

Brüssel, 9. detsember 2022
(OR. en)

Institutsioonidevaheline
dokument:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

SAATEMÄRKUSED

Saatja:	Euroopa Komisjoni peasekretär, allkirjastanud Martine DEPREZ, direktor
Kättesaamise kuupäev:	8. detsember 2022
Saaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopa Liidu Nõukogu peasekretär
Komisjoni dok nr:	COM(2022) 762 final
Teema:	LISAD järgmise dokumendi juurde: Ettepanek: Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega muudetakse määrusi (EL) 2017/1129, (EL) nr 596/2014 ja (EL) nr 600/2014, et muuta liidu avalikud kapitaliturud äriühingute jaoks atraktiivsemaks ning hõlbustada väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate juurdepääsu kapitalile

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument COM(2022) 762 final.

Lisatud: COM(2022) 762 final



EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 7.12.2022
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

LISAD

järgmise dokumendi juurde:

EUROOPA PARLAMENDI JA NÕUKOGU MÄÄRUS,

millega muudetakse määrusi (EL) 2017/1129, (EL) nr 596/2014 ja (EL) nr 600/2014, et muuta liidu avalikud kapitaliturud äriühingute jaoks atraktiivsemaks ning hõlbustada väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate juurdepääsu kapitalile

I LISA

„I LISA

PROSPEKT

I. Kokkuvõte

II. Eesmärk, vastutavad isikud, kolmandate isikute teave, ekspertide aruanded ja pädeva asutuse kinnitus

Eesmärk on anda teavet prospekti sisu eest vastutavate isikute kohta ja anda investoritele kindlustunne prospektis avalikustatud teabe õigsuse suhtes. Peale selle antakse selles jaos teavet pakkumises osalevate isikute huvide kohta, pakkumise põhjuste ning pakkumise tulu kasutamise ja pakkumise kulude kohta. Samuti esitatakse selles jaos teavet prospekti õigusliku aluse ja selle pädeva asutuse poolse kinnitamise kohta.

III. Strateegia, tootlus ja ettevõtluskeskkond

Eesmärk on avaldada teavet emitendi isiku, äritegevuse, strateegia ja eesmärkide kohta. Investorid peaksid saama selge arusaama emitendi tegevusest, peamistest suundumustest, mis tema tootlust mõjutavad, tema organisatsioonilisest struktuurist ja olulistest investeeringutest. Kui see on asjakohane, avaldab emitent selles jaos hinnangud või prognoosid oma tulevase tootluse kohta.

IV. Tegevusaruanne, sealhulgas kestlikkusaruandlus (üksnes kapitaliväärtpaberid)

Selle jao eesmärk on lisada viited varasema finantsteabega hõlmatud perioodide tegevusaruannetele ja konsolideeritud tegevusaruannetele, millele on osutatud direktiivi 2004/109/EÜ artiklis 4 ning direktiivi 2013/34/EL 5. ja 6. peatükis, sealhulgas asjakohasel juhul kestlikkusaruandlusele.

V. Käibekapitali aruanne (üksnes kapitaliväärtpaberid)

Selle jao eesmärk on anda teavet emitendi käibekapitalivajaduse kohta.

VI. Riskitegurid

Eesmärk on kirjeldada peamisi riske, millega emitent kokku puutub, ja nende mõju emitendi tulevasele tootlusele, samuti avalikkusele pakutavate või reguleeritud turul kauplemisele võetavate väärtpaberitega seotud peamisi riske.

VII. Väärtpaberite tingimused

Selle jao eesmärk on esitada väärtpaberite tingimused ning kirjeldada üksikasjalikult väärtpaberite omadusi.

VIII. Pakkumise / kauplemisele võtmise üksikasjad

Selle jao eesmärk on anda konkreetset teavet väärtpaberite pakkumise, nende levitamise ja jaotamise kava ning hinnakujunduse kohta. Peale selle esitatakse teavet väärtpaberite pakkumise, väärtpaberite emissiooni tagamise lepingute ja kauplemisele võtmisega seotud korralduste kohta. Samuti esitatakse teavet väärtpabereid müüvate isikute kohta ja olemasolevate aktsionäride osaluse lahjendamise kohta.

IX. Keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave (üksnes mittekapitaliväärtpaberid, kui see on asjakohane)

Kui see on asjakohane, artikli 13 lõike 1 teise lõigu punktis g osutatud delegeeritud õigusakti kohane keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave.

