMITENDI KOHTA
4.1.	<u>Emitendi minevik ja areng.</u>
4.1.1.	emitendi juriidiline ja ärinimi;
4.1.2.	emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;
4.1.3.	asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud.
4.1.4.	emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik, ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev);
4.1.5.	mis tahes hiljutised emitenti puudutavad sündmused, mis on olulises ulatuses emitendi maksejõulisuse hindamiseks asjassepuutuvad.
5.	ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
5.1.	<u>Põhitegevusala:</u>
5.1.1.	Emitendi põhitegevusalade kirjeldus ja müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste põhirühmad.
5.1.2.	Uued olulised tooted ja/või tegevusalad.

▼ **B**

5.1.3.	Peamised turud Peamiste turgude lühikirjeldus, kus emitent konkureerib.
5.1.4.	Oma konkurentsipositsiooni kohta emitendi tehtud mis tahes avalduste alus.
6.	ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
6.1.	Kui emitent kuulub kontserni, lühikirjeldus kontsernist ja emitendi seisundist selles.
6.2.	Kui emitent sõltub muudest üksustest grupis, peab see olema selgelt väljendatud koos sellise sõltuvuse kirjeldusega.
7.	TEAVE ARENGUSUUNDADE KOHTA
7.1.	Lisada avaldus, et emitendi väljavaadetes pole olnud mingeid olulisi kahjulikke muudatusi alates tema viimaste avaldatud majandusaruannete kuupäevast. Juhul kui emitendil pole võimalik sellist avaldust teha, anda üksik- asjad selle olulise kahjuliku muudatuse kohta.
7.2.	Teave mis tahes teadaolevate arengusuundade, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad mõistliku tõenäosusega emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada vähemalt jooksva majandusaasta.
8.	KASUMIPROGNOOSID VÕI HINNANGUD Kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumihinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama teabeühikuid 8.1 ja 8.2
8.1.	Avaldus, kus on sätestatud peamised eeldused, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu. Peab olema selge vahetegemine tegurite eelduste, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja tegurite eelduste, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete mõjust väljaspool, vahel; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega olema seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.
8.2.	Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiproгноosiks või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega. Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mitteeksitavaid arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimusel, et prospekt sisaldab kõiki järgmisi avaldusi: a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe; b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes; c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.

▼ **M6**

▼B

8.3.	Kasumiproгноos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
9.	HALDUS-, JUHT- JA JÄRELEVALVEORGANID
9.1.	Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emiteerivas ettevõttes ja nende põhitegevus väljaspool seda ettevõtet, kui see on selle ettevõtte seisukohast oluline: a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed; b) piiramatul vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.
9.2.	Haldus-, juht- ja järelevalveorganite huvide konfliktid Mis tahes punktis 9.1 viidatud isikute potentsiaalsed huvide konfliktid mis tahes kohustuste emitendile ja nende erahuvid ja või muude kohustuste vahel peab olema selgelt avaldatud. Juhul, kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selleteemalise avalduse.
10.	PÕHIAKTSIONÄRID
10.1.	Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt, ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada rakedatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
10.2.	Mis tahes emitendile teadaolevate asjakorralduse kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse kontrollis emitendi üle.
11.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
11.1.	<u>Esialgne finantsteave</u> Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast kaht majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne ega aasta kohta. ►M2 Kui emitent on ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 24 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. ◀ See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 järgi või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsete raamatupidamisstandarditele. Juhul, kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis. Viimase aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmises avaldatud aasta majandusaruandes, arvestades selliste aasta majandusaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja –poliitikaid ning seadusandlust.

▼B

	Juhul, kui emitent on tegutsenud oma praeguses majandustegevuse sfääris vähem kui ühe aasta, peab olema seda perioodi hõlmav auditeeritud esialgne finantsteave koostatud vastavalt standarditele, mida määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel aasta majandusaruannetele kohaldatakse, või seda ei kohaldata, siis liikmesriigi siseriiklikele raamatupidamisstandarditele kui emitent on emitent ühendusest. Kolmanda riigi emitentide puhul peab esialgne finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditele, mis vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse kohaselt või nendele standarditele samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud. Juhul, kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt: a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) väärtpaberite noteerimise puhul ainult reguleeritud turul, rahavoo-gude aruanne; d) raamatupidamisarvestuse poliitika ja selgitavad märkused. Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta tõepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimiss-tandarditele või nendega samaväärsete standarditele.
11.2.	<u>Finantsaruanded</u> Juhul, kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisama vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumendi.
11.3.	<u>Esialgse aasta finantsteabe auditeerimine</u>
11.3.1.	Avaldus, et esialgne aasta finantsteave on auditeeritud. Kui ametlikud audiitorid on esialgse finantsteabe auditaruannet keeldunud heaks kiitmast või kui auditaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.
11.3.2.	Märge muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
11.3.3.	Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldama andmete allika ja avaldama, et andmed on auditeerimata.
11.4.	<u>Viimase finantsteabe vanus</u>
11.4.1.	Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast.

▼B

11.5.	<u>Vahearuanded ja muu finantsteave</u>
11.5.1.	Juhul kui emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsaruande alates oma viimaste auditeeritud majandusaruannete kuupäevast, peavad need sisaldama registreerimisdokumendis. Juhul, kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud ka auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on auditeerimata või seda pole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
11.5.2.	Kui registreerimisdokumendi kuupäev on varasem, kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõppu, peab see sisaldama majanduse vahearuannet, mis võib olla auditeerimata (millisel juhul peab see fakt olema avaldatud), mis hõlmab vähemalt majandusaasta kuut esimest kuud. Majanduse vahearuanne peab sisaldama võrdlevaid aruandeid sama perioodi kohta eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et nõue võrreldavate bilansside kohta võib olla rahuldatud läbi aastate lõpu bilansi esitamise läbi.
11.6.	<u>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.
11.7.	<u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u> Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finants- või äripositsioonis, mis on toimunud alates viimase majandusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne või asjakohase eitava avalduse esitamine.
12.	<u>OLULISED LEPINGUD</u> Lühikokkuvõtte kõigist olulistest lepingutest, mis ei ole sõlmitud emitendi tavapärase äritegevuse raames, mis võivad põhjustada mis tahes grupi liikmele kohustuse või õiguse, mis on oluline emitendi võimele oma kohustuste täitmiseks väärtpaberivananikele emiteeritavate väärtpaberite suhtes.
13.	KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID
13.1	Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, äritegevuse aadress, kvalifikatsioonid ja juhul, kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokument selle osa sisu.

▼B

13.2	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on õigesti taasesitatud ning et nii palju, kui emitent on teadlik ja võimeline kinnitama kolmanda osapoole avaldatud teavet, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
14.	SAADAVAD DOKUMENDID Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav: a) emitendi asutamisleping ja põhikiri; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis; c) emitendi esialgne finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.

▼B

XII LISA

Derivatiivväärtpaberite väärtpaberikirjelduse avalikustamise miinimum-nõuded (nimekiri)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad prospektis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nende osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2.	Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et prospektis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel prospekti teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et prospekti osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	RISKITEGURID
	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite oluliste riskitegurite silmapaistev avalikustamine eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seonduvaid tururiske jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”. See peab sisaldama sellekohast riskihoiatust, et teatud juhtudel võivad investorid kaotada kogu oma investeeringu või selle osa väärtuse, ja/või juhul, kui investori vastutus ei ole piiratud tema investeeringu väärtusega, avaldus selle asjaolu kohta koos asjaolude kirjeldusega, mille puhul selline lisavastutus tekib ning selle tõenäoline finantsmõju.
3.	OLULINE TEAVE
3.1.	<u>Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi</u> Mis tahes huvi, kaasa arvatud konfliktsete huvide kirjeldus, mis on emiteerimisele/pakkumisele oluline, koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.
3.2.	Pakkumise põhjused ja laekumiste kasutamine juhul, kui see erineb kasumi teenimisest ja/või teatud riskide katmisest. Juhul, kui avalikustatakse pakkumise põhjused ja laekumiste kasutamine, anda kogu emiteerimise/pakkumise netolaekumised ja hinnanguline kogukulu.
4.	EMITEERITAVATE/KAUPLEMISEKS NOTEERITAVAD VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE
4.1.	<u>Väärtpabereid puudutav teave</u>
4.1.1	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) või muu sarnane väärtpaberi identifitseerimiskood.

▼M6

▼B

▼B

4.1.2	Selge ja terviklik selgitus aitamaks investoritel mõista, kuidas nende investeeringu väärtust mõjutab alusinstrumenti/alusinstrumentide väärtus, eriti asjaolude puhul, kui riskid on väga ilmselged, välja arvatud juhul, kui väärtpaberi ühiku nimiväärtus on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot või seda saab omandada ainult vähemalt ►M5 100 000 ◄ euroest väärtpaberi kohta.
4.1.3	Seadusandlus, mille alusel väärtpaberid loodud on.
4.1.4	Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud vormis või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul raamatupidamissaruannete hoidmise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
4.1.5	Väärtpaberite emitteerimise valuuta.
4.1.6	Pakutavate/kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite järjestus, kaasa arvatud mis tahes klauslite kokkuvõtted, mis on mõeldud järjestust mõjutama või allutama väärtpaberit emitendi mis tahes käesolevale või tuleviku kohustustele.
4.1.7	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud, ning nende õiguste teostamise kord.
4.1.8	Uute emitteerimiste puhul märke otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel aktsiad luuakse ja/või emitteeritakse.
4.1.9	Väärtpaberite emitteerimise kuupäev.
4.1.10	Väärtpaberite vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
4.1.11	— Derivatiivväärtpaberite kustutusaja kehtivuse lõppemine. — Teostamise kuupäeva või lõplik kontrollpäev.
4.1.12	Derivatiivväärtpaberite arvelduse korra kirjeldus.
4.1.13	Kirjeldus sellest, kuidas leiab aset mis tahes derivatiivväärtpaberite tasuvus, makse või üleandmise kuupäeva ja viis, kuidas seda arvutatakse.
4.1.14	Emitendi registreeritud asukoha riigi ja riigi(riikide) suhtes, kus toimub emitteerimine või kauplemiseks noteerimine: a) teave tulumaksu kohta allikas kinnipeetavatelt väärtpaberitelt, b) märke selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.
4.2.	<u>Alusvara käsitlev teave</u>
4.2.1	Alusvara lõpliku piirhinna teostamise hind.
4.2.2	Avaldus, mis sätestab alusvara liigi ja üksikasjad selle kohta, kust on võimalik saada teavet alusvara kohta: — viide sellele, kust on võimalik saada teavet alusvara eelneva ja edasise tulemuslikkuse ning tema volatiilsuse kohta, — kui alusvara on väärtpaber, — väärtpaberi emitendi nimi, — ISIN (rahvusvaheline väärtpaberi identifitseerimisnumber) või muu taoline väärtpaberi identifitseerimiskood,

▼B

	► M6 — kui alusvara on indeks: — indeksi nimi; — indeksi kirjeldus juhul, kui selle on koostanud emitent või emitendiga samasse gruppi kuuluv juriidiline isik; — emitendiga ühenduses või tema nimel tegutseva juriidilise või füüsilise isiku poolt esitatud indeksi kirjeldus, välja arvatud juhul, kui prospekt sisaldab järgmisi avaldusi: — täielik eeskirjade kogum indeksi kohta ning teave indeksi tootluse kohta on vabalt kättesaadav emitendi või indeksikoostaja veebisaidil - ning — reguleerivad eeskirjad (sealhulgas indeksi metoodika indeksi komponentide valikuks ja tasakaalustamiseks, turuhäirete kirjeldus ning kohandamiseeskirjad) põhinevad eelnevalt määratletud ja objektiivsetel kriteeriumidel. Kui indeks ei ole emitendi koostatud, viide selle kohta, kust saab indeksi kohta teavet. ◀ — kui alusvara on intressi kurss, — intressikursi kirjeldus, — muud: – Kui alusvara ei kuulu ülalmääratletud kategooriatesse, sisaldab väärtpaberikirjeldus samaväärset teavet. — kui alusvara on alusvarade kogum, — iga alusvara asjassepuutuva kaalumise avalikustamine kogumis.
4.2.3	Mis tahes turuhäire või arveldushäire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad.
4.2.4	Reguleerivad eeskirjad sündmusteid kajastava alussuhetega
5.	PAKKUMISE TINGIMUSED
5.1	<u>Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus.</u>
5.1.1	Kõik pakkumisele kehtivad tingimused,
5.1.2	Emiteerimise/pakkumise koguhulk; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kindlaksmääratud koguse teada andmise aeg.
5.1.3	Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumise avatuks ning taotlusprotsessi kirjeldus.
5.1.4	Üksikasjad taotlemise miinimum ja/või maksimumkoguse kohta, (kas väärtpaberite arvuna või investeeritava kogusummana).
5.1.5	Väärtpaberite eesti maksmise ja väärtpaberite üleandmise viis ja ajapiirang.
5.1.6	Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.

▼B

5.2	<u>Jaotuse ja üleandmise plaan</u>
5.2.1	Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpabereid pakutakse. Juhul, kui pakkumist tehakse samaaegselt kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reserveeritakse nendest teatud riigi jaoks, näidata ära mis tahes selline tranšee.
5.2.2	Taotlejate teavitamise protsess üleantava koguse kohta ja viide selle kohta, kas tehingud võivad alata enne, kui teavitus toimub.
5.3.	<u>Hinnakujuendus</u>
	Viide eeldatava hinna kohta, millega väärtpabereid pakutakse või pakkumise hinna määramise viis ning selle avalikustamine. Viide mis tahes kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.
5.4	<u>Turustamine ja emiteerimine</u>
5.4.1	Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineerija(te) nimi ja aadress ja nii palju kui emitendile või pakkujale teada on, turustajate nimed ja aadressid erinevates riikides, kus pakkumine toimub.
5.4.2	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.
5.4.3	Üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel ning üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni turustama ilma kindla kohustuse või „parimate jõupingutuste” alusel. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märge hõlmamata osa suuruse kohta.
5.4.4	Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.
5.4.5	Arvutusagendi nimi ja aadress.
6.	<u>NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA DIILERTEGEVUSE KORD</u>
6.1	Viide selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemiseks noteerimise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsel turgudel viitega küsimuse all olevatele turgudele. Asjaolu peab olema mainitud sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks noteerimine kindlasti kinnitatakse. Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse.
6.2	Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmise kohaselt on pakutavate või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberid kauplemiseks juba noteeritud.
6.3	Üksuste nimi ja aadress, millel on kindel kohustus toimida vahendajana teises kauplemises, andes likviidsuse läbi pakkumise ja pakkumise kursid ning nende kohustuse põhitingimused.
7.	<u>TÄIENDAV TEAVE</u>
7.1.	Juhul kui emiteerimisega seotud nõustajad on mainitud väärtpaberi- kirjelduses, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.
7.2.	Viide muule teabele väärtpaberi kirjelduses, mis on auditeeritud või seadusejärgsete audiitorite revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või, pädeva asutuse loal, aruande kokkuvõte.

▼B

7.3.	Kui väärtpapierikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, anda selle isiku nimi, äritegevuse asukoht, kvalifikatsioonid ja oluline huvi mis tahes emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud koos isiku nõusolekuga, kes on väärtpapierikirjelduse selle osa sisu kinnitanud.
7.4.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektset taasesitatud ja et nii palju, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
7.5.	Viide prospektis selle kohta, kas emitent kavatseb anda emiteerimisjärgset teavet. Kui emitent on osutanud, et ta kavatseb sellist teavet esitada, täpsustab emitent prospektis, millist teavet esitatakse ja kust seda teavet kätte saab.

▼B

XIII LISA

Võlakirjade, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt ►M5 100 000 ◄ eurot, väärtpaberikirjelduse avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1	Kõik prospektis antud teabe ja, vastavalt juhule, selle teatud osade eest vastutavad isikud, viimasel juhul koos selliste osade viidetega. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite puhul, näidata ära isiku nimi ja ülesanded; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2	Vastutavate isikute avaldus prospekti kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud tagamaks, et prospektis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmist, mis võib tõenäoliselt tema tähtsust mõjutada. Vastavalt juhule avaldus nendelt, kes vastutavad prospekti teatud osade eest selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud tagamaks, et prospekti osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda ühtegi väljajätmist, mis võib selle tähtsust mõjutada
2.	RISKITEGURID
	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite puhul oluliste riskitegurite silmapaistev avalikustamine eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seonduvat tururiski jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.
3.	OLULINE TEAVE
	<u>Emiteerimisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi.</u> Mis tahes huvide, kaasa arvatud konfliktsete huvide kirjeldus, mis on emiteerimisele olulised koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.
4.	EMITEERITAVATE/KAUPLEMISEKS NOTEERITAVAD VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE
4.1	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite koguarv.
4.2	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) või muu sarnane väärtpaberi identifitseerimiskood.
4.3	Seadusandlus, mille alusel väärtpaberid loodud on.
4.4	Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul raamatupidamisaruannete hoidmise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
4.5	Väärtpaberite emiteerimise valuuta.
4.6	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite järjestus, kaasa arvatud mis tahes klauslite kokkuvõtted, mis on mõeldud järjestust mõjutama või allutama väärtpaberit emitendi mis tahes käesolevale või tuleviku kohustustele.

▼M6

▼B

▼ B

4.7	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud, ning nende õiguste teostamise kord.
-----	--

▼ M5

4.8	Nominaalne intressimäär ja makstava intressiga seotud sätted: — kuupäev, millest hakatakse intressi arvestama, ja intressimaksete tähtpäevad; — intresside maksmist ja põhisumma tagasimaksmist käsitlevate nõuete kehtivusaeg. Kui määr ei ole fikseeritud, avaldus alusvara liigi kohta ja selle alusvara kirjeldus, millel see põhineb, ning alusvara ja määra sidumise viisi kirjeldus. — Mis tahes turuhäire või arveldamise häire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad. — Kohandamisreeglid seoses alusvara puudutavate sündmustega. — Arvutusagendi nimi.
-----	--

▼ B

4.9	Laenu kustutusaeg ja tagasimaksmise kord, sealhulgas tagasimakseviis. Kui kaalutakse eelnevat amortisatsiooni emitendi või omaniku algatusel, peab see olema kirjeldatud amortisatsiooni tingimuste sätestamisega.
4.10	Tulemuste andmise viide.
4.11	Võlakirjaomanike esindatus, kaasa arvatud organisatsiooni identifitseerimine, mis esindab investoreid ja sätted, mida sellisele esindusele kohaldatakse Märges selle kohta, kus üldsusel on juurdepääs kõnealuseid esindusorganeid käsitlevatele lepingutele.
4.12	Märges otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel aktsiad luuakse ja/või emiteeritakse.
4.13	Väärtpaberite emiteerimise kuupäev.
4.14	Väärtpaberite vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
5.	NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA DIILERTEGEVUSE KORD
5.1	Viide turu kohta, kus väärtpaberitega kaupleva hakatakse ja mille jaoks prospekt on avaldatud. Kui teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse.
5.2	Mis tahes maksvate agentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.
6.	NOTEERIMISE KULU KAUPLEMISEKS
	Kauplemiseks noteerimisega seonduvate kogukulude prognoos.
7.	TÄIENDAV TEAVE
7.1	Juhul kui väärtpaberikirjelduses on mainitud, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.
7.2	Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on auditeeritud või seadusejärgsete audiitorite revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või pädeva asutuse loal aruande kokkuvõte.

▼B

7.3	Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, anda selle isiku nimi, äritegevuse asukoht, kvalifikatsioonid ja oluline huvi mis tahes emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud koos isiku nõusolekuga, kes on väärtpaberikirjelduse selle osa sisu kinnitanud.
7.4	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektelt taasesitatud ja et nii palju, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
7.5	Emitendile või tema väärtpaberitele reitinguprotsessis määratud krediidireitingud emitendi taotlusel või temaga koostöös.

▼B*XIV LISA***▼M8****Lisateabe chitusplokk alusaksia kohta****▼B**

1. Alusaksia kirjeldus
 - 1.1. Kirjeldada aktsiate liiki ja klassi
 - 1.2. Seadusandlus, mille alusel aktsiad loodud on või luuakse
 - 1.3. Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud või esitajaväärtpaberid on sertifitseeritud või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul üksuse nimi ja aadress, mis vastutab raamatupidamise eest.
 - 1.4. Viide aktsiate emiteerimise valuuta kohta
 - 1.5. Väärtpaberitega kaasnevate õiguste, kaasa arvatud nende mis tahes piirangute kirjeldus ning nende õiguste teostamise kord:
 - dividendiõigused:
 - fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib,
 - ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub,
 - dividendi piirangud ja menetlus mitteresidendist omanike puhul,
 - dividendi määr või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mittekumulatiivsus.
 - Hääleõigused.
 - Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakkumisel.
 - Õigus jagada emitendi kasumist.
 - Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel.
 - Väljaostmise sätted.
 - Konverteerimise sätted.
 - 1.6. Uute emiteerimiste puhul avaldus otsuste, volituste ja kinnituste kohta, mille alusel aktsiad on loodud või luuakse ja/või emiteeritakse ning viide emiteerimise kuupäevale.
 - 1.7. Kus ja millal on aktsiad kauplemiseks noteeritud või noteeritakse.
 - 1.8. Aktsiate vaba arveldatavuse piirangute kirjeldus.
 - 1.9. Viide mis tahes kohustuslike ülevõtmise pakkumiste ja/või väljasurumise ja väljaostmise reeglite olemasolu kohta, mis väärtpaberitega seotud on.
 - 1.10. Viide avalike kolmandate osapoolte ülevõtmiste pakkumiste kohta emitendi omakapitali suhtes, mida on ilmnenu viimase majandusaasta ja jooksva majandusaasta jooksul. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakkumise lõpptulemus.
 - 1.11. Mõju alusaksiate emitendile, põhjustatud õiguse teostamisest ja potentsiaalsest dividendimäära alanemise efektist aktsionäridele.
2. Kui alusaksiate emitent on üksus, mis kuulub samasse gruppi, on selle emitendi kohta antav teave sama, nagu on nõutud aksia registreerimisdokumendis.



XV LISA

Kinnistele ühisinvesteeringisettevõtete emiteeritavate väärtpaberite avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

	Lisaks teabele, mida nõutakse käesolevas nimekirjas, peavad kinnised ühisinvesteeringisettevõtted andma järgmist teavet, nagu on nõutud I lisa lõikude ja punktide 1, 2, 3, 4, 5.1, 7, 9.1, 9.2.1, 9.2.3, 10.4, 13, 14, 15, 16, 17.2, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 (aktsia registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuded).
1.	Investeeringu eesmärk ja poliitika
1.1	Investeeringu eesmärgi ja poliitika üksikasjalik kirjeldus, mida ühisinvesteeringisettevõtte järgib ning kirjeldus selle kohta, kuidas need investeeringu eesmärgid ja poliitika võivad varieeruda, kaasa arvatud mis tahes asjaolud, mille puhul selline varieerumine nõuab investorite heakskiitu. Mis tahes tehnikate ja instrumentide kirjeldus, mida võidakse ühisinvesteeringisettevõtte juhtimisel kasutada.
1.2	Ühisinvesteeringisettevõtte laenamise ja/või võimenduse piirangud. Kui sellised piirangud puuduvad, lisada sellekohane avaldus.
1.3	Ühisinvesteeringisettevõtte reguleeriv staatus koos mis tahes reguleerija nimega tema asutamise riigis.
1.4	Tüüpilise investori profiil, kelle jaoks ühisinvesteeringisettevõtte mõeldud on.
2.	Investeeringupiirangud
2.1	Avaldus investeeringupiirangute kohta, mida kohaldatakse ühisinvesteeringisettevõttele, kui neid on, ning viide selle kohta, kuidas väärtpaberite omanikke informeeritakse tegevuste kohta, mida investeeringu juht rikkumisel ette võtab,
2.2	Kui 20 % mis tahes ühisinvesteeringisettevõtte koguvaradest (välja arvatud siis, kui kohaldatakse punkte 2.3 või 2.5), võib olla: a) investeeritud kas otseselt või kaudselt või laenatud mis tahes üksikule alusemitendile (kaasa arvatud alusemitendi tütar- või sidusettevõtetele); või b) investeeritud ühte või enamasse ühisinvesteeringisettevõttesse, mis võib investeerida üle 20 % oma koguvarast muudesse ühisinvesteeringisettevõttesse (avatud ja/või kinnised); või c) kaitseta mis tahes vastaspoole krediidikõlblikkuse või maksejõulisuse suhtes (kaasa arvatud tema tütar- või sidusettevõtted); esitada tuleb järgmised andmed: i) teave, mis puudutab iga alusemitenti/ühisinvesteeringisettevõtet/vastaspoolt selliselt, nagu see oleks emitent aktsia registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuete (punkti a juhul) või kinnise ühisinvesteeringisettevõtte emiteeritud registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuete (punkti b juhul) või võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite, mille nimiväärtus ühiku kohta on vähemalt ► M5 100 000 ◀ eurot registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuete (punkti c juhul) mõistes; või

▼B

	ii) kui alusemitendi/ühisinvesteeringuasettevõtte/vastaspole emiteeritud väärtpaberid on juba noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul või kohustused on tagatud üksuse poolt, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud või samaväärsel turul, nimi, aadress, asutamise riik, äritegevuse olemus ja turu nimi, kus selle väärtpaberid on noteeritud. See nõue ei kehti juhul, kui 20 % on ületatud seoses kallinemiste või amortisatsioonidega, muutustega vahetuskurssides või kapitali vormis õiguste, boonuste, hüvitiste vastuvõtmisega või mis tahes muu tegevuse põhjusel, mis mõjutab selle investeeringu iga omanikku eeldusel, et investeeringu juht võtab arvesse osalusühikut, kui kaalub muudatusi investeeringute portfellis.
2.3	Kui ühisinvesteeringuasettevõtte võib investeerida üle 20 % oma koguvaramast muudesse ühisinvesteeringuasettevõtetesse (avatud ja kinnistesse), kirjeldus selle kohta, kas ja kuidas on risk nende investeeringute suhtes jaotatud. Lisaks sellele kohaldatakse kogu punkti 2.2 tema alusinvesteeringutele selliselt, nagu oleks need investeeringud otse tehtud.
2.4	Viitega punktile 2.2. c, juhul kui tagatis on esitatud katmaks seda osa kaitsetusest mis tahes vastaspole suhtes üle 20 % ühisinvesteeringuasettevõtte koguvaramast, selliste tagamiste üksikasjad.
2.5	Kui ühisinvesteeringuasettevõtte võib investeerida üle 40 % oma koguvaramast muusse ühisinvesteeringuasettevõtetesse, peab avalikustama ühe järgnevatest: a) teave iga alusühisinvesteeringuasettevõtte kohta selliselt, nagu see oleks emitent kinnise ühisinvesteeringuasettevõtte emiteeritud vastavalt väärtpaberite registreerimisdokumendi nimekirjale; b) kui alusühisinvesteeringuasettevõtte emiteeritud väärtpaberid on juba noteeritud kauplemiseks reguleeritud või samaväärsel turul või kohustused on üksuse tagatud, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud või samaväärsel turul nimi, aadress asutamise riik, äritegevuse olemus ja turu nimi, kus väärtpaberid on noteeritud.
2.6	Füüsilised kaubad Kui ühisinvesteeringuasettevõtte investeerib otse füüsilistesse kaupadesse, selle asjaolu avalikustamine ja protsent, mis selliselt investeeritakse.
2.7.	Vara ühisinvesteeringuasettevõtted Kui ühisinvesteeringuasettevõtte on vara ühisinvesteeringuasettevõtte, selle asjaolu avalikustamine, protsent portfellist, mis varasse investeeritakse, nagu ka vara ja mis tahes oluliste kulude kirjeldus, mis on seotud sellise vara soetamise ja valdamisega. Lisaks sellele peab juures olema hinnangu aruanne varade kohta. Punkti 4.1 avalikustamist kohaldatakse: a) hindamisüksusele; b) mis tahes muule üksusele, mis vastutab vara haldamise eest.

▼B

2.8	Deriviivsed finantsinstrumendid/rahaturu instrumendid/valuutad Kui ühisinvesteeringu eesmärgil investeerib derivatiivsetesse finantsinstrumentidesse, rahaturu instrumentidesse või valuutadesse muul põhjusel kui tõhusa portfelli juhtimise eesmärgil (st ainult investeerimisriski vähendamise ülekandmise või elimineerimise eesmärgil ühisinvesteeringu eesmärgil alusinvesteeringutes, kaasa arvatud mis tahes tehnika või instrument, mida kasutatakse kaitseks vahetus- ja krediidiriskide vastu), avaldus selle kohta, kas neid investeeringuid kasutatakse katmise või investeerimise eesmärgil ja kirjeldus selle kohta, kas ja kuidas on jaotatud risk nende investeeringute suhtes.
2.9	Punkti 2.2 ei kohaldata investeeringute puhul väärtipaberitesse, mis on emiteeritud või mis tahes liikmesriigi, selle piirkondlike või kohalike asutuste või OECD liikmesriigi valitsuse, valitsusagentuuri või instrumentaalse tagatud.
▼M6	
2.10	Punkti 2.2 alapunkti a ei kohaldata ühisinvesteeringu eesmärgil, kelle investeerimise eesmärk on jälgida oluliste muudatusteta laiapõhjalist ja tunnustatud avalikku indeksit. Lisada avaldus, milles esitatakse üksikasjad selle kohta, kust saab teavet indeksi kohta.
▼B	
3.	Taotleja teenusepakkujad
3.1.	Kõigi otse või kaudselt ühisinvesteeringu eesmärgile oluliste tasude tegelik või hinnanguline summa mis tahes teenuste eest vastavalt korraldustele, mis on sõlmitud registreerimisdokumendi kuupäeval või enne seda ning kirjeldus selle kohta, kuidas neid tasusid arvutatakse.
3.2.	Ühisinvesteeringu eesmärgile otse või kaudselt makstava mis tahes tasu kirjeldus, mis ei kuulu punkti 3.1 alla ning mis on või võib olla oluline.
3.3.	Juhul kui teenusepakkuja ühisinvesteeringu eesmärgile võtab vastu mis tahes hüvitisi kolmandatelt osapooltelt (kes ei ole ühisinvesteeringu eesmärgile) läbi mis tahes teenuste pakkimise ühisinvesteeringu eesmärgile ning need hüvitised võivad mitte laekuda ühisinvesteeringu eesmärgile, selle asjaolu avaldamine, selle kolmanda osapoole nimi, kui olemas, ning hüvitiste olemuse kirjeldus.
3.4.	Teenusepakkuja nimi, kes vastutab ühisinvesteeringu eesmärgile vara netoväärtuse määramise ja arvutamise eest.
3.5.	Mis tahes oluliste potentsiaalsete huvide konfliktide kirjeldus, mis võivad olla ükskõik millisel teenusepakkuja ühisinvesteeringu eesmärgile nende kohustuse ühisinvesteeringu eesmärgile ja nende poolt kolmandatele osapooltele võlgu olevate kohustuste ja nende muude huvide vahel. Mis tahes korralduste kirjeldus, mis on kehtestatud käsitlemaks selliseid potentsiaalseid konflikte.
4.	Investeeringu juht/nõustajad
4.1.	Mis tahes investeerimisjuhi kohta selline teave, nagu on nõutud avalikustamiseks vastavalt I lisa punktidele 5.1.1 kuni 5.1.4 ja kui oluline, vastavalt punktile 5.1.5 selle reguleeriva seisundi ja kogemuse kirjeldusega.
4.2.	Mis tahes üksuse kohta, kes annab investeerimisnõu ühisinvesteeringu eesmärgile varadega seonduvalt, selle üksuse nimi ja lühikirjeldus.

▼B

5.	Eestkoste
5.1.	Täielik kirjeldus selle kohta, kuidas ja kelle poolt ühisinvesteeringu- settevõtte varasid hoitakse ja mis tahes usaldusisiku või muu sarnase suhte kohta ühisinvesteeringu- ja mis tahes kolmanda osapoolte vahel eestkoste suhtes: Kui määratud on eestkostja, haldur või muu usaldusisik: a) selline teave, nagu on avalikustamiseks nõutud I lisa punktide 5.1.1 kuni 5.1.4 ja, kui oluline, punkti 5.1.5 kohaselt; b) selle osapoolte kohustuste kirjeldus vastavalt eestkoste või muule sarnasele lepingule; c) mis tahes delegeeritud eestkostekorraldused; d) selle osapoolte ja delegaatide reguleeriv seisund.
5.2.	Kui mis tahes muu üksus peale punktis 5.1 nimetatud üksuste valdab ühisinvesteeringu- ja mis tahes varasid, kirjeldus selle kohta, kui neid varasid vallatakse mis tahes lisariskide kirjeldusega.
6.	Väärtuse hindamine
6.1.	Kirjeldus selle kohta, kui tihti ja mis hindamis põhimõtete ja viisi järgi määratakse ühisinvesteeringu- ja mis tahes varade koguväärtus, tehes vahet investeeringute kategooriate vahel ja avaldus selle kohta, kuidas sellest varade koguväärtusest investoritele teada antakse.
6.2.	Kõigi asjaolude üksikasjad, milles võidakse hinnangud peatada ning avaldus selle kohta, kuidas see peatamine investoritele teada antakse või kättesaadavaks tehakse.
7.	Ristvastutus
7.1.	Katusühisinvesteeringu- ja mis tahes avaldus kõigi ristvastutuse kohta, mis võivad ilmuda klasside või investeeringute vahel muudes ühisinvesteeringu- ja mis tahes vastutuse piiramiseks astunud sammud.
8.	Finantsteave
8.1.	Kui alates oma asutamise või loomise kuupäevast ei ole ühisinves- teeringu- ja mis tahes tegevust alustanud ning registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga pole koostatud ühtegi finantsaruannet, tuleb see asjaolu avaldada. Kui ühisinvesteeringu- ja mis tahes tegevust alustanud, kohaldatakse I lisa punkti 20 sätteid aktsia registreerimisdokumendi avalikusta- mise miinimumnõuete kohta.
8.2.	Ühisinvesteeringu- ja mis tahes portfelli terviklik ja tähendusrikas analüüs (kui auditeerimata, tuleb see selgelt ära märkida).
8.3.	Viide kõige hilisema vara netoväärtusele v äärtpaberi kohta peab olema väärtpaberikirjeldusse lisatud (ning kui auditeerimata, selgelt ära märgitud).



XVI LISA

Liikmesriikide, kolmandate riikide ja nende piirkondlike ja kohalike asutuste emiteeritud väärtpaperite avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul viide-tega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasu-tanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	RISKITEGURID Emitendi võimet täita oma väärtpaperitejärgseid kohustusi investorite ees mõjutada võivate riskitegurite silmapaistev avalikustamine jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.
3.	TEAVE EMITENDI KOHTA
3.1.	Emitendi juriidiline nimi ja lühikirjeldus emitendi positsiooni kohta riiklikus valitsuse võrgus.
3.2.	Emitendi alaline asukoht või geograafiline asukoht ning kontaktaa-dress ja telefoninumber.
3.3.	Hiljutised sündmused, mis on asjassepuutuvad emitendi maksejõuli-suse puhul.
3.4.	Emitendi majanduse kirjeldus, kaasa arvatud: a) majanduse struktuur koos üksikasjadega majanduse põhisektorite kohta, b) sisemajanduse kogutoodang lahti kirjutatuna emitendi majandus-sektorite kaupa viimase kahe fiskaalaasta kohta.
3.5	Emitendi poliitilise süsteemi ja valitsuse üldkirjeldus, kaasa arvatud üksikasjad emitendi juhtiva organi kohta.
4.	RIIGI RAHANDUS JA KAUBANDUS Järgnev teave kahe registreerimisdokumendi kuupäevale eelneva rahandusaasta kohta: a) maksu ja eelarvesüsteemid; b) siseriiklik koguvõlg, kaasa arvatud võla kokkuvõtte, laekumata võla kustutusstruktuur (eelkõige märkides võlga, mille kustutus-jääk on vähem kui üks aasta) ning võla makseajalugu ning võla osad, mis on vääringustatud emitendi sisevaluutas ja välisvaluu-tades;

▼B

	c) väliskaubandus ja maksenumbrite bilanss; d) välisvaluutareservid, kaasa arvatud mis tahes potentsiaalsed koor­matised nendele välisvaluutareservidele forvardlepingute või deri­vaatidena; e) finantspositsioon ja ressursid, kaasa arvatud omavääringus saadaolevad likviidsed deposiidid; f) sissetuleku ja kulutuste numbrid. Kirjeldus emitendi kontode mis tahes auditeerimisest või sõltumatu­test revideerimismenetlustest.
5.	OLULINE MUUDATUS
5.1.	Üksikasjad mis tahes oluliste muudatuste kohta punkti 4 järgselt antud teabes, mis on ilmnunud alates viimase fiskaalaasta lõpust või sellekohane eitav avaldus.
6.	JURIIDILINE JA ARBITRAAŽIMENETLUS
6.1	Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menet­lused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asja­kohase eitava avalduse esitamine.
6.2	Teave immunitedi kohta, mis emitendil võib juriidilistes menet­lustes olla.
7.	EKSPERTIDE AVALDUS JA HUVIDE DEKLARATSIOON Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omis­tatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, äritegevuse aadress ja kvalifikatsioonid. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu. Nii palju kui emitendile teada on, anda teavet mis tahes huvi suhtes, mis sellise eksperdiga seondub ning millel võib olla mõju eksperdi sõltumatusel aruande koostamisel.
8.	SAADAVID DOKUMENDID Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohal­datav: a) emitendi majandus- ja auditaruanded, mis hõlmavad kaht viimast eelarveaastat ja eelarve jooksvaks eelarveaastaks; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, esialgne finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osas sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis



XVII LISA

Avalik-õiguslike rahvusvaheliste asutuste emiteeritud väärtpaberite ja OECD liikmesriigi tagatud võlakirjade registreerimisdokumendi avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul viide-tega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
1.2	Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolsuse tagamaks, et registreerimisdokumendis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel registreerimisdokumendi teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamaks, et registreerimisdokumendi osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	RISKITEGURID
	Emitendi võimet täita omaväärtpaberite järgseid kohustusi investori-tele mõjutada võivate silmapaistvate riskitegurite avalikustamine jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.
3.	TEAVE EMITENDI KOHTA
3.1	Emitendi juriidiline nimi ja emitendi juriidilise seisundi lühikirjeldus.
3.2	Peakontori asukoht ja emitendi juriidiline vorm ning kontaktaadress ja telefoninumber.
3.3	Üksikasjad emitenti valitseva asutuse kohta ja selle valitsemine korra kirjeldus.
3.4	Emitendi eesmärgi ja ülesannete lühikirjeldus.
3.5	Emitendile tema liikmete poolt võlgnetavate rahastamise, tagatiste muude kohustuste allikad.
3.6	Kõik hiljutised sündmused, mis on emitendi maksejõulisuse puhul asjassepütuvad.
3.7	Emitendi liikmete nimekiri.
4.	FINANTSTEAVE
4.1	Kaks kõige viimasena avaldatud auditeeritud majandusaruannet, mis on koostatud vastavalt emitendi vastu võetud raamatupidamis- ja auditeerimispõhimõtetele, ning nende raamatupidamis- ja auditeerimispõhimõtete lühikirjeldus. Üksikasjad mis tahes oluliste muutuste kohta emitendi finantspositsioonis, mis on ilmnunud alates viimase avaldatud auditeeritud majandusaruande lõpust või sellekohane eitav avaldus.

▼B

5.	JURIIDILINE JA ARBITRAAŽIMENETLUS
5.1	Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraažimenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele või asjakohase eitava avalduse esitamine.
5.2	Teave immuniteedi kohta, mis emitendil võib juriidilistes menetlustes olla tulenevalt oma koostisdokumendist.
6.	EKSPERTIDE AVALDUS JA HUVIDE DEKLARATSIOON
	Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress ja kvalifikatsioonid. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu. Nii palju kui emitendile teada on, anda teavet mis tahes huvi suhtes, mis sellise eksperdiga seondub ning millel võib olla mõju eksperdi sõltumatusele aruande koostamisel.
7.	SAADAVAD DOKUMENDID
	Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatakse: a) emitendi majandus- ja auditiaruanded, mis kahe viimase majandusaasta kohta, mis on koostatud vastavalt emitendi vastu võetud raamatupidamise ja auditeerimise põhimõtetele; b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, mille mis tahes osa sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis; c) emitendi moodustamisdokument. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente kontrollida võib, kas füüsiliselt või elektrooniliselt.

XVIII LISA

I OSA

Kombinatsioonide tabel

Nr	XVIII LISA I osa VÄÄRTPABERITE LIIGID	REGISTREERIMISDOKUMENT								
		NIMEKIRJAD					EHITUS- PLOKK	NIMEKIRJAD		
		Aktsia	Võlakirjad ja deriva- tiivid (< 100 000 eurot)	Võlakirjad ja deriva- tiivid (> või = 100 000 eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	<i>Pro forma</i> teave (vajaduse korral)	Kinnised ühisinvesti- teerimisette- võtjad	Riigid ja nende piir- kondlikud ja kohalikud asutused	Avalikõi- guslikud rahvusvahe- lised asutused / OECD liik- mesriigi tagatud võlakirjad
1	Aktsiad (eelisaktsiad, lunastatavad aktsiad, märkimise eelisõigusega aktsiad jne)									
2	Võlakirjad (lihtsad võlakirjad, püsituluvõlakirjad, struktureeritud võlakirjad jne) väiksema nimiväärtusega kui 100 000 eurot		VÕI			VÕI				
3	Võlakirjad (lihtsad võlakirjad, püsituluvõlakirjad, struktureeritud võlakirjad jne) nimiväärtusega vähemalt 100 000 eurot			VÕI		VÕI				
4	Kolmanda osapoole poolt tagatud võlakirjad		VÕI	VÕI		VÕI				
5	Kolmanda osapoole poolt tagatud derivatiivväärtpaberid		VÕI	VÕI		VÕI				
6	Varaga tagatud väärtpaberid									
7	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on lubatud kauplemisele reguleeritud turul		VÕI	VÕI		VÕI				

Nr	XVIII LISA I osa		REGISTREERIMISDOKUMENT								
			NIMEKIRJAD					EHITUS- PLOKK	NIMEKIRJAD		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aksia	Võlakirjad ja deriva- tiivid ($< 100\,000$ eurot)	Võlakirjad ja deriva- tiivid ($> \text{või} = 100\,000$ eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	<i>Pro forma</i> teave (vajaduse korral)	Kinnised ühisinves- teerimisette- võtjad	Riigid ja nende piir- kondlikud ja kohalikud asutused	Avalikõi- guslikud rahvusvahe- lised asutused / OECD liik- mesriigi tagatud võlakirjad
8	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavate või konverteeritavate võlakirjade emitent		VÕI	VÕI		VÕI				
		(Alus)aktsiate emitent									
9	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul										
10	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavate või konverteeritavate võlakirjade emitent		VÕI	VÕI		VÕI				
		(Alus)aktsiate emitent									
11	Opsioonitunnistusega võlakirjad, omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul										
12	Opsioonitunnistusega aktsiad, omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul										
13	Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul										

Nr	XVIII LISA I osa VÄÄRTPABERITE LIIGID	REGISTREERIMISDOKUMENT								
		NIMEKIRJAD					EHITUS- PLOKK	NIMEKIRJAD		
		Aksia	Võlakirjad ja deriva- tiivid (< 100 000 eurot)	Võlakirjad ja deriva- tiivid (> või = 100 000 eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	<i>Pro forma</i> teave (vajaduse korral)	Kinnised ühisinves- teerimisette- võtjad	Riigid ja nende piir- kondlikud ja kohalikud asutused	Avalikõi- guslikud rahvusvahe- lised asutused / OECD liik- mesriigi tagatud võlakirjad
14	Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse omandada grupi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul		VÕI	VÕI		VÕI				
15	Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi või grupi aktsiaid, mis on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ja derivatiivväärtpaberid, mis on seotud mis tahes muu alusvaraga kui emitendi või grupi aktsiaid, mis ei ole lubatud reguleeritud turul kauplemisele (kaasa arvatud kõik derivatiivväärtpaberid, mis annavad sularahaarvelduse õiguse)		VÕI	VÕI		VÕI				

Nr	XVIII LISA I osa VÄÄRTPABERITE LIIGID	VÄÄRTPABERIKIRJELDUS						
		NIMEKIRJAD				LISAEHITUSPLOKID		
		Aksia	Võlakiri (< 100 000 eurot)	Võlakiri (> või = 100 000 eurot)	Derivatiivväärt- paberid	Garantiid	Varaga tagatud väärtpaberid	Alusaktsia
1	Aktsiad (eelisaktsiad, lunastatavad aktsiad, märkimise eelisõigusega aktsiad jne)							
2	Võlakirjad (lihtsad võlakirjad, püsitud võlakirjad, struktureeritud võlakirjad jne) väiksema nimiväärtusega kui 100 000 eurot							

▼ M8

Nr	XVIII LISA I osa		VÄÄRTPABERIKIRJELDUS						
			NIMEKIRJAD				LISAEHITUSPLOKID		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aksia	Võlakiri (100 000 eurot)	Võlakiri (või = 100 000 eurot)	Derivatiivväärt- paberid	Garantiid	Varaga tagatud väärtpaberid	Alusaksia
3	Võlakirjad (lihtsad võlakirjad, püstituluvõlakirjad, struktureeritud võlakirjad jne) nimiväärtusega vähemalt 100 000 eurot								
4	Kolmanda osapoole poolt tagatud võlakirjad			VÕI	VÕI				
5	Kolmanda osapoole poolt tagatud derivatiivväärtpaberid								
6	Varaga tagatud väärtpaberid			VÕI	VÕI				
7	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on lubatud kauplemisele reguleeritud turul			VÕI	VÕI	JA ainult punkt 4.2.2			
8	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavad või konverteeritavad võlakirjad		VÕI	VÕI				
		(Alus)aktsiad							JA välja arvatud punkt 2
9	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul		JA ainult punktid 3.1 ja 3.2	VÕI	VÕI				

▼ M8

Nr	XVIII LISA I osa		VÄÄRTPABERIKIRJELDUS						
			NIMEKIRJAD				LISAEHITUSPLOKID		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aksia	Võlakiri (100 000 eurot)	Võlakiri (või = 100 000 eurot)	Derivatiivväärt- paberid	Garantiid	Varaga tagatud väärtpaberid	Alusaksia
10	Võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavad või konverteeritavad võlakirjad		VÕI	VÕI				
		(Alus)aktsiad	JA ainult punktid 3.1 ja 3.2						
11	Opsioonitunnistusega võlakirjad, omandamaks emitendi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul			VÕI	VÕI	JA välja arvatud punkt 4.2.2			
12	Opsioonitunnistusega aktsiad, omandamaks emitendi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemiseks reguleeritud turul					JA välja arvatud punkt 4.2.2			
13	Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul					JA välja arvatud punkt 4.2.2			
14	Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse omandada grupi aktsiaid, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul					JA välja arvatud punkt 4.2.2			
15	Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi või grupi aktsiaid, mis on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ja derivatiivväärtpaberid, mis on seotud mis tahes muu alusvaraga kui emitendi või grupi aktsiad, mis ei ole lubatud reguleeritud turul kauplemisele (kaasa arvatud kõik derivatiivväärtpaberid, mis annavad sularahaarvelduse õiguse)								

II OSA

Kombinatsioonide tabel seoses emitendi aktsiateks konverteeritavate või vahetatavate võlakirjade eelisostuemissioonidega ning emitendi aktsiateks konverteeritavate või vahetatavate võlakirjadega, kui sellised eelisostuemissioonid ja võlakirjad emiteerivad väikesed ja keskmise suurusega ettevõtjad (VKEd) või väikese turukapitalisatsiooniga äriühingud (proportsionaalne avalikustamise kord)

Emiteerijad võivad soovi korral koostada prospekti vastavalt täieliku avalikustamise korrale.

Nr	XVIII LISA II osa: proportsionaalne avalikustamise kord		REGISTREERIMISDOKUMENT								
			NIMEKIRJAD					EHITUS- PLOKK	NIMEKIRJAD		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aktsia	Võlakirjad ja derivaatiivid ((< 100 000 eurot)	Võlakirjad ja derivaatiivid ((> või = 100 000 eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	Pro forma teave (vajaduse korral)	Kinnised ühisinvestimisettevõtjad	Riigid ja nende piirkondlikud ja kohalikud asutused	Avalikõiguslikud rahvusvahelised asutused / OECD liikmesriigi tagatud võlakirjad
1	Emitendi aktsiateks konverteeritavate või vahetatavate võlakirjade eelisostuemissioonid, tingimusel et emitendi sama klassi aktsiad on juba lubatud kauplemisele reguleeritud turul või mitmepoolses kauplemissüsteemis, juhul kui artikli 26a lõikes 2 sätestatud tingimused on täidetud										
2	VKEd ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on lubatud kauplemisele reguleeritud turul			VÕI	VÕI		VÕI				
3	VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavad või konverteeritavad võlakirjad		VÕI	VÕI		VÕI				
		(Alus)aktsiad									

Nr	XVIII LISA II osa: proportsionaalne avalikustamise kord		REGISTREERIMISDOKUMENT								
			NIMEKIRJAD					EHITUS- PLOKK	NIMEKIRJAD		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aksia	Võlakirjad ja deriva- tiivid (< 100 000 eurot)	Võlakirjad ja deriva- tiivid (> või = 100 000 eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	Pro forma teave (vajaduse korral)	Kinnised ühisinves- teerimisette- võtjad	Riigid ja nende piir- kondlikud ja kohalikud asutused	Avalikõi- guslikud rahvusvahe- lised asutused / OECD liik- mesriigi tagatud võlakirjad
4	VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul										
5	VKEde ja väikese turukapitalisat- siooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavad või konverteeri- tavat võlakirjad		VÕI	VÕI		VÕI				
		(Alus)aktsiad									

Nr	XVIII LISA II osa: proportsionaalne avalikustamise kord		VÄÄRTPABERIKIRJELDUS						
			NIMEKIRJAD				LISAEHITUSPLOKID		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aksia	Võlakiri (< 100 000 eurot)	Võlakiri (> või = 100 000 eurot)	Derivatiivväärt- paberid	Garantiid	Varaga tagatud väärtpaberid	Alusaktsia
1	Emitendi aktsiateks vahetatavate või konverteeritavate võlakirjade eelisostuemissioonid, tingimusel et emitendi sama klassi aktsiad on juba lubatud kauplemisele reguleeritud turul või mitmepoolses kauplemissüsteemis, juhul kui artikli 26a lõikes 2 sätestatud tingimused on täidetud		JA ainult punktid 3.1 ja 3.2	VÕI	VÕI				JA välja arvatud punkt 2

▼ M8

Nr	XVIII LISA II osa: proportsionaalne avalikustamise kord		VÄÄRTPABERIKIRJELDUS						
			NIMEKIRJAD				LISAEHITUSPLOKID		
	VÄÄRTPABERITE LIIGID		Aksia	Võlakiri (100 000 eurot)	Võlakiri (või = 100 000 eurot)	Derivatiivväärt- paberid	Garantiid	Varaga tagatud väärtpaberid	Alusaksia
2	VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on lubatud kauplemisele reguleeritud turul			VÕI	VÕI	JA ainult punkt 4.2.2			
3	VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Vahetatavad või konverteeritavad võlakirjad		VÕI	VÕI				
		Alusaktsiad						JA välja arvatud punkt 2	
4	VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul		JA ainult punktid 3.1 ja 3.2	VÕI	VÕI				
5	VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute võlakirjad, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole lubatud kauplemisele reguleeritud turul	Võlakirjad		VÕI	VÕI				
		(Alus)aktsiad	JA ainult punktid 3.1 ja 3.2						

▼B

XIX LISA

Spetsialistist emitentide nimekiri

- Varaettevõtted
- Maavarade ettevõtted
- Investeeringusettevõtted
- Teaduslikul uurimistööl põhinevad ettevõtted
- Ettevõtted, mis eksisteerinud vähem kui kolm aastat (alustavad ettevõtted)
- Laevafirmad

▼ **M5**

XX LISA

Väärtpapierikirjelduse nimekirjade ja ehitusplokkide loend

	V lisa	Juhend
1.	VASTUTAVAD ISIKUD	
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad prospektis antud teabe eest ja mõnel juhul selle teatavate osade eest, viimasel juhul koos viidetega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite puhul, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.	Kategooria A
1.2.	Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospektis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Prospekti teatavate osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, et prospekti selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.	Kategooria A
2.	RISKITEGURID	
2.1.	Nende riskitegurite silmapaistev avalikustamine, mis on pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpapierite puhul olulised, eesmärgiga hinnata nende väärtpapieritega seotud tururiski jaotise pealkirjaga „Riskitegurid” all.	Kategooria A
3.	OLULINE TEAVE	
3.1.	Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi	
	Mis tahes huvide, kaasa arvatud konfliktsete huvide kirjeldus, mis on emiteerimisele/pakkumisele oluline, koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.	Kategooria C
3.2.	Pakkumise põhjendus ja tulu kasutamine	
	Pakkumise põhjused, juhul kui need erinevad kasumi saamisest ja/või teatavate riskide katmisest. Kui on kohaldatav, emiteerimise kogukulu hinnangu ja laekumiste kogusumma hinnangu avalikustamine. Need kulud ja laekumised jaotatakse vastavalt nende põhikasutuse järgi ja esitatakse sellise kasutuse tähtsuse järjekorras. Kui emitent on teadlik, et eeldavad laekumised ei ole piisavad rahastamiseks kõiki ette pandud kasutusi, avaldada muu vajaliku rahastamise hulk ja allikad.	Kategooria C

▼ **M6**▼ **M5**

▼ M5

	V lisa	Juhend
4.	PAKUTAVAIK / KAUPLEMISEKS NOTEERITAVAIK VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE	
4.1.	i) Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärt-paberite liigi ja klassi kirjeldus,	Kategooria B
	ii) ISIN (rahvusvaheline väärt-paberite identifitseeri-misnumber) või muu samalaadne väärt-paberi iden-tifitseerimiskood.	Kategooria C
4.2.	Seadusandlus, mille alusel väärt-paberid on loodud.	Kategooria A
4.3.	i) Viide selle kohta, kas väärt-paberid on registreeri-tud vormis või esitajaväärt-paberi vormis ja kas väärt-paberid on sertifitseeritud vormis või registri-kande vormis.	Kategooria A
	ii) Viimasel juhul selle üksuse nimi ja aadress, kes registriandmete pidamise eest vastutab.	Kategooria C
4.4.	Väärt-paberite emiteerimise valuuta.	Kategooria C
4.5.	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärt-pa-berite järjestus, kaasa arvatud kokkuvõtted mis tahes klauslitest, mis on mõeldud järjestust mõjutama või allutama väärt-paberit emitendi mis tahes käesolevale või tuleviku kohustustele.	Kategooria A
4.6.	Väärt-paberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud ning nende õiguste teostamise kord.	Kategooria B
4.7.	i) Nominaalne intressimäär,	Kategooria C
	ii) makstava intressiga seonduvad sätted,	Kategooria B
	iii) päev, millest hakatakse intressi arvestama,	Kategooria C
	iv) intressimaksete tähtpäevad,	Kategooria C
	v) intresside maksmist ja põhisumma tagasimaks-mist käsitlevate nõuete kehtivusaeg,	Kategooria B
	kui määr ei ole fikseeritud,	
	vi) avaldus alusvara liigi kohta,	Kategooria A
	vii) selle alusvara kirjeldus, millel see põhineb,	Kategooria C
	viii) nende kahe sidumise viis,	Kategooria B
	ix) viide sellele, kust on võimalik saada teavet alus-vara eelneva ja edasise tulemuslikkuse ning tema volatiilsuse kohta,	Kategooria C
	x) mis tahes turuhäire või arveldamise häire sünd-muste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad,	Kategooria B

▼ M5

	V lisa	Juhend
	xi) kohandamiseeskirjad seoses alusvara puudutavate sündmustega,	Kategooria B
	xii) arvutusagendi nimi,	Kategooria C
	xiii) kui väärtpaberil on intressimaksel derivatiivkomponent, anda selge ja terviklik selgitus abistamiseks investoritel mõista seda, kuidas nende investeeringute väärtust mõjutab alusvara instrumendi/instrumentide väärtus, eelkõige asjaoludel, mille puhul riskid on kõige ilmsemad.	Kategooria B
4.8.	i) Laenu lõpptähtaeg,	Kategooria C
	ii) laenu amortiseerumise kord, sealhulgas tagasimakseviis. Kui kaalutakse eelamortisatsiooni kas emitendi või omaniku algatusel, kirjeldatakse seda, sätestades amortisatsiooni tingimused.	Kategooria B
4.9.	i) Viide tulukusele,	Kategooria C
	ii) kirjeldada viisi, mille alusel tulukust arvutatakse kokkuvõttes vormis.	Kategooria B
4.10.	Võlaväärtpaberite omanike esindus, kaasa arvatud selle organisatsiooni andmed, mis investoreid esindab, ja sellisele esindusele kohaldatavad sätted. Märge selle kohta, kus üldsusel on juurdepääs kõnealuseid esindusorganeid käsitlevatele lepingutele.	Kategooria B
4.11.	Uute emitteerimiste puhul märge otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel väärtpaberid on loodud ja/või emitteeritud või luuakse ja/või emitteeritakse.	Kategooria C
4.12.	Uute emissioonide puhul väärtpaberite eeldatav emitteerimise kuupäev.	Kategooria C
4.13.	Vabalt võõrandatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.	Kategooria A
4.14.	Riigi kohta, kus on emitendi registreeritud asukoht, ja riigi (riikide) kohta, kus pakkumine toimub või taotletakse noteerimist kauplemiseks, esitatakse järgmine teave: — teave tulumaksude kohta allikas kinnipeetavatelt väärtpaberitelt, — märge selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.	Kategooria A
5.	PAKKUMISE TINGIMUSED	
5.1.	Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus	

▼ M5

	V lisa	Juhend
5.1.1.	Kõik pakkumist käsitlevad tingimused	Kategooria C
5.1.2.	Emiteerimise/pakkumise koguhulk; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kindlaksmääratud koguse teada andmise aeg.	Kategooria C
5.1.3.	i) Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumine avatuks. ii) Taotlusprotsessi kirjeldus.	Kategooria C Kategooria C
5.1.4.	Märkimiste vähendamise võimaluse kirjeldus ja taotlejate makstud üleliigse summa tagastamine.	Kategooria C
5.1.5.	Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärtpaberite arvuna või investeeringute kogusummana).	Kategooria C
5.1.6.	Väärtpaberite eest maksmise ja väärtpaberite üleandmise viis ja ajapiirang.	Kategooria C
5.1.7.	Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.	Kategooria C
5.1.8.	Mis tahes eelisostuõiguse teostamise kord, märkimise õiguste läbiräägitavus ja mitteteostatud märkimisõiguste käsitlemine.	Kategooria C
5.2.	Jaotuse ja üleandmise plaan	
5.2.1.	i) Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpabereid pakutakse. ii) Juhul, kui pakkumist tehakse samal ajal kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reserveeritakse nendest teatavate riikide jaoks, näidata ära mis tahes selline tranšee.	Kategooria A Kategooria C
5.2.2.	Protsess taotlejate teavitamiseks üleantud kogusest ja viide selle kohta, kas kauplemine võib alata enne seda, kui teavitamine on toimunud.	Kategooria C
5.3.	Hinnakujundus	
5.3.1.	i) Viide eeldatava hinna kohta, millega väärtpabereid pakkuma hakatakse. ii) Hinna määramise viis ja selle avalikustamise protsess. iii) Viide mis tahes kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.	Kategooria C Kategooria B Kategooria C

▼M5

	V lisa	Juhend
5.4.	Turustamine ja emiteerimine	
5.4.1.	Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineeri(ja) nimi ja aadress ning nii palju kui emitendile või pakkujale teada on, turustajate nimed ja aadressid eri riikides, kus pakkumine toimub.	Kategooria C
5.4.2.	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.	Kategooria C
5.4.3.	Nende üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel, ning nende üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni turustama ilma kindla kohustuse või „parimate jõupingutuste” alusel. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märge hõlmamata osa suuruse kohta. Viide korraldamise komisjonitasu ja turustamise komisjonitasu kogusumma kohta.	Kategooria C
5.4.4.	Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.	Kategooria C
6.	NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA KAUPLEMISE KORD	
6.1.	i) Viide selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemiseks noteerimise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel viitega kõnealustele turgudele. Asjaolud peavad olema mainitud sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks noteerimine kindlasti kinnitatakse.	Kategooria B
	ii) Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse.	Kategooria C
6.2.	Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmise kohaselt on pakutavate või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberid kauplemiseks juba noteeritud.	Kategooria C
6.3.	Nende üksuste nimi ja aadress, millel on kindel kohustus tegutseda vahendajatena järelturul, tagades ostu- ja müügikurssidega likviidsust, ning nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.	Kategooria C
7.	TÄIENDAV TEAVE	
7.1.	Juhul kui emissiooniga seotud nõustajad on mainitud väärtpaberikirjelduses, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.	Kategooria C
7.2.	Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on vannutatud audiitorite auditeeritud ning revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või, pädeva asutuse loal, aruande kokkuvõte.	Kategooria A

▼ M5

	V lisa	Juhend
7.3.	Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioonid ja kui on, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, koos selle isiku nõusolekuga, kes on väärtpaberikirjelduse selle osa sisu kinnitanud.	Kategooria A
7.4.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et nii palju, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taas-esitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).	Kategooria C
7.5.	i) Emitendile tema taotlusel või koostöös temaga reitinguprotsessis määratud krediidireiting ja lühikirjeldus reitingute tähenduse kohta, kui reitinguandja on selle eelnevalt avaldanud.	Kategooria A
	ii) Väärtpaberitele emitendi taotlusel või koostöös temaga reitinguprotsessis määratud krediidireiting ja lühikirjeldus reitingute tähenduse kohta, kui reitinguandja on selle eelnevalt avaldanud.	Kategooria C
	XII lisa	Juhend
1.	VASTUTAVAD ISIKUD	
1.1.	Kõik isikud, kes vastutavad prospektis esitatud teabe eest ja mõnel juhul selle teatavate osade eest, viimasel juhul koos viidetega nende osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite puhul, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.	Kategooria A
1.2.	Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospektis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Prospekti teatavate osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospekti selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.	Kategooria A

▼ **M5**

	XII lisa	Juhend
2.	RISKITEGURID	
2.1.	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite oluliste riskitegurite silmapaistev avalikustamine eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seonduvaid tururiske jaotises, mille pealkiri on „Riskitegurid”. See peab sisaldama sellekohast riskihoiatust, et teatud juhtudel võivad investorid kaotada kogu oma investeeringu või selle osa väärtuse, ja/või juhul, kui investori vastutus ei ole piiratud tema investeeringu väärtusega, avaldus selle asjaolu kohta koos nende asjaolude kirjeldusega, mille puhul selline lisavastutus tekib, ning selle tõenäoline finantsmõju.	Kategooria A

▼ **M6**

3.	OLULINE TEAVE	
----	---------------	--

▼ **M5**

3.1.	Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi	
	Mis tahes huvide, kaasa arvatud konfliktsete huvide kirjeldus, mis on emiteerimisele/pakkumisele oluline, koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.	Kategooria C
3.2.	Pakkumise põhjused ja laekumiste kasutamine juhul, kui see erineb kasumi teenimisest ja/või teatud riskide katmisest.	
	Juhul, kui avalikustatakse pakkumise põhjused ja laekumiste kasutamine, anda kogu emiteerimise/pakkumise netolaekumised ja hinnanguline kogukulu.	Kategooria C
4.	EMITEERITAVAD / KAUPLEMISEKS NOTEERITAVAD VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE	
4.1.	Väärtpabereid puudutav teave	
4.1.1.	i) Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus,	Kategooria B
	ii) ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) või muu samalaadne väärtpaberi identifitseerimiskood.	Kategooria C
4.1.2.	Selge ja terviklik selgitus aitamaks investoritel mõista, kuidas nende investeeringu väärtust mõjutab alusinstrumendi/alusinstrumentide väärtus, eriti asjaolude puhul, kui riskid on ilmselged, välja arvatud juhul, kui väärtpaberi ühiku nimiväärtus on vähemalt 100 000 eurot või seda saab omandada ainult vähemalt 100 000 euro eest väärtpaberi kohta.	Kategooria B
4.1.3.	Seadusandlus, mille alusel väärtpaberid on loodud.	Kategooria A

▼ M5

	XII lisa	Juhend
4.1.4.	i) Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud vormis või registrikande vormis. ii) Viimasel juhul selle üksuse nimi ja aadress, kes registriandmete pidamise eest vastutab.	Kategooria A Kategooria C
4.1.5.	Väärtpaberite emiteerimise valuuta.	Kategooria C
4.1.6.	Pakutavate / kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite järjestus, kaasa arvatud kokkuvõtted mis tahes klauslitest, mis on mõeldud järjestust mõjutama või allutama väärtpaberit emitendi mis tahes käesolevale või tuleviku kohustustele.	Kategooria A
4.1.7.	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud ning nende õiguste teostamise kord.	Kategooria B
4.1.8.	Uute emiteerimiste puhul märke otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel väärtpabereid luuakse ja/või emiteeritakse.	Kategooria C
4.1.9.	Väärtpaberite emiteerimise kuupäev.	Kategooria C
4.1.10.	Väärtpaberite vabalt võõrandatavuse mis tahes piirangu kirjeldus.	Kategooria A
4.1.11.	i) Derivatiivväärtpaberite kustutusaja kehtivuse lõppemine. ii) Teostamise kuupäev või lõplik kontrollpäev.	Kategooria C Kategooria C
4.1.12.	Derivatiivväärtpaberite arvelduse korra kirjeldus.	Kategooria B
4.1.13.	i) Kirjeldus selle kohta, kuidas leiab aset mis tahes derivatiivväärtpaberite tootlus (¹). ii) Makse või üleandmise kuupäev. iii) Viis, kuidas seda arvutatakse.	Kategooria B Kategooria C Kategooria B
4.1.14.	Emitendi registreeritud asukoha riigi ja selle riigi (nende riikide) suhtes, kus toimub emiteerimine või kauplemiseks noteerimine: — teave tulumaksu kohta allikas kinnipeetavatelt väärtpaberitelt, — märke selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.	Kategooria A
4.2.	Alusvara käsitlev teave	
4.2.1.	Alusvara lõpliku piirhinna teostamise hind.	Kategooria C

▼ **M5**

	XII lisa	Juhend
4.2.2.	Avaldus, mis sätestab alusvara liigi Viide sellele, kust on võimalik saada teavet alusvara eelneva ja edasise tootluse ning tema volatiilsuse kohta, i) kui alusvara on väärtpaber, — väärtpaberi emitendi nimi, — ISIN (rahvusvaheline väärtpaberi identifitseerimisnumber) või muu taoline väärtpaberi identifitseerimiskood,	Kategooria A Kategooria C Kategooria C Kategooria C
	ii) kui alusvara on indeks: — indeksi nimi; — indeksi kirjeldus juhul, kui selle on koostanud emitent või emitendiga samasse gruppi kuuluv juriidiline isik; — emitendiga ühenduses või tema nimel tegutseva juriidilise või füüsilise isiku poolt esitatud indeksi kirjeldus, välja arvatud juhul, kui prospekt sisaldab järgmisi avaldusi: — täielik eeskirjade kogum indeksi kohta ning teave indeksi tootluse kohta on vabalt kättesaadav emitendi või indeksi-koostaja veebisaidil ning — reguleerivad eeskirjad (sealhulgas indeksi metoodika indeksi komponentide valikuks ja tasakaalustamiseks, turuhäirete kirjeldus ning kohandamiseeskirjad) põhinevad eelnevalt määratletud ja objektiivsetel kriteeriumidel; — kui indeksit ei ole koostanud emitent, viide selle kohta, kust saab indeksi kohta teavet.	Kategooria C Kategooria A Kategooria A Kategooria C
	iii) kui alusvara on intressimäär, — intressimäära kirjeldus,	Kategooria C
	iv) muud: — kui alusvara ei kuulu ülal määratletud kategooriatesse, sisaldab väärtpaberi kirjeldus samaväärset teavet,	Kategooria C
	v) kui alusvara on alusvarade kogum, — iga alusvara asjaomase kaalu avalikustamine kogumis.	Kategooria C

▼ **M5**

▼M5

	XII lisa	Juhend
4.2.3.	Mis tahes selliste turuhäire või arvelduse häire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad.	Kategooria B
4.2.4.	Kohandamiseeskirjad seoses alusvaraga seotud sündmustega.	Kategooria B
5.	PAKKUMISE TINGIMUSED	
5.1.	Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus	
5.1.1.	Kõik pakkumise suhtes kehtivad tingimused	Kategooria C
5.1.2.	Emiteerimise/pakkumise kogus; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kindlaksmääratud koguse teada andmise aeg.	Kategooria C
5.1.3.	i) Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumine avatuks	Kategooria C
	ii) Taotlusprotsessi kirjeldus.	Kategooria C
5.1.4.	Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärtpaberite arvuna või investeeritava kogusummana).	Kategooria C
5.1.5.	Väärtpaberite eest maksmise ja väärtpaberite üleandmise viis ja ajapiirang.	Kategooria C
5.1.6.	Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.	Kategooria C
5.2.	Jaotuse ja üleandmise plaan	
5.2.1.	i) Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpabereid pakutakse.	Kategooria A
	ii) Juhul, kui pakkumist tehakse samal ajal kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reserveeritakse nendest teatavate riikide jaoks, näidata ära mis tahes selline tranšee.	Kategooria C
5.2.2.	Protsess taotlejate teavitamiseks üleantud kogusest ja viide selle kohta, kas tehingud võivad alata enne, kui teavitamine toimub.	Kategooria C
5.3.	Hinnakujundus	
5.3.1.	i) Viide eeldatava hinna kohta, millega väärtpabereid pakutakse.	Kategooria C
	ii) Hinna määratlemise viis ja selle avalikustamine.	Kategooria B
	iii) Viide mis tahes kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.	Kategooria C

▼M5

	XII lisa	Juhend
5.4.	Turustamine ja emiteerimine	
5.4.1.	Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineerija(te) nimi ja aadress ja niivõrd kui emitendile või pakkuja teada on, turustajate nimed ja aadressid eri riikides, kus pakkumine toimub.	Kategooria C
5.4.2.	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.	Kategooria C
5.4.3.	Üksused, mis nõustuvad emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel, ning üksused, mis nõustuvad emissiooni turustama ilma kindla kohustuse või „parimate jõupingutuste” alusel. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märke hõlmamata osa suuruse kohta.	Kategooria C
5.4.4.	Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.	Kategooria C
5.4.5.	Arvutusagendi nimi ja aadress.	Kategooria C
6.	NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA KAUPLEMISE KORD	
6.1.	i) Viide selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemiseks noteerimise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel viitega kõnealustele turgudele. Asjaolu peab olema mainitud sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks noteerimine kindlasti kinnitatakse.	Kategooria B
	ii) Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemiseks noteeritakse	Kategooria C
6.2.	Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmise kohaselt on pakutavate või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberid kauplemiseks juba noteeritud.	Kategooria C
6.3.	Nende üksuste nimi ja aadress, millel on kindel kohustus tegutseda vahendajatena järelturul, tagades ostu- ja müügikurssidega likviidsust, ning nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.	Kategooria C
7.	TÄIENDAV TEAVE	
7.1.	Juhul kui emiteerimisega seotud nõustajad on mainitud väärtpaberikirjelduses, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.	Kategooria C
7.2.	Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on vannutatud audiitorite auditeeritud või revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või, pädeva asutuse loal, aruande kokkuvõte.	Kategooria A

▼ M5

	XII lisa	Juhend
7.3.	Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioonid ja oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, koos selle isiku nõusolekuga, kes on väärtpaberikirjelduse selle osa sisu kinnitanud.	Kategooria A
7.4.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerib emitent teabe allika(d).	Kategooria C
7.5.	Viide prospektis selle kohta, kas emitent kavatseb anda emiteerimisjärgset teavet. Kui emitent on osutanud, et ta kavatseb sellist teavet esitada, täpsustab emitent prospektis, millist teavet esitatakse ja kust seda teavet kätte saab.	Kategooria C
	XIII lisa	Juhend
1.	VASTUTAVAD ISIKUD	
1.1.	Kõik prospektis esitatud teabe ja selle teatavate osade eest vastutavad isikud, viimasel juhul koos selliste osade viidetega. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite puhul, näidata ära isiku nimi ja ülesanded; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.	Kategooria A
1.2.	Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospektis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Avaldus isikutelt, kes vastutavad prospekti teatavate osade eest, selle kohta, et prospekti selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võib selle tähendust mõjutada.	Kategooria A
2.	RISKITEGURID	
	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite puhul oluliste riskitegurite silmapaistev avalikustamine eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seonduvat tururiski jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.	Kategooria A

▼ **M5**

	XIII lisa	Juhend
▼ M6		
3.	OLULINE TEAVE	
▼ M5		
	Emiteerimisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi.	
	Mis tahes huvide, kaasa arvatud konfliktsete huvide kirjeldus, mis on emiteerimisele olulised, koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.	Kategooria C
4.	EMITEERITAVAIK / KAUPLEMISEKS NOTEERITAVAIK VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE	
4.1.	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite koguarv.	Kategooria C
4.2.	i) Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus,	Kategooria B
	ii) ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) või muu samalaadne väärtpaberi identifitseerimiskood.	Kategooria C
4.3.	Seadusandlus, mille alusel väärtpaberid on loodud.	Kategooria A
4.4.	i) Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud või registrikande vormis.	Kategooria A
	ii) Viimasel juhul selle üksuse nimi ja aadress, kes registriandmete pidamise eest vastutab.	Kategooria C
4.5.	Väärtpaberite emiteerimise valuuta.	Kategooria C
4.6.	Kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite järjestus, kaasa arvatud kokkuvõtted mis tahes klauslitest, mis on mõeldud järjestust mõjutama või allutama väärtpaberit emitendi mis tahes käesolevale või tuleviku kohustustele.	Kategooria A
4.7.	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud ning nende õiguste teostamise kord.	Kategooria B
4.8.	i) Nominaalne intressimäär,	Kategooria C
	ii) makstava intressiga seonduvad sätted,	Kategooria B
	iii) päev, millest hakatakse intressi arvestama,	Kategooria C
	iv) intressimaksete tähtpäevad,	Kategooria C
	v) intresside maksmist ja põhisumma tagasimaksmist käsitlevate nõuete kehtivusaeg,	Kategooria B
	kui määr ei ole fikseeritud,	
	vi) avaldus, mis sätestab alusvara liigi,	Kategooria A
	vii) selle alusvara kirjeldus, millel see põhineb,	Kategooria C
	viii) ja nende kahe seostamise viisi kirjeldus,	Kategooria B

▼ M5

	XIII lisa	Juhend
	ix) mis tahes turuhäire või arveldamise häire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad,	Kategooria B
	x) kohandamiseeskirjad seoses alusvara puudutavate sündmustega,	Kategooria B
	xi) arvutusagendi nimi.	Kategooria C
4.9.	i) Laenu lõpptähtaeg.	Kategooria C
	ii) Laenu amortiseerimise kord, sealhulgas tagasimakseviis. Kui kaalutakse eelnevat amortisatsiooni emitendi või omaniku algatusel, peab see olema kirjeldatud amortisatsiooni tingimuste sätestamisega.	Kategooria B
4.10.	i) Viide tulususe kohta	Kategooria C
4.11.	Võlaväärtpaberi omanike esindatus, kaasa arvatud selle organisatsiooni andmed, mis investoreid esindab, ja sellise esinduse suhtes kohaldatavad sätted. Märge selle kohta, kus üldsusel on juurdepääs kõnealuseid esindusorganeid käsitlevatele lepingutele.	Kategooria B
4.12.	Märge otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel väärtpabereid on loodud ja/või emiteeritud.	Kategooria C
4.13.	Väärtpaberite emiteerimise kuupäev.	Kategooria C
4.14.	Väärtpaberite vabalt võõrandatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.	Kategooria A
5.	KAUPLEMISELE LUBAMINE JA KAUPLEMISE KORD	
5.1.	i) Viide turu kohta, kus väärtpaberitega kauplemahakatakse ja mille jaoks prospekt on avaldatud.	Kategooria B
	ii) Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemisele lubatakse.	Kategooria C
5.2.	Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.	Kategooria C
6.	KAUPLEMISELE LUBAMISE KULU	
	Kauplemisele lubamisega seonduvate kogukulude prognoos.	Kategooria C
7.	TÄIENDAV TEAVE	
7.1.	Juhul kui väärtpaberikirjelduses on mainitud nõustajad, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.	Kategooria C
7.2.	Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on auditeeritud või audiitorite poolt revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või pädeva asutuse loal aruande kokkuvõte.	Kategooria A

▼ M5

	XIII lisa	Juhend
7.3.	Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, esitada selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioonid ja oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, koos selle isiku nõusolekuga, kes on väärtpaberikirjelduse selle osa sisu kinnitanud.	Kategooria A
7.4.	Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoole avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).	Kategooria C
7.5.	i) Emitendile tema taotlusel või temaga koostöös reitinguprotsessis määratud krediitdireitingud. ii) Väärtpaberitele emitendi taotlusel või temaga koostöös reitinguprotsessis määratud krediitdireitingud.	Kategooria A Kategooria C
	VIII lisa	Juhend
1.	VÄÄRTPABERID	
1.1.	Emiteerimise minimaalne nimiväärtus.	Kategooria C
1.2.	Kui avalikustatakse sellist teavet ettevõtja/võlgniku kohta, mis ei ole emiteerimisega seotud, anda kinnitus selle kohta, et ettevõtjat/võlgnikku puudutav teave on ettevõtja/võlgniku avaldatud teabest korrektselt taasesitatud. Niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ning on võimeline tegema kindlaks ettevõtja/võlgniku avaldatud teabest, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida väärtpaberikirjelduses taasesitatud ettevõtja/võlgniku avaldatud teabe allika(d).	Kategooria C Kategooria C
2.	ALUSVARA	
2.1.	Kinnitus selle kohta, et väärtpaberistatud varal, mis emissiooni tagab, on omadused, mis näitavad võimet tagada vahendeid teenindamiseks mis tahes makseid, mille maksetähtpäev on kätte jõudnud ja mis on väärtpaberitelt makstavad.	Kategooria A
2.2.	Emiteerimist tagavate eraldiseisvate varade kogumite suhtes	
2.2.1.	Kohtualluvus, mille alusel varakogumit reguleeritakse	Kategooria C

▼ M5

	VIII lisa	Juhend
2.2.2.	a) Väikese arvu lihtsalt identifitseeritavate võlgnike puhul iga võlgniku üldine kirjeldus.	Kategooria A
	b) Kõigil muudel juhtudel järgmise kirjeldus: võlgnike üldised omadused ja majanduskeskkond,	Kategooria B
	nagu ka üldised statistilised andmed, mis viitavad väärtpaperistatud varadele.	Kategooria C
2.2.3.	Varade õiguslik olemus.	Kategooria C
2.2.4.	Varade kustutusaaja/-aegade kehtivuse lõpp või lõpp-tähtaeg.	Kategooria C
2.2.5.	Varade hulk.	Kategooria C
2.2.6.	Laenu suhe väärtusesse või tagamise tase.	Kategooria C
2.2.7.	Varade pärinemise või loomise viis, ja laenude ja laenulepingute puhul laenamise põhikriteeriumid ja viide mis tahes laenude kohta, mis nendele kriteeriumidele ei vasta ning mis tahes õiguste või kohustuste kohta edasiste sammude astumiseks.	Kategooria B
2.2.8.	Viide mis tahes olulistele esindustele ja tagatistele, mis on emitendile varadega seondult antud.	Kategooria C
2.2.9.	Mis tahes õigused varade asendamiseks ja selle tegemise viisi kirjeldus ning varade liik, mida selliselt asendada võib; kui eksisteerib võime asendada varasid eri klassi või kvaliteediga varadega, sellekohane avaldus sellise asendamise mõju kirjeldamisega.	Kategooria B
2.2.10.	Varadega seotud mis tahes asjasse puutuvate kindlustuspoliiside kirjeldus. Kui see tehingu puhul oluline on, peab avalikustama mis tahes kontsentreerumise ühele kindlustajale.	Kategooria B
2.2.11.	Kui varad hõlmavad viie või vähema võlgniku kohustusi, kes on juriidilised isikud, või kui võlgniku arvel on 20 % või enam varasid või kui võlgniku arvel on oluline osa varadest, peab emitent niivõrd, kui ta sellest teadlik on ja/või suudab teha kindlaks võlgniku (võlgnike) avaldatud teabest, viitama üht järgmisest:	
	a) iga võlgnikku puudutav teave, nagu see oleks emitent, kes koostab registreerimisdokumendi võla- ja derivatiivväärtpaperite kohta, mille nimiväärtus on vähemalt 100 000 eurot;	Kategooria A
	b) kui võlgnikul või garandil on väärtpaperid juba noteeritud kauplemiseks reguleeritud või sellega samaväärsel turul või kui kohustused on tagatud üksuse poolt, millega on lubatud kaubelda reguleeritud või samaväärsel turul, nimi, aadress, asutamise riik, äritegevuse olemus ja selle turu nimi, kus väärtpaperid on noteeritud.	Kategooria C
2.2.12.	Kui emitendi, garandi ja võlgniku vahel eksisteerib suhe, mis on emiteerimisele oluline, selle suhte põhitingimuste üksikasjad.	Kategooria C

▼ M5

	VIII lisa	Juhend
2.2.13.	Kui varad hõlmavad kohustusi, millega ei kaubelda reguleeritud või samaväärsel turul, kohustuste põhitin- gimuste kirjeldus.	Kategooria B
2.2.14.	Kui varad hõlmavad kapitaliväärtpabereid, millega on lubatud kaubelda reguleeritud või samaväärsel turul, näidata ära alljärgnev:	
	a) väärtpaberite kirjeldus;	Kategooria C
	b) selle turu kirjeldus, millel nendega kaubeldakse, kaasa arvatud selle loomise kuupäev, kuidas aval- datakse hinnateavet, viide päevasele kauplemisma- hule, teave turu maine kohta riigis ja turu regulee- riva asutuse nimi;	Kategooria C
	c) sagedus, millega avaldatakse asjaomaste väärtpabe- rite hindasid.	Kategooria C
2.2.15.	Kui enam kui kümme (10) protsenti varadest hõlmavad kapitaliväärtpabereid, millega ei kaubelda reguleeritud või sellega samaväärsel turul, nende kapi- taliväärtpaberite kirjeldus ja samaväärne teave aktsia registreerimise dokumendi nimekirjas sisalduva teabega nende väärtpaberite iga emitendi kohta.	Kategooria A
2.2.16.	Kui oluline osa varadest on tagatud kinnisvaraga, kinnisvara hindamisaruanne, mis sätestab nii vara hindamise kui ka rahavood/tuluhood. Vastavust selle avalikustamisega ei nõuta juhul, kui emiteeritakse hüpoteeklaenudega tagatud väärtpabereid, kui ei ole toimunud varade ümberhindlust emiteerimise eesmärgil ja avaldatakse selgelt, et tsiteeritud hinnangud on samad, nagu esialgsel hüpoteeklaenu pärimise kuupäeval.	Kategooria A
2.3.	Emiteerimist tagava aktiivselt juhitava varako- gumi suhtes	
2.3.1.	Teave, mis on samaväärne punktides 2.1 ja 2.2 sisal- duva teabega võimaldamaks portfellis olevate, emitee- rimist tagavate varade liikide liigi, kvaliteedi, piisa- vuse ja likviidsuse hindamist.	Vt punktide 2.1 ja 2.2
2.3.2.	Parameetrid, mille raames investeringuid teha saab, sellise juhtimise eest vastutava üksuse nimi ja kirjeldus, kaasa arvatud üksuse pädevus ja koge- mused, selle üksuse määramise lõppemist ja alterna- tiivse juhtimisüksuse määramist puudutavate sätete kokkuvõtte ning selle üksuse suhte kirjeldus mis tahes muu emiteerimise osapoolega.	Kategooria B
2.4.	Kui emitent teeb ettepaneku uute väärtpaberite emiteerimiseks, mis on tagatud sama varaga, selleko- hane silmapaistev avaldus, ja välja arvatud juhul, kui need väärtpaberid on vahetatavad olemasolevate võlgade klassidega või alluvad neile, kirjeldus selle kohta, kuidas teavitatakse selle klassi omanikke.	Kategooria C
3.	STRUKTUUR JA RAHAVOOD	
3.1.	Tehingu struktuuri kirjeldus, vajaduse korral kaasa arvatud struktuuri diagramm.	Kategooria A

▼ M5

	VIII lisa	Juhend
3.2.	Emiteerimisel osalevate üksuste kirjeldus ja nende täidetavate ülesannete kirjeldus.	Kategooria A
3.3.	Varade müügi, ülekande, uuendamise või määramise meetodi ja kuupäeva kirjeldus või emitendi õiguste ja/või kohustuste kirjeldus seoses varaga või, kui see on kohaldatav, viis ja ajaperiood, mil emitent on laekumised emissioonist täielikult investeerinud.	Kategooria B
3.4.	Rahade liikumise selgitus, kaasa arvatud järgmine:	
3.4.1.	kuidas rahavoog varadest vastab emitendi kohustustele väärtpaperite omanike suhtes, vajaduse korral kaasa arvatud rahandusliku teeninduse tabel ja eelduste kirjeldus, mida tabeli väljatöötamisel kasutati;	Kategooria B
3.4.2.	teave mis tahes krediitparanduste kohta, märke selle kohta, kus võivad ilmned puudujäägid likviidsuses, ja mis tahes likviidsustoe olemasolu kohta ning viide sätete kohta, mis on mõeldud intressi/põhiosa puudujäägi riskide katmiseks;	Kategooria B
3.4.3.	piiramata punkti 3.4.2, mis tahes allutatud võla üksikasjad;	Kategooria C
3.4.4.	viide mis tahes investeerimisparameetritele ajutiste likviidsuse ülejääkide investeerimiseks ja sellise investeeringu eest vastutavate osapoolte kirjeldus;	Kategooria B
3.4.5.	kuidas varadega seotud maksed sisse nõutakse;	Kategooria B
3.4.6.	küsimuse all oleva klassi väärtpaperi omanikele emitendi tehtavate maksete tähtsusjärjekord;	Kategooria A
3.4.7.	üksikasjad mis tahes muu korralduse kohta, millest sõltuvad intressi- ja põhimaksed investoritele.	Kategooria A
3.5.	Väärtpaperistatud varade algatajate nimi, aadress ja oluline äritegevus.	Kategooria C
3.6.	Kui väärtpaperi tulu ja/või selle tagasimaksmine on seotud selliste muude varade tulemuslikkuse või krediidiga, mis ei ole emitendi varad, on vajalikud punktid 2.2 ja 2.3.	Vt punktid 2.2 ja 2.3
3.7.	Haldaja, arvutusagendi või samaväärse isiku nimi, aadress ja oluline äritegevus koos kokkuvõttega nende vastutuse kohta, nende suhte kohta varade looja või algatajaga ja kokkuvõtte sätetest, mis puudutavad haldaja/arvutusagendi määramist ja alternatiivse haldaja/arvutusagendi määramist.	Kategooria C
3.8.	Nimed ja aadressid ja lühikirjeldus järgmiste kohta:	
	a) mis tahes vahetuslepingu osapooled ja muu olulise krediitkvaliteedi/likviidsuse parandamise vormide pakkujad;	Kategooria A
	b) pangad, milles toimub tehinguga seonduv peamine arveldamine.	Kategooria C

▼M5

	VIII lisa	Juhend
4.	EMITEERIMISJÄRGNE ARUANDLUS	
4.1.	Viide prospektis selle kohta, kas kavatakse anda emiteerimisjärgset tehinguteavet kauplemisele lubata-vate väärtpaberite kohta või mitte, ning alustagatise tulemuslikkuse kohta. Kui emitent on näidanud, et ta kavatseb sellist teavet avaldada, määratleda prospektis, millist teavet esitatakse, kust seda teavet saada võib, ja sagedus, millega seda teavet esitatakse.	Kategooria C
	XIV lisa	Juhend
1.	Alusaksia kirjeldus.	
1.1.	Kirjeldada aktsiate liiki ja klassi.	Kategooria A
1.2.	Seadusandlus, mille alusel aktsiad loodud on või luuakse.	Kategooria A
1.3.	Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud või registrikande vormis. Viimasel juhul selle üksuse nimi ja aadress, mis vastutab registriandmete pidamise eest.	Kategooria A
1.4.	Viide aktsiate emiteerimise valuuta kohta.	Kategooria A
1.5.	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste, kaasa arvatud nende mis tahes piirangute kirjeldus ning nende õiguste teostamise kord — Dividendiõigused: — fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib, — ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub, ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub, — dividendi piirangud ja menetlus mitteresidendist omanike puhul, — dividendi määr või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mitte-kumulatiivsus. — Hääleõigused. — Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakkumisel. — Õigus osale emitendi kasumist. — Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel. — Väljaostmise sätted. — Konverteerimise sätted.	Kategooria A
1.6.	Uute emiteerimiste puhul avaldus otsuste, volituste ja kinnituste kohta, mille alusel aktsiad on loodud või luuakse ja/või emiteeritakse, ning viide emiteerimise kuupäevale.	Kategooria C
1.7.	Kus ja millal on aktsiad kauplemisele lubatud või lubatakse.	Kategooria C
1.8.	Aktsiate vabalt võõrandatavuse piirangute kirjeldus.	Kategooria A
1.9.	Viide mis tahes selliste kohustuslike ülevõtmise pakkumiste ja/või väljasurumise ja väljaostmise reeglite olemasolu kohta, mis väärtpaberitega seotud on.	Kategooria A

▼ M5

	XIV lisa	Juhend
1.10.	Viide kolmandate osapoolte avalike ülevõtmiste pakkumiste kohta emitendi omakapitali suhtes, mida on ilmnenu viimase majandusaasta ja jooksva majandusaasta jooksul. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakkumise lõpptulemus.	Kategooria A
1.11.	Selline mõju alusaktiate emitendile, mis on põhjustatud õiguse teostamisest ja võimalikust lahjendusefekstist aktsionäridele.	Kategooria C
2.	Kui alusaktiate emitent on üksus, mis kuulub samasse gruppi, on selle emitendi kohta antav teave sama, nagu on nõutud aktsia registreerimise dokumendis.	Kategooria A
	VI lisa	Juhend
1.	TAGATISE OLEMUS	
	Mis tahes selliste korralduste kirjeldus, mis on mõeldud selle tagamiseks, et mis tahes emiteerimisele oluline kohustus saab nõuetekohaselt teenindatud kas tagatise, käenduse, hea tahte lepingu, ühesuunalise kindlustuspoliisi või muu samaväärse kohustusega (edaspidi nimetatud lihtsuse huvides üldnimetusega „tagatised” ja nende andja „garant”). Piiramata eelneva üldisust, hõlmavad sellised korraldused kohustusi tagada võlaväärtpaberite tagasimaksimine ja/või intressimakse ning kirjelduses sätestatakse, kuidas see korraldus on mõeldud, tagamaks seda, et tagatud maksed saavad nõuetekohaselt teenindatud.	Kategooria B
2.	TAGATISE ULATUS	
	Avaldatakse tagatise tingimuste ja ulatuse üksikasjad. Piiramata eelneva üldisust, peaksid need üksikasjad hõlmama tagatise taotluse mis tahes tingimuslikkust lepinguliste kohustuste täitmata jätmise puhul väärtpaberite tingimuste kohaselt ning emitendi ja garanti vahelise mis tahes ühesuunalise kindlustuse või hea tahte lepingu oluliste tingimuste suhtes. Avaldama peab ka üksikasjad mis tahes garanti vetoõiguse kohta, mis on seotud muutustega väärtpaberioomaniku õigustes, nagu seda tihti leidub ühesuunalises kindlustuses.	Kategooria B
3.	TEAVE GARANDI KOHTA	
	Garant peab avalikustama enda kohta sama teabe, nagu ta oleks sama liiki väärtpaberi emitent, mis on tagamise subjektiks.	Kategooria A
4.	KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID	
	Viide kohtadele, kus avalikkusel võib olla juurdepääs olulistele lepingutele ja muudele tagatisega seotud dokumentidele.	Kategooria A

▼ **M6**

	XXX lisa	Juhend
1.	TEAVE, MIS TULEB ESITADA SEoses EMITENDI VÕI PROSPEKTI KOOSTAMISE EEST VASTUTAVA ISIKU NÕUSOLEKUGA	
1.1.	Emitendi või prospekti koostamise eest vastutava isiku selgesõnaline nõusolek prospekti kasutamiseks ning avaldus, et ta võtab vastutuse prospekti sisu eest ka seoses väärtpaberite hilisema edasimüügi või lõpliku pakkumisega mis tahes finantsvahendaja poolt, kellele oli antud nõusolek prospekti kasutamiseks.	Kategooria A
1.2.	Märge ajavahemiku kohta, milleks on antud nõusolek prospekti kasutamiseks.	Kategooria A
1.3.	Märge pakkumisperioodi kohta, mille jooksul saab toimuda väärtpaberite hilisem edasimüük või lõplik pakkumine finantsvahendajate poolt.	Kategooria C
1.4.	Märge liikmesriikide kohta, kus finantsvahendajad võivad kasutada prospekti väärtpaberite hilisema edasimüügi või lõpliku pakkumise jaoks.	Kategooria A
1.5.	Nõusolekuga seotud mis tahes muud selged ja objektiivsed tingimused, mis on olulised prospekti kasutamiseks.	Kategooria C
1.6.	Poolpaksus kirjas teade, millega teavitatakse investoreid, et juhul kui finantsvahendaja teeb pakkumise, esitab see finantsvahendaja pakkumise ajal investori-tele pakkumise tingimuste kohta teabe.	Kategooria A
2A.	TÄIENDAV TEAVE, MIS TULEB ESITADA, KUI NÕUSOLEK ON ANTUD ÜHELE VÕI ROHKE-MALE KONKREETSELE FINANTSVAHENDA-JALE	
2A.1.	Selle finantsvahendaja või nende finantsvahendajate nimekiri ja andmed (nimi ja aadress), kellel on lubatud kasutada prospekti.	Kategooria C
2A.2.	Märge selle kohta, kuidas tuleb avaldada finantsva-hendajatega seotud mis tahes uus teave, mis ei olnud prospekti või põhiprospekti kinnitamise ajal või lõplike tingimuste esitamise ajal teada, ning kust seda teavet on võimalik leida.	Kategooria A
2B.	TÄIENDAV TEAVE, MIS TULEB ESITADA, KUI NÕUSOLEK ON ANTUD KÕIGILE FINANTSVA-HENDAJATELE	
2B.1.	Poolpaksus kirjas teade, millega teavitatakse investoreid, et prospekti kasutav mis tahes finantsvahendaja peab märkima oma veebisaidil, et ta kasutab prospekti vastavalt nõusolekule ja sellega seotud tingimustele.	Kategooria A

▼ **M5**

(¹) Kui valemi komponent on 0 või 1 ja kõnealust komponenti konkreetse emissiooni puhul ei kasutata, peaks olema võimalik esitada valem lõplikes tingimustes ilma komponendita, mida ei kohaldata.

▼M5*XXI LISA***Lõplikes tingimustes esitatava täiendava teabe loetelu****TÄIENDAV TEAVE**

Näited komplekssetest tuletisinstrumentidest, millele on osutatud prospektimääruse põhjenduses 18

Alusvaraga seotud täiendavad sätted, mida asjaomases väärtpaberikirjelduses ei nõuta

Riik või riigid, kus väärtpaberite pakkumine avalikkusele toimub

Riik või riigid, kus taotletakse luba kauplemiseks reguleeritud turul või turgudel

Riik või riigid, millele on teatatud asjaomase põhiprospekti kinnitamisest

Seerianumber

Tranšee number

▼ **M5**

XXII LISA

Avalikustamismõuded kokkuvõtetes

TABELITE KASUTAMISE JUHEND

1. Kokkuvõtted koostatakse moodulitena vastavalt käesoleva määruse sellistele lisadele, mis on prospekti aluseks. Näiteks aktsiaprospekti kokkuvõttes tuleb avalikustada teave, mida nõutakse I ja III lisa elementide puhul.
2. Iga kokkuvõtte koosneb viiest tabelist, nagu allpool selgitatud.
3. Jagude A-E järjekord on kohustuslik. Iga osa sees esitatakse elemendid sellises järjekorras, nagu need on tabelites esitatud.
4. Kui mõnda elementi prospekti suhtes ei kohaldata, tuleb see element esitada kokkuvõttes märkega „ei ole kohaldatav”.
5. Kirjeldused peavad olema nii lühikesed, kui element võimaldab.
6. Kokkuvõtted ei tohiks sisalda ristviiteid prospekti teatavatele osadele.
7. Kui prospekt on seotud selliste mittekapitaliväärtpaberite kauplemisele lubamisega reguleeritud turul, mille nimiväärtus on vähemalt 100 000 eurot kas IX või XIII lisa kohaselt või mõlema lisa kohaselt, ja kokkuvõtet nõuab liikmesriik direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 2 ja artikli 19 lõike 4 alusel või see avaldatakse omal soovil, on IX ja XIII lisaga seotud nõuded kokkuvõttes avalikustamiseks sellised, nagu need on tabelites esitatud. Kui emitendil ei ole prospektis kokkuvõtte esitamise kohustust, kuid ta soovib lisada prospektile ülevaatliku osa, ei tohiks seda osa nimetada „kokkuvõtteks”, välja arvatud juhul, kui emitent täidab kõiki kokkuvõtte avaldamisele esitatavaid nõudeid.

A jagu - sissejuhatus ja hoiatused

Lisad	Element	Avalikustamismõue
Kõik	A.1	Hoiatus, et — [käesolevat] kokkuvõtet tuleks käsitada prospekti sissejuhatusena; — väärtpaberitesse investeerimise üle otsustamisel peaks investor uurima prospekti tervikuna; — kui kohtule esitatakse prospektis sisalduva teabega seonduv nõue, võib hagejast investorile liikmesriikide siseriiklike õigusaktide alusel langeda kohustus kanda prospekti tõlkimise kulud enne kohtumenetluse algatamist ja — tsiviilvastutust kohaldatakse üksnes selliste isikute suhtes, kes on esitanud kokkuvõtte, kaasa arvatud selle tõlked, kuid üksnes juhul, kui see on eksitav, ebatäpne või prospekti muude osadega vastuolus või ei anna koos prospekti teiste osadega lugedes põhiteavet, mis aitaks investoritel otsustada neisse väärtpaberitesse investeerimise üle.
Kõik	A.2	— Emitendi või prospekti koostamise eest vastutava isiku nõusolek prospekti kasutamiseks väärtpaberite hilisemal edasimüügil või lõplikul pakkumisel finantsvahendajate poolt. — Märge pakkumisperioodi kohta, mille jooksul saab toimuda väärtpaberite hilisem edasimüük või lõplik pakkumine finantsvahendajate poolt ning mille jaoks on antud nõusolek prospekti kasutamiseks. — Nõusolekuga seotud mis tahes muud selged ja objektiivsed tingimused, mis on olulised prospekti kasutamiseks. — Poolpaksus kirjas teade, millega teavitatakse investoreid, et teave mis tahes finantsvahendajapoolse pakkumise tingimuste kohta esitatakse pakkumiste ajal finantsvahendaja poolt.

▼ **M6**

▼ M5

B jagu - emitent ja garantii andja

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
1, 4, 7, 9, 11	B.1	Emitendi juriidiline ja ärinimi.
1, 4, 7, 9, 11	B.2	Emitendi alaline asukoht ja õiguslik vorm, emitendi tegevuse suhtes kohaldatav õigus ja tema asutamise riik.
1	B.3	Emitendi tegevuse ja tema põhitegevuste olemuse kirjeldus ja sellega seonduvad põhitegurid, näidates ära müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste peamised kategooriad ja põhiturud, kus emitent konkureerib.
1	B.4a	Emitenti ja tema tegevusharu mõjutavate kõige olulisemate hiljutiste suundumuste kirjeldus.
4, 11	B.4b	Emitenti ja tema tegevusharu mõjutavate mis tahes teadaolevate suundumuste kirjeldus.
1, 4, 9, 11	B.5	Juhul kui emitent on osa grupist, grupi lühikirjeldus ja emitendi positsioon grupis.
1	B.6	Niivõrd kui see on emitendile teada, mis tahes sellise isiku nimi, kes otseselt või kaudselt osaleb emitendi kapitalis või hääleõigustes määral, mille puhul emitendi siseriiklike seadustega nähakse ette teatamine, koos iga sellise isiku osaluse suurusga. Kas emitendi põhiaktsionäridel on erinevad hääleõigused. Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt, ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust.
1	B.7	Emitenti puudutav valitud finantsteave, mis on esitatud iga majandusaasta kohta finantsteabega hõlmatud perioodil ja mis tahes järgneva vaheperioodi kohta, koos võrdlusandmetega sama ajavahemiku kohta eelneval majandusaastal; võrdleva bilansiteabe nõue on rahuldatud aastalõpu bilansiteabe esitamisega. Sellega koos tuleks esitada emitendi finantsseisundi ja tegevustulemuste märkimisväärsel muutuse kirjeldus finantsteabega hõlmatud perioodil või hiljem.
1, 2	B.8	Valitud peamine <i>pro forma</i> finantsteave, mis on vastavalt määratletud. Valitud peamise <i>pro forma</i> finantsteabe juures tuleb selgelt rõhutada asjaolu, et oma olemuse tõttu väljendab <i>pro forma</i> finantsteave oletatavat olukorda ning ei väljenda seetõttu äriühingu tegelikku finantsseisundit ega tegelikke finantstulemusi.
1, 4, 9, 11	B.9	Kui on tehtud kasumiproгноos või -hinnang, näidata ära vastav arv.
1, 4, 9, 11	B.10	Eelnevate perioodide finantsteavet käsitlevas auditoriandes esinevate mis tahes märkuste olemuse kirjeldus.
3	B.11	Kui emitendi käibekapitalist ei piisa emitendi nõuete katmiseks, tuleb lisada selgitus.
4, 9, 11	B.12	Kasutada ainult B.7 esimest lõiku, millele lisatakse — avaldus selle kohta, et emitendi väljavaadetes ei ole olnud mingeid olulisi kahjulikke muudatusi alates tema viimaste avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruannete kuupäevast, või toimunud mis tahes kahjuliku muudatuse kirjeldus; — finants- või äripositsioonis pärast finantsteabega hõlmatud perioodi lõppu aset leidnud märkimisväärsel muutuste kirjeldus.
4, 9, 11	B.13	Mis tahes hiljutised emitenti puudutavad sündmused, mis on olulised emitendi maksevõimelisuse hindamiseks.
4, 9, 11	B.14	B.5 ja „Kui emitent sõltub muudest üksustest grupis, peab see olema selgelt väljendatud.”

▼ M5

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
4, 9, 11	B.15	Emitendi põhitegevuste lühikirjeldus.
4, 7, 9, 11	B.16	Kasutada ainult B.6 viimast lõiku
5, 13	B.17	Emitendile või tema võlaväärtpaberitele emitendi taotlusel või temaga koostöös reitinguprotsessis määratud krediidiireitingud.
6	B.18	Garantii olemuse ja ulatuse kirjeldus.
6	B.19	B jao teave garandi kohta, nagu ta oleks sama liiki väärtpaberi emitent, mis on garantii subjektiks. Seepärast tuleb esitada selline teave, nagu asjakohases lisas kokkuvõtte puhul nõutakse.
7	B.20	Avaldus selle kohta, kas emitent on loodud kui eriotstarbeline vahend või varaga tagatud väärtpaberite emitteerimise üksus.
7	B.21	Emitendi põhitegevuste kirjeldus, sealhulgas väärtpaberistamisprogrammi osapoolte üldine ülevaade, kaasa arvatud teave otsese või kaudse omanikusuhte või kontrolli kohta nende osapoolte vahel.
7	B.22	Kui alates oma asutamise või loomise kuupäevast ei ole emitent tegevust alustanud ning registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga ei ole koostatud ühtegi finantsaruannet, tuleb see asjaolu avaldada.
7	B.23	Kasutada ainult B.7 esimest lõiku
7	B.24	Emitendi väljavaadetes alates tema viimaste avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruannete kuupäevast toimunud mis tahes olulise kahjuliku muudatuse kirjeldus.
8	B.25	Alusvara kirjeldus, kaasa arvatud: — kinnitus selle kohta, et väärtpaberistatud varal, millega emissioon on tagatud, on omadused, mis näitavad võimet tagada vahendeid teenindamiseks mis tahes makseid, mille maksetähtpäev on kätte jõudnud ja mis on väärtpaberitelt makstavad; — võlgnike üldiste omaduste kirjeldus ning väikese arvu hõlpsasti identifitseeritavate võlgnike puhul iga võlgniku üldine kirjeldus; — varade õigusliku olemuse kirjeldus; — laenu suhe väärtusesse või tagamise tase; — kui prospektis on esitatud kinnisvara hindamise aruanne, siis hindamise kirjeldus.
8	B.26	Emissiooni tagava aktiivselt juhitava varakogumi suhtes parameetrid, mille raames investeringuid teha saab, sellise juhtimise eest vastutava üksuse nimi ja kirjeldus, kaasa arvatud selle üksuse ja emissiooni mis tahes muu osapoolte vahelise suhte lühikirjeldus.
8	B.27	Kui emitent kavatseb emitteerida samade varadega tagatud uusi väärtpabereid, tuleb lisada sellekohane märg.
8	B.28	Tehingu struktuuri kirjeldus, vajaduse korral koos struktuuri diagrammiga.
8	B.29	Vahendite voo kirjeldus, sealhulgas teave mis tahes vahetuslepingu osapoolte ja muude oluliste krediidikvaliteedi/likviidsuse parandamise vormide ja nende pakkujate kohta.
8	B.30	Väärtpaberistatud varade algatajate nimi ja kirjeldus.
10	B.31	Teave alusaktiivate emitendi kohta: — B.1 — B.2 — B.3 — B.4 — B.5 — B.6 — B.7 — B.9 — B.10 — D.4

▼ M5

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
10	B.32	Teave väärtpaberite hoidmise tunnistuste emitendi kohta: — „väärtpaberite hoidmise tunnistuste emitendi nimi ja aadress”; — „emitendi tegevuse suhtes kohaldatav õigus ja tema õiguslik vorm selle õiguse kohaselt”.
15	B.33	Järgmine teave I lisast: — B.1 — B.2 — B.5 — B.6 — B.7 — B.8 — B.9 — B.10 — C.3 — C.7 — D.2
15	B.34	Ühisinvesteeringusettevõtja järgitava investeerimiseesmärgi ja -poliitika kirjeldus, sealhulgas mis tahes investeerimispiirangud ning kasutatavate instrumentide kirjeldus.
15	B.35	Ühisinvesteeringusettevõtja laenamise ja/või finantsvõimenduse piirangud. Kui sellised piirangud puuduvad, lisada sellekohane märge.
15	B.36	Ühisinvesteeringusettevõtja reguleeriv staatus koos mis tahes reguleerija nimega tema asutamise riigis.
15	B.37	Tüüpilise sellise investori lühiprofiil, kelle jaoks ühisinvesteeringusettevõtja on mõeldud.
15	B.38	Kui prospekti põhiosas avalikustatakse, et üle 20 % ühisinvesteeringusettevõtja koguvarest võib olla a) investeeritud otse või kaudselt ühte alusvarasse või b) investeeritud ühte või enamasse ühisinvesteeringusettevõtjasse, mis võib omakorda investeerida üle 20 % oma koguvarest muudesse ühisinvesteeringusettevõtjatesse, või c) olla avatud mis tahes ühe vastaspoole krediidi- või maksevõimelisuse riskile, tuleb selline üksus avalikustada koos riskipositsiooni kirjeldusega (nt vastaspool) ning ka teabega turu kohta, kus väärtpaberid on kauplemiseks noteeritud.
15	B.39	Kui ühisinvesteeringusettevõtja võib investeerida üle 40 % oma koguvarest muusse ühisinvesteeringusettevõtjasse, tuleb kokkuvõttes lühidalt esitada kas punktiga a või punktiga b ette nähtud teave: a) riskipositsioon ja alusvaraks olev ühisinvesteeringusettevõtja ning tuleb esitada teave, mida nõutakse kokkuvõttes vastava ühisinvesteeringusettevõtja puhul, või b) kui alusvaraks oleva ühisinvesteeringusettevõtja emiteeritud väärtpaberitega on juba lubatud kaubelda mõnel reguleeritud või samaväärsel turul, tuleb avalikustada alusvaraks olev ühisinvesteeringusettevõtja.
15	B.40	Taotleja teenuseosutajate kirjeldus, sealhulgas makstavad maksimumtasud.
15	B.41	Mis tahes investeerimisjuhi, investeerimisnõustaja, kontohalduri või usaldusisiku (sh delegeeritud usalduskorraldused) isik ja reguleerimiskord.

▼ **M5**

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
15	B.42	Kirjeldada, kui sageli ühisinvesteeringuasettevõtja vara puhaväärtust kindlaks määratakse ja kuidas investoreid sellisest puhaväärtusest teavitatakse.
15	B.43	Katusühisinvesteeringuasettevõtja puhul mis tahes sellise ristvastutuse avaldus, mis võib ilmuda klasside või muudesse ühisinvesteeringuasettevõtjatesse tehtud investeeringute vahel.
15	B.44	B.7 ja — „Kui ühisinvesteeringuasettevõtja ei ole tegevust alustanud ning registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga ei ole koostatud ühtegi finantsaruannet, tuleb see asjaolu avaldada.”
15	B.45	Ühisinvesteeringuasettevõtja portfelli kirjeldus.
15	B.46	Märkida ära kõige hilisem vara netoväärtus väärtipaberi kohta (kui on kohaldatav).
16	B.47	Emitendi kirjeldus, sealhulgas: — emitendi juriidiline nimi ja emitendi positsiooni kirjeldus riiklikus valitsemisraamistikus; — emitendi õiguslik vorm; — hiljutised sündmused, mis on olulised emitendi maksevõimelisuse hindamisel; — emitendi riigi majanduse kirjeldus, kus esitatakse ka majanduse struktuur ja selle põhisektorite üksikasjad.
16	B.48	Riigi rahanduse ja kaubandusteabe kirjeldus / põhilised faktid prospekti kinnitamise kuupäevale eelneva kahe eelarveaasta jooksul. Kõnealuses teabes alates viimase eelarveaasta lõpust aset leidnud oluliste muutuste kirjeldus.
17	B.49	Emitendi kirjeldus, sealhulgas — emitendi juriidiline nimi ja emitendi juriidilise seisundi kirjeldus; — emitendi õiguslik vorm; — emitendi eesmärgi ja ülesannete kirjeldus; — emitendile tema liikmete poolt võlgnetavate rahastamise, tagatiste ja muude kohustuste allikad; — hiljutised sündmused, mis on olulised emitendi maksevõimelisuse hindamisel.
17	B.50	Valitud põhiline finantsteave viimase kahe majandusaasta kohta. Sellele tuleb lisada emitendi finantsseisundis pärast viimast auditeeritud finantsteavet aset leidnud märkimisväärsede muutuste kirjeldus.

C jagu - väärtipaberid

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
3, 5, 12, 13	C.1	Pakutavate ja/või kauplemisele lubatud väärtipaberite liigi ja klassi kirjeldus, sealhulgas mis tahes identifitseerimisnumber.
3, 5, 12, 13	C.2	Väärtipaberite emitteerimise valuuta.
1	C.3	Emitteeritud ja täielikult tasutud aktsiate arv ning emitteeritud ja mittetäielikult tasutud aktsiate arv. Aktsia nimiväärtus või asjaolu, et aktsiatel nimiväärtus puudub.
3	C.4	Väärtipaberitega seotud õiguste kirjeldus.

▼ M5

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
3, 5, 12, 13	C.5	Väärtpaberite vabalt võõrandatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
3	C.6	Märge selle kohta, kas pakutavate väärtpaberite suhtes on esitatud või esitatakse edaspidi reguleeritud turul kauplemisele lubamise taotlus, ning kõik reguleeritud turud, kus väärtpaberitega kaubeldakse või hakatakse kaupleva.
1	C.7	Dividendipoliitika kirjeldus.
5, 12, 13	C.8	C.4 ja — „sealhulgas järjestus”; — „sealhulgas nende õiguste suhtes kehtivad piirangud”.
5, 13	C.9	C.8 ja — „nominaalne intressimäär”; — „päev, millest hakatakse intressi arvestama, ja intressimaksete tähtpäevad”; — „kui määr ei ole fikseeritud, siis selle alusvara kirjeldus, millel see põhineb”; — „laenu lõpptähtaeg ja amortiseerimise kord, sealhulgas tagasimakseviis”; — „märke tulususe kohta”; — „võlaväärtpaberi omanike esindaja nimi”.
5	C.10	C.9 ja — „kui väärtpaberil on intressimaksel derivatiivkomponent, anda selge ja terviklik selgitus abistamaks investoritel mõista seda, kuidas nende investeeringute väärtust mõjutab alusvara instrumendi või instrumentide väärtus, eelkõige asjaoludel, mille puhul riskid on kõige ilmsemad”.
5, 12	C.11	Märge selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemisele lubamise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel ja märkides ära kõnealused turud.
8	C.12	Emissiooni minimaalne nimiväärtus.
10	C.13	Teave alusaktsiate kohta: — C.1 — C.2 — C.3 — C.4 — C.5 — C.6 — C.7
10	C.14	Teave väärtpaberite hoidmise tunnistuste kohta: — C.1 — C.2 — C.4 — C.5 — „Kirjeldada alusaktsiatega kaasnevate õiguste teostamist ja nendest kasusaamist, eelkõige hääleõigused, tingimused, mille alusel väärtpaberite hoidmise tunnistuste emitent võib neid õigusi teostada, ja meetmed, mis on ette nähtud väärtpaberite hoidmise tunnistuste omanike juhiste saamiseks – ning õigus osale kasumist ning likvideerimisel tekkinud mis tahes ülejäägist, mida ei anta edasi väärtpaberite hoidmise tunnistuste omanikule.” — „Hoidmistunnistustega seotud panga- ja muud tagatised, mille eesmärk on kindlustada emitendi kohustuste täitmine”.
12	C.15	Kirjeldada, kuidas alusvaraks oleva finantsinstrumendi väärtus mõjutab investeringu väärtust, v.a juhul, kui väärtpaberite nimiväärtus on vähemalt 100 000 eurot.

▼ **M5**

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
12	C.16	Tuletisväärtpaberite aegumise kuupäev või lõpptähtaeg - täitmispäev või lõpliku võrdlushinna kuupäev.
12	C.17	Tuletisväärtpaberite arvelduse korra kirjeldus.
12	C.18	Kirjeldada, kuidas leiab aset mis tahes tuletisväärtpaberite tasuvus.
12	C.19	Alusvara täitmishind või lõplik võrdlushind.
12	C.20	Alusvara liigi kirjeldus ja märge selle kohta, kus on võimalik leida teavet alusvara kohta.
13	C.21	Viide selle turu kohta, kus väärtpaberitega kauplemine hakatakse ja mille jaoks prospekt on avaldatud.
14	C.22	Teave alusaktsiate kohta — „Alusaktsia kirjeldus.” — C.2 — C.4 ja sõnad „... ning nende õiguste teostamise kord.” — „Kus ja millal on aktsiad kauplemisele lubatud või lubatakse.” — C.5 — „Kui alusaktsiate emitent on üksus, mis kuulub samasse gruppi, on selle emitendi kohta antav teave sama, nagu on nõutud aktsia registreerimise dokumendis. Seepärast tuleb esitada selline teave, nagu I lisas kokkuvõtte puhul nõutakse.”

D jagu - riskid

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
1	D.1	Põhiteave konkreetselt emitendi või tema tegevusharuga seotud peamiste riskide kohta.
4, 7, 9, 11, 16, 17	D.2	Põhiteave konkreetselt emitendiga seotud peamiste riskide kohta.
3, 5, 13	D.3	Põhiteave konkreetselt väärtpaberitega seotud peamiste riskide kohta.
10	D.4	Teave alusaktsiate emitendi kohta: — D.2
10	D.5	Teave väärtpaberite hoidmise tunnistuste kohta: — D.3
12	D.6	D.3 ja — „See peab sisaldama sellekohast riskihoiatust, et teatud juhtudel võivad investorid kaotada kogu oma investeeringu või selle osa väärtuse, ja/või juhul, kui investori vastutus ei ole piiratud tema investeeringu väärtusega, avaldus selle asjaolu kohta koos nende asjaolude kirjeldusega, mille puhul selline lisavastutus tekib, ning selle tõenäoline finantsmõju.”

E jagu - pakkumine

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
3, 10	E.1	Emissiooni/pakkumise puhastulu kokku ja hinnang kogukulu kohta, sealhulgas hinnangulised kulud, mille hüvitamist emitent või pakkuja nõuab investorilt.
3, 10	E.2a	Pakkumise põhjused, tulu kasutamine, hinnanguline puhastulu summa.
5, 12	E.2b	Pakkumise põhjused ja tulu kasutamine juhul, kui see erineb kasumi teenimisest ja/või teatavate riskide maandamisest.
3, 5, 10, 12	E.3	Pakkumise tingimuste kirjeldus.

▼ **M5**

Lisad	Element	Avalikustamisnõue
3, 5, 10, 12, 13	E.4	Emissiooni/pakkumise suhtes mis tahes olulise huvi kirjeldus, sealhulgas vastukaivad huvid.
3, 10	E.5	Väärtpaberit müügiks pakkuva isiku või üksuse nimi. Lukustamiskokkulepped: osapooled ja märke lukustamisperioodi kohta.
3, 10	E.6	Pakkumisest tuleneva kohese lahjenduse kogus ja protsent. Märkimise pakkumise puhul olemasolevatele omakapitaliomanikele kohese lahjenduse kogus ja protsent, juhul kui nad uut pakkumist ei märgi.
Kõik	E.7	Hinnangulised kulud, mille hüvitamist emitent või pakkuja nõuab investorilt.

▼M5

XXIII LISA

Aktsiate registreerimise dokumendi puhul ette nähtud avalikustamise miinimumnõuete proportsionaalne nimekiri eelisostuemissioonide korral**1. VASTUTAVAD ISIKUD**

- 1.1. Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis esitatud teabe eest või selle teatavate osade eest, viimasel juhul koos viidetega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidiliste isikute puhul näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.

- 1.2. Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on registreerimisdokumendis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Avaldus nende poolt, kes vastutavad registreerimisdokumendi teatavate osade eest, selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on registreerimisdokumendi selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, nende parima teadmise kohaselt vastavuses faktidega ega sisalda ühtegi väljajätmist, mis võib selle tähendust mõjutada.

2. VANNUTATUD AUDIITORID

- 2.1. Finantsteabega hõlmatud perioodil emitendi tegevust auditeerinud audiitorite nimed ja aadressid (koos nende liikmelisusega kutseorganisatsioonis).
- 2.2. Juhul kui audiitorid on tagasi astunud, ametist eemaldatud või ei ole neid ametisse tagasi määratud varasema finantsteabega hõlmatud perioodil, näidata olulised üksikasjad.

3. RISKITEGURID

Emitendile ja tema tegevusharule eriomaste riskitegurite silmapaistev avalikustamine jaotises pealkirjaga „Riskitegurid”.

4. TEAVE EMITENDI KOHTA

- 4.1. Emitendi juriidiline ja ärinimi
- 4.2. **Investeeringud**
- 4.2.1. Ajavahemikul viimase avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruandega hõlmatud ajavahemiku lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani tehtud peamiste investeeringute kirjeldus (koos summaga).
- 4.2.2. Emitendi hetkel toimuvate põhiinvesteeringute kirjeldus, kaasa arvatud nende investeeringute geograafiline jaotus (kodus ja välismaal) ning finantseerimismeetod (sisemine või välimine).
- 4.2.3. Emitendi tulevasi põhiinvesteeringuid puudutav teave, mille suhtes tema juhtorganid on juba võtnud kindlad kohustused.

▼ M5**5. ÄRITEGEVUSE ÜLEVAADE****5.1. Põhitegevused**

Emitendi tegevuse ja põhitegevusalade lühikirjeldus ning märges mis tahes oluliste muutuste kohta, mis on emitendi tegevust ja põhitegevusalasid viimase avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruandega hõlmatud perioodi lõpust saadik mõjutanud, sealhulgas oluliste uute toodete ja teenuste kohta ning nende väljaarendamise seisuga kohta, niivõrd kui uute toodete ja teenuste väljaarendamine on avalikuks tehtud.

5.2. Peamised turud

Kirjeldada lühidalt põhiturges, kus emitent konkureerib, ning selliseid turges pärast viimase avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruandega hõlmatud perioodi lõppu mõjutanud olulisi muutusi.

5.3. Kui punktide 5.1 ja 5.2 kohaselt esitatud teavet on pärast viimase avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruandega hõlmatud perioodi lõppu mõjutanud erakorralised tegurid, tuleb seda asjaolu mainida.**5.4. Kui see on oluline emitendi äritegevuse või kasumlikkuse jaoks, kokkuvõttev teave emitendi sõltuvuse ulatusest patentidest ja litsentsidest, tööstuslikest, kommertslikest või finantslepingutest, või uutest tootmisprotsessidest.****5.5. Mis tahes sellise avalduse alus, mis emitent on teinud oma konkurentsi võime kohta.****6. ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR****6.1. Kui emitent on osa grupist, grupi lühikirjeldus ja emitendi positsioon grupis.****7. TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA****7.1. Kõige olulisemad arengutendentsid tootmises, müügis ja inventaris ning kuludes ja müügihindades alates viimase majandusaasta lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.****7.2. Teave mis tahes teadaolevate arengusuundade, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad mõistliku tõenäosusega emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada vähemalt jooksva majandusaastal.****8. KASUMIPROGNOOSID VÕI -HINNANGUD**

Kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumihinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama punktides 8.1 ja 8.2 sätestatud teavet.

8.1. Avaldus, kus on sätestatud peamised eeldused, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu.

Tuleb teha selget vahet nende tegurite vahel, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja nende tegurite vahel, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete mõjust väljaspool; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega tohi olla seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.

▼ M6**8.2. Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiproгноosiks või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega.**

▼ M6

Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mitteeksitavaid arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimusel, et prospekt sisaldab järgmisi avaldusi:

- a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe;
- b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes;
- c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.

▼ M5

8.3. Kasumiproгноos või -hinnang peab lähtuma alusest, mis on võrreldav varasema finantsteabega.

8.4. Juhul kui prospektis avaldatud kasumiproгноos ei ole veel realiseerunud, lisada avaldus, mis sätestab, kas progноos on registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga endiselt õige, ning selgitus selle kohta, miks see progноos enam ei kehti, kui see nii on.

9. HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING KÕRGEM JUHTKOND

9.1. Järgmiste isikute nimed ja tegevuskoha aadressid ning ülesanded emitteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohast oluline:

- a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed;
- b) piiramatult vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul;
- c) asutajad, kui äriühing on asutatud vähem kui viis aastat tagasi, ja
- d) kõrgema juhtkonna mis tahes liige, kes on oluline selle tuvastamisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks.

Antud isikute vaheliste mis tahes perekondlike suhete olemus.

Emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite iga liikme puhul ja iga esimese lõigu punktides b ja d nimetatud isiku puhul selle isiku asjakohase juhtimispädevuse ja kogemuste üksikasjad ning järgmine teave:

- a) kõigi nende ettevõtete ja partnerluste nimed, kus see isik on olnud haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner mis tahes ajal eelneva viie aasta jooksul, näidates ära, kas see isik on endiselt haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner või mitte. Ei ole vaja loetleda emitendi kõiki tütarettevõtteid, mille haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige see isik samuti on;
- b) mis tahes süüdimõistmised, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega vähemalt eelneva viia aasta jooksul;

▼ **M5**

- c) üksikasjad mis tahes pankrottide, pankrotivara haldamise või likvideerimise kohta, millega esimese lõigu punktides a ja d kirjeldatud isik, kes tegutses esimese lõigu punktides a ja d sätestatud ametipositsioonidel, oli vähemalt eelneval viiel aastal seotud;
- d) üksikasjad seoses selle isiku suhtes esitatud mis tahes seadusjärgsete või reguleerivate asutuste ametlike avalike süüdistustega ja/või sanktsioonidega (kaasa arvatud määratud kutseorganisatsioonid) ning sellega, kas see isik on olnud kunagi kohtu poolt diskvalifitseeritud tegutsemast emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmena või tegutsemast mis tahes emitendi tegevuste juhtimises või elluviimises vähemalt eelneva viie aasta jooksul.

Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks ei ole, peab tegema sellekohase avalduse.

9.2. Haldus-, juht- ja järelevalveorganite ja kõrgema juhtkonna huvide konfliktid

Mis tahes punktis 9.1 viidatud isikute potentsiaalsed huvide konfliktid emitendi vastu võetud mis tahes kohustuste ja nende erahuvide ja/või muude kohustuste vahel peavad olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selleteemalise avalduse.

Mis tahes korraldus või kokkulepe põhiaktsionäride, klientide, tarnijate või teiste isikute vahel, mille kohaselt valiti mis tahes punktis 9.1 viidatud isik haldus-, juht- või järelevalveorganite või kõrgema juhtkonna liikmeks.

Üksikasjad mis tahes piirangute kohta, mis on kokku lepitud punktis 9.1 viidatud isikute vahel nende omanduses olevate emitendi väärtpaperite võõrandamise suhtes teatud ajaperioodil.

10. TÖÖTASU JA HÜVITISED

Reguleeritud turul noteerimata emitentide puhul ja viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 9.1 esimese lõigu punktides a ja d.

10.1. Makstud töötasu summa (kaasa arvatud mis tahes tingimuslikud või hiljem makstavad hüvitised) ning mitterahalised hüvitised, mis on emitendi ja tema tütarettevõtjate poolt nendele isikutele antud nende mis tahes teenuste eest emitendile ja tema tütarettevõtjatele.

See teave peab olema antud individuaalsetel alustel, välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritoluriigis nõutav või kui emitent on kõnealuse teabe juba avalikustanud.

10.2. Emitendi või tema tütarettevõtjate poolt eraldatud kogusummad pensionide, vanaduspensionide ja muude samalaadsete hüvitiste maksmiseks.

11. NÕUKOGU TAVAD

Reguleeritud turul noteerimata emitentide puhul ja emitendi viimase lõpetatud majandusaasta suhtes ning, välja arvatud juhul, kui teisiti määratletud, punkti 9.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes.

11.1. Jooksva ametiaja lõppemise kuupäev, kui seda kohaldatakse, ja periood, mille jooksul on isik seda ametit pidanud.

▼M5

- 11.2. Teave sellistest haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmete teenistuslepingutest emitendi või tema mis tahes tütarettevõtjatega, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.
- 11.3. Teave emitendi audiitorkomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja komitee pädevuse kokkuvõte.
- 11.4. Avaldus selle kohta, kas emitent vastab oma asutamisriigi äriühingute üldjuhtimise korrale või mitte. Juhul kui emitent sellisele korrale ei vasta, peab lisama sellekohase avalduse selgitusega selle kohta, miks emitent sellele korrale ei vasta.
12. TÖÖTAJAD
- 12.1. Iga punkti 9.1 esimese lõigu punktides a ja d viidatud isiku puhul teave nende aktsiate ja aktsiaoptsioonide kohta seoses emitendi aktsiatega kõige hilisema teostatava kuupäeva seisuga.
- 12.2. Töötajaid emitendi kapitali kaasava mis tahes korra kirjeldus.
13. PÕHIAKTSIONÄRID
- 13.1. Niivõrd kui emitendile teada on, mis tahes sellise isiku nimi, kes ei ole haldus-, juhtimis- või järelevalveorgani liige ja kellel on otseselt või kaudselt huvi emitendi kapitalis või hääleõigused, millest emitendi siseriiklike seaduste järgi tuleb teatada, koos iga sellise isiku huvi suurusga või juhul, kui sellised isikud puuduvad, asjakohane eitav avaldus.
- 13.2. Kas emitendi põhiaktsionäridel on erinevad hääleõigused, või asjakohane eitav avaldus.
- 13.3. Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning rakendatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
- 13.4. Emitendile teadaolevate mis tahes selliste kokkulepete kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muutuse emitendi kontrollimises.
14. SEOTUD OSAPOOLTE TEHINGUD
- Kui emitendi suhtes ei kohaldata määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid, tuleb varasema finantsteabega hõlmatud perioodi suhtes ja kuni registreerimisdokumendi kuupäevani avalikustada järgmine teave:
- a) mis tahes tehingute olemus ja ulatus, mis on – kas eraldi tehinguna või kogutehingutena – emitendile olulised. Kui selliseid seotud osapoolte tehinguid ei ole sõlmitud turutingimustel, anda selgitus, miks neid tehinguid ei sõlmitud turutingimustel. Tasumata laenude puhul, kaasa arvatud mis tahes liiki garantiid, näidata ära tasumata summa;
- b) summa või protsent, mille ulatuses seotud osapoolte tehingud moodustavad emitendi käibe osa.

▼M5

Kui emitendi suhtes kohaldatakse määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid, avaldatakse eespool mainitud teave üksnes tehingute puhul, mis on toimunud alates viimase sellise majandusaasta lõpust, mille kohta on avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruanne.

15. EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSSEISUNDIT JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

15.1. Varasem finantsteave

Auditeeritud finantsteave, mis hõlmab viimast majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent ei ole nii pikalt tegutsenud), ning auditeeritud teave, mis hõlmab ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 12 kuud või kogu seda ajavahemikku, millal emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 või kui seda liikmesriigi suhtes ei kohaldata, siseriiklikele raamatupidamisarvestuse standarditele, mida kohaldatakse Euroopa Liidu emitentide suhtes.

Kolmandate riikide emitentide puhul peab see finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 kohase menetluse kohaselt, või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele. Juhul, kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud korrigeeritud raamatupidamisaruande vormis.

Auditeeritud varasem finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev selle vormiga, mida kasutatakse emitendi järgmise aasta avaldatud raamatupidamisaruandes, arvestades selliste aastaaruannete suhtes kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja põhimõtteid ning õigusakte.

Kui emitent on tegutsenud oma praeguses majandusvaldkonnas vähem kui ühe aasta, peab olema seda perioodi hõlmav auditeeritud finantsteave koostatud vastavalt standarditele, mida määruse (EÜ) nr 1606/2002 alusel raamatupidamise aastaaruannete suhtes kohaldatakse, või kui seda ei kohaldata, siis liikmesriigi siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, kui emitent on Euroopa Liidust. Kolmanda riigi emitentide puhul peab varasem finantsteave olema koostatud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse kohaselt, või nendele standarditele samaväärsetele siseriiklikele standarditele. See varasem finantsteave peab olema auditeeritud.

Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab käesolevas jaotises nõutud finantsteave sisaldama vähemalt järgmist:

- a) bilanss;
- b) kasumiaruanne;
- c) aruanne, mis näitab kas kõiki muudatusi omakapitalis või muudatusi omakapitalis, mis ei ole põhjustatud kapitalitehingutest omanikega ja jaotustest omanikele;

▼ **M5**

d) rahavoogude aruanne;

e) raamatupidamisarvestuse põhimõtted ja selgitavad märkused.

Varasem finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või peab olema ära näidatud, kas see annab registreerimisdokumendis õige ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigis kohaldatavatele auditeerimissandarditele või nendega samaväärsete standarditele.

15.2. Pro forma finantsteave

Oluliste üldiste muutuste puhul kirjeldada seda, kuidas tehing oleks võinud mõjutada emitendi varasid ja kohustusi ning tulusid, kui tehing oleks toimunud aruandlusperioodi alguses või teada antud kuupäeval.

Kõnealune nõue on tavaliselt rahuldatud *pro forma* finantsteabe lisamisega.

See *pro forma* finantsteave tuleb esitada vastavalt II lisas sätestatule ja peab sisaldama selles näidatud teavet.

Koos *pro forma* finantsteabega tuleb esitada sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne.

15.3. Raamatupidamisaruanded

Kui emitent koostab nii enda kui ka konsolideeritud raamatupidamisaruanded, tuleb registreerimisdokumenti lisada vähemalt konsolideeritud aastaaruanded.

15.4. Varasema finantsteabe auditeerimine

15.4.1. Avaldus selle kohta, et varasem finantsteave on auditeeritud. Kui vannutatud audiitorid on finantsteabe auditaruannet keeldunud heaks kiitmast või kui auditaruanded sisaldavad märkusi või vastutust piiravaid klausleid, esitatakse sellised märkused või piiravad klauslid täies ulatuses koos põhjendusega.

15.4.2. Märge muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.

15.4.3. Kui registreerimisdokumendis ei ole andmeid võetud emitendi auditeeritud raamatupidamisaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.

15.5. Viimase finantsteabe vanus

15.5.1. Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui üks järgmistest:

a) 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab registreerimisdokumenti auditeeritud vahearuanded;

b) 15 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab registreerimisdokumenti auditeerimata vahearuande.

15.6. Vahearuanded ja muu finantsteave

15.6.1. Juhul kui emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsteabe alates oma viimaste auditeeritud raamatupidamisaruannete kuupäevast, peavad need sisalduma registreerimisdokumendis. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud ka auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on auditeerimata või seda ei ole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.

▼ **M5**

- 15.6.2. Kui registreerimisdokumendi kuupäev on varasem kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõppu, peab see sisaldama vahearuanne, mis võib olla auditeerimata (millisel juhul peab see fakt olema avaldatud) ja hõlmab vähemalt majandusaasta kuut esimest kuud.

Vahearuanne peab sisaldama võrdlevaid aruandeid sama perioodi kohta eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et võrreldavate bilansside nõue võib olla rahuldatud aastate lõpu bilansi esitamisega.

15.7. Dividendipoliitika

Kirjeldada emitendi poliitikat dividendide jagamisel ja selle suhtes kehtestatud mis tahes piiranguid.

- 15.7.1. Dividendi summa aktsia kohta varasema finantsteabega hõlmatud perioodil, mida on emitendi aktsiate arvu muutuse korral kohandatud eesmärgiga muuta see võrreldavaks.

15.8. Kohtu- ja vahekohtumenetlus

Teave valitsuse, kohtu- või vahekohtumenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi finantsseisundile või kasumlikkusele, või asjakohane eitav avaldus.

15.9. Emitendi finantsseisundi või äripositsiooni oluline muutus

Kirjeldada mis tahes olulist grupi finantsseisundi või äripositsiooni muutust, mis on toimunud alates viimase finantsperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne, või esitada asjakohane eitav avaldus.

16. TÄIENDAV TEAVE

16.1. Aktsiakapital

Järgmine teave varasemas finantsteabes sisalduva kõige hilisema bilansi kuupäeva seisuga:

16.1.1. emiteeritud kapitali summa ja iga aktsiakapitali klassi kohta:

- a) põhikirjajärgsete aktsiate arv;
- b) emiteeritud ja täielikult makstud ja emiteeritud ning täielikult maksmata aktsiate arv;
- c) aktsia nimiväärtus või asjaolu, et aktsiatel nimiväärtus puudub, ja
- d) aasta alguses ja lõpus ringluses oleva aktsiate arvu võrdlus. Kui enam kui 10 % eest kapitalist on tasutud finantsteabega hõlmatud perioodil muude varadega kui sularaha, tuleb see fakt avaldada.

16.1.2. Kui on olemas aktsiaid, mis ei ole seotud kapitaliga, tuleb märkida selliste aktsiate arv ja põhiomadused.

16.1.3. Vahetusväärtpaberite või ostutähtede summa koos vahetamise või märkimise tingimuste ja korraga.

▼ **M5**

16.1.4. Teave põhikirjajärgset, kuid emiteerimata kapitali puudutavate mis tahes omandamisõiguste ja/või kohustuse ning kapitali suurendamise kohustuste ja nende tingimuste kohta.

16.1.5. Teave grupi mis tahes liikme mis tahes kapitali kohta, mis on optsiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optsiooni alla panek ja üksikasjad selliste optsioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optsioonid puudutavad.

17. **OLULISED LEPINGUD**

Iga sellise olulise lepingu kokkuvõte, mis ei ole tavapärase äritegevuse raames sõlmitud, mille osapoolteks on emitent või grupi mis tahes liige, viimase aasta kohta, mis eelneb vahetult registreerimisdokumendi avaldamisele.

Mis tahes muu lepingu kokkuvõte (mis ei ole tavapärase äritegevuse käigus sõlmitud leping), mis on grupi mis tahes liikme sõlmitud, mis sisaldab mis tahes sätteid, mille alusel grupi mis tahes liikmel on mis tahes kohustus või õigus, mis on grupi jaoks oluline, registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga.

18. **KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID**

18.1. Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, esitada selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioon ja, juhul kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, vorm ja kontekst, milles see on lisatud, selle isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu.

18.2. Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ja suudab seda kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebatäpseks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allikad.

19. **KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID**

Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgmisi dokumente (või nende koopiaid):

a) emitendi asutamisleping ja põhikiri;

b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, varasem finantsteave, väärtuse hindamised ja avaldused, mille mis tahes osa sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis.

Viide selle kohta, kus kõnealuseid dokumente saab kontrollida, kas füüsiliselt või elektrooniliselt.

▼ **M5***XXIV LISA***Väärtpaberikirjelduse puhul ette nähtud avalikustamise miinimumnõuete
proportsionaalne nimekiri eelisostuemissioonide korral**

1. VASTUTAVAD ISIKUD
 - 1.1. Kõik isikud, kes vastutavad prospektis esitatud teabe eest ja mõnedel juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul koos viidetega nende osadele. Füüsilistel isikutel, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidilistel isikutel näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
 - 1.2. Prospekti eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospektis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Prospekti teatavate osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, et olles kasutusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospekti selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.
2. RISKITEGURID

Pakutavatele ja/või kauplemisele lubatavatele väärtpaberitele oluliste riskitegurite silmapaistev avalikustamine jaotises „Riskitegurid” eesmärgiga hinnata nende väärtpaberitega seotud tururiski.

▼ **M6**

3. OLULINE TEAVE

▼ **M5**

- 3.1. Käibekapitali aruanne

Emitendi avaldus selle kohta, et tema arvates on käibekapital piisav emitendi jooksvate nõuete jaoks, või kui see seda ei ole, kuidas ta kavatseb vajaliku lisakäibekapitali hankida.
- 3.2. Kapitalisatsioon ja võlad

Kapitalisatsiooni ja võlgade aruanne (tehes vahet garanteeritud ja garanteerimata, tagatud ja tagamata võlgade vahel) mitte varasema kui 90 päeva dokumendi kuupäevale eelneva kuupäeva seisuga. Võlgade hulka kuuluvad ka kaudsed ja tingimuslikud võlad.
- 3.3. Emiteerimise/pakkumisega seotud füüsiliste ja juriidiliste isikute huvi

Emissiooni/pakkumise jaoks olulise mis tahes huvi kirjeldus, kaasa arvatud konfliktid, koos üksikasjadega seotud isikute ja nende huvi olemuse kohta.
- 3.4. Pakkumise põhjendus ja tulu kasutamine

Pakkumise põhjused ja, kui see on kohaldatav, prognoositav netotulu eraldi iga peamise planeeritud kasutuse kaupa ja esitatud nende kasutuste prioriteetsuse järjestuses. Juhul kui emitent on teadlik sellest, et eeldatav tulu ei ole piisav kõigi ette pandud kasutuste rahastamiseks, avaldada muud vajaminevad rahastamisallikad. Tuleb esitada üksikasjad tulu kasutamise kohta, eelkõige, kui seda kasutatakse vara soetamiseks, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, teiste ettevõtete väljakuulutatud soetamiste finantseerimiseks või võlgadest loobumiseks, nende vähendamiseks või lõpetamiseks.

▼ **M5**4. PAKUTAVAIK / KAUPLEMISELE LUBATAVAIK VÄÄRTPABE-
REID PUUDUTAV TEAVE

- 4.1. Pakutavate ja/või kauplemisele lubatavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberi identifitseerimisnumber) või muu samalaadne väärtpaberi identifitseerimiskood.
- 4.2. Õigusaktid, mille alusel väärtpaberid on loodud.
- 4.3. Viide selle kohta, kas väärtpaberid on registreeritud esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid on sertifitseeritud vormis või registrikande vormis. Viimasel juhul registriandmete pidamise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
- 4.4. Väärtpaberite emiteerimise valuuta.
- 4.5. Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud ning nende õiguste teostamise kord.

Dividendiõigused:

- fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib,
- ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub, ja nende isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub,
- dividendi piirangud ja menetlus mitteresidendist omanike puhul,
- dividendi määr või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mittekumulatiivsus.

Hääleõigused.

Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakkumisel.

Õigus osale emitendi kasumist.

Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel.

Tagasiostmise sätted.

Konverteerimise sätted.

- 4.6. Märges otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel väärtpaberid on loodud ja/või emiteeritud või luuakse ja/või emiteeritakse.
- 4.7. Väärtpaberite eeldatav emiteerimise kuupäev.
- 4.8. Väärtpaberite vabalt võõrandatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
- 4.9. Emitendi registreeritud asukoha riigi ja sellise riigi (selliste riikide) suhtes, kus pakkumine tehakse või taotletakse luba kauplemiseks:
 - teave tulumaksu kohta väärtpaberitelt, mida allikas kinni peetakse,
 - märges selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.

▼M5

5. PAKKUMISE TINGIMUSED
 - 5.1. Pakkumise taotlemiseks nõutavad tingimused, pakkumise statistika, eeldatav ajakava ja tegevus.
 - 5.1.1. Kõik pakkumist käsitlevad tingimused.
 - 5.1.2. Emissiooni/pakkumise koguhulk.
 - 5.1.3. Ajaperiood, kaasa arvatud mis tahes võimalikud muudatused, mille jooksul jääb pakkumine avatuks, ning taotlusprotsessi kirjeldus.
 - 5.1.4. Viide selle kohta, millal ja millistel tingimustel võib pakkumise tühistada või peatada ja kas tühistamine võib aset leida pärast kauplemise algust.
 - 5.1.5. Märkimiste vähendamise võimaluse kirjeldus ja taotlejate makstud üleliigse summa tagastamine.
 - 5.1.6. Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärt-paberite arvuna või investeeringu kogusummana).
 - 5.1.7. Viide perioodile, mille jooksul võib taotluse tagasi võtta, eeldusel et investoritel on õigus oma märkimised tagasi võtta.
 - 5.1.8. Väärt-paberite eest maksmise ja väärt-paberite üleandmise viis ja ajapii-rang.
 - 5.1.9. Pakkumise tulemuste avalikustamise viisi ja kuupäeva täielik kirjeldus.
 - 5.1.10. Mis tahes eelisostuõiguse teostamise kord, märkimise õiguste läbirää-gitavus ja mitteteostatud märkimisõiguste kohtlemine.
 - 5.2. Jaotamine
 - 5.2.1. Niivõrd kui emitendile teada on, viide selle kohta, kas põhiaktsionärid või emitendi juhtimis-, järelevalve või haldusorganite liikmed plaanivad pakkumises märkida või kas mis tahes isik plaanib märkida rohkem kui viis protsenti pakkumisest.
 - 5.2.2. Taotlejate teavitamise protsess jaotatava koguse kohta ja märke selle kohta, kas kauplemine võib alata enne, kui teavitamine läbi viiakse.
 - 5.3. Hinnakujundus
 - 5.3.1. Viide hinna kohta, millega väärt-pabereid pakutakse. Kui hind ei ole teada või väärt-paberitel puudub väljakujunenud ja/või likviidne turg, näidata pakkumise hinna kindlaksmääramise viis, kaasa arvatud avaldus selle kohta, kes on kriteeriumid määranud või vastutab ametlikult nende määramise eest. Viide mis tahes kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.
 - 5.3.2. Pakkumise hinna avalikustamise protsess.
 - 5.3.3. Juhul kui emitendi aktsiakapitalis osalejatel on eelisostuõigused ja see õigus on piiratud või tagasi võetud, viide emissioonihinna aluse kohta, kui emiteerimine toimub sularaha eest, koos sellise piirangu või taga-sivõtmise põhjustega ja soodustatud isikutega.

▼ **M5**

- 5.4. Turustamine ja emiteerimine
- 5.4.1. Üldise pakkumise ja pakkumise üksikute osade koordineerija(te) nimi ja aadress ning niivõrd kui emitendile või pakkuja teada on, turustajate nimed ja aadressid erinevates riikides, kus pakkumine toimub.
- 5.4.2. Mis tahes makseagentide ja hoiuagentide nimi ja aadress igas riigis.
- 5.4.3. Nende üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni korraldama kindla kohustuse alusel, ning nende üksuste nimi ja aadress, mis nõustuvad emissiooni turustama ilma kindla kohustuse või „parimate jõupingutuste” alusel. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märge hõlmamata osa suuruse kohta. Viide korraldamise komisjonitasu ja turustamise komisjonitasu kogusumma kohta.
- 5.4.4. Millal korraldamise kokkulepe saavutati või saavutatakse.

6. KAUPLEMISELE LUBAMINE JA KAUPLEMISE KORD

- 6.1. Märge selle kohta, kas pakutavad väärtpaberid on hetkel või tulevikus kauplemisele lubamise taotluse objektiks, pidades silmas nende turustamist reguleeritud turul või muudel samaväärsetel turgudel viitega kõnealustele turgudele. Asjaolud peavad olema mainitud sellise mulje loomiseta, et kauplemiseks kindlasti luba antakse. Kui see on teada, kõige varasemad kuupäevad, millal väärtpaberid kauplemisele lubatakse.
- 6.2. Kõik reguleeritud turud või samaväärsed turud, kus emitendi teadmise kohaselt pakutavate või kauplemisele lubatavate väärtpaberitega sama klassi väärtpaberitega juba lubatakse kaubelda.
- 6.3. Kui samal ajal või peaaegu samal ajal nende väärtpaberite loomisega, mille ametlikku noteerimist taotletakse, märgitakse või turustatakse kinniselt samaliigilisi väärtpabereid või kui avalikuks või kinniseks turustamiseks luuakse muud liiki väärtpabereid, tuleb üksikasjalikult esitada selliste toimingute laad ning asjakohaste väärtpaberite arv ja omadused.
- 6.4. Üksikasjad üksuste kohta, millel on kindel kohustus tegutseda järelturul vahendajatena, tagades pakkumistega likviidsust, ja nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.

7. LUKUSTAMISKOKKULEPPED

- 7.1. Lukustamiskokkulepped
- Seotud osapooled.

Kokkuleppe sisu ja erandid.

Märge lukustamisperioodi kohta.

8. EMITENDI/PAKKUJA KULU

- 8.1. Emitendi/pakkuja puhastulu ja kogukulude prognoos.

▼M5

9. LAHJENDUS
- 9.1. Emissioonist/pakkumisest tuleneva kohese lahjenduse kogus ja protsent.
- 9.2. Aktsionäride jaoks kaasneva kohese lahjenduse kogus ja protsent, juhul kui nad uut pakkumist ei märgi.
10. TÄIENDAV TEAVE
- 10.1. Juhul kui emiteerimisega seotud nõustajaid on mainitud väärtpaberikirjelduses, pädevuse avaldus, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.
- 10.2. Viide muule teabele väärtpaberikirjelduses, mis on vannutatud audiitorite auditeeritud või revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või pädeva asutuse loa korral aruande kokkuvõte.
- 10.3. Kui väärtpaberikirjeldusele on lisatud avaldus või aruanne, mis on omistatud isikule kui eksperdile, esitada selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioon ja oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, siis avaldus selle kohta, et taoline avaldus või aruanne on lisatud, ning lisamise vorm ja kontekst koos selle isiku nõusolekuga, kes on kinnitanud väärtpaberikirjelduse selle osa sisu.
- 10.4. Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ja suudab selle kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebatäpseks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allikad.

▼M5

XXV LISA

**Registreerimisdokumendis ette nähtud avalikustamise miinimumnõuete
proportsionaalne nimekiri VKEde ja väikese turukapitalisatsiooniga
äriühingute puhul**

1. VASTUTAVAD ISIKUD

- 1.1. Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis esitatud teabe eest ja teatud juhtudel selle teatavate osade eest, viimasel juhul koos viidetega nende osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidilistel isikutel näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.

- 1.2. Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on registreerimisdokumendis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Registreerimisdokumendi teatavate osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on registreerimisdokumendi selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

2. VANNUTATUD AUDIITORID

- 2.1. Varasema finantsteabega hõlmatud perioodil emitendi tegevust auditeerinud audiitorite nimed ja aadressid (koos nende liikmelisusega kutseorganisatsioonis).
- 2.2. Kui audiitorid on tagasi astunud, ametist eemaldatud või neid ei ole ametisse tagasi määratud varasema finantsteabega hõlmatud perioodil, näidata olulised üksikasjad.

3. VALITUD FINANTSTEAVE

- 3.1. Emitenti puudutav valitud finantsteave, mis on esitatud iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud varasema finantsteabega, ja mis tahes järgneva vaheperioodi kohta, samas valuutas kui finantsteave.

Valitud varasem finantsteave peab andma võtmearvud, mis võtavad kokku emitendi finantsolukorra.

- 3.2. Juhul kui on esitatud finantsteave vaheperioodide kohta, peavad olema esitatud ka võrdlevad andmed samast perioodist eelneval majandusaastal, välja arvatud see, et võrdlevate bilansiandmete nõue on rahuldatud aastalõpu bilansiandmete esitamisega.

4. RISKITEGURID

Emitendile ja tema tegevusharule eriomaste riskitegurite silmapaistev avalikustamine jaotises „Riskitegurid”.

5. TEAVE EMITENDI KOHTA

- 5.1. Emitendi minevik ja areng:
- 5.1.1. emitendi juriidiline ja ärinimi;

- 5.1.2. emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;

▼ **M5**

- 5.1.3. asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud;
- 5.1.4. emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev);
- 5.1.5. olulised sündmused emitendi äritegevuse arengus.
- 5.2. Investeeringud
- 5.2.1. Emitendi põhiinvesteeringute kirjeldus (kaasa arvatud summa) iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud varasema finantsteabega kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.
- 5.2.2. Emitendi hetkel toimuvate põhiinvesteeringute kirjeldus, kaasa arvatud nende investeeringute geograafiline jaotus (kodus ja välismaal) ning finantseerimismeetod (sisemine või välimine).
- 5.2.3. Teave emitendi peamiste tulevaste investeeringute kohta, mille suhtes juhtimisorganid on juba võtnud kindlad kohustused, ning nende täitmiseks vajalike vahendite eeldatavad allikad.
- 6. ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
- 6.1. Põhitegevusala
Emitendi tegevuse ja põhitegevusalade lühikirjeldus ning märges mis tahes oluliste muutuste kohta, mis on emitendi tegevust ja põhitegevusalasid kahe viimase auditeeritud raamatupidamisaruande avaldamisest saadik mõjutanud, sealhulgas oluliste uute toodete ja teenuste kohta ning nende väljaarendamise seisu kohta, niivõrd kui uute toodete ja teenuste väljaarendamine on avalikuks tehtud.
- 6.2. Peamised turud
Kirjeldada lühidalt põhiturge, kus emitent konkureerib, ning selliseid turge pärast kahe viimase auditeeritud raamatupidamisaruande avaldamist mõjutanud olulisi muutusi.
- 6.3. Juhul kui punktide 6.1 ja 6.2 kohaselt esitatud teavet on mõjutanud erakordsed asjaolud, mainida seda fakti.
- 6.4. Kui see on oluline emitendi äritegevuse või kasumlikkuse jaoks, kokkuvõttev teave emitendi sõltuvuse ulatusest patentidest ja litsentsidest, tööstuslikest, kommertslikest või finantslepingutest või uutest tootmisprotsessidest.
- 6.5. Mis tahes sellise avalduse alus, mis emitent on teinud oma konkurent-sivõime kohta.
- 7. ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
- 7.1. Juhul kui emitent on osa grupist, grupi lühikirjeldus ja emitendi positsioon grupis.
- 7.2. Loetelu emitendi olulistest tütarettevõtjatest, kaasa arvatud nimi, asutamise riik või asukoht, omandihuvi osakaal ja, juhul kui see eelnevast erineb, omatava hääleõiguse osakaal, kui sellist teavet ei ole raamatupidamisaruandes esitatud.

▼ **M5**

8. VARA, TEHASED JA SEADMED
 - 8.1. Mis tahes selliste keskkonnaprobleemide kirjeldus, mis võivad mõjutada emitendi materiaalse põhivara kasutamist.
9. TEGEVUS- JA FINANTSÜLEVAADE

Kui prospekti või selle juurde ei lisata direktiivi 78/660/EMÜ artikli 46 ja direktiivi 83/349/EMÜ artikli 36 kohaselt esitatud ja koostatud aastaaruandeid varasema finantsteabega hõlmatud perioodide kohta, peab emitent avalikustama järgmise teabe.

 - 9.1. Finantsolukord

Selles ulatuses, mis ei ole mujal registreerimisdokumendis hõlmatud, anda kirjeldus emitendi finantsolukorra, finantsolukorra muutuste ja tegevustulemuste kohta igal aastal ja vaheperioodil, mille kohta nõutakse varasemat finantsteavet, kaasa arvatud finantsteabe oluliste muudatuste põhjused aastatevahelises võrdluses sellises ulatuses, mis on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks.
 - 9.2. Tegevustulemused
 - 9.2.1. Teave, mis puudutab olulisi tegureid, kaasa arvatud ebatavalised või ebakorrapäraseid sündmused või uued arengusuunad, mis mõjutavad oluliselt emitendi tegevustulu, näidates ära ulatuse, mis osas tulu oli mõjutatud.
 - 9.2.2. Kui raamatupidamisaruanded avalikustavad olulisi muudatusi netomüügis või kasumis, esitada kirjeldav arutus selliste muudatuste põhjustest.
 - 9.2.3. Teave mis tahes valitsuse, majanduslike, fiskaalsete, rahapoliitiliste või poliitiliste põhimõtete või tegurite kohta, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võivad seda otseselt või kaudselt oluliselt teha.
10. KAPITALIRESSURSID
 - 10.1. Selgitus emitendi rahavoogude allikate ja summade kohta ning nende kirjeldus.
 - 10.2. Teave mis tahes piirangute kohta kapitaliressursside kasutamisel, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võivad seda otseselt või kaudselt oluliselt mõjutada.
11. TEADUS- JA ARENDUSTEGEVUS, PATENDID JA LITSENTSID

Kui see oluline on, kirjeldada emitendi teadus- ja arenduspoliitikat igal majandusaastal perioodil, mis on hõlmatud varasema finantsteabega, kaasa arvatud summa, mis emitent on kulutanud teadus- ja arendustegevuse rahastamisele.
12. TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
 - 12.1. Kõige olulisemad hiljutised arengutendentsid tootmises, müügis ja inventaris ning kulud ja müügihinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.
 - 12.2. Teave mis tahes teadaolevate arengusuundade, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad mõistliku tõenäosusega emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada vähemalt jooksva majandusaastal.

▼ M5**13. KASUMIPROGNOOSID VÕI -HINNANGUD**

Juhul kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumi hinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama punktides 13.1 ja 13.2 sätestatud teavet.

13.1. Avaldus peamiste eelduste kohta, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu.

Tuleb teha selget vahet nende tegurite vahel, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja nende tegurite vahel, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganiste liikmete mõjust väljaspool; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega ole seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.

▼ M6**13.2. Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiproгноosiks või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega.**

Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mittekeskitavaid arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimusel, et prospekt sisaldab kõiki järgmisi avaldusi:

- a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe;
- b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes;
- c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.

▼ M5**13.3. Kasumiproгноos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav varasema finantsteabega.****13.4. Juhul kui prospektis avaldatud kasumiproгноos ei ole veel realiseerunud, lisada avaldus, mis sätestab, kas prognoos on registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga endiselt õige, ning selgitus selle kohta, miks see prognoos enam ei kehti, kui see nii on.****14. HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING KÕRGEM JUHTKOND****14.1. Järgmiste isikute nimed ja tegevuskoha aadressid ning ülesanded emiteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohast oluline:**

- a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed;
- b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul;

▼ M5

- c) asutajad, kui äriühing on asutatud vähem kui viis aastat tagasi, ja
- d) mis tahes kõrgema juhtkonna liige, kes on oluline selle kindlaks tegemisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks.

Kõnealuste isikute vaheliste mis tahes perekondlike suhete olemus.

Iga emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikme puhul ja iga esimese lõigu punktides b ja d nimetatud isiku puhul selle isiku asjakohase juhtimispädevuse ja kogemuste üksikasjad ning järgmine teave:

- a) kõigi ettevõtete ja partnerluste nimed, kus see isik on olnud haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner mis tahes ajal eelneva viie aasta jooksul, näidates ära, kas see isik on endiselt haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner või mitte. Ei ole vaja loetleda emitendi kõiki tütarettevõtjaid, mille haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige see isik samuti on;
- b) mis tahes süüdimõistmised, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega vähemalt eelneva viia aasta jooksul;
- c) üksikasjad mis tahes pankrottide, pankrotivara haldamise või likvideerimiste kohta, millega esimese lõigu punktides a ja d kirjeldatud isik, kes tegutses mis tahes esimese lõigu punktides a ja d sätestatud ametipositsioonidel, oli vähemalt eelneval viiel aastal seotud;
- d) üksikasjad seoses selle isiku suhtes esitatud mis tahes seadusjärgsete või reguleerivate asutuste ametlike avalike süüdistustega ja/või sanktsioonidega (kaasa arvatud määratud kutseorganisatsioonid) ning sellega, kas see isik on olnud kunagi kohtu poolt diskvalifitseeritud tegutsemast emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmena või tegutsemast mis tahes emitendi tegevuste juhtimises või elluviimises vähemalt eelneva viie aasta jooksul.

Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks ei ole, peab tegema sellekohase avalduse.

14.2. Haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite ning kõrgema juhtkonna huvide konfliktid

Punktis 14.1 viidatud isikute potentsiaalsed huvid konfliktid emitendi suhtes võetud mis tahes kohustuste ja nende erahuvid või muude kohustuste vahel peavad olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selleteemalise avalduse.

Mis tahes korraldus või kokkulepe põhiaktsionäride, klientide, tarnijate või teiste isikute vahel, mille kohaselt valiti mõni punktis 14.1 viidatud isik haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmeks või kõrgema juhtkonna liikmeks.

Üksikasjad mis tahes piirangute kohta, mis on kokku lepitud punktis 14.1 viidatud isikute vahel nende omanduses olevate emitendi väärtpaperite võõrandamise suhtes teatud ajaperioodil.

15. TÖÖTASU JA HÜVITISED

Viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d:

- 15.1. Makstud töötasu summa (kaasa arvatud mis tahes tingimuslikud või hiljem makstavad hüvitised) ning mitterahalised hüvitised, mis on emitendi ja tema tütarettevõtjate poolt nendele isikutele antud nende mis tahes teenuste eest emitendile ja tema tütarettevõtjatele.

▼M5

See teave peab olema esitatud individuaalsetel alustel, välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritoluriigis nõutav või kui emitent on kõnealuse teabe juba avalikustanud.

- 15.2. Emitendi või tema tütarettevõtjate poolt eraldatud kogusummad pensionide, vanaduspensionide ja muude samalaadsete hüvitiste maksmiseks.

16. NÕUKOGU TAVAD

Emitendi viimase lõpetatud majandusaasta kohta ja punkti 14.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes, kui ei ole teisiti kindlaks määratud.

- 16.1. Jooksva ametisoleku aja lõppemise kuupäev, kui see on kohaldatav, ja periood, mille jooksul on isik seda ametit pidanud.

- 16.2. Teave haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikme teenistuslepingute kohta emitendi või tema mis tahes tütarettevõtjatega, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.

- 16.3. Teave emitendi auditikomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja komitee tegevuse aluseks oleva pädevuse kokkuvõte.

- 16.4. Avaldus selle kohta, kas emitent vastab oma asutamisriigi äriühingute üldjuhtimise korrale või mitte. Juhul kui emitent sellisele korrale ei vasta, peab lisama sellekohase avalduse koos selgitusega sellest, miks emitent sellele korrale ei vasta.

17. TÖÖTAJAD

- 17.1. Kas töötajate arv perioodi lõpus või nende keskmine arv iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud varasema finantsteabega kuni registreerimisdokumendi kuupäevani (ja muudatused nendes numbrites, kui need on olulised), ja juhul, kui on võimalik ja oluline, töötajate jaotus peamiste tegevuskategooriate ja geograafiliste asukohtade kaupa. Juhul kui emitent on tööandjaks suurele arvule ajutistele töötajatele, lisada ajutiste töötajate keskmine arv viimasel majandusaastal.

- 17.2. Iga punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d viidatud isiku puhul teave tema aktsiate ja aktsiaoptsioonide kohta seoses emitendi aktsiatega kõige hilisema teostatava kuupäeva seisuga.

- 17.3. Töötajaid emitendi kapitali kaasava mis tahes korra kirjeldus.

18. PÕHIAKTSIONÄRID

- 18.1. Niivõrd kui emitendile teada on, mis tahes isiku nimi, kes ei ole haldus-, juhtimis- või järelevalveorgani liige ja kellel on otseselt või kaudselt huvi emitendi kapitalis või hääleõigused, millest tuleb emitendi siseriiklike seaduste järgi teatada, koos iga sellise isiku huvi suurusega, või juhul, kui sellised isikud puuduvad, asjakohane eitav avaldus.

- 18.2. Kas emitendi põhiaktсионäridel on erinevad hääletusõigused, või asjakohane eitav avaldus.

▼M5

18.3. Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning kirjeldada rakendatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.

18.4. Emitendile teadaolevate mis tahes kokkulepete kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse emitendi kontrollimises.

19. SEOTUD OSAPOOLTE TEHINGUD

Kui emitendi suhtes ei kohaldata määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid, tuleb varasema finantsteabega hõlmatud perioodi suhtes ja kuni registreerimisdokumendi kuupäevani avalikustada järgmine teave:

a) mis tahes selliste tehingute olemus ja ulatus, mis on kas eraldi tehinguna või kogutehingutena emitendile olulised. Kui sellised seotud osapoolte tehingud ei ole sõlmitud turutingimustel, anda selgitus, miks neid tehinguid ei sõlmitud turutingimustel. Tasumata laenude puhul, kaasa arvatud mis tahes liiki garantiid, näidata ära tasumata summa;

b) summa või protsent, mille ulatuses seotud osapoolte tehingud moodustavad emitendi käibe osa.

Kui emitendi suhtes kohaldatakse määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid, avaldatakse eespool mainitud teave üksnes tehingute puhul, mis on toimunud alates viimase sellise majandusaasta lõpust, mille kohta on avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruanne.

20. EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSSEISUNDIT JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

20.1. Varasem finantsteave

Avaldus selle kohta, et määruse (EÜ) nr 1606/2002 või siseriiklike raamatupidamisarvestuse standardite alusel, mida kohaldatakse Euroopa Liidu emitentide suhtes, on koostatud auditeeritud varasem finantsteave, mis hõlmab kahte viimast majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent ei ole nii pikalt tegutsenud), ning märge selle kohta, kuidas emitendi enda või konsolideeritud raamatupidamisaruandeid saada.

Iga aasta kohta tuleb lisada audituaruanne.

Kolmandate riikide emitentide puhul tuleb esitada avaldus, et finantsteave on koostatud ja auditeeritud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 kohase menetluse alusel, või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele, ja märge selle kohta, kuidas kõnealust teavet saada. Kui finantsteave ei ole kõnealuste standarditega samaväärne, tuleb esitada avaldus, et see on koostatud korrigeeritud raamatupidamisaruande kujul, ning märge selle kohta, kuidas sellist teavet saada.

20.2. Pro forma finantsteave

Oluliste üldiste muutuste puhul kirjeldada seda, kuidas tehing oleks võinud mõjutada emitendi varasid ja kohustusi ning tulusid, kui see oleks toimunud aruandlusperioodi alguses või teada antud kuupäeval.

Antud nõue on tavaliselt rahuldatud *pro forma* finantsteabe lisamisega.

▼ M5

See *pro forma* finantsteave peab olema esitatud vastavalt sellele, nagu on sätestatud II lisas, ja peab sisaldama selles näidatud teavet.

Pro forma finantsteabega peab kaasas käima aruanne, mis on sõltumatu raamatupidajate või audiitorite koostatud.

- 20.3. Varasema finantsteabe auditeerimine
- 20.3.1. Avaldus selle kohta, et varasem finantsteave on auditeeritud. Kui vannutatud audiitorid on varasema finantsteabe auditaruannet keeldunud heaks kiitmast või kui auditaruanded sisaldavad märkusi või vastutusest loobumise klausleid, esitatakse sellised märkused või klauslid täies ulatuses koos põhjendusega.
- 20.3.2. Märges muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
- 20.3.3. Kui registreerimisdokumendis esitatud finantsandmeid ei ole võetud emitendi auditeeritud raamatupidamisaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.
- 20.4. Viimase finantsteabe vanus.
- 20.4.1. Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla varasem kui üks järgmistest:
 - a) 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab registreerimisdokumenti auditeeritud vahearuanded;
 - b) 15 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab registreerimisdokumenti auditeerimata vahearuanded.
- 20.5. Vahearuanded ja muu finantsteave
- 20.5.1. Registreerimisdokumendis tuleb esitada avaldus selle kohta, et emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsaruande alates oma viimaste auditeeritud raamatupidamisaruannete kuupäevast, kui see nii on, ning märges selle kohta, kust kõnealust aruannet saada. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsaruanne on auditeerimata või seda ei ole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
- 20.6. Dividendipoliitika

Kirjeldada emitendi poliitikat dividendide jagamisel ja selle suhtes kehtestatud mis tahes piiranguid.
- 20.6.1. Dividendi summa aktsia kohta igal majandusaastal varasema finantsteabega hõlmatud perioodil, mida juhul, kui emitendi aktsiate arv on muutunud, korrigeeritakse võrreldavuse tagamiseks.
- 20.7. Kohtu- ja vahekohtumenetlus

Teave valitsuse, kohtu- või vahekohtumenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi finantspositsioonile või kasumlikkusele, või asjakohane eitav avaldus.

▼ **M5**

- 20.8. Oluline muutus emitendi finantsseisundis või äripositsioonis
- Grupi finantsseisundi või äripositsiooni mis tahes sellise olulise muudatuse kirjeldus, mis on toimunud alates viimase finantsperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne, või asjakohane eitav avaldus.
21. TÄIENDAV TEAVE
- 21.1. Aktsiakapital
- Järgmine teave kõige hilisema bilansi kuupäeva seisuga, mis sisaldub varasemas finantsteabes.
- 21.1.1. Emiteeritud kapitali summa ja iga aktsiakapitali klassi kohta:
- a) põhikirjajärgsete aktsiate arv;
 - b) emitteeritud ja täielikult makstud ja emitteeritud ning täielikult maksmata aktsiate arv;
 - c) aktsia nimiväärtus või asjaolu, et aktsiatel nimiväärtus puudub, ja
 - d) aasta alguses ja lõpus ringluses olevate aktsiate arvu võrdlus. Kui enam kui 10 % kapitalist on varasema finantsteabega hõlmatud perioodil tasutud muude varadega kui sularaha, tuleb see fakt avaldada.
- 21.1.2. Kui on olemas aktsiaid, mis ei ole seotud kapitaliga, tuleb märkida selliste aktsiate arv ja põhiomadused.
- 21.1.3. Emitendi selliste aktsiate arv, arvestuslik väärtus ja nimiväärtus, mis on emitendi enda või tema tütarettevõtjate omandis või nimel.
- 21.1.4. Vahetusväärtpaberite või ostutähtede summa koos vahetamise või märkimise tingimuste ja korraga.
- 21.1.5. Teave põhikirjajärgsete, kuid emitteerimata kapitali puudutavate mis tahes omandamisõiguste ja/või kohustuste ning kapitali suurendamise kohustuste kohta ja nende tingimused.
- 21.1.6. Teave grupi mis tahes liikme mis tahes kapitali kohta, mis on optsiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optsiooni alla panek ja üksikasjad selliste optsioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optsioonid puudutavad.
- 21.1.7. Aktsiakapitali ajalugu, tuues välja teabe mis tahes muudatuste kohta varasema finantsteabega hõlmatud perioodil.
- 21.2. Asutamisleping ja põhikiri.
- 21.2.1. Emitendi eesmärkide ja sihtide kirjeldus ning see, kus neid asutamislepingus ja põhikirjas leida võib.
- 21.2.2. Emitendi põhikirja, statuudi, harta või määruste mis tahes sätete kokkuvõtte haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete suhtes.
- 21.2.3. Õiguste, eelistuste ja piirangute kirjeldus seoses iga olemasolevate aktsiate klassiga.

▼ **M5**

- 21.2.4. Kirjeldada, milline tegevus on vajalik aktsiaomanike õiguste muutmiseks, näidates ära, kus tingimused on rangemad, kui seadusega nõutud.
- 21.2.5. Aktsionäride aastaste üldkoosolekute ja erakorraliste üldkoosolekute kokkukutsumise tingimused, kaasa arvatud vastuvõtmise tingimused.
- 21.2.6. Kirjeldada lühidalt emitendi mis tahes põhikirja, statuudi, harta või määruste mis tahes sätet, millel oleks emitendi kontrollimise muudatust edasilükkav või takistav mõju.
- 21.2.7. Näidata ära põhikirja, statuudi, harta või määruse sätteid, millega reguleeritakse omandiläve, mille ületamisel peab aktsionäri omand olema avalikustatud.
- 21.2.8. Kirjeldada asutamislepingu ja põhikirja, statuudi, harta või määrusega kehtestatud tingimusi, mis reguleerivad muutusi kapitalis, kui sellised tingimused on rangemad, kui seadusega nõutud.

22. OLULISED LEPINGUD

Iga sellise olulise lepingu kokkuvõte, mis ei ole tavapärase äritegevuse raames sõlmitud ja mille osapoolteks on emitent või grupi mis tahes liige, kahe aasta kohta, mis eelnevad vahetult registreerimisdokumendi avaldamisele.

Mis tahes muu sellise lepingu kokkuvõte (mis ei ole tavapärase äritegevuse käigus sõlmitud leping), mis on grupi mis tahes liikme sõlmitud, mis sisaldab mis tahes sätteid, mille alusel grupi mis tahes liikmel on mis tahes kohustus või õigus, mis on grupi jaoks oluline, registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga.

23. KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING MIS TAHES HUVIDE DEKLARATSIOONID

- 23.1. Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, esitada selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioon ja, juhul kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on koostatud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, ning lisamise vormi ja konteksti kohta, selle isiku nõusolekul, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu.

- 23.2. Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektselt taasesitatud ja et niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ja suudab kolmanda osapoolle avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebatäpseks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allikad.

24. KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID

Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgmiseid dokumente (või nende koopiaid):

- a) emitendi asutamisleping ja põhikiri;
- b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, varasem finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osa sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis;

▼M5

- c) emitendi varasem finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtjate varasem finantsteave iga majandusaasta kohta kahest registreerimisdokumendi avaldamisele eelnenud majandusaastast.

Viide selle kohta, kus kättesaadavaid dokumente nii füüsiliselt kui ka elektrooniliselt kontrollida saab.

25. TEAVE OSALUSTE KOHTA

Teave nende ettevõtjate kohta, milles emitendile kuulub selline osa kapitalist, mis tõenäoliselt mõjutab oluliselt tema oma vara ja kohustuste, finantsseisundi ja kasumi/kahjumi hindamist.

▼M5

XXVI LISA

Võlakirjade ja tuletisväärtpaberite (< 100 000 eurot) registreerimise dokumendis ette nähtud avalikustamise miinimumnõuete proportsionaalne nimekiri VKEdes ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute puhul⁽¹⁾

1. VASTUTAVAD ISIKUD
2. VANNUTATUD AUDIITORID
3. VALITUD FINANTSTEAVE
4. RISKITEGURID
5. TEAVE EMITENDI KOHTA
6. ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
7. ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
8. TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
9. KASUMIPROGNOOSID VÕI -HINNANGUD
10. HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID
11. NÕUKOGU TAVAD
12. PÕHIAKTSIONÄRID
13. EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSSEISUNDIT JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

13.1. Varasem finantsteave

Avaldus selle kohta, et määruse (EÜ) nr 1606/2002 või siseriiklike raamatupidamisarvestuse standardite alusel, mida kohaldatakse Euroopa Liidu emitentide suhtes, on koostatud auditeeritud varasem finantsteave, mis hõlmab viimast majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent ei ole nii pikalt tegutsenud), ning märges selle kohta, kuidas emitendi enda või konsolideeritud raamatupidamisaruandeid saada.

Tuleb lisada auditiaruanne.

Kolmandate riikide emitentide puhul tuleb esitada avaldus, et finantsteave on koostatud ja auditeeritud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 kohase menetluse alusel, või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele, ja märges selle kohta, kuidas kõnealust teavet saada. Kui finantsteave ei ole kõnealuste standarditega samaväärne, tuleb esitada avaldus, et see on koostatud korrigeeritud raamatupidamisaruande kujul, ning märges selle kohta, kuidas sellist teavet saada.

13.2. Varasema finantsteabe auditeerimine

13.2.1. Avaldus selle kohta, et varasem finantsteave on auditeeritud. Kui vannutatud audiitorid on finantsteabe audituaruannet keeldunud heaks kiitmast või kui audituaruanded sisaldavad märkusi või vastutust piiravaid klausleid, esitatakse sellised märkused või piiravad klauslid täies ulatuses koos põhjendusega.

13.2.2. Märges muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.

⁽¹⁾ Alapunktid samad mis määruse (EÜ) nr 809/2004 IV lisas, v.a muudatus punktis 13 (finantsteave).

▼ **M5**

- 13.2.3. Kui registreerimisdokumendis esitatud finantsandmed ei ole võetud emitendi auditeeritud raamatupidamisaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.
- 13.3. Vahearanded ja muu finantsteave
 Registreerimisdokumendis tuleb esitada avaldus selle kohta, et emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsaruande alates oma viimaste auditeeritud raamatupidamisaruannete kuupäevast, kui see nii on, ning märge selle kohta, kuidas kõnealust aruannet saada. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud ka auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on auditeerimata või seda pole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
- 13.4. Kohtu- ja vahekohtumenetlus
 Teave mis tahes valitsuse, kohtu- või vahekohtumenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele, või asjakohane eitav avaldus.
- 13.5. Oluline muutus emitendi finantsseisundis või äripositsioonis
 Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finantsseisundis või äripositsioonis, mis on toimunud alates viimase finantsperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne, või asjakohane eitav avaldus.
14. TÄIENDAV TEAVE
15. OLULISED LEPINGUD
16. KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING MIS TAHES HUVIDE DEKLARATSIOONID
17. KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID

▼M5

XXVII LISA

Võlakirjade ja tuletisväärtpaberite ($\geq 100\,000$ eurot) registreerimise dokumendis ette nähtud avalikustamise miinimumnõuete proportsionaalne nimekiri VKEdes ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingute puhul ⁽¹⁾

1. VASTUTAVAD ISIKUD
2. VANNUTATUD AUDIITORID
3. RISKITEGURID
4. TEAVE EMITENDI KOHTA
5. ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
6. ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
7. TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
8. KASUMIPROGNOOSID VÕI -HINNANGUD
9. HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID
10. PÕHIAKTSIONÄRID
11. EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSSEISUNDIT JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

11.1. Varasem finantsteave

Avaldus selle kohta, et määruse (EÜ) nr 1606/2002 või siseriiklike raamatupidamisarvestuse standardite alusel, mida kohaldatakse Euroopa Liidu emitentide suhtes, on koostatud auditeeritud varasem finantsteave, mis hõlmab viimast majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent ei ole nii pikalt tegutsenud), ning märges selle kohta, kuidas emitendi enda või konsolideeritud raamatupidamisaruandeid saada.

Tuleb lisada auditiaruanne.

Kolmandate riikide emitentide puhul tuleb esitada avaldus, et finantsteave on koostatud ja auditeeritud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 kohase menetluse alusel, või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele, ja märges selle kohta, kuidas kõnealust teavet saada. Kui finantsteave ei ole kõnealuste standarditega samaväärne, tuleb esitada avaldus, et see on koostatud korrigeeritud raamatupidamisaruande kujul, ning märges selle kohta, kuidas sellist teavet saada.

11.2. Varasema finantsteabe auditeerimine

- 11.2.1. Avaldus selle kohta, et varasem finantsteave on auditeeritud. Kui vannutatud audiitorid on keeldunud varasema finantsteabe auditiaruannet heaks kiitmast või kui auditiaruanded sisaldavad märkusi või vastutusest loobumise klausleid, esitatakse sellised märkused või klauslid täies ulatuses koos põhjendusega.

- 11.2.2. Märges muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.

⁽¹⁾ Alapunktid samad mis määruses (EÜ) nr 809/2004 IX lisas, v.a muudatus punktis 11 (finantsteave).

▼ **M5**

- 11.2.3. Kui registreerimisdokumendis esitatud finantsandmeid ei ole võetud emitendi auditeeritud raamatupidamisaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.
- 11.3. VahearuanDED ja muu finantsteave
 Registreerimisdokumendis tuleb esitada avaldus selle kohta, et emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsteabe alates oma viimaste auditeeritud raamatupidamisaruannete kuupäevast, kui see nii on, ning märge selle kohta, kuidas kõnealust teavet saada. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on auditeerimata või seda ei ole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
- 11.4. Kohtu- ja vahekohtumenetlus
 Teave valitsuse, kohtu- või vahekohtumenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi positsioonile või kasumlikkusele, või asjakohane eitav avaldus.
- 11.5. Oluline muutus emitendi finantsseisundis või äripositsioonis
 Grupi finantsseisundi või äripositsiooni mis tahes sellise olulise muudatuse kirjeldus, mis on toimunud alates viimase finantsperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne, või asjakohane eitav avaldus.
12. OLULISED LEPINGUD
13. KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID
14. KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID

▼M5

XXVIII LISA

Avalikustamise miinimumnõuete proportsionaalne nimekiri VKEdele ja väikese turukapitalisatsiooniga äriühingutele emiteeritud aktsiate hoidmise tunnistuste puhul ⁽¹⁾**1. VASTUTAVAD ISIKUD**

- 1.1. Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja teatud juhtudel selle teatavate osade eest, viimasel juhul koos viide- tega nendele osadele. Füüsiliste isikute puhul, kaasa arvatud emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, näidata ära isiku nimi ja funktsioon; juriidilistel isikutel näidata ära nimi ja registreeritud asukoht.
- 1.2. Registreerimisdokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on prospektis sisalduv teave nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad selle tähendust mõjutada. Registreerimisdoku- mendi teatavate osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, et olles tarvitusele võtnud kõik mõistlikud abinõud, on registreerimisdoku- mendi selles osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

2. VANNUTATUD AUDIITORID

- 2.1. Varasema finantsteabega hõlmatud perioodidel emitendi tegevust audi- teerinud audiitorite nimed ja aadressid (koos nende liikmelisusega kutseorganisatsioonis).
- 2.2. Kui audiitorid on tagasi astunud, ametist eemaldatud või ei ole neid ametisse tagasi määratud varasema finantsteabega hõlmatud perioodil, näidata olulised üksikasjad.

3. VALITUD FINANTSTEAVE

- 3.1. Emitenti puudutav valitud finantsteave, mis on esitatud iga majandus- aasta kohta varasema finantsteabega hõlmatud perioodil ja mis tahes järgneva vaheperioodi kohta, samas valuutas kui finantsteave.

Valitud finantsteave peab andma võtmearvud, mis võtavad kokku emitendi finantsolukorra.

- 3.2. Juhul kui on antud finantsteave vaheperioodide kohta, peavad olema antud ka võrdlevad andmed sama perioodi kohta eelneval majandus- aastal, välja arvatud see, et nõue võrdlevate bilansiandmete kohta on rahuldatud aastalõpu bilansiandmete esitamisega.

4. RISKITEGURID

Emitendile ja tema tegevusharule eriomaste riskitegurite avalikustamine jaotises „Riskitegurid”.

5. TEAVE EMITENDI KOHTA

- 5.1. Emitendi minevik ja areng
 - 5.1.1. emitendi juriidiline ja ärinimi;
 - 5.1.2. emitendi registreerimise asukoht ja registreerimisnumber;

⁽¹⁾ Punktide 26-32 puhul on alapunktid samad mis määruse (EÜ) nr 809/2004 X lisas.

▼ **M5**

- 5.1.3. asutamiskuupäev ja emitendi tegevustähtaeg juhul, kui see on määratud;
- 5.1.4. emitendi alaline asukoht ja juriidiline vorm, seadusandlus, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik ning tema registreeritud asukoha aadress ja telefoninumber (või äritegevuse põhiline koht, kui see on tema registreeritud asukohast erinev);
- 5.1.5. olulised sündmused emitendi äritegevuse arengus.

5.2. Investeeringud

- 5.2.1. Emitendi põhiinvesteeringute kirjeldus (kaasa arvatud summa) iga majandusaasta kohta perioodil, mis on hõlmatud varasemate perioodide finantsteabega kuni prospekti kuupäevani.
- 5.2.2. Emitendi hetkel toimuvate põhiinvesteeringute kirjeldus, kaasa arvatud nende investeeringute geograafiline jaotus (kodus ja võõrsil) ning finantseerimise viis (sisemine või välimine).
- 5.2.3. „Teave emitendi peamiste tulevaste investeeringute kohta, mille suhtes juhtimisorganid on juba võtnud kindlad kohustused, ning nende täitmiseks vajalike vahendite eeldatavad allikad.”

6. ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST

6.1. Põhitegevused

- 6.1.1. Emitendi tegevuse ja põhitegevusalade lühikirjeldus ning märged mis tahes oluliste muutuste kohta, mis on emitendi tegevust ja põhitegevusalasid vähemalt viimase kahe auditeeritud raamatupidamisaruande avaldamisest saadik mõjutanud, sealhulgas oluliste uute toodete ja teenuste kohta ning nende väljaarendamise seisuga kohta, niivõrd kui uute toodete ja teenuste väljaarendamine on avalikuks tehtud.

6.2. Peamised turud

Kirjeldada lühidalt põhiturge, kus emitent konkureerib, ning selliseid turge pärast kahe viimase auditeeritud raamatupidamisaruande avaldamist mõjutanud olulisi muutusi.

- 6.3. Juhul kui punktide 6.1 ja 6.2 järgi antud teavet on mõjutanud erakordsed asjaolud, mainida seda fakti.
- 6.4. Kui see on oluline emitendi äritegevuse või kasumlikkuse jaoks, kokkuvõttev teave emitendi sõltuvuse ulatusest patentidest ja litsentsidest, tööstuslikest, kommertslikest või finantslepingutest või uutest tootmisprotsessidest.

- 6.5. Mis tahes sellise avalduse alus, mis emitent on teinud oma konkurent-sivõime kohta.

7. ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR

- 7.1. Juhul kui emitent on osa grupist, grupi lühikirjeldus ja emitendi positsioon grupis.

8. VARA, TEHASED JA SEADMED

- 8.1. Mis tahes selliste keskkonnaprobleemide kirjeldus, mis võivad mõjutada emitendi materiaalse põhivara kasutamist.

▼ **M5**

9. TEGEVUS- JA FINANTSÜLEVAADE

Kui prospekti või selle juurde ei lisata direktiivi 78/660/EMÜ artikli 46 ja direktiivi 83/349/EMÜ artikli 36 kohaselt esitatud ja koostatud aastaaruandeid varasema finantsteabega hõlmatud perioodide kohta, peab emitent avalikustama järgmise teabe.

9.1. Finantsolukord

Selles ulatuses, mis ei ole mujal registreerimisdokumendis hõlmatud, kirjeldada emitendi finantsolukorda, finantsolukorra muutusi ja tegevustulemusi igal aastal ja vaheperioodil, mille kohta nõutakse varasemat finantsteavet, kaasa arvatud finantsteabes aastatevahelises võrdluses aset leidnud oluliste muutuste põhjused sellises ulatuses, mis on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks.

9.2. Tegevustulemused

9.2.1. Teave, mis puudutab olulisi tegureid, kaasa arvatud ebatavalised või ebakorrapärased sündmused või uued arengusuunad, mis mõjutavad oluliselt emitendi tegevustulu, näidates ära ulatuse, mis osas tulu oli mõjutatud.

9.2.2. Kui raamatupidamisaruanded avalikustavad olulisi muutusi netomüügis või kasumis, kirjeldada selliste muutuste põhjust.

9.2.3. Teave mis tahes valitsuse, majanduslike, fiskaalsete, rahanduslike või poliitiliste põhimõtete või tegurite kohta, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võivad seda otseselt või kaudselt oluliselt teha.

10. KAPITALIRESSURSID

10.1. Selgitus emitendi rahavoogude allikate ja summade kohta ning nende kirjeldus.

10.2. Teave mis tahes piirangutest kapitaliressursside kasutamisel, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võivad seda otseselt või kaudselt oluliselt mõjutada.

11. TEADUS- JA ARENDUSTEGEVUS, PATENDID JA LITSENTSID

Kui see oluline on, kirjeldada emitendi teadus- ja arenduspoliitikat igal majandusaastal perioodil, mis on hõlmatud varasema finantsteabega, kaasa arvatud summa, mis emitent on kulutanud teadus- ja arendustegevuse rahastamisele.

12. TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA

12.1. Kõige olulisemad arengutendentsid tootmises, müügis ja inventaris ning kuludes ja müügihindades alates viimase majandusaasta lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.

12.2. Teave mis tahes teadaolevate arengusuundade, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad mõistliku tõenäosusega emitendi väljaavaateid oluliselt mõjutada vähemalt jooksva majandusaastal.

▼ M5**13. KASUMIPROGNOOSID VÕI –HINNANGUD**

Juhul kui emitent otsustab lisada kasumiproгноosi või kasumi hinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama punktides 13.1 ja 13.2 sätestatud teavet.

13.1. Avaldus peamiste eelduste kohta, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu.

Tuleb teha selget vahet nende tegurite vahel, mida võivad mõjutada haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmed, ja nende tegurite vahel, mis asuvad täielikult haldus-, juhtimis- või järelevalveorganiste liikmete mõjust väljaspool; eeldused peavad olema investoritele lihtsalt arusaadavad, konkreetsed ja täpsed ega tohi olla seotud prognoosi aluseks olevate hinnangute üldise täpsusega.

▼ M6**13.2. Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne, milles avaldatakse, et sõltumatute raamatupidajate või audiitorite arvates on prognoos või hinnang koostatud nõuetekohaselt vastavalt avaldatud alusele ning et kasumiproгноosiks või hinnanguks kasutatud raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse põhimõtetega.**

Kui finantsteave on seotud eelmise majandusaastaga ja sisaldab ainult mitteeksitavaid arve, mis on põhijoontes kooskõlas järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes eelmise majandusaasta kohta avaldatavate lõplike näitajatega, ning selliste arvude hindamiseks vajalikku selgitavat teavet, ei nõuta aruande esitamist tingimusel, et prospekt sisaldab kõiki järgmisi avaldusi:

- a) kõnealuse finantsteabe eest vastutav isik, juhul kui see ei ole sama isik, kes vastutab prospekti eest üldiselt, kinnitab kõnealuse teabe;
- b) sõltumatud raamatupidajad või audiitorid on leidnud, et kõnealune teave on põhijoontes kooskõlas lõplike arvudega, mis avaldatakse järgmises auditeeritud raamatupidamise aastaaruandes;
- c) kõnealust finantsteavet ei ole auditeeritud.

▼ M5**13.3. Kasumiproгноos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav varasema finantsteabega.****13.4. Juhul kui prospektis avaldatud kasumiproгноos ei ole veel realiseerunud, lisada avaldus, mis sätestab, kas prognoos on registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga endiselt õige, ning selgitus selle kohta, miks see prognoos enam ei kehti, kui see nii on.****14. HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING KÕRGEM JUHTKOND****14.1. Järgmiste isikute nimed ja tegevuskoha aadressid ning ülesanded emiteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohast oluline:**

- a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed;
- b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul;
- c) asutajad, kui äriühing on asutatud vähem kui viis aastat tagasi, ja

▼ M5

- d) kõrgema juhtkonna mis tahes liige, kes on oluline selle kindlaks tegemisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks.

Kõnealuste isikute vaheliste mis tahes perekondlike suhete olemus.

Iga emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikme puhul ja iga esimese lõigu punktides b ja d nimetatud isiku puhul selle isiku asjakohase juhtimispädevuse ja kogemuste üksikasjad ning järgmine teave:

- a) kõigi ettevõtete ja partnerluste nimed, kus see isik on olnud haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner mis tahes ajal eelneva viie aasta jooksul, näidates ära, kas see isik on endiselt haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige või partner või mitte. Ei ole vaja loetleda emitendi kõiki tütarettevõtjaid, mille haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liige see isik samuti on;
- b) mis tahes süüdimõistmised, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega vähemalt eelneva viia aasta jooksul;
- c) üksikasjad mis tahes pankrottide, pankrotivara haldamiste või likvideerimiste kohta, millega esimese lõigu punktides a ja d kirjeldatud isik, kes tegutses mis tahes esimese lõigu punktides a ja d sätestatud ametipositsioonidel, oli vähemalt eelneval viiel aastal seotud;
- d) üksikasjad seoses selle isiku suhtes esitatud mis tahes seadusjärgsete või reguleerivate asutuste ametlike avalike süüdistustega ja/või sanktsioonidega (kaasa arvatud määratud kutseorganisatsioonid) ning sellega, kas see isik on olnud kunagi kohtu poolt diskvalifitseeritud tegutsemast emitendi haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmena või tegutsemast mis tahes emitendi tegevuste juhtimises või elluviimises vähemalt eelneva viie aasta jooksul.

Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks ei ole, peab tegema sellekohase avalduse.

- 14.2. Haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite ning kõrgema juhtkonna huvide konfliktid

Mis tahes punktis 14.1 viidatud isikute potentsiaalsed huvid konfliktid emitendi vastu võetud mis tahes kohustuste ja nende erahuvid ja/või muude kohustuste vahel peavad olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, peab tegema selleteemalise avalduse.

Mis tahes korraldus või kokkulepe põhiaktsionäride, klientide, tarnijate või muude vahel, mille kohaselt valiti mis tahes punktis 14.1 viidatud isik haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmeks või kõrgema juhtkonna liikmeks.

15. TÖÖTASU JA HÜVITISED

Viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d.

- 15.1. Makstud töötasu summa (kaasa arvatud mis tahes tingimuslikud või hiljem makstavad hüvitised) ning mitterahalised hüvitised, mis on emitendi ja tema tütarettevõtjate poolt nendele isikutele antud nende mis tahes teenuste eest emitendile ja tema tütarettevõtjatele.

▼M5

See teave peab olema antud individuaalsetel alustel, välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritoluriigis nõutud või kui emitent on kõnealuse teabe juba avalikustanud.

- 15.2. Emitendi või tema tütarettevõtjate poolt eraldatud kogusummad pensionide, vanaduspensionide ja muude samalaadsete hüvitiste maksmiseks.

16. NÕUKOGU TAVAD

Emitendi viimase lõpetatud majandusaasta kohta ja punkti 14.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes, kui ei ole määratletud teisiti.

- 16.1. Jooksva ametisoleku aja lõppemise kuupäev, kui see on kohaldatav, ja periood, mille jooksul on isik seda ametikohta pidanud.
- 16.2. Teave haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikme teenistuslepingutest emitendi või tema mis tahes tütarettevõtjatega, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.
- 16.3. Teave emitendi audiitorkomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja komitee tegevuse aluseks oleva pädevuse kokkuvõte.
- 16.4. Avaldus selle kohta, kas emitent vastab oma asutamisriigi äriühingute üldjuhtimise korrale või mitte. Juhul kui emitent sellisele korrale ei vasta, peab lisama sellekohase avalduse selgitusega selle kohta, miks emitent sellele korrale ei vasta.

17. TÖÖTAJAD

- 17.1. Kas töötajate arv perioodi lõpus või nende keskmine arv iga majandusaasta kohta varasema finantsteabega hõlmatud perioodil kuni registree-rimisdokumendi kuupäevani (ja muudatused nendes numbrites, kui need on olulised), ja juhul, kui on võimalik ja oluline, töötajate jaotus peamiste tegevuskategooriate ja geograafiliste asukohtade kaupa. Juhul kui emitent on tööandjaks suurele arvule ajutistele töötajatele, lisada ajutiste töötajate keskmine arv viimasel majandusaastal.
- 17.2. Iga punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d viidatud isiku puhul teave nende aktsiate ja aktsiaoptsioonide kohta seoses emitendi aktsiatega kõige hilisema teostatava kuupäeva seisuga.
- 17.3. Töötajaid emitendi kapitali kaasava mis tahes korra kirjeldus.

18. PÕHIAKTSIONÄRID

- 18.1. Niivõrd kui emitendile teada on, mis tahes sellise isiku nimi, kes ei ole haldus-, juht- või järelevalveorgani liige ja kellel on otseselt või kaudselt huvi emitendi kapitalis või hääleõigused, millest emitendi siseriiklike seaduste järgi tuleb teatada, koos iga sellise isiku huvi suurusega või juhul, kui sellised isikud puuduvad, asjakohane eitav avaldus.
- 18.2. Kas emitendi põhiaktsionäridel on erinevad hääleõigused, või asjakohane eitav avaldus.

▼ M5

18.3. Emitendile teadaolevas ulatuses avaldada, kas emitent on kellegi omandis või teda kontrollib keegi otseselt või kaudselt ning kes seda teeb, ja kirjeldada selle kontrolli olemust ning rakendatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.

18.4. Mis tahes emitendile teadaolevate kokkulepete kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse emitendi kontrollimises.

19. SEOTUD OSAPOOLTE TEHINGUD

„Kui emitendi suhtes ei kohaldata määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid, tuleb varasema finantsteabega hõlmatud perioodi suhtes ja kuni registreerimisdokumendi kuupäevani avalikustada järgmine teave:

a) mis tahes selliste tehingute olemus ja ulatus, mis on kas eraldi tehinguna või kogutehingutena emitendile olulised. Kui sellised seotud osapoolte tehingud ei ole sõlmitud turutingimustel, anda selgitus, miks neid tehinguid ei sõlmitud turutingimustel. Tasumata laenude puhul, kaasa arvatud mis tahes liiki garantiid, näidata ära tasumata summa;

b) summa või protsent, mille ulatuses seotud osapoolte tehingud moodustavad emitendi käibe osa.”

Kui emitendi suhtes kohaldatakse määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid, avaldatakse eespool mainitud teave üksnes selliste tehingute puhul, mis on toimunud alates viimase sellise majandusaasta lõpust, mille kohta on avaldatud auditeeritud raamatupidamisaruanne.

20. EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSSEISUNDIT JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

20.1. Varasem finantsteave

Avaldus selle kohta, et määruse (EÜ) nr 1606/2002 või siseriiklike raamatupidamisarvestuse standardite alusel, mida kohaldatakse Euroopa Liidu emitentide suhtes, on koostatud auditeeritud varasem finantsteave, mis hõlmab kahte viimast majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent ei ole nii pikalt tegutsenud), ning märke selle kohta, kuidas emitendi enda või konsolideeritud raamatupidamisaruandeid saada.

Iga aasta kohta tuleb lisada auditiaruanne.

Kolmandate riikide emitentide puhul tuleb esitada avaldus, et finantsteave on koostatud ja auditeeritud vastavalt rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele, mis on vastu võetud määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 kohase menetluse alusel, või kolmanda riigi siseriiklikele, nende standarditega samaväärsetele raamatupidamisstandarditele, ja märke selle kohta, kuidas kõnealust teavet saada. Kui finantsteave ei ole kõnealuste standarditega samaväärne, tuleb esitada avaldus, et see on koostatud korrigeeritud raamatupidamisaruande kujul, ning märke selle kohta, kuidas sellist teavet saada.

20.2. Varasema finantsteabe auditeerimine

20.2.1. Avaldus selle kohta, et varasem finantsteave on auditeeritud. Kui vannutatud audiitorid on finantsteabe auditiaruannet keeldunud heaks kiitmast või kui auditiaruanded sisaldavad märkusi või vastutust piiravaid klausleid, esitatakse sellised märkused või piiravad klauslid täies ulatuses koos põhjendusega.

▼ M5

- 20.2.2. Märge muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.
- 20.2.3. Kui registreerimisdokumendis esitatud finantsandmeid ei ole võetud emitendi auditeeritud raamatupidamisaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.
- 20.3. Viimase finantsteabe vanus
- 20.3.1. Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui üks järgmistest:
- a) 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab registreerimisdokumenti auditeeritud vahearuaanded;
 - b) 15 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab registreerimisdokumenti auditeerimata vahearuaande.
- 20.4. Vahearuaanded ja muu finantsteave
- 20.4.1. Registreerimisdokumendis tuleb esitada avaldus selle kohta, et emitent on avaldanud kvartaalse või pooleaastase finantsteabe alates oma viimase auditeeritud raamatupidamisaruande kuupäevast, kui see nii on, ning märge selle kohta, kuidas kõnealust teavet saada. Juhul kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on revideeritud või auditeeritud, peab olema lisatud auditi- või revideerimisaruanne. Kui kvartaalne või pooleaastane finantsteave on auditeerimata või seda ei ole revideeritud, tuleb see fakt avaldada.
- 20.5. Dividendipoliitika
- Kirjeldada emitendi poliitikat dividendide jagamisel ja selle suhtes kehtestatud mis tahes piiranguid.
- 20.5.1. Selline dividendi summa aktsia kohta eelnevate perioodide finantsteabega hõlmatud perioodil, mida on emitendi aktsiate arvu muutuse korral kohandatud eesmärgiga muuta see võrreldavaks.
- 20.6. Kohtu- ja vahekohtumenetlus
- Teave valitsuse, kohtu- või vahekohtumenetluste kohta (kaasa arvatud mis tahes sellised eelseisvad või ähvardavad menetlused, millest emitent teadlik on) perioodil, mis hõlmab vähemalt eelnevat 12 kuud, millel võib olla või on hiljuti olnud oluline mõju emitendi ja/või grupi finantspositsioonile või kasumlikkusele, või asjakohane eitav avaldus.
- 20.7. Oluline muutus emitendi finantsseisundis või äripositsioonis
- Grupi finantsseisundi või äripositsiooni mis tahes sellise olulise muudatuse kirjeldus, mis on toimunud alates viimase finantsperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsteave või vahearuanne, või asjakohane eitav avaldus.
21. TÄIENDAV TEAVE
- 21.1. Aktsiakapital
- Järgmine teave kõige hilisema bilansi kuupäeva seisuga, mis sisaldub varasemas finantsteabes.
- 21.1.1. Emiteeritud kapitali summa, ja iga aktsiakapitali klassi kohta:
- a) põhikirjajärgsete aktsiate arv;

▼ **M5**

- b) emiteeritud ja täielikult makstud ja emiteeritud ning täielikult maksmata aktsiate arv;
 - c) aktsia nimiväärtus või asjaolu, et aktsiatel nimiväärtus puudub, ja
 - d) aasta alguses ja lõpus ringluses oleva aktsiate arvu võrdlus. Kui enam kui 10 % kapitalist on varasema finantsteabega hõlmatud perioodil tasutud muude varadega kui sularaha, tuleb see fakt avaldada.
- 21.1.2. Kui on olemas aktsiaid, mis ei ole seotud kapitaliga, tuleb märkida selliste aktsiate arv ja põhiomadused.
- 21.1.3. Emitendi selliste aktsiate arv, arvestuslik väärtus ja nimiväärtus, mis on emitendi enda või tema tütarettevõtete omandis või nimel.
- 21.1.4. Vahetusväärtipaberite või ostutähtede summa koos vahetamise või märkimise tingimuste ja korraga.
- 21.1.5. Teave põhikirjajärgsete, kuid emiteerimata kapitali puudutavate mis tahes omandamisõiguste ja/või kohustuse ning kapitali suurendamise kohustuste kohta ja nende tingimused.
- 21.1.6. Teave grupi mis tahes liikme mis tahes kapitali kohta, mis on optsiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optsiooni alla panek, ja üksikasjad selliste optsioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optsioonid puudutavad.
- 21.1.7. Aktsiakapitali ajalugu, tuues välja teabe mis tahes muudatuste kohta varasema finantsteabega hõlmatud perioodil.
- 21.2. Asutamisleping ja põhikiri
- 21.2.1. Emitendi eesmärkide ja sihtide kirjeldus ning see, kus neid asutamislepingus ja põhikirjas leida võib.
- 21.2.2. Kokkuvõte emitendi põhikirja, statuudi, harta või määruste mis tahes sätetest haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite liikmete kohta.
- 21.2.3. Iga olemasolevate aktsiate klassiga seotud õiguste, eelistuste ja piirangute kirjeldus.
- 21.2.4. Kirjeldus selle kohta, milline tegevus on vajalik aktsiaomanike õiguste muutmiseks, näidates ära, kus tingimused on rangemad, kui seadusega nõutud.
- 21.2.5. Kirjeldada aktsionäride aastaste üldkoosolekute ja erakorraliste üldkoosolekute kokkukutsumise tingimusi, kaasa arvatud vastuvõtmise tingimusi.
- 21.2.6. Kirjeldada lühidalt emitendi mis tahes põhikirja, statuudi, harta või määruste sätteid, millel oleks emitendi kontrollimise muudatust edasi lükkav või takistav mõju.
- 21.2.7. Näidata ära põhikirja, statuudi, harta või määruse sätteid, millega reguleeritakse omandiläve, mille ületamisel peab aktsionäri omand olema avalikustatud.
- 21.2.8. Kirjeldada asutamislepingu ja põhikirja, statuudi, harta või määrusega kehtestatud tingimusi, mis reguleerivad muutusi kapitalis, kui sellised tingimused on rangemad, kui seadusega nõutud.

▼ **M5**

22. OLULISED LEPINGUD

Iga olulise lepingu kokkuvõte, mis ei ole tavapärase äritegevuse raames sõlmitud ja mille osapoolteks on emitent või grupi mis tahes liige, kahe aasta kohta, mis eelnevad vahetult registreerimisdokumendi avaldamisele.

Mis tahes muu lepingu kokkuvõte (mis ei ole tavapärase äritegevuse käigus sõlmitud leping), mis on grupi mis tahes liikme sõlmitud, mis sisaldab mis tahes sätteid, mille alusel grupi mis tahes liikmel on mis tahes kohustus või õigus, mis on grupi jaoks oluline, registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga.

23. KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING MIS TAHES HUVIDE DEKLARATSIOONID

23.1. Kui registreerimisdokumendis sisaldub isikule kui eksperdile omistatud aruanne või avaldus, anda selle isiku nimi, tegevuskoha aadress, kvalifikatsioon ja, juhul kui see eksisteerib, oluline huvi emitendi vastu. Kui aruanne on tehtud emitendi taotlusel, avaldus selle kohta, et selline avaldus või aruanne on lisatud, ja selle lisamise vorm ja kontekst, koos selle isiku nõusolekuga, kes on kinnitanud registreerimisdokumendi selle osa sisu.

23.2. Kui teave pärineb kolmandalt osapoolelt, anda kinnitus, et see teave on korrektelt taasesitatud ja et niivõrd, kui emitent sellest teadlik on ja suudab kolmanda osapoole avaldatud teabe põhjal kinnitada, ei ole välja jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebatäpseks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).

24. KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID

Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgmisi dokumente (või nende koopiaid):

- a) emitendi asutamisleping ja põhikiri;
- b) kõik emitendi taotlusel mis tahes eksperdi koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, varasem finantsteave, hinnangud ja avaldused, mille mis tahes osa sisaldub või millele on viidatud registreerimisdokumendis;
- c) emitendi varasem finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtjate varasem finantsteave iga majandusaasta kohta kahest registreerimisdokumendi avaldamisele eelnevast majandusaastast.

Viide selle kohta, kus kättesaadavaid dokumente nii füüsiliselt kui ka elektrooniliselt kontrollida saab.

25. TEAVE OSALUSTE KOHTA

Teave, mis puudutab ettevõtjaid, milles emitent on sellise osakapitali omanik, millel on tõenäoliselt oluline mõju tema enda varade ja kohustuste, finantsseisundi või kasumi ja kahjude hindamisele.

26. TEAVE HOIDMISTUNNISTUSTE EMITENDI KOHTA

27. TEAVE ALUSAKTSIATE KOHTA

▼ M5

- 28. TEAVE HOIDMISTUNNISTUSTE KOHTA
- 29. TEAVE HOIDMISTUNNISTUSTE PAKKUMISE TINGIMUSTE KOHTA
- 30. HOIDMISTUNNISTUSTE KAUPLEMISELE LUBAMINE JA KAUPLEMISE KORD

▼ M6

- 31. OLULINE TEAVE HOIDMISTUNNISTUSTE EMITEERIMISE KOHTA

▼ M5

- 32. HOIDMISTUNNISTUSTE EMITEERIMISE/PAKKUMISE KULU

▼M5

XXIX LISA

Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis j osutatud krediitiasutuste emissioonide suhtes kohaldatavate avalikustamise miinimumnõuete proportsionaalne nimekiri

Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 1 lõike 2 punktis j osutatud krediitiasutuste emissioonide suhtes kohaldatavad avalikustamise miinimumnõuded ⁽¹⁾

1. VASTUTAVAD ISIKUD
2. VANNUTATUD AUDIITORID
3. RISKITEGURID
4. TEAVE EMITENDI KOHTA
5. ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
6. ORGANISATSIOONILINE STRUKTUUR
7. TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA
8. KASUMIPROGNOOSID VÕI -HINNANGUD
9. HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID
10. PÕHIAKTSIONÄRID
11. EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSSEISUNDIT JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

Auditeeritud varasem finantsteave, mis hõlmab **viimast majandusaastat** (või lühemat perioodi, kui emitent ei ole nii kaua tegutsenud), ning auditiaruanne. Kui emitent on selle ajavahemiku jooksul, mille kohta nõutakse varasema finantsteabe esitamist, muutnud oma majandusaasta lõpu kuupäeva, peab auditeeritud teave hõlmama vähemalt 12 kuud või kogu seda ajavahemikku, mille jooksul emitent on tegutsenud, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 või kui seda liikmesriigi suhtes ei kohaldata, siseriiklikele raamatupidamisarvestuse standarditele, mida kohaldatakse Euroopa Liidu emitentide suhtes.
12. OLULISED LEPINGUD
13. KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING MIS TAHES HUVIDE DEKLARATSIOONID
14. KÄTTESAADAVAD DOKUMENDID

⁽¹⁾ Alapunktid samad mis määruse (EÜ) nr 809/2004 XI lisas, v.a muudatus punktis 11.1 (varasem finantsteave).

▼ **M6***XXX LISA***Täiendav teave seoses artiklis 20a osutatud nõusolekuga****(Lisaehitusplok)**

- 1 TEAVE, MIS TULEB ESITADA SEoses EMITENDI VÕI PROSPEKTI KOOSTAMISE EEST VASTUTAVA ISIKU NÕUSOLEKUGA
 - 1.1 Emitendi või prospekti koostamise eest vastutava isiku selgesõnaline nõusolek prospekti kasutamiseks ning avaldus, et ta võtab vastutuse prospekti sisu eest ka seoses väärtpaberite hilisema edasimüügi või lõpliku pakkumisega mis tahes finantsvahendaja poolt, kellele oli antud nõusolek prospekti kasutamiseks.
 - 1.2 Märges ajavahemiku kohta, milleks on antud nõusolek prospekti kasutada.
 - 1.3 Märges pakkumisperioodi kohta, mille jooksul saab toimuda väärtpaberite hilisem edasimüük või lõplik pakkumine finantsvahendajate poolt.
 - 1.4 Märges liikmesriikide kohta, kus finantsvahendajad võivad kasutada prospekti väärtpaberite hilisema edasimüügi või lõpliku pakkumise jaoks.
 - 1.5 Nõusolekuga seotud mis tahes muud selged ja objektiivsed tingimused, mis on olulised prospekti kasutamiseks.
 - 1.6 Poolpaksus kirjas teade, millega teavitatakse investoreid, et juhul kui finantsvahendaja teeb pakkumise, esitab finantsvahendaja pakkumise ajal investoritele pakkumise tingimuste kohta teabe.
- 2A TÄIENDAV TEAVE, MIS TULEB ESITADA, KUI NÕUSOLEK ON ANTUD ÜHELE VÕI ROHKEMALE KONKREETSELE FINANTSVAHENDAJALE
 - 2A.1 Selle finantsvahendaja või nende finantsvahendajate nimekiri ja andmed (nimi ja aadress), kellele on lubatud kasutada prospekti.
 - 2A.2 Märges selle kohta, kuidas tuleb avaldada finantsvahendajatega seotud mis tahes uut teavet, mis ei olnud prospekti või põhiprospekti kinnitamise ajal või lõplike tingimuste esitamise ajal teada, ning kust seda teavet on võimalik leida.
- 2B TÄIENDAV TEAVE, MIS TULEB ESITADA, KUI NÕUSOLEK ON ANTUD KÕIGILE FINANTSVAHENDAJATELE

Poolpaksus kirjas teade, millega teavitatakse investoreid, et prospekti kasutav mis tahes finantsvahendaja peab märkima oma veebisaidil, et ta kasutab prospekti vastavalt nõusolekule ja sellega seotud tingimustele.