

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 (EÜTL L 191, 13.7.2001, lk 43).

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

- (4) Tuleks hoolitseda selle eest, et juhtudel, kui prospekt koosneb eraldi dokumentidest, välditakse teabe dubleerimist; sel eesmärgil peaks kehtestama eraldi üksikasjalikud nimekirjad registreerimisdokumendi 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 põhiprosppekti 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 osapoolde 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 väärtpaberitele 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) Kasumiprognoside 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 kasumiprognose.
- (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.
- (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 hüpeteekobligaatsioonidele, 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 jaainvestorid. 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 nimekirja 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 krediidiasutuste äritegevuse alustamist ja jätkamist ⁽¹⁾, kuid kellel on registreeritud kontor riigis, mis on OECD liige.
- (17) Kui eriotstarbeline vahend emiteerib panga garanteeritud võla- ja derivatiivväärtpabereid, ei peaks ta kasutama pankade registreerimisdokumendi nimekirja.
- (18) Nimekirja "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 investeeingu 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 lõplike tingimusi põhiprospektis ei sisaldu, ei pea pädev asutus neid heaks kiitma.

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

- (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.
- (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 mitmetel eri viisidel, näiteks juhul, kui põhipropekt sisaldab lüüki mis tahes teabe sisestamiseks lõplikes tingimustes või kui põhipropekt sisaldab puuduva teabe loetelu.
- (27) Kui üksik dokument sisaldab enam kui üht põhipropekti ja iga põhipropekt 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

(¹) EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1.

artiklis 14. Avaldamisviisi valides peaks nad arvesse võtma dokumendi eesmärki ja seda, et see peaks investoritele võimaldama sellele teabele kiiret ja tulukat juurdepääsu.

- (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.
- (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;
3. direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 10 viidatud avaldamise viis;
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 põhiprospekti koostatakse;
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 projektioonidega, mis on arvatatud viitega identifitseeritud või identifitseeritavatele varadele;
6. *Katusühisinvesteeringusettevõtte* – ühisinvesteeringusettevõtte, mis on investeerinud ühte või enamasse ühisinvesteeringusettevõttesse ja mille vara koosneb väärtpaperite 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 väärtpaperite konkreetset pakkumist avalikkusele või noteerimist kauplemiseks reguleeritud turul; ja
- b) mille eesmärk on eelkõige edendada väärtpaperite potentsiaalset märkimist või omandamist.
10. *Kasumiproгноos* – sõnade kuju, mis väljendab selgelt või mõistaandvalt 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 numbriga 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.
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 väärtpaperite noteerimist kauplemiseks reguleeritud turul emitendi nõusolekuta.

II PEATÜKK

MIINIMUMTEAVE

Artikkel 3

Prospektis sisalduv miinimumteave

Prospekt koostatakse kasutades üht järgnevatest nimekirjadest ja ehitusplokkidest või nende kombinatsiooni, mis on sätestatud artiklites 4 kuni 20 vastavalt artiklis 21 eri liiki väärtpaperitele ette nähtud kombinatsioonidele.

Prospekt sisaldab lisas I kuni XVII nõutud teabeühikuid sõltuvalt kaasatud emitendi ja väärtpaperite liigist, mis on ette nähtud artiklites 4 kuni 20 sätestatud nimekirjades ja ehitusplokkides. Pädev asutus ei tohi nõuda, et prospekt sisaldaks teabeühikuid, mis ei sisaldu lisades I kuni XVII.

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

⁽¹⁾ EÜT L 96, 12.4.2003, lk 16.

Artikkel 4

Aksia registreerimisdokumendi nimekiri

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

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

Artikkel 7

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille nimiväärtus ühiku kohta on väiksem kui 50 000 eurot

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi kohta, mis puudutab artiklis 4 hõlmamata väärtpabereid, mille nimiväärtus ühiku kohta on väiksem kui 50 000 eurot või kui individuaalne nimiväärtus puudub, väärtpabereid, mida saab emiteerimisel omandada ainult vähema kui 50 000 euro eest väärtpaberi kohta, antakse teavet vastavalt lisas IV sätestatud nimekirjale.

Artikkel 8

Väärtpaberi kirjelduse nimekiri võlakirjadele, mille ühiku nimiväärtus on väiksem kui 50 000 eurot

1. Võlakirjade väärtpaberi kirjelduse kohta, mille ühiku nimiväärtus on väiksem kui 50 000 eurot, antakse teavet vastavalt lisas V sätestatud nimekirjale.
2. Nimekirja kohaldatakse võlakirjale, kui emitendil on emiteerimisel tulenev kohustus maksta investorile 100 % nimiväärtusest, millele võib lisanduda intress.

*Artikkel 9**Garantiide ehitusplokk*

Garantiide puhul antakse teavet vastavalt lisas VI sätestatud ehitusplokkile.

*Artikkel 10**Varaga tagatud väärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri*

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.

Artikkel 12

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot

Võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi kohta, mis käsitleb väärtpabereid, mis ei ole hõlmatud artikliga 4 ja mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot või, kui individuaalne nimiväärtus puudub, väärtpabereid, mida saab emiteerimisel omandada ainult vähemalt 50 000 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 lisa 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 artiklitel 7 ja 12.

*Artikkel 15**Väärtpaberikirjelduse nimekiri derivatiivväärtpaberitele*

1. Väärtpaberikirjelduse kohta derivatiivväärtpaberitele antakse teavet vastavalt lisa XII sätestatud nimekirjale.
2. Nimekirja kohaldatakse väärtpaberitele, mis ei muude artiklites 6, 8 ja 16 viidatud väärtpaberikirjelduse nimekirjade kohaldamisalas, kaasa arvatud teatud väärtpaberitele, kui makse ja/või üleandmiskohustused on seotud alusvaraga.

*Artikkel 16**Väärtpaberikirjelduse nimekiri võlakirjadele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot*

1. Väärtpaberikirjelduse kohta võlakirjadele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot antakse teavet vastavalt lisa XIII sätestatud nimekirjale.
2. Nimekirja kohaldatakse võlale, kui emitendil on emitteerimisel tulenev kohustus maksta investorile 100 % nominaalväärtusest, millele võib lisanduda ka intressimakse.

*Artikkel 17**Lisateabe ehitusplokk alusaksia kohta*

1. Lisateabe puhul alusaksia kohta antakse alusaksia kirjeldus vastavalt lisa XIV sätestatud ehitusplokkile.

Lisaks sellele antakse juhul, kui alusaksia 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:

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

- 2) eeldusel, et need aktsiad või muud aktsiatega samaväärsed vabalt kaubeldavad väärtpaberid on emiteeritud või emiteerib väärtpaberi emitent või üksus, mis selle emitendi gruppi kuulub ja nendega ei ole veel kaubeldud reguleeritud turul või väljaspool ühendust asuval samaväärsel turul väärtpabereid hõlmava prospekti kinnitamise ajal, ja et alusaktsiaid või muid aktsiatega samaväärsed vabalt kaubeldavaid väärtpabereid saab üle anda füüsilise arveldamisega.

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 investeeringusettevõtte 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.

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, mõõndusteta 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 mõõndusteta ja tagasivõtmatult tagatud võlakirjadele.

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

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 50 000 eurot;
- 3) võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite registreerimisdokumendi nimekiri väärtpaberitele, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot.

Artikkel 22

Põhiprospektis sisalduv miinimumteave ja sellega seotud lõplikud tingimused

1. Põhiprospekt koostatakse kasutades üht artiklites 4 kuni 20 ette nähtud nimekirja ja ehitusplokki või nende kombinatsiooni vastavalt XVIII lisas sätestatud kombinatsioonidele eri liiki väärtpaberitele.

Põhiprospekt sisaldab teabeühikuid, mida nõutakse lisades I kuni XVII sõltuvalt asjassepuutuva emitendi ja väärtpaberite liigist, mis on ette nähtud artiklitel 4 kuni 20 sätestatud nimekirjades ja ehitusplokkides. Pädev asutus ei tohi nõuda, et põhiprospekt sisaldaks teabeühikuid, mis ei sisaldu lisades I kuni XVII.

Selleks, et tagada vastavus direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 1 viidatud kohustusega, võib päritoluliikmesriigi pädev asutus põhiprospekti kinnitamisel vastavalt selle direktiivi artiklile 13 nõuda, et emitendi, pakkujale või reguleeritud turul kauplemise loa taotlejale antav teave täidetaks iga teabeühiku puhul iga juhtumi kohta eraldi.

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 väärtpaberite puhul, millele need kombinatsioonid vastavalt sellele tabelile vastavad.

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

4. Põhiprospektile lisatud lõplikud tingimused sisaldavad ainult teabeühikuid erinevatest väärtpaberite kirjelduse nimekirjadest, millele vastavalt põhiprospekti koostatakse.

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

1) viide teabele, mis sisaldub lõplikes tingimustes;

2) lõplike tingimuste avaldamise viisi; 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 optioonitunnistused;

3) direktiivi 2003/71/EÜ artikli 5 lõike 4 punktis b ette nähtud mittekapitaliväärtpaberid;

4) kõik muud mittekapitaliväärtpaberid, kaasa arvatud optioonitunnistused peale nende, mida on mainitud lõikes 2.

Koostades põhiprospekti eraldab emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja selgelt teabe iga erineva väärtpaberiga 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.

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 lissasse, 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.

Konsulteerides 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;

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.

Artikkel 24

Prospekti ja põhiprospekti kokkuvõtte sisu

Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja määrab direktiivis 2003/71/EÜ artikli 5 lõikes 2 viidatud prospekti või põhiprospekti kokkuvõtte üksikasjaliku sisu ise.

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 kokkuvõte,
 - 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 väärtpaberikirjeldus 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.
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, pakkujalt 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.

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 kokkuvõte;
 - 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.
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.

5. Põhiprospektile lisatud lõplikud tingimused esitatakse eraldi dokumendina ning see sisaldab ainult lõplikke tingimusi või lõplike tingimuste lisamise läbi põhiprospekti.

Juhul kui lõplikud tingimused sisalduvad eraldi dokumendis, mis sisaldab ainult lõplikke tingimusi, võivad nad dubleerida osa teabest, mis sisaldub kinnitatud põhiprospektis vastavalt asjakohase väärtpaberikirjelduse nimekirjale, mis on põhiprospekti koostamisel kasutatud. Sellisel juhul peavad lõplikud tingimused olema esitatud sellisel viisil, et neid on sellisena lihtne ära tunda.

Lõplikesse tingimustesse kirjutatakse vahele selge ja silmapaistev avaldus, mis näitab, et täielik teave emitendi ja pakkuja kohta on saadaval ainult põhiprospekti ja lõplike tingimuste kombinatsiooni alusel ja seda, kus põhiprospekti kätte saab.

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.

IV PEATÜKK

TEAVE JA ANDMETE ESITAMINE VIIDETENA

Artikkel 27

Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 10 lõikes 1 viidatud dokumendi avaldamine

1. Direktiivi 2003/71/EÜ artikli 10 lõikes 1 viidatud dokument muudetakse avalikkusele kättesaadavaks vastavalt emitendi, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja valikule ühel viisidest, mis on vastavalt selle direktiivi artiklile 14 emitendi päritoluliikmesriigis lubatud.
2. Dokument esitatakse päritoluliikmesriigi pädevale asutusele ning muudetakse avalikkusele kättesaadavaks vähemalt 20 päeva peale aasta rahandusaruannete avaldamist päritoluliikmesriigis.
3. Dokument sisaldab avaldust, mis viitab, et osa teavet võib olla vananenud, juhul kui see nii on.

*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.
4. Emitent, pakkuja või reguleeritud turul kauplemise loa taotleja võib prospekti või põhiprospekti 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 investori kaitset teabe arusaadavuse ja kättesaadavuse mõttes.

V PEATÜKK

REKLAAMIDE AVALDAMINE JA LEVITAMINE*Artikkel 29**Avaldamine elektrooniliselt*

1. Prospekti või põhiprospekti avaldamisele elektrooniliselt kas vastavalt direktiivi 2003/71/EÜ artikli 14 lõike 2 punktidele c, d, ja e või kättesaadavaks muutmise lisaviisina kohaldatakse järgmiseid nõudmisi:
 - 1) prospekt või põhiprospekt on veebiküljele sisenemisel lihtsalt juurdepääsetav;
 - 2) faili formaat on selline, et prospekti või põhiprospekti ei saa muuta;

3) prospekt või põhiprospekt 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 põhiprospekt tehakse kättesaadavaks emitentide ja finantsvahendajate või reguleeritud turgude veebikülgedel, võtavad nad tarvitusele abinõud vältimaks suunatud 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 põhiprospekt üldises või finantsteabe ajalehes, millel on riiklik või supraregionaalne levik.
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 paberkoopiaal 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.

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

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 siseriiklike üleminekusätteid, 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
 - 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.
5. Alates 1. jaanuarist 2007. aastal esitavad lõigetes 3 ja 4 viidatud kolmanda riigi emitendid lõike 3 punktis 1 viidatud esialgsed finantsandmed järgides samaväärsuse kehtestamist komisjoni loodud mehhanismi järgi. See mehhanism luuakse komitee menetlusega, nagu on ette nähtud direktiivi 2003/71/EÜ artiklis 24.
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.

Brüssel, 29. aprill 2004

Komisjoni nimel
komisjoni liige
Frederik BOLKESTEIN

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
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, arengustaatuse 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 konkurentsis.
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 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 ebakorrapärased 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 muudatusi kogumüügis või kasumis, anda kirjeldav arutlus selliste muudatuste 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 põhiresse (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.
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 jooksval majandusaastal.
13.	<p>KASUMI PROGNOOSID VÕI HINNANGUD</p> <p>Juhul kui emitent otsustab lisada kasumiprognooosi või kasumi hinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama punktides 13.1 ja 13.2 sätestatud teavet:</p>
13.1.	<p>Aruanne, mis sätestatud peamised eeldused, mille põhjal on emitent teinud oma prognoosi või hinnangu.</p> <p>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.</p>
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 raamatupidamise alus, mida kasutati kasumiprognooosiks või hinnanguks on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse poliitikaga.
13.3.	Kasumiprognooos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
13.4.	Juhul kui avaldatud on kasumiprognooos 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.
14.	<p>HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING NÕUKOGUD</p>
14.1.	<p>Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emiteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohalt oluline:</p> <p>a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed;</p> <p>b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul;</p> <p>c) asutajad, kui äriühing on asutatud vähem kui viis aastat tagasi; ja</p> <p>d) mis tahes nõukogu liige, kes on asjaspepuutuv tuvastamisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks.</p> <p>Mis tahes antud isikute vahelise mis tahes perekondlike suhete olemus.</p> <p>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:</p> <p>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;</p> <p>b) mis tahes süüdimõistmised, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega eelneva viia aasta jooksul;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks pole, peab tegema sellekohase avalduse.</p>

14.2.	<p>Haldus-, juht- ja järelevalveorganiste ja nõukogu huvide konfliktid</p> <p>Mis tahes punktis 14.1. 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 selleteemalise avalduse.</p> <p>Mis tahes asjade korraldus või mõistmine põhiaktionäride, klientide, tarnijate või muude vahel, mille kohaselt valiti mis tahes punktis 14.1. viidatud isik haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmeks või nõukogu liikmeks.</p> <p>Üksikasjad mis tahes piirangute kohta, mis on kokku lepitud punktis 14.1 viidatud isikute vahel nende omanduses olevate emitendi väärtpaperite võõrandamisel teatud ajaperioodil.</p>
15.	<p>TÖÖTASU JA HÜVITISED</p> <p>Viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d:</p>
15.1.	<p>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.</p> <p>See teave peab olema antud individuaalsetel alustel välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritolumaal nõutav ega ole muul viisil emitendi avalikult avalikustatud.</p>
15.2.	<p>Emitendi või tema tütarettvõtete laekunud või tühistatud kogusummad kindlustuspensionide, vanaduspensionide ja muude sarnaste hüvitiste maksmiseks.</p>
16.	<p>NÕUKOGU TAVAD</p> <p>Emitendi viimase lõpetatud majandusaasta suhtes ja välja arvatud juhul, kui teisiti määratletud, 14.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes:</p>
16.1.	<p>Jooksva ametisoleku aja lõppemise kuupäev, kui kohaldatav, ja periood, mille jooksul on isik selles ametis teeninud.</p>
16.2.	<p>Teave haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikme teenistuslepingute kohta emitendi või tema mis tahes tütarettvõtetega, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.</p>
16.3.	<p>Teave emitendi audiitorikomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja nende pädevuse kokkuvõte, mille alusel komitee tegutseb.</p>
16.4.	<p>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.</p>
17.	<p>TÖÖTAJAD</p>
17.1.	<p>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.</p>
17.2.	<p>Osalus ja aktsioptsioonid</p> <p>Anda teavet iga 14.1 esimese lõigu punktides a ja d viidatud isiku puhul nende osaluse kohta omandis ja mis tahes optioonide kohta sellistele emitendi aktsiatele kõige hilisema teostatava kuupäevaga.</p>
17.3.	<p>Mis tahes asjakorralduse kirjeldus kaasamaks töötajaid emitendi kapitali.</p>

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 rakedatavaid 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. See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002, või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmanda 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 samaväärsetele 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 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 rahvusvaheliste 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.	<p><u>Pro forma finantsteave</u></p> <p>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.</p> <p>See pro forma finantsteave peab olema esitatud vastavalt sellele, nagu on sätestatud II lisas ja peab sisaldama selles näidatud teavet.</p> <p>Pro forma finantsteabega peab kaasas käima aruanne, mis on sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud.</p>
20.3.	<p><u>Finantsaruanded</u></p> <p>Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisada vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumendi.</p>
20.4.	<p><u>Esialgse aasta finantsteabe auditeerimine</u></p>
20.4.1.	<p>Avaldus, et esialgne aasta finantsteave on auditeeritud. Kui diplomeeritud audiitorid on keeldunud kinnitama esialgse finantsteabe aruandeid või kui auditoraruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.</p>
20.4.2.	<p>Viide muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.</p>
20.4.3.	<p>Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldama andmete allika ja avaldama, et andmed on auditeerimata.</p>
20.5.	<p><u>Viimase finantsteabe vanus</u></p>
20.5.1.	<p>Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui üks järgnevatest:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab auditeeritud b) 15 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast, kui emitent lisab auditeerimata vahearuaande registreerimisdokumendi vahearuaanded registreerimisdokumendi;
20.6.	<p><u>Vahearuaanded ja muu finantsteave</u></p>
20.6.1.	<p>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.</p>
20.6.2.	<p>Kui registreerimisdokumendi kuupäev on varasem kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõppu, peab see sisaldama majanduse vahearuaannet, 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.</p>

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 arbitraazimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraazimenetluste 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.
20.9.	<u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u> Mis tahes olulise muutuse 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 optioonivõlakirjade 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 optiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optiooni alla panek ja üksikasjad selliste optioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optioonid puudutavad.
21.1.7.	Aktsiakapitali ajalugu, tuues välja teave 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.
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, 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, 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 osapoolle avaldatud teabest, 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 registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevat 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 tütaretevõtete 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.	<p><i>Pro forma</i> teave peab sisaldama seotud tehingu, äride või üksuste kirjeldust ning perioodi, millele see viitab, ja peab selgelt avaldama järgmist:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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.	<p>Selleks, et esitada <i>pro forma</i> finantsteavet, võib sõltuvalt asjaoludest lisada bilansi- ning kasumi- ja kahjumiaruande ning neile lisatud selgitavad märkused.</p>
3.	<p><i>Pro forma</i> finantsteavet peab tavaliselt esitama veeruformaadis, mis koosneb:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) esialgselt 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.	<p><i>Pro forma</i> teave peab olema koostatud viisil, mis on järjepidev emitendi kasutatavate raamatupidamispoliitikatega tema viimases või järgmises finantsaruandes ning identifitseerima järgnevat:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) alus, mille põhjal see koostati; b) iga teabeühiku allikas ja kohandamine.
5.	<p><i>Pro forma</i> teavet võib avaldada ainult järgneva kohta:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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.	<p><i>Pro forma</i> kohandused, mis on seotud <i>pro forma</i> finantsteabega, peavad olema:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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.	<p>Sõltumatute raamatupidajate või audiitorite koostatud aruanne peab avaldama selgelt, et nende arvamuse kohaselt:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>pro forma</i> finantsteave on koostatud nõuetekohaselt avaldatud alusel; b) et see alus on järjepidev emitendi raamatupidamispoliitikaga.

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 tarvitusele võtnud kogu mõistliku hoolitsuse tagamiseks, et prospektis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel prospekti teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamiseks, et prospekti osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, 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.	PÕHITEAVE
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 kohta 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.

4.	PAKUTAVAIK/KAUPLMISEKS NOTEERITAVAIK VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE
4.1	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpaberite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber) võim 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 emitteerimise valuuta.
4.5	<p>Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud, ning nende õiguste teostamise kord.</p> <p>Dividendiõigused:</p> <ul style="list-style-type: none"> — fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib, — ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub, — dividendi piirangud ja menetlus mitteresidentist omanike puhul, — dividendi kurss või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mittekumulatiivsus. <p>Hääleõigused.</p> <p>Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakkumisel.</p> <p>Õigus jagada emitendi kasumist.</p> <p>Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel.</p> <p>Väljaostmise sätted.</p> <p>Konverteerimise sätted.</p>
4.6	Uute emitteerimiste puhul märgede otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel väärtpaberid on loodud/emitteeritud või luuakse ja/või emitteeritakse.
4.7	Uute emitteerimiste puhul, väärtpaberite eeldatav emitteerimise kuupäev.
4.8	Väärtpaberite vaba arveldatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
4.9	Viide mis tahes kohustuslike ülevõtmise pakkumiste ja/või väljasurumise ja väljaostmise reeglite olemasolust, mis väärtpaberitega seotud on.
4.10	Viide avalike ülevõtmiste pakkumistest kolmandatelt osapooltelt emitendi omakapitali suhtes, mis on ilmnunud viimase majandusaasta ja jooksva majandusaasta jooksul. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakkumise lõpptulemus.
4.11	<p>Emitendi registreeritud asukoha riigi ja riigi(riikide) suhtes, kus pakkumist tehakse või soovitakse noteerimist kauplemiseks:</p> <ul style="list-style-type: none"> — teave tulumaksu kohta väärtpaberitelt, mida allikas kinni peetakse, — märgede selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.

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 väärt-paberite vahel; kui kogus ei ole fikseeritud, siis korralduste kirjeldus ja avalikkusele pakkumise kind-laksmääratud 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 investee-ringute 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 läbiräägitavus ja mitteteostatud märki-misõiguste kohtlemine.
5.2	Jaotuse ja üleandmise plaan
5.2.1.	Potentsiaalsete investorite erinevad kategooriad, millele väärtpabereid pakutakse. Juhul kui paku-mist tehakse samaaegselt kahe või enama riigi turgudel ja kui tranšee on olnud reserveeritud või reser-veeritakse 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 roh-kem kui viis protsenti pakkumisest.

5.2.3.	<p>Avalikustamine enne üleandmist:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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; 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.	<p>Taotlejate teavitamise protsess üleantud koguse kohta ja viitamine sellele, kas diilertegevus võib alata enne seda, kui teavitamine läbi viiakse.</p>
5.2.5.	<p>Ülejaotamine ja "roheline king":</p> <ul style="list-style-type: none"> 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	<p>Hinnakujundus</p>
5.3.1.	<p>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 kulutuste ja maksude summale, mida kannavad konkreetselt märkija või ostja.</p>
5.3.2.	<p>Pakkumise hinna avalikustamise protsess.</p>
5.3.3.	<p>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.</p>
5.3.4	<p>Kui avaliku pakkumise hinna ja tegeliku sularahahinna vahel haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmete või nõukogu liikmete 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.</p>

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.
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 kohustuse 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.
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 turudel 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 vahendajajena tegutseda, andes likviidsuse läbi pakkumise kursside ja nende kohustuse põhitingimuste kirjelduse.
6.5	Stabiliseerimine: kui emitent või müüv aktsionär on andnud ülejaotamise võimaluse või on muul viisil ette pandud, et seoses pakkumisega võidakse alustada hinda stabiliseerivate tegevustega:
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 väärtpabereid 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.
7.2.	Väärtpaberite arv ja klass, mida iga müüv väärtpaberiomaniik 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 omakapitaliomaniikele 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 osapoolle 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 50 000 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 nendele 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 väljajätmissi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Võimalikel 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 AUDIITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganisi).
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 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 aastalõpu bilansandmete esitamisega.
4.	RISKITEGURID Silmapaistev riskitegurite avalikustamine, mis võivad mõjutada emitendi võimet täita omaväärtpaberite järgseid kohustusi investoritele, jaotises, mille pealkiri on "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;
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 asjaspeutuvad.
5.2.	<u>Investeeringud</u>
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 väljavaadetes pole olnud mingeid olulisi kahjulikke muudatusi alates tema viimaste avaldatud majandusaruannete kuupäevast. Juhul kui emitendil pole võimalik sellist avaldust teha, anda üksikasjad selle olulise kahjuliku muudatuse kohta.
8.2.	Teave mis tahes teadaolevate arengusuundadest, ebakindlustest, nõudmistest, kohustustest või sündmustest, mis võivad mõistliku tõenäosusega emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada vähemalt jooksval majandusaastal.
9.	KASUMIPROGNOOSID VÕI HINNANGUD Kui emitent otsustab lisada kasumiprognooosi või kasumihinnangu, peab registreerimisdokument sisaldama teabeühikuid 9.1 ja 9.2.

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 raamatupidamise alus, mida kasutati kasumiprognosiks või hinnanguks on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse poliitikaga.
9.3.	Kasumiprognos 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) piiramatult vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.
10.2.	<u>Haldus-, juht- ja järelevalveorganite huvide konfliktid</u> Mis tahes punktis 10.1 viidatud isikute potentsiaalsed huvide konfliktid iga emiteeriva üksusega ja nende erahuvide 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.
11.2.	Avaldus sellest, kas emitent vastab oma asutamistriigi 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 rakendatavaid meetmeid tagamaks, et sellist kontrolli ei kuritarvitata.
12.2.	Mis tahes emitendile teadaolevate korralduste kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse kontrollis emitendi üle.
13.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE

13.1.	<p><u>Esialgne finantsteave</u></p> <p>Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast 2 majandusaastat (või lühemat perioodi, kui emitent on vähem tegutsenud), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. 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 samaväärsetele raamatupidamisstandarditele. Juhul kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis.</p> <p>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.</p> <p>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 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.</p> <p>Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirjaga nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) bilanss; b) kasumiaruanne; c) rahavoogude aruanne; ja d) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused. <p>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.</p>
13.2.	<p><u>Finantsaruanded</u></p> <p>Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisatakse vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumendi.</p>
13.3.	<p><u>Esialgse aasta finantsteabe auditeerimine</u></p>
13.3.1.	<p>Avaldus, et esialgne aasta finantsteave on auditeeritud. Kui ametlikud audiitorid on esialgse finantsteabe auditiaruannetes keeldunud aruandeid heaks kiitmast või kui auditiaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.</p>
13.3.2.	<p>Viide muu registreerimisdokumendis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.</p>
13.3.3.	<p>Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldatakse andmete allikas ja avaldatakse, et andmed on auditeerimata.</p>
13.4.	<p><u>Viimase finantsteabe vanus</u></p>
13.4.1.	<p>Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast.</p>
13.5.	<p><u>Vahearanded ja muu finantsteave</u></p>
13.5.1.	<p>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.</p>

13.5.2.	Kui registreerimisdokumendi kuupäev on varasem, kui üheksa kuud peale viimase auditeeritud majandusaasta lõppu, peab see sisaldama majanduse vahearuanne, mis võib olla auditeerimata (millel 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.
13.6.	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.
13.7.	Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis Mis tahes olulise muudatuse kirjeldus grupi finants- või kauplemisspositsioonis, 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.	Aktsiakapital
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.	Asutamisleping ja põhikiri
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 väärtpaberiomani kele 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 osapoolte avaldatud teabest, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).

17.	<p data-bbox="395 230 687 255">SAADAVAD DOKUMENDID</p> <p data-bbox="395 277 1294 331">Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav:</p> <ul data-bbox="395 353 1294 577" style="list-style-type: none"><li data-bbox="395 353 751 383">a) emitendi asutamisleping ja põhikiri;<li data-bbox="395 405 1294 481">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;<li data-bbox="395 504 1294 577">c) emitendi esialgne finantsteave või grupi korral emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. <p data-bbox="395 577 1273 607">Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.</p>
-----	--

V LISA

Võlakirjadega seotud väärtpapierikirjelduse avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

(Võlakirjad, mille ühiku nimiväärtus on vähem kui 50 000 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. 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 väärtpapierite puhul olulised eemärgiga hinnata nende väärtpapieritega seotud tururiski, jaotise all pealkirjaga "Riskitegurid".
3.	PÕHITEAVE
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.	PAKUTAVAIK/KAUPEMISEKS NOTEERITAVAIK VÄÄRTPABEREID PUUDUTAV TEAVE
4.1.	Pakutavate ja/või kauplemiseks noteeritavate väärtpapierite liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaberi identifitseerimisnumber) või muu taoline väärtpaberi identifitseerimiskood.
4.2.	Seadusandlus, mille alusel väärtpapierid on loodud.
4.3.	Viide selle kohta, kas väärtpapierid on registreeritud vormis või esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpapierid on sertifitseeritud vormis või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul selle üksuse nimi ja aadress, kes aruannete hoidmise eest vastutab.

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.
4.7.	<p>Makstava intressiga seonduvad nominaalne intressimäär ja sätted.</p> <ul style="list-style-type: none"> — päev, millest hakatakse intressi arvestama, ja intressimaksete tähtpäevad. — intresside maksmist ja põhisumma tagasimaksmist käsitlevate nõuete kehtivusaeg Kui määr ei ole fikseeritud, alusvara kirjeldus, millel see põhineb ning nende kahe sidumise viis ning viide selle kohta, kust on võimalik saada alusvara eelneva ja tulevase tulemuslikkuse ja volatiilsuse kohta. — Mis tahes turuhäire või arvelduse häire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad — Alusvara puudutavate sündmustega seonduvate reeglite kohandamine — Arvutusagendi nimetus <p>Kui väärtpaberil on intressimaksel derivatiivkomponent, anda selge ja terviklik selgitus abistamiseks investorites mõista seda, kuidas nende investeeringute väärtust mõjutab alusvara instrumendi(tide) väärtus, eelkõige asjaoludel, mille puhul riskid on kõige ilmsemad.</p>
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 kokkuvõtvas 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 märge 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.	<p>Emitendi registreeritud asukoht riigis ja riigis(riikides), kus pakkumine toimub või taotletakse noteerimist kauplemiseks:</p> <ul style="list-style-type: none"> — teave tulumaksude kohta allikas kinnipeetavatelt väärtpaberitelt, — märge selle kohta, kas emitend võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.
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 avalikusele 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 investeeeringute 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 läbiräägitavus 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 viisi 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 kohustuseta või "parimate jõupingutuste" alusel. Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui emissioon ei ole täies ulatuses tellitud või tagatud, märke 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 loomiseks, 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 vahendajatena teises kauplemises, andes likviidsust läbi pakkumise ja pakkumise määrad ning nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.
7.	TÄIENDAV TEAVE
7.1.	Juhul kui emiteerimisega 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 jäetud 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

(Lisaehitusplokk)

1.	Tagatise olemus Mis tahes korralduste kirjeldus, mis on mõeldud selle tagamiseks, et mis tahes emitteerimisele 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 täitmatajätamise 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 tagatise 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 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, 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 väljajätmissi, 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 väärtpaberite 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, väärtpaberite arv ja liigid, millest see koosneb.
5.	ÜLEVAADE ÄRITEGEVUSEST
5.1	Lühikirjeldus emitendi põhitegevustest.
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	<p>Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emitendis ja nende põhitegevus väljaspool emitenti, kui see on selle emitendi seisukohalt oluline:</p> <p>a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed;</p> <p>b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.</p>
7.	PÕHIAKTSIONÄRID
7.1	<p>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.</p>
8.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
8.1	<p>Juhul kui emitent pole loomise või asutamise kuupäevast alates tegevust alustanud ning finantsdokumente pole registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga koostatud, antakse registreerimisdokumendis sellekohane avaldus.</p>
8.2	<p>Esialgne finantsteave</p> <p>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. 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.</p> <p>Viimase 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.</p> <p>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 raamatupidamisstandarditele 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 standarditega samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud.</p>
	<p>Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p> <p>a) bilanss;</p> <p>b) kasumiaruanne;</p> <p>c) raamatupidamisarvestuse poliitika ja selgitavad märkused.</p> <p>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.</p>

8.2a	<p>Antud lõiget võib kasutada ainult varaga tagatud väärtpaberite emiteerimiseks, mille nimi-väärtus ühiku kohta on vähemalt 50 000 eurot.</p> <p>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. 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:</p> <p>a) silmapaistev avaldus selle koha, et registreerimisdokumendis sisalduv finantsteave ei ole koostatud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse järgi vastu võetud rahvusvaheliste raamatupidamisstandarditele ja et finantsteaves võivad olla olulised erinevused, juhul kui esialgsele finantsteabele oleks kohaldatud määrust (EÜ) nr 1606/2002;</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p>
	<p>a) bilanss;</p> <p>b) kasumiaruanne;</p> <p>c) raamatupidamisarvestuse poliitika ja selgitavad märkused.</p> <p>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:</p> <p>a) silmapaistev avaldus, mis avalikustab, milliseid auditeerimisstandardeid kohaldati;</p> <p>b) selgitus mis tahes oluliste lahknevuste kohta rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest.</p>
8.3	<p>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</p> <p>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.</p>
8.4	<p>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</p> <p>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.</p>
9.	<p>KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID</p>

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.
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 osapoolse 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: <ul style="list-style-type: none">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;
	<ul style="list-style-type: none">c) emitendi esialgne finantsteave või grupi puhul emitendi ja tema tütarettevõtete esialgne finantsteave iga majandusaasta kohta kahest majandusaastast, mis eelnevad registreerimisdokumendi avaldamisele. <p>Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.</p>

VIII LISA

Varaga tagatud väärtpaberite avalikustamise miinimumnõuete lisaehitusplokk

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 korrektselt 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 kustutusaja(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 nendele 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 seondult 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;
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	<p>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 järgnevalt:</p> <p>a) iga võlgniku puudutav teave, nagu see oleks emitent, kes koostab registreerimisdokumendi võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite kohta, mille nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot;</p> <p>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.</p>
2.2.12	<p>Kui emitendi, garandi ja võlgniku vahel eksisteerib suhe, mis on emiteerimisele oluline, selle suhte põhitingimuste üksikasjad.</p>
2.2.13	<p>Kui varad hõlmavad kohustusi, millega ei kaubelda reguleeritud või samaväärsel turul, kohustuste põhitingimuste kirjeldus.</p>
2.2.14	<p>Kui varad hõlmavad kapitaliväärtpabereid, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud või samaväärsel turul, näidata ära alljärgnev:</p> <p>a) väärtpaberite kirjeldus;</p> <p>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;</p> <p>c) sagedus, millega avaldatakse asjassepuutuvate väärtpaberite hindasid.</p>
2.2.15	<p>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.</p>
2.2.16	<p>Kui oluline osa varadest on põhikirjajärgne või tagatud kinnisvaraga, kinnisvara hindamisaruanne, mis sätestab nii vara hindamise kui rahavoogude/sissetuleku voolud.</p> <p>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.</p>
2.3	<p>Emiteerimist tagavate aktiivselt juhitava varakogumi suhtes:</p>
2.3.1	<p>Teave, mis on samaväärne punktide 2.1 ja 2.2 sisalduva teabega võimaldamaks portfelliga olevate emiteerimist tagavate varade liikide liigi, kvaliteedi, piisavuse ja likviidsuse hindamist;</p>
2.3.2	<p>Parameetrid, mille raames investeringuid 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.</p>
2.4	<p>Kui emitent teeb ettepaneku enamate väärtpaberite emiteerimiseks, mis on tagatud sama varaga, selleskohane 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.</p>
3.	<p>STRUKTUUR JA RAHAVOOD</p>

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 krediitparandustest, 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 investeeingu 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 põhimaksed investoritele;
3.5	Väärtpabereid tagavate varade algatajate nimi, aadress ja oluline äritegevus.
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 pakujad; 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 50 000 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. 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 väljajätmissi, 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 väljajätmissi, mis võivad selle olulisust mõjutada.
2.	DIPLOMEERITUD AUDIITORID
2.1.	Emitendi audiitorite nimed ja aadressid perioodil, mis on hõlmatud esialgse finantsteabega (koos nende liikmelisusega erialaorganisis).
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 tööstusharule 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.
5.	ÄRITEGEVUSE ÜLEVAADE

5.1.	Põhitegevusala
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 konkurentsi-positioonist 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 üksikasjad sellest olulisest kahjulikust muudatusest.
8.	KASUMIPROGNOOSID VÕI HINNANGUD Kui emitent otsustab lisada kasumiprognooosi 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 kasumiprognooosiga peab kaasnema avaldus, mis kinnitab, et nimetatud prognoos on nõuetekohaselt koostatud avaldatud alusel ja et raamatupidamisarvestuse alus on järjepidev emitendi raamatupidamispoliitikaga.
8.3.	Kasumiprognooos 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) piiramatult vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.

9.2	<p>Haldus-, juht- ja järelevalveorganite huvide konfliktid</p> <p>Huvide konflikt punktis 9.1 viidatud isikute mis tahes kohustuste emitteerivale üksusele ja nende era-huvide ja või muude kohustuste vahel peab olema selgelt avaldatud. Juhul kui sellised konfliktid puuduvad, sellekohane avaldus.</p>
10.	<p>PÕHIAKTSIONÄRID</p>
10.1.	<p>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.</p>
10.2.	<p>Mis tahes emitendile teadaolevate korralduste kirjeldus, mille juhtimine võib hilisemal kuupäeval põhjustada muutuse emitendi kontrollis.</p>
11.	<p>EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE</p>
11.1	<p>Esialgne finantsteave</p> <p>Auditeeritud finantsteave, mis hõlmab viimast 2 majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. 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:</p> <p>a) silmapaistev avaldus selles koha, et registreerimisdokumendis sisalduv finantsteave ei ole koostatud vastavalt määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 menetluse järgi vastu võetud rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele ja et finantsteaves võivad olla olulised erinevused juhul, kui esialgsele finantsteabele oleks kohaldatud määrust (EÜ) nr 1606/2002</p> <p>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</p> <p>Viimase 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.</p> <p>Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p> <p>a) bilanss;</p> <p>b) kasumiaruanne;</p> <p>c) raamatupidamisarvestuse poliitikad ja selgitavad märkused.</p> <p>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:</p> <p>a) silmapaistev avaldus, mis avalikustab, milliseid auditeerimisstandardeid on kohaldatud;</p> <p>b) selgitus mis tahes oluliste lahknevuste kohta rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest</p>

11.2.	<p><u>Finantsaruanded</u></p> <p>Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud majandusaruanded, lisada registreerimisdokumenti vähemalt konsolideeritud majandusaruanded.</p>
11.3.	<p><u>Esialgse finantsteabe auditeerimine</u></p>
11.3.1.	<p>Avaldus selle kohta, et esialgne 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.</p>
11.3.2.	<p>Märge muu noteerimisprospektis sisalduva teabe kohta, mida audiitorid on auditeerinud.</p>
11.3.3.	<p>Kui finantsteave registreerimisdokumendis ei ole võetud emitendi auditeeritud majandusaruannetest, avaldada andmete allikas ja avaldada, et andmed on auditeerimata.</p>
11.4.	<p><u>Viimase finantsteabe vanus</u></p>
11.4.1.	<p>Auditeeritud finantsteabe viimane aasta ei või olla vanem kui 18 kuud alates registreerimisdokumendi kuupäevast.</p>
11.5.	<p><u>Juriidiline ja arbitraažimenetlus</u></p> <p>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.</p>
11.6.	<p><u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u></p> <p>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.</p>
12.	<p><u>OLULISED LEPINGUD</u></p> <p>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 väärtpaberite suhtes.</p>
13.	<p><u>KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID</u></p>
13.1	<p>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.</p>

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 osapoolle avaldatud teavet, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerib emitent teabe allika(d).
14.	SAADAVID 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 sellest, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.

X LISA

Aktsiatele emitteeritavate 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 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 väljajätmissi, 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 väljajätmissi, 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;
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.
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.	<p><u>Rahanduslik olukord</u></p> <p>Selles ulatuses, mis ei ole mujal registreerimisdokumendis hõlmatud, anda kirjeldus emitendi rahalisest olukorrast, rahalise olukorra muutustest ja tegevustulemustest igal aastal ja vaheperioodil, mille kohta nõutakse esialgset finantsteavet, kaasa arvatud oluliste muudatuste põhjused finantsteabes aastast aastasse sellises ulatuses, mis on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks.</p>
9.2.	<p><u>Tegevustulemus</u></p>
9.2.1.	<p>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.</p>
9.2.2.	<p>Kui finantsaruanded avalikustavad olulisi muudatusi kogumüügis või kasumis, anda kirjeldav arutus sellistest muudatuste põhjustest.</p>
9.2.3.	<p>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.</p>
10.	<p>PÕHIRESSURSID</p>
10.1.	<p>Teave, mis puudutab emitendi põhiressursse (nii lühiajalisi kui pikaajalisi).</p>
10.2.	<p>Selgitus emitendi sularahavoogude allikatest ja summadest ning nende jutustav kirjeldus.</p>
10.3.	<p>Teave emitendi laenuõuete ja finantseerimisstruktuuri kohta.</p>
10.4.	<p>Teave mis tahes piirangutest põhiressursside kasutamisel, mis on emitendi tegevust oluliselt mõjutanud või võib seda otseselt või kaudselt oluliselt mõjutada.</p>
10.5.	<p>Teave finantseerimise eeldatud allikate kohta, mida on vaja punktides 5.2.3 ja 8.1 viidatud kohustuste täitmiseks.</p>
11.	<p>UURIMIS- JA ARENDUSTEgevus, PATENDID JA LITSENTSID</p> <p>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.</p>
12.	<p>TEAVE ARENGUTENDENTSIDE KOHTA</p>
12.1.	<p>Kõige olulisemad arengutendentsid tootmises, müügis ja inventaris, ning kulud ja müüghinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni registreerimisdokumendi kuupäevani.</p>
12.2.	<p>Teave mis tahes teatud arengutendentside, ebakindluste, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad tõenäoliselt oluliselt mõjutada emitendi väljavaateid vähemalt jooksva majandusaastal.</p>
13.	<p>KASUMI PROGNOOSID VÕI HINNANGUD</p> <p>Juhul kui emitent otsustab lisada kasumiprognooosi või kasumi hinnangu, peab prospekt sisaldama punktides 13.1 ja 13.2 sätestatud teavet:</p>

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, konkreetsed 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 raamatupidamise alus, mida kasutati kasumiprognosiks või hinnanguks on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse poliitikaga.
13.3.	Kasumiprognos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
13.4.	Juhul kui avaldatud on kasumiprognos prospektis, mis veel kinnitamata, lisada avaldus, mis sätestab, kas prognoos on endiselt õige võrreldes prospekti kuupäevaga või mitte, ning selgitus selle kohta, miks see prognoos enam ei kehti, kui see nii on.
14.	HALDUS-, JUHTIMIS- JA JÄRELEVALVEORGANID NING NÕUKOGUD
14.1.	<p>Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emiteerivas äriühingus ja nende põhitegevus väljaspool seda äriühingut, kui see on selle äriühingu seisukohast oluline:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>Mis tahes antud isikute vahelise mis tahes perekondlike suhete olemus.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 viia 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 lõige 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. <p>Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks pole, peab tegema sellekohase avalduse.</p>

14.2.	<p><u>Haldus-, juht- ja järelevalveorganiste ja nõukogu huvide konfliktid</u></p> <p>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 selleteemalise avalduse.</p> <p>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.</p>
15.	<p>TÖÖTASU JA HÜVITISED</p> <p>Viimase täismajandusaasta kohta nende isikute puhul, kellele viidatakse punkti 14.1 esimese lõigu punktides a ja d:</p>
15.1.	<p>Makstud töötasu summa (kaasa arvatud mis tahes tingimuslik või edasilükkav kompensatsioon) ning hüvitised, mis on emitendilt ja tema tütarettevõtetele nende isikutele antud nende mis tahes teenuste eest emitendile ja tema tütarettevõtetele mis tahes isikult.</p> <p>See teave peab olema antud individuaalsetel alustel välja arvatud juhul, kui individuaalne avalikustamine ei ole emitendi päritolumaal nõutud ega ole muul viisil emitendi avalikult avalikustatud.</p>
15.2.	<p>Emitendi või tema tütarettevõtete laekunud või tühistatud kogusummad kindlustuspensionide, vanaduspensionide ja muude sarnaste hüvitiste maksmiseks.</p>
16.	<p>NÕUKOGU TAVAD</p> <p>Emitendi viimase lõpetatud majandusaasta suhtes ja välja arvatud juhul, kui teisiti määratletud, 14.1 esimese lõigu punktis a viidatud isikute suhtes:</p>
16.1.	<p>Jooksva ametisoleku aja lõppemise kuupäev, kui kohaldatav, ja periood, mille jooksul on isik selles ametis teeninud.</p>
16.2.	<p>Teave haldus-, juht- ja järelevalveorganite liikme teenistuslepingutest emitendi või tema mis tahes tütarettevõtetele, mis näevad ette hüvitisi töösuhte lõpetamisel, või sellekohane eitav avaldus.</p>
16.3.	<p>Teave emitendi audiitorkomitee ja töötasukomitee kohta, kaasa arvatud komitee liikmete nimed ja nende pädevuse kokkuvõte, mille alusel komitee tegutseb.</p>
16.4.	<p>Avaldus sellest, kas emitent vastab oma asutamisiirigi 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.</p>
17.	<p>TÖÖTAJAD</p>
17.1.	<p>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 peamiste kategooriate kaupa. Juhul kui emitent on tööandjaks suurele arvule ajutistele töötajatele, lisada ajutiste töötajate avalikustatud keskmine arv viimasel majandusaastal.</p>
17.2.	<p><u>Osalus ja aktsioptsioonid</u></p> <p>Anda teavet iga 14.1 esimese lõigu punktides a ja b viidatud isikutest nende osaluse kohta omandis ja mis tahes optsoonide kohta sellistele emitendi aktsiatele kõige hiljutisema teostatava kuupäevaga.</p>
17.3.	<p>Mis tahes asjakorralduse kirjeldus kaasamaks töötajaid emitendi kapitali.</p>

18.	PÕHIAKTSIONÄRID
18.1.	Nii palju, kui emitendile teada on, mis tahes isiku nimi, kes ei ole haldus-, juht- või järelevalveorgan 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 rakedatavaid 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.	<p>SEOTUD OSAPOOLTE TEHINGUD</p> <p>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.</p> <p>Juhul kui sellised standardid ei ole emitendile kohaldatavad, peab avalikustama järgneva teabe:</p> <p>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.</p> <p>b) summa või protsent, millele seotud osapoolte tehingud moodustavad emitendi käibe osa.</p>
20.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
20.1.	<p>Esialgne finantsteave</p> <p>Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast 3 majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. See finantsteave peab olema koostatud vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 või kui seda ei kohaldata liikmesriigile, siseriiklikud raamatupidamisarvestuse standardid, mida kohaldatakse emitentidele ühendusest. Kolmanda 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.</p> <p>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.</p> <p>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 standarditele samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud.</p>

	<p>Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 poliitika ja selgitavad märkused. <p>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.</p>
20.1a	<p>Käesolevat lõiget võib kasutada ainult hoiuste laekumisel emiteerimistel, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot.</p> <p>Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast kolme majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne iga aasta kohta. 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) silmapaistev avaldus selles kohas, 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) 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. <p>Viimase kahe aasta auditeeritud esialgne finantsteave peab olema esitatud ja koostatud vormis, mis on järjepidev vormiga, mis võetakse kasutusele emitendi järgmistes avaldatud majandusaruannetes, võttes arvesse sellistele finantsaruannetele kohaldatavaid raamatupidamisstandardeid ja poliitika ning seadusandlust.</p> <p>Juhul kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 poliitika ja selgitavad märkused. <p>Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas prospekti mõistes annab ta töepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigis kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsetele standarditele. Vastasel juhul peab registreerimisdokumendis sisalduma vähemalt järgmine teave:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) silmapaistev avaldus, mis avalikustab, milliseid auditeerimisstandardeid kohaldati; b) selgitus mis tahes oluliste lahknevuste kohta rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest

20.2.	<u>Finantsaruanded</u> Juhul kui emitent koostab nii enda kui konsolideeritud aasta majandusaruanded, lisada vähemalt konsolideeritud aasta majandusaruanded registreerimisdokumenti.
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.	Märke 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 vahearauanded prospekti; b) 15 kuud alates prospekti kuupäevast, kui emitent lisab auditeerimata vahearauande prospekti.
20.5.	<u>Vahearauanded 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 lõpu, peab see sisaldama majanduse vahearuanne, mis võib olla auditeerimata (millisel juhul see fakt peab 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.
20.6.	<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.
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.	<p><u>Oluline muutus emitendi finants- või äripositsioonis</u></p> <p>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.</p>
21.	<p>TÄIENDAV TEAVE</p>
21.1.	<p><u>Aktsiakapital</u></p> <p>Järgnev teave kõige hilisema bilansi kuupäeva seisuga, mis sisaldub esialgses finantsteabes:</p>
21.1.1.	<p>Emiteeritud kapitali summa ja iga aktsiakapitali klassi kohta:</p> <p>a) põhikirjajärgsete aktsiate arv;</p> <p>b) emiteeritud ja täielikult makstud ja emiteeritud ning täielikult maksmata aktsiate arv;</p> <p>c) pariteet aktsia kohta või see, et aktsiatel pariteet puudub;</p> <p>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.</p>
21.1.2.	<p>Kui on olemas aktsiaid, mis ei ole seotud kapitaliga, tuleb märkida selliste aktsiate arv ja põhiomadused.</p>
21.1.3.	<p>Emitendi aktsiate arv, raamatupidamise väärtus ja nimiväärtus, mis on emitendi enda või tema tütarettevõtete omandis või nimel.</p>
21.1.4.	<p>Vahetus-, asendus- või optioonivõlakirjade summa koos vahetamise või märkimise tingimuste ja korraga.</p>
21.1.5.	<p>Teave põhikirjajärgsete kuid emiteerimata kapitali puudutavate mis tahes omandamisõiguste ja/või kohustuse ning kapitali suurendamise kohustuste kohta ja nende tingimused</p>
21.1.6.	<p>Teave grupi mis tahes liikme mis tahes kapitali kohta, mis on optiooni all või mille osas on tingimusteta või tingimuslikult kokku lepitud selle optiooni alla panek ja üksikasjad selliste optioonide kohta, kaasa arvatud isikud, keda sellised optioonid puudutavad.</p>
21.1.7.	<p>Aktsiakapitali ajalugu, tuues välja teabe mis tahes muudatuste kohta esialgse finantsteabega hõlmatud perioodil</p>
21.2.	<p><u>Asutamisleping ja põhikiri</u></p>
21.2.1.	<p>Emitendi eesmärkide ja sihtide kirjeldus ning kus neid asutamislepingus ja põhikirjas leida võib.</p>
21.2.2.	<p>Emitendi põhikirja, statuudi, harta või määruste mis tahes sätete kokkuvõtte haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmete suhtes.</p>
21.2.3.	<p>Õiguste, eelistuste ja piirangute kirjeldus iga olemasolevate aktsiate klassi juurde,</p>
21.2.4.	<p>Kirjeldus selle kohta, milline tegevus on vajalik aktsiaomanike õiguste muutmiseks, näidates ära kus tingimused on suuremad kui seaduse nõutud.</p>
21.2.5.	<p>Tingimuste kirjeldus, mis valitsevad viisi, kuidas kutsutakse kokku aktsionäride aastased üldkoosolekud ja erakorralised üldkoosolekud, kaasa arvatud vastuvõtmise tingimused.</p>

21.2.6.	Lühikirjeldus emitendi mis tahes põhikirja, statuudi, harta või määruste kohta, millel oleks emitendi kontrollis muudatust viitav, 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.	<p>OLULISED LEPINGUD</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
23.	<p>KOLMANDATE OSAPOOLETE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID</p>
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 osapoolle avaldatud teavet, ei ole välja jäetud ühtegi fakti, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
24.	<p>SAADAVAD DOKUMENDID</p> <p>Avaldus selle kohta, et prospekti kehtivusaajal võib kontrollida järgnevat dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav:</p> <ol style="list-style-type: none"> emitendi asutamisleping ja põhikirja; 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; 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.	<p>TEAVE OSALUSTE KOHTA</p>
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.	<p>TEAVE HOIUSTE LAEKUMISEST EMITENDI KOHTA</p>
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.	<u>TEAVE ALUSAKTSIATE KOHTA</u>
27.1.	Alusakti liigi ja klassi kirjeldus, kaasa arvatud ISIN (rahvusvaheline väärtpaperite identifitseerimisnumber) võim muu sarnane väärtpaperi identifitseerimiskood.
27.2.	Seadusandlus, mille alusel alusaktiad loodud on.
27.3.	Viide selle kohta, kas alusaktiad on registreeritud esitajaväärtpaperi vormis ja kas alusaktiad on sertifitseeritud vormis või raamatupidamise sissekande vormis. Viimasel juhul raamatupidamisaruannete hoidmise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
27.4.	Alusakti valuuta.
27.5.	Alusaktiiga 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 kurs või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mitte-kumulatiivsus.
27.7.	Hääletusõigused. Eelisostuõigused sama klassi väärtpaperite märkimise pakkumisel. Õigus jagada emitendi kasumist. Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel. Väljaostmise sätted. Konverteerimise sätted.
27.8.	Alusakti emiteerimise kuupäev, kui hoiuste laekumisel emiteerimise jaoks luuakse uued alusaktiad ja need ei ole hoiuste laekumisel emiteerimise ajal olemas.
27.9.	Kui hoiuste laekumisel emiteerimiseks luuakse uued alusaktiad, avaldada otsused, volitused ja kinnistused, mille alusel uued alusaktiad on loodud ja/või emiteeritud või mille alusel seda tehakse.
27.10.	Alusakti 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 alusakti, mida allikas kinni peetakse b) märge selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.
27.12.	Viide mis tahes kohustuslike ülevõtmise pakkumiste ja/või väljasurumise ja väljaostmise reeglite olemasolu kohta, mis väärtpaperitega seotud on.

27.13.	Viide kolmandate osapoolte avalike ülevõtmiste pakkumiste kohta emitendi omakapitali suhtes, mis on ilmnenud viimasel majandusaastal ja jooksva majandusaastal. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakkumise lõpptulemus.
27.14.	Kapitali külmutamise lepingud, nende olemasolul: <ul style="list-style-type: none"> — 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 alusaktiaid müüa, mis tahes ametipositsiooni või muu olulise suhte olemus, mis müüvatel isikutel on olnud viimasel kolmel aastal alusaktiate 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 alusaktiate pakkumine või kauplemiseks noteerimine kui need alusaktiad, 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 alusaktiaid kui need, millele emiteeritakse hoiuste laekumist, tuleb anda selliste tegevuste olemuse ja nendega seonduvate alusaktiate 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 alusaktiaid kui need, millele emiteeritakse hoiuste laekumisi.
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 piiranguid ja nende õiguste teostamise korda, kui see eksisteerib.
28.6.	<p>Kui hoiuste laekumisega kaasnevad dividendiõigused erinevad alusvaraga seotud avalikustatud dividendiõigustest, avalikustada dividendiõiguste kohta järgnev:</p> <p>a) fikseeritud kuupäev(ad), millal õigus tekib,</p> <p>b) ajapiirang, peale mida õigus dividendile aegub ja isikute äranäitamine, kelle kasuks aegumine toimub,</p> <p>c) dividendi piirangud ja mitteresidendist omanike menetlus,</p> <p>d) dividendi kurss või selle arvutamise meetod, perioodilisus ja maksete kumulatiivsus või mitte-kumulatiivsus.</p>
28.7.	<p>Kui hoiuste laekumisega kaasnevad hääletusõigused erinevad alusaktiatega seotud avalikustatud õigustega, avalikustada nende õiguste kohta järgmist:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Hääleõigused. — Eelisostuõigused sama klassi väärtpaberite märkimise pakkumisel. — Õigus jagada emitendi kasumist. — Õigus jagada mis tahes ülejääki likvideerimisel. — Väljaostmise sätted. — Konverteerimise sätted.
28.8.	Kirjeldada alusaktiatega 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 arvelatavuse mis tahes piirangute kirjeldus.
28.11.	<p>Emitendi registreeritud asukohta riigi kohta ja riigi(riikide) kohta, kus pakkumise toimub või taotletakse noteerimist kauplemiseks:</p> <p>a) teave tulumaksu kohta allikas kinnipeetud hoiuste laekumiselt</p> <p>b) märke selle kohta, kas emitent võtab vastutuse allikamaksu kinnipidamise eest.</p>
28.12.	Hoidmistunnistustega seotud panga- ja muud tagatised, mille eesmärk on kindlustada emitendi kohustuste täitmine.
28.13.	Võimalus saavutada hoiuste laekumise üleandmine originaalaktiatega 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 pakumise 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.	Märkimiste vähendamise võimaluse kirjeldus ja taotlejate makstud üleliigse summa tagastamine.
29.1.5.	Taotluse minimaalse ja/või maksimaalse koguse üksikasjad (kas väärtpaberite arvuna või investee-ringute 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 läbiräägitavus 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 põhiaktsionärid või emitendi juht-, järelevalve või haldusorganite liikmed plaanivad pakkumises märkida või kas mis tahes isik plaanib märkida rohkem kui viis protsenti pakkumisest.
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 ülemärkimise 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 märkimiste või märkimiste pakkumiste 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 kulutuste 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 liikmetele 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.
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 kohustuse 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.	<u>HOIUSTE LAEKUMISE NOTEERIMINE KAUPLEMISEKS JA DIILERTEGEVUSE KORD</u>
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.
31.	HOIUSTE LAEKUMISE EMITEERIMISE VÕTMETEAVE
31.1.	<u>Pakkumise põhjendus ja laekumiste kasutamine</u>
31.1.1.	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 tagamiseks, 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 tagamiseks, 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 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.	RISKITEGURID
3.1.	Silmapiistev emitendi võimet täita oma väärtpaberite järgseid kohustusi investoritele mõjutada või 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 asjaspeutuavad.
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.
5.1.3.	<u>Peamised turud</u> 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 üksikasjad 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 jooksval majandusaastal.
8.	KASUMIPROGNOOSID VÕI HINNANGUD Kui emitent otsustab lisada kasumiprognooosi 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 järelevalveorganiste 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 raamatupidamise alus, mida kasutati kasumiprognooosiks või hinnanguks on järjepidev emitendi raamatupidamisarvestuse poliitikaga.
8.3.	Kasumiprognooos või hinnang peab olema koostatud alusel, mis on võrreldav esialgse finantsteabega.
9.	HALDUS-, JUHT- JA JÄRELEVALVEORGANID

9.1.	<p>Järgmiste isikute nimed ja aadressid ning ülesanded emiteerivas ettevõtjas ja nende põhitegevus väljaspool seda ettevõtjat, kui see on selle ettevõtja seisukohast oluline:</p> <p>a) haldus-, juhtimis- ja järelevalveorganite liikmed;</p> <p>b) piiramatult vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.</p>
9.2.	<p>Haldus-, juht- ja järelevalveorganite huvide konfliktid</p> <p>Mis tahes punktis 9.1 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 selleteemalise avalduse.</p>
10.	PÕHIAKTSIONÄRID
10.1.	<p>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.</p>
10.2.	<p>Mis tahes emitendile teadaolevate asjakorralduse kirjeldus, mille kasutamine võib hilisemal ajal põhjustada muudatuse kontrollis emitendi üle.</p>
11.	EMITENDI VARASID JA KOHUSTUSI, FINANTSPOSITSIOONI JA KASUMIT NING KAHJUMIT PUUDUTAV FINANTSTEAVE
11.1.	<p><u>Esialgne finantsteave</u></p> <p>Auditeeritud esialgne finantsteave, mis hõlmab viimast kaht majandusaastat (või nii palju lühemat perioodi, kui emitent tegutsenud on), ning audiitori aruanne ega aasta kohta. 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. Juhul, kui selline finantsteave ei ole nende standarditega samaväärne, peab see olema esitatud finantsaruannete taasesitamise vormis.</p> <p>Viimase 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.</p> <p>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 nende standarditega samaväärsete siseriiklike standarditega. See esialgne finantsteave peab olema auditeeritud.</p> <p>Juhul, kui auditeeritud finantsteave on koostatud vastavalt siseriiklikele raamatupidamisstandarditele, peab antud pealkirja all nõutud finantsteave sisaldama vähemalt:</p> <p>a) bilanss;</p> <p>b) kasumiaruanne;</p> <p>c) väärtpaberite noteerimise puhul ainult reguleeritud turul, rahavoogude aruanne;</p> <p>d) raamatupidamisarvestuse poliitika ja selgitavad märkused.</p> <p>Esialgne aasta finantsteave peab olema sõltumatult auditeeritud või aru antud, kas registreerimisdokumendi mõistes annab ta õigepärase ja õiglase ülevaate vastavalt liikmesriigil kohaldatavatele auditeerimisstandarditele või nendega samaväärsete standarditele.</p>

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 auditiaruannet keeldunud heaks kiitmast või kui auditiaruanded sisaldavad kvalifikatsioone või märkusi, esitatakse sellised keeldumised või märkused täies ulatuses koos põhjendusega.
11.3.2.	Märke 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.
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 (millel 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 arbitraazimenetlus</u> Teave mis tahes valitsuse, juriidilise või arbitraazimenetluse 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.	<p><u>OLULISED LEPINGUD</u></p> <p>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 väärtpaberiomanikele emiteeritavate väärtpaberite suhtes.</p>
13.	<p>KOLMANDATE OSAPOOLTE TEAVE JA EKSPERTIDE ARUANNE NING HUVIDE DEKLARATSIOONID</p>
13.1	<p>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.</p>
13.2	<p>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 identifitseerida teabe allika(d).</p>
14.	<p>SAADAVAD DOKUMENDID</p> <p>Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusaajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente nii füüsiliselt kui elektrooniliselt kontrollida saab.</p>

XII LISA

Derivatiivväärtpaberite väärtpaberikirjelduse avalikustamise miinimumnõuded (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 tagamiseks, et prospektis sisalduv teave on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, mis võivad tema olulisust mõjutada. Teatud juhtudel prospekti teatud osade eest vastutajate poolne avaldus selle kohta, olles kasutanud kogu mõistlikku hoolt tagamiseks, et prospekti osas sisalduv teave, mille eest nad vastutavad, on nende parima teadmise kohaselt kooskõlas faktidega ega sisalda väljajätmissi, 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 investeringu või selle osa väärtuse, ja/või juhul, kui investori vastutus ei ole piiratud tema investeringu väärtusega, avaldus selle asjaolu kohta koos asjaolude kirjeldusega, mille puhul selline lisavastutus tekib ning selle tõenäoline finantsmõju.
3.	PÕHITEAVE
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.	<u>Pakkumise põhjused ja laekumiste kasutamine juhul, kui see erineb kasumi teenimisest ja/või teatud riskide katmisest.</u> Juhul, kui avalikustatakse pakkumise põhjused ja laekumiste kasutamine, anda kogu emiteerimise/pakkumise netolaekumised ja hinnanguline kogukulu.
4.	EMITEERITAVATE/KAUPEMISEKS 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.
4.1.2	Selge ja terviklik selgitus aitamaks investoritel mõista, kuidas nende investeringu väärtust mõjutab alusinstrumendi/alusinstrumentide väärtus, eriti asjaolude puhul, kui riskid on väga ilmselged, välja arvatud juhul, kui väärtpaberi ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 eurot või seda saab omandada ainult vähemalt 50 000 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 raamatupidamisaruannete hoidmise eest vastutava üksuse nimi ja aadress.
4.1.5	Väärtpaberite emiteerimise 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 emiteerimiste puhul märge otsuste, lubade ja heakskiitude kohta, mille alusel aktsiad luuakse ja/või emiteeritakse.
4.1.9	Väärtpaberite emiteerimise 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 derivatiivväärtpaberitetasuvus, makse või üleandmise kuupäeva ja viis, kuidas seda arvutatakse.
4.1.14	Emitendi registreeritud asukoha riigi ja riigi(riikide) suhtes, kus toimub emiteerimine või kauplemiseks noteerimine: a) teave tulumaksu kohta allikas kinnipeetavatelt väärtpaberitelt, b) märge 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, — kui alusvara on indeks, — indeksi nimi ja indeksi kirjeldus juhul, kui see on emitendi koostatud. Kui indeks ei ole emitendi koostatud, teave selle kohta, kust indeksit on võimalik saada, — kui alusvara on intressi kurss, — intressikursi kirjeldus, — muud: — Kui alusvara ei kuulu ülal määratud kategooriatesse, sisaldab väärtpaberikirjeldus samaväärset teavet. — kui alusvara on alusvarade kogum, — iga alusvara asjaspuutuva kaalumise avalikustamine kogumis.

4.2.3	Mis tahes turuhäire või arveldushäire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad.
4.2.4	Reguleerivad eeskirjad sündmuseid 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 avalikusele 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.
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 teavitamine toimub.
5.3.	<u>Hinnakujundus</u>
	Viide eeldatava hinna kohta, millega väärtpabereid pakutakse või pakkumise hinna määratlemise 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 emiteendile või pakujale 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.	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. Asjaolu peab olema mainitud sellise mulje loomimise, 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 vahendajatena teises kauplemises, andes likviidsuse läbi pakkumise ja pakkumise kursid ning nende kohustuse põhitingimused.
7.	TÄIENDAV TEAVE
7.1.	Juhul kui emiteerimisega seotud nõustajad on mainitud väärtpaberikirjelduses, 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.
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 jäetud ühtegi asjaolu, mis muudaks taasesitatud teabe ebaõigeks või eksitavaks. Lisaks sellele identifitseerida teabe allika(d).
7.5.	Viide prospektis selle kohta, kas emitent kavatses anda emiteerimisejärgset teavet. Kui emitent on osutanud, et ta kavatses sellist teavet esitada, täpsustab emitent prospektis, millist teavet esitatakse ja kust seda teavet kätte saab.

XIII LISA

Võlakirjade, mille ühiku nimiväärtus on vähemalt 50 000 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.	PÕHITEAVE
	<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/KAUPEMISEKS NOTEERITAVOID 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.

4.7	Väärtpaberitega kaasnevate õiguste kirjeldus, kaasa arvatud nende õiguste mis tahes piirangud, ning nende õiguste teostamise kord.
4.8	Nominaalne intressimäär ja makstava intressiga seonduvad sätted: <ul style="list-style-type: none"> — päev, millest hakatakse intressi arvestama, ja intressimaksete tähtpäevad; — intresside maksmist ja põhisumma tagasimaksmist käsitlevate nõuete kehtivusaeg; Kui määr ei ole fikseeritud, alusvara kirjeldus, millel see põhineb ja nende kahe seostamise viisi kirjeldus: <ul style="list-style-type: none"> — Mis tahes turuhäire või arveldamise häire sündmuste kirjeldus, mis alusvara mõjutavad. — Kohandamisreeglid alusvara puudutavate sündmustega seonduvalt. — Arvutusagendi nimi.
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 Märge selle kohta, kus üldsusel on juurdepääs kõnealuseid esindusorganeid käsitlevatele lepingutele.
4.12	Märge 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 kauplema 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 väärtpapierikirjelduses on mainitud, avaldus pädevuse kohta, mille ulatuses nõustajad on tegutsenud.
7.2	Viide muule teabele väärtpapierikirjelduses, mis on auditeeritud või seadusejärgsete audiitorite revideeritud ja kus audiitorid on koostanud aruande. Aruande taasesitamine või pädeva asutuse loal aruande kokkuvõte.
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 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).
7.5	Emitendile või tema väärtpapieritele reitinguprotsessis määratud krediidireitingud emitendi taotlusel või temaga koostöös.

XIV LISA

Mõnede kapitaliväärtpaberite alusaksia lisateabe ehitusplokk

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 esitajaväärtpaberi vormis ja kas väärtpaberid 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 mitteresidentist 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 ilmnenuv viimase majandusaasta ja jooksva majandusaasta jooksul. Samuti tuleb märkida sellises pakkumises osutatud hind või vahetustingimused ja pakkumise lõpptulemus.
 - 1.11. Mõju alusaktiate emitendile, põhjustatud õiguse teostamisest ja potentsiaalsest dividendimäära alanemise efektist aktsionäridele.
2. Kui alusaktiate emitent on üksus, mis kuulub samasse gruppi, on selle emitendi kohta antav teave sama, nagu on nõutud aktsia registreerimisdokumendis.
-

XV LISA

Kinnistele ühisinvesteeringu emiteeritavate väärtpaberite avalikustamise miinimumnõuded (nimekiri)

	Lisaks teabele, mida nõutakse käesolevas nimekirjas, peavad kinnised ühisinvesteeringu emiteeritavad 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 ühisinvesteeringu emiteerimine 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 ühisinvesteeringu emiteerimisel kasutada.
1.2	Ühisinvesteeringu laenamise ja/või võimenduse piirangud. Kui sellised piirangud puuduvad, lisada sellekohane avaldus.
1.3	Ühisinvesteeringu reguleeriv staatus koos mis tahes reguleerija nimega tema asutamise riigis.
1.4	Tüüpilise investori profiil, kelle jaoks ühisinvesteeringu emiteerimine mõeldud on.
2.	Investeeringupiirangud
2.1	Avaldus investeeringupiirangute kohta, mida kohaldatakse ühisinvesteeringu emiteerimisele, 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 ühisinvesteeringu emiteerimise koguarvest (välja arvatud siis, kui kohaldatakse punkte 2.3 või 2.5), võib olla: <ul style="list-style-type: none"> a) investeeritud kas otseselt või kaudselt või laenatud mis tahes üksikule alusemitendile (kaasa arvatud alusemitendi tütar- või sidusettevõtetele); või b) investeeritud ühte või enamasse ühisinvesteeringu emiteerimisesse, mis võib investeerida üle 20 % oma koguarvest muudesse ühisinvesteeringu emiteerimisesse (avatud ja/või kinnised); või c) kaitseta mis tahes vastaspoole krediidikõlblikkuse või maksejõulisuse suhtes (kaasa arvatud tema tütar- või sidusettevõtteid); esitada tuleb järgmised andmed: <ul style="list-style-type: none"> i) teave, mis puudutab iga alusemitenti/ühisinvesteeringu emiteerimise/vastaspoolt selliselt, nagu see oleks emitent aktsia registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuete (punkti a juhul) või kinnise ühisinvesteeringu emiteerimise registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuete (punkti b juhul) või võlakirjade ja derivatiivväärtpaberite, mille nimiväärtus ühiku kohta on vähemalt 50 000 eurot registreerimisdokumendi nimekirja avalikustamise miinimumnõuete (punkti c juhul) mõistes; või

	<p>ii) kui alusemitendi/ühisinvesteeringu/vastaspoole 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.</p> <p>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 osaluskünnist, kui kaalub muudatusi investeeringute portfellis.</p>
2.3	Kui ühisinvesteeringu võib investeerida üle 20 % oma koguvaradest muudesse ühisinvesteeringutesse (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 punktidele 2.2. c, juhul kui tagatis on esitatud katmaks seda osa kaitsetusest mis tahes vastaspoole suhtes üle 20 % ühisinvesteeringu võtte koguvarast, selliste tagamiste üksikasjad.
2.5	<p>Kui ühisinvesteeringu võib investeerida üle 40 % oma koguvarast muusse ühisinvesteeringutesse, peab avalikustama ühe järgnevatest:</p> <p>a) teave iga alusühisinvesteeringu võtte kohta selliselt, nagu see oleks emitent kinnise ühisinvesteeringu võtte emiteeritud vastavalt väärtpaberite registreerimisdokumendi nimekirjale;</p> <p>b) kui alusühisinvesteeringu võtte 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.</p>
2.6	<p>Füüsilised kaubad</p> <p>Kui ühisinvesteeringu võtte investeerib otse füüsilistesse kaupadesse, selle asjaolu avalikustamine ja protsent, mis selliselt investeeritakse.</p>
2.7.	<p>Vara ühisinvesteeringu võtte</p> <p>Kui ühisinvesteeringu võtte on vara ühisinvesteeringu võtte, selle asjaolu avalikustamine, protsent portfelist, 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.</p> <p>Punkti 4.1 avalikustamist kohaldatakse:</p> <p>a) hindamisüksusele;</p> <p>b) mis tahes muule üksusele, mis vastutab vara haldamise eest.</p>
2.8	<p>Derivatiivsed finantsinstrumendid/rahaturu instrumendid/valuutad</p> <p>Kui ühisinvesteeringu võtte investeerib derivatiivsetesse finantsinstrumentidesse, rahaturu instrumentidesse või valuutadesse muul põhjusel kui tõhusa portfelli juhtimise eesmärgil (st ainult investeerimisriski vähendamise ülekandmise või elimineerimise eesmärgil ühisinvesteeringu võtte 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.</p>
2.9	Punkti 2.2 ei kohaldata investeeringute puhul väärtpaberitesse, mis on emiteeritud või mis tahes liikmesriigi, selle piirkondlike või kohalike asutuste või OECD liikmesriigi valitsuse, valitsusagentuuri või instrumentaalseid tagatud.

2.10	Punkti 2.2. a) ei kohaldata ühisinvesteeringuettevõtetele, kelle investeeringu eesmärk on jälgida oluliste muudatusteta laiapõhjalist ja tunnustatud avalikku indeksit. Lisatud peab olema indeksi koosseisu kirjeldus.
3.	Taotleja teenusepakkujad
3.1.	Kõigi otse või kaudselt ühisinvesteeringuettevõttele 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.	Ühisinvesteeringuettevõtte 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 ühisinvesteeringuettevõttele võtab vastu mis tahes hüvitisi kolmandatelt osapooltelt (kes ei ole ühisinvesteeringuettevõtte) läbi mis tahes teenuste pakkumise ühisinvesteeringuettevõttele ning need hüvitised võivad mitte laekuda ühisinvesteeringuettevõttele, selle asjaolu avaldamine, selle kolmanda osapoole nimi, kui olemas, ning hüvitiste olemuse kirjeldus.
3.4.	Teenusepakkuja nimi, kes vastutab ühisinvesteeringuettevõtte vara netoväärtuse määramise ja arvutamise eest.
3.5.	Mis tahes oluliste potentsiaalsete huvide konfliktide kirjeldus, mis võivad olla ükskõik millisel teenusepakkujal ühisinvesteeringuettevõttele nende kohustuse ühisinvesteeringuettevõttele 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 investeeringu juhi 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 investeeringunõu ühisinvesteeringuettevõtte varadega seonduvalt, selle üksuse nimi ja lühikirjeldus.
5.	Eestkoste
5.1.	Täielik kirjeldus selle kohta, kuidas ja kelle poolt ühisinvesteeringuettevõtte varasid hoitakse ja mis tahes usaldusisiku või muu sarnase suhte kohta ühisinvesteeringuettevõtte ja mis tahes kolmanda osapoole 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 osapoole kohustuste kirjeldus vastavalt eestkoste või muule sarnasele lepingule; c) mis tahes delegeeritud eestkostekorraldused; d) selle osapoole ja delegaatide reguleeriv seisund.
5.2.	Kui mis tahes muu üksus peale punktis 5.1 nimetatud üksuste valdab ühisinvesteeringuettevõtte 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 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 puhul avaldus kõigi ristvastutuse kohta, mis võivad ilmuda klasside või investeeringute vahel muudes ühisinvesteeringutes ja selle vastutuse piiramiseks astunud sammud.
8.	Finantsteave
8.1.	Kui alates oma asutamise või loomise kuupäevast ei ole ühisinvesteeringu tegevust alustanud ning registreerimisdokumendi kuupäeva seisuga pole koostatud ühtegi finantsaruannet, tuleb see asjaolu avaldada. Kui ühisinvesteeringu tegevust alustanud, kohaldatakse I lisa punkti 20 sätteid aktsia registreerimisdokumendi avalikustamise miinimumnõuete kohta.
8.2.	Ühisinvesteeringu portfelli terviklik ja tähendusrikas analüüs (kui auditeerimata, tuleb see selgelt ära märkida).
8.3.	Viide kõige hilisema vara netoväärtusele väärtipaberi kohta peab olema väärtipaberikirjeldusse lisatud (ning kui auditeerimata, selgelt ära märgitud).

XVI LISA

Liikmesriikide, kolmandate riikide ja nende piirkondlike ja kohalike asutuste emiteeritud väärtpaberite avalikustamise miinimumnõuded (nimekirj)

1.	VASTUTAVAD ISIKUD
1.1	Kõik isikud, kes vastutavad registreerimisdokumendis antud teabe eest ja, teatud juhtudel selle teatud osade eest, viimasel juhul 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 tagamiseks, 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 tagamiseks, 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 Emitendi võimet täita oma väärtpaberitejärgseid 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 kontaktaadress ja telefoninumber.
3.3.	Hiljutised sündmused, mis on asjassepuutuvad emitendi maksejõulisuse puhul.
3.4.	Emitendi majanduse kirjeldus, kaasa arvatud: a) majanduse struktuur koos üksikasjadega majanduse põhisektorite kohta, b) sisemajanduse kogutoodang lahti kirjutatuna emitendi majandussektorite 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

	<p>Järgnev teave kahe registreerimisdokumendi kuupäevale eelneva rahandusaasta kohta:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) maksu ja eelarvesüsteemid; b) siseriiklik koguvõlg, kaasa arvatud võla kokkuvõte, laekumata võla kustutusstruktuur (eelkõige märkides võlga, mille kustutusjääk on vähem kui üks aasta) ning võla makseajalugu ning võla osad, mis on vääringustatud emitendi sisevaluutas ja välisvaluutades; c) väliskaubandus ja maksenumbrite bilanss; d) välisvaluutareservid, kaasa arvatud mis tahes potentsiaalsed koormatised nendele välisvaluutareservidele forwardlepingute või derivaatidena; e) finantspositsioon ja ressursid, kaasa arvatud omavääringus saadaolevad likviidsed deposiidid; f) sissetuleku ja kulutuste numbrid. <p>Kirjeldus emitendi kontode mis tahes auditeerimisest või sõltumatutest revideerimismenetlustest.</p>
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 immuniteedi kohta, mis emitendil võib juriidilistes menetlustes olla.
7.	<p>EKSPERTIDE AVALDUS JA HUVIDE DEKLARATSIOON</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
8.	<p>SAADAVID DOKUMENDID</p> <p>Avaldus selle kohta, et registreerimisdokumendi kehtivusajal võib kontrollida järgnevaid dokumente (või nende koopiaid), kui kohaldatav:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) emitendi majandus- ja auditiaruanded, mis hõlmavad kaht viimast eelarveaastat ja eelarve jooksuks 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 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	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
	Emitendi võimet täita omaväärtpaberite järgseid kohustusi investoritele 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 asjaspepuutuvad.
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 ilmnenud alates viimase avaldatud auditeeritud majandusaruande lõpust või sellekohane eitav avaldus.
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 koostisdokumentidest.
6.	EKSPERTIDE AVALDUS JA HUVIDE DEKLARATSIOON
	Kui registreerimisdokumentis 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 kohaldatav: 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 registreerimisdokumentis; c) emitendi moodustamisdokument. Viide selle kohta, kus saadavaid dokumente kontrollida võib, kas füüsiliselt või elektrooniliselt.

XVIII LISA

Kombinatsioonide table

XVIII LISA	REGISTREERIMISDOKUMENT					
	NIMEKIRJAD					EHITUSPLOKK
	Aksia	Võlakirjad ja derivatiivid (< 50 000 eurot)	Võlakirjad ja derivatiivid (> või = 50 000 eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	Pro forma teave
Aktsiad (eelisaktsiad, lunastatavad aktsiad, aktsiad märkimise eelisõigustega; jne)						
Obligatsioonid (vanillaobligatsioonid, tuluobligatsioonid, struktureeritud obligatsioonid jne) väiksema nimiväärtusega, kui 50 000 eurot		või			või	
Obligatsioonid (vanillaobligatsioonid, tuluobligatsioonid, struktureeritud obligatsioonid jne) nimiväärtusega vähemalt 50 000 eurot			või		või	
Kolmanda osapoole poolt tagatud võlakirjad		või	või		või	
Kolmanda osapoole poolt tagatud derivatiivväärtpaberid		või	või		või	
Varaga tagatud väärtpaberid						
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul		või	või		või	
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul						
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul		või	või		või	
Opsioonitunnistusega obligatsioonid, omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul						

XVIII LISA	REGISTREERIMISDOKUMENT					
VÄÄRTPABERITE LIIGID	NIMEKIRJAD					EHITUSPLOKK
	Aksia	Võlakirjad ja derivatiivid (< 50 000 eurot)	Võlakirjad ja derivatiivid (> või = 50 000 eurot)	Varaga tagatud väärtpaberid	Pankade võlakirjad ja derivatiivid	Pro forma teave
Opsioonitunnistusega aktsiad omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul						
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul						
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse omandada grupi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul		või	või		või	
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi või grupi aktsiaid, mis on noteeritud reguleeritud turul ja derivatiivväärtpaberid, mis on seotud mis tahes muu alusvaraga kui emitendi või grupi aktsiaid, mis ei ole noteeritud reguleeritud turul (kaasa arvatud kõik derivatiivväärtpaberid, mis annavad sularahaarvelduse õiguse)		või	või		või	

XVIII LISA	REGISTREERIMISDOKUMENT		
VÄÄRTPABERITE LIIGID	NIMEKIRJAD		
	Kinnised ühisinvesteeringusettevõtted	Riigid ja nende piirkondlikud ja kohalikud asutused	Avalik-õiguslikud rahvusvahelised asutused/OECD liikmesriigi tagatud võlakirjad
Aktsiad (eelisaktsiad, lunastatavad aktsiad, aktsiad märkimise eelisõigustega; jne)			
Obligatsioonid (vanillaobligatsioonid, tuluobligatsioonid, struktureeritud obligatsioonid jne) väiksema nimiväärtusega, kui 50 000 eurot			
Obligatsioonid (vanillaobligatsioonid, tuluobligatsioonid, struktureeritud obligatsioonid jne) nimiväärtusega vähemalt 50 000 eurot			
Kolmanda osapoole poolt tagatud võlakirjad			
Kolmanda osapoole poolt tagatud derivatiivväärtpaberid			
Varaga tagatud väärtpaberid			
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Opsioonitunnistusega obligatsioonid, omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Opsioonitunnistusega aktsiad omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse omandada grupi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul			
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi või grupi aktsiaid, mis on noteeritud reguleeritud turul ja derivatiivväärtpaberid, mis on seotud mis tahes muu alusvaraga kui emitendi või grupi aktsiad, mis ei ole noteeritud reguleeritud turul (kaasa arvatud kõik derivatiivväärtpaberid, mis annavad sularahaarvelduse õiguse)			

VÄÄRTPABERIKIRJELDUS	NIMEKIRJAD					
VÄÄRTPABERITE LIIGID	LISAEHITUSPLOKID				Tagatised	
	Aksia	Võlakiri (< 50 000 eurot)	Võlakiri (> või = 50 000 eurot)	Derivatiivväärtpa- berid	Varaga tagatud väärtpaberid	Alusaksia
Aksiad (eelisaktsiad, lunastatavad aktsiad, aktsiad märkimise eelisõigustega; jne)						
Obligatsioonid (vanillaobligatsioonid, tuluobligatsioonid, struktureeritud obligatsioonid jne) väiksema nimiväärtusega, kui 50 000 eurot						
Obligatsioonid (vanillaobligatsioonid, tuluobligatsioonid, struktureeritud obligatsioonid jne) nimiväärtusega vähemalt 50 000 eurot						
Kolmanda osapoole poolt tagatud võlakirjad		või	või			
Kolmanda osapoole poolt tagatud derivatiivväärtpaberid						
Varaga tagatud väärtpaberid		või	või			
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad kolmanda osapoole aktsiateks või emitendi või grupi aktsiateks, mis on noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul.		või	või	Ainult punkt 4.2.2		
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad emitendi aktsiateks, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul		või	või			
Obligatsioonid, mis on vahetatavad või konverteeritavad grupi aktsiateks, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul.		või	või			
Opsioonitunnistusega obligatsioonid, omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul.		või	või	ja välja arvatud punkt 4.2.2		
Opsioonitunnistusega aktsiad omandamiseks emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul.				ja välja arvatud punkt 4.2.2		
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul.				välja arvatud punkt 4.2.2		
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse omandada grupi aktsiaid, mis ei ole noteeritud kauplemiseks reguleeritud turul.				välja arvatud punkt 4.2.2		
Derivatiivväärtpaberid, mis annavad õiguse märkida või omandada emitendi või grupi aktsiaid, mis on noteeritud reguleeritud turul ja derivatiivväärtpaberid, mis on seotud mis tahes muu alusvaraga kui emitendi või grupi aktsiad, mis ei ole noteeritud reguleeritud turul (kaasa arvatud kõik derivatiivväärtpaberid, mis annavad sularahaarvelduse õiguse)						

XIX LISA

Spetsialistist emitentide nimekiri

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