X. Äriühingu üldjuhtimine

Selles jaos selgitatakse emitendi haldamist ja äriühingu juhtimises osalevate isikute rolle. Kapitaliväärtpaberite puhul esitatakse ka teavet kõrgema juhtkonna tausta ja tasustamise kohta ning selle võimaliku seose kohta emitendi tootlusega.

XI. Finantsteave

Eesmärk on täpsustada, millised finantsaruanded peavad dokumendis sisalduma, hõlmates viimast kahte majandusaastat (kapitaliväärtpaberite puhul) või viimast majandusaastat (mittekapitaliväärtpaberite puhul) või sellist lühemat perioodi, mille jooksul emitent on tegutsenud, ja muid finantsandmeid. Finantsaruannete koostamisel ja auditeerimisel kasutatavad raamatupidamis- ja auditeerimis põhimõtted määratakse kindlaks rahvusvaheliste raamatupidamis- ja auditeerimisstandardite kohaselt.

A. Konsolideeritud aruanded ja muud finantsandmed.

B. Olulised muudatused.

XII. Teave aktsionäride ja väärtpaberiomanike kohta

Selles jaos antakse teavet emitendi põhiaktsionäride, kõrgema juhtkonna ja emitendi vaheliste võimalike huvide konfliktide kohta ning emitendi aktsiakapitali kohta, aga ka seotud osapoolte tehingute, kohtu- ja vahekohtumenetluste ning oluliste lepingute kohta.

XIII. Teave garantii andja kohta (üksnes mittekapitaliväärtpaberid, kui see on asjakohane)

Eesmärk on anda asjakohasel juhul teavet väärtpaberite garantii andja kohta, sealhulgas oluline teave väärtpaberitega kaasneva garantii kohta ning garantii andjale eriomased riskitegurid ja finantsteave.

XIV. Teave aluseks olevate väärtpaberite ja aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta (kui see on asjakohane)

Eesmärk on anda asjakohasel juhul teavet aluseks olevate väärtpaberite, ja kui see on asjakohane, aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta.

XV. Teave nõusoleku kohta (kui see on asjakohane)

Eesmärk on anda teavet nõusoleku kohta, kui emitent või prospekti koostamise eest vastutav isik nõustub artikli 5 lõike 1 kohaselt prospekti kasutamisega.

XVI. Dokumendid, millega on võimalik tutvuda

Eesmärk on anda teavet tutvumiseks kättesaadavate dokumentide ja veebisaidi kohta, kus nendega saab tutvuda.

II LISA

REGISTREERIMISDOKUMENT

I. Eesmärk, vastutavad isikud, kolmandate isikute teave, ekspertide aruanded ja pädeva asutuse kinnitus

Selle jao eesmärk on anda teavet registreerimisdokumendi sisu eest vastutavate isikute kohta ja anda investoritele kindlustunne prospektis avalikustatud teabe õigsuse suhtes. Samuti esitatakse selles jaos teavet prospekti õigusliku aluse ja selle pädeva asutuse poolse kinnitamise kohta.

II. Strateegia, tootlus ja ettevõtluskeskkond

Selle jao eesmärk on avaldada teavet emitendi isiku, äritegevuse, strateegia ja eesmärkide kohta. Seda jagu lugedes peaksid investorid saama selge arusaama emitendi tegevusest, peamistest suundumustest, mis tema tootlust mõjutavad, tema organisatsioonilisest struktuurist ja olulistest investeeringutest. Kui see on asjakohane, avaldab emitent selles jaos hinnangud või prognoosid oma tulevase tootluse kohta.

III. Tegevusaruanne, sealhulgas kestlikkusaruandlus (üksnes kapitaliväärtpaberid)

Selle jao eesmärk on lisada viited varasema finantsteabega hõlmatud perioodide tegevusaruannetele ja konsolideeritud tegevusaruannetele, millele on osutatud direktiivi 2004/109/EÜ artiklis 4 ning direktiivi 2013/34/EL 5. ja 6. peatükis, sealhulgas asjakohasel juhul kestlikkusaruandlusele.

IV. Riskitegurid

Selle jao eesmärk on kirjeldada peamisi riske, millega emitent kokku puutub, ja nende mõju emitendi tulevasele tootlusele.

V. Äriühingu üldjuhtimine

Selles jaos selgitatakse emitendi haldamist ja äriühingu juhtimises osalevate isikute rolle. Kapitaliväärtpaberite puhul esitatakse ka teavet kõrgema juhtkonna tausta ja tasustamise kohta ning selle võimaliku seose kohta emitendi tootlusega.

VI. Finantsteave

Eesmärk on täpsustada, millised finantsaruanded peavad dokumendis sisalduma, hõlmates viimast kahte majandusaastat (kapitaliväärtpaberite puhul) või viimast majandusaastat (mittekapitaliväärtpaberite puhul) või sellist lühemat perioodi, mille jooksul emitent on tegutsenud, ja muid finantsandmeid. Finantsaruannete koostamisel ja auditeerimisel kasutatavad raamatupidamis- ja auditeerimis põhimõtted määratakse kindlaks rahvusvaheliste raamatupidamis- ja auditeerimisstandardite kohaselt.

A. Konsolideeritud aruanded ja muud finantsandmed.

B. Olulised muudatused.

VII. Teave aktsionäride ja väärtpaberiomanike kohta

Selles jaos antakse teavet emitendi põhiaktsionäride, kõrgema juhtkonna ja emitendi vaheliste võimalike huvide konfliktide kohta ning emitendi aktsiakapitali kohta, aga ka seotud osapoolte tehingute, kohtu- ja vahekohtumenetluste ning oluliste lepingute kohta.

VIII. Dokumendid, millega on võimalik tutvuda

Eesmärk on anda teavet tutvumiseks kättesaadavate dokumentide ja veebisaidi kohta, kus nendega saab tutvuda.

III LISA

VÄÄRTPABERIKIRJELDUS

I. Eesmärk, vastutavad isikud, kolmandate isikute teave, ekspertide aruanded ja pädeva asutuse kinnitus

Selle jao eesmärk on anda teavet väärtpaberikirjelduse sisu eest vastutavate isikute kohta ja anda investoritele kindlustunne prospektis avalikustatud teabe õigsuse suhtes. Peale selle antakse selles jaos teavet pakkumises osalevate isikute huvide kohta, pakkumise põhjuste ning pakkumise tulu kasutamise ja pakkumise kulude kohta. Samuti esitatakse selles jaos teavet prospekti õigusliku aluse ja selle pädeva asutuse poolse kinnitamise kohta.

II. Käibekapitali aruanne

Selle jao eesmärk on anda teavet emitendi käibekapitalivajaduse kohta.

III. Riskitegurid

Selle jao eesmärk on kirjeldada avalikkusele pakutavatele või reguleeritud turul kauplemisele võetavatele väärtpaberitele omaseid peamisi riske.

IV. Väärtpaberite tingimused

Selle jao eesmärk on esitada väärtpaberite tingimused ning kirjeldada üksikasjalikult väärtpaberite omadusi.

V. Pakkumise / kauplemisele võtmise üksikasjad

Eesmärk on anda teavet pakkumise või reguleeritud turul või mitmepoolses kauplemissüsteemis kauplemisele võtmise kohta, sealhulgas pakutavate väärtpaberite lõplik müügihind ja kogus (kas väärtpaberite arvu või kogunimiväärtuse kujul), pakkumise põhjused, väärtpaberite jaotuskava, pakkumiselt saadava tulu kasutamine, emissiooni ja pakkumisega kaasnevad kulud ning kapitali lahjendamine (üksnes kapitaliväärtpaberite puhul).

VI. Keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave (üksnes mittekapitaliväärtpaberid, kui see on asjakohane)

Kui see on asjakohane, artikli 13 lõike 1 teise lõigu punktis g osutatud delegeeritud õigusakti kohane keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave.

VII. Teave garantii andja kohta (üksnes mittekapitaliväärtpaberid, kui see on asjakohane)

Eesmärk on anda asjakohasel juhul teavet väärtpaberite garantii andja kohta, sealhulgas oluline teave väärtpaberitega kaasneva garantii kohta ning garantii andjale eriomased riskitegurid ja finantsteave.

VIII. Teave aluseks olevate väärtpaberite ja aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta (kui see on asjakohane)

Eesmärk on anda asjakohasel juhul teavet aluseks olevate väärtpaberite, ja kui see on asjakohane, aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta.

IX. Teave nõusoleku kohta (kui see on asjakohane)

Eesmärk on anda teavet nõusoleku kohta, kui emitent või prospekti koostamise eest vastutav isik nõustub artikli 5 lõike 1 kohaselt prospekti kasutamisega.

IV LISA

TEAVE, MIS TULEB AKTSIATE JA MUUDE ÄRIÜHINGU AKTSIATEGA SAMAVÄÄRSETE VABALT VÕÖRANDATAVATE VÄÄRTPABERITE KOHTA ELi JÄTKUPROSPEKTIS ESITADA

I. Kokkuvõte

ELi jätkuprospekt peab sisaldama artikli 7 lõike 12b kohaselt koostatud kokkuvõtet.

II. Emitendi nimi, asutamisliikmesriik, link emitendi veebisaidile

Nimetada aktsiaid emiteeriv äriühing, sealhulgas selle juriidilise isiku tunnus (LEI), juriidiline ja ärinimi, asutamisriik ja veebisait, kust investorid saavad teavet äriühingu äritegevuse, tema toodete või teenuste ja peamiste turgude kohta, kus ta konkureerib, peamiste aktsionäride, haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite ja kõrgema juhtkonna koosseisu kohta ning kohaldatavuse korral viidetena esitatud teavet (koos märkusega, et veebisaidil esitatud teave ei ole osa prospektist, välja arvatud juhul, kui see teave on prospektis viidetena esitatud).

III. Vastutust käsitlev avaldus ja avaldus pädeva asutuse kohta

1. Vastutust käsitlev avaldus

Nimetada isikud, kes vastutavad ELi jätkuprospekti koostamise eest, ning lisada kõnealuste isikute avaldus selle kohta, et neile teadaolevalt on ELi jätkuprospektis sisalduv teave tõene ning ELi jätkuprospektis ei esine väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

Kui see on asjakohane, tuleb avalduses esitada kolmandatelt isikutelt saadud teave, sealhulgas selle teabe allikas või allikad, ning eksperdina tegutseva isiku avaldused või aruanded ning seda isikut puudutavad järgmised üksikasjad:

- a) nimi;
- b) tegevuskoha aadress;
- c) kvalifikatsioonid ja
- d) oluline huvi emitendi suhtes, kui selline huvi on olemas.

2. Avaldus pädeva asutuse kohta

Avalduses tuleb märkida käesoleva määruse kohaselt ELi jätkuprospekti kinnitanud pädev asutus, ning täpsustada, et selline kinnitamine ei ole emitendi ega ELi jätkuprospektis käsitletavate aktsiate kvaliteedi heakskiitmine, et pädev asutus on üksnes kinnitanud ELi jätkuprospekti, kuna see vastab käesoleva määrusega kehtestatud täielikkuse, arusaadavuse ja järjepidevuse nõuetele, ja et ELi jätkuprospekt on koostatud kooskõlas artikliga 14b.

IV. Riskitegurid

Jaos „Riskitegurid“ esitatakse piiratud arvu kategooriatena selliste emitendiga seotud oluliste riskide kirjeldus ning avalikkusele pakutavate ja/või reguleeritud turul kauplemisele võetavate aktsiatega seotud oluliste riskitegurite kirjeldus.

Riske selgitatakse ELi jätkuprospekti sisus.

V. Finantsaruanded

Majandusaasta finantsaruanne ja poolaasta vahearuanne, mis on avaldatud ELi jätkuprospekti kinnitamisele eelneva 12kuulise ajavahemiku jooksul. Kui avaldatud on nii majandusaasta finantsaruanne kui ka poolaasta vahearuanne, tuleb esitada üksnes majandusaasta finantsaruanne, kui see on uuem kui poolaasta vahearuanne.

Majandusaasta finantsaruanne peab olema sõltumatult auditeeritud. Audituaruanne tuleb koostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2006/43/EÜ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 537/2014.

Kui direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 ei kohaldata, peab majandusaasta finantsaruanne olema auditeeritud või peab olema märgitud, kas see annab ELi jätkuprospektis õige ja õiglase ülevaate kooskõlas liikmesriigis kohaldatavate auditistandardite või nendega samaväärsele standardiga. Muul juhul peab ELi jätkuprospekt sisaldama järgmist teavet:

- a) sõnaselge märke selle kohta, milliseid auditistandardeid on kohaldatud;
- b) selgitus kõigi oluliste rahvusvahelistest auditistandarditest kõrvalekaldumiste kohta.

Kui vannutatud audiitorid on keeldunud majandusaasta finantsaruannet käsitlevat auditaruannet kinnitamast või kui aruanne sisaldab märkusi, arvamuste muudatusi, vastutuse välistamise klausleid või rõhutatud asjaolusid, tuleb näidata selle põhjus ning esitada need märkused, muudatused, vastutuse välistamise klauslid või rõhutatud asjaolud täies ulatuses.

Samuti tuleb kirjeldada grupi finantsseisundi olulisi muutusi, mis on toimunud alates viimase aruandlusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsaruanne või vaheperioodi finantsteave, või esitada asjakohane eitav avaldus.

Asjakohasel juhul lisatakse ka *pro forma* teave.

VI. Dividendipoliitika

Kirjeldada emitendi põhimõtteid dividendide jagamisel ja selle suhtes kehtivaid piiranguid, samuti aktsiate tagasiostmist.

VII. Teave suundumuste kohta

Kirjeldada järgmist:

- a) kõige olulisemad hiljutised suundumused tootmises, müügis ja varudes ning kulud ja müügihinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni ELi jätkuprospekti kuupäevani;
- b) teave teadaolevate suundumuste, ebakindluse, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad vähemalt jooksva majandusaastal suhteliselt tõenäoliselt emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada;
- c) teave emitendi lühi- ja pikaajalise finantsalase ja muu äristrateegia ning eesmärkide kohta.

Kui käesoleva jao punktis a või b osutatud suundumused ei ole oluliselt muutunud, peab tegema sellekohase avalduse.

VIII. Pakkumise tingimused, märkimist puudutavad siduvad kohustused ja kavatsused ning emissiooni tagamise ja korraldamise lepingute põhijooned.

Esitada müügihind, pakutavate aktsiate arv, emissiooni/pakkumise maht, pakkumise suhtes kohaldatavad tingimused ja võimaliku ostueesõiguse kasutamise kord.

Emitendile teadaolevas ulatuses esitada teave selle kohta, kas põhiaktsionärid või emitendi juht-, järelevalve- või haldusorganite liikmed kavatsevad pakkumise märkimises osaleda või kas mõni isik kavatseb märkida rohkem kui viis protsenti pakkumisest.

Esitada võimalikud siduvad kohustused märkida rohkem kui 5 % pakkumisest ning kõik emissiooni tagamise ja korraldamise lepingute olulised jooned, sealhulgas selle isiku nimi ja aadress, kes kohustub tagama või korraldama emissiooni siduva kohustuse alusel või võimaluste piires (*best efforts*) ning kvoodid.

IX. Oluline teave aktsiate ja nende märkimise kohta

Esitada järgmine oluline teave avalikkusele pakutavate või reguleeritud turul kauplemisele võetavate aktsiate kohta:

- a) rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber (ISIN-kood);
- b) aktsiatega seotud õigused, nende õiguste kasutamise kord ja võimalikud piirangud;
- c) teave selle kohta, kus aktsiaid saab märkida, samuti ajavahemiku kohta (sealhulgas võimalikud muudatused), mille jooksul pakkumine on avatud, ning taotlusprotsessi kirjeldus koos uute aktsiate emitteerimise kuupäevaga.

Kui see on asjakohane, teave aluseks olevate väärtpaberite kohta, ja asjakohasel juhul aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta.

Hoiatus, et investori liikmesriigi ja emitendi asutamisriigi maksuõigus võib mõjutada aktsiatelt teenitavat tulu.

X. Pakkumise põhjused ja tulu kasutamine

Esitada teave pakkumise põhjuste kohta, ja kui see on asjakohane, hinnanguline netotulu iga peamise kavandatava kasutusviisi kaupa, esitatuna nende kasutusviiside tähtsuse järjekorras.

Kui emitent on teadlik sellest, et eeldatav tulu ei ole piisav kõigi kavandatud kasutusviiside rahastamiseks, tuleb avaldada muude vajalike rahaliste vahendite summa ja allikad. Üksikasjad tuleb esitada ka tulu kasutamise kohta, eelkõige juhul, kui tulu kasutatakse selleks, et soetada vara, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, rahastada teiste ettevõtete omandamist, mis on välja kuulutatud, või võlgadest vabaneda, neid vähendada või tagasi maksta.

XI. Käibekapitali aruanne

Emitendi avaldus selle kohta, et tema arvates on käibekapital emitendi praeguste vajaduste rahuldamiseks piisav, või kui see nii ei ole, kuidas emitent kavatseb vajaliku lisakäibekapitali hankida.

XII. Huvide konfliktid

Esitada teave emissiooniga seotud mis tahes huvide, sealhulgas huvide konfliktide kohta ning tuua välja seotud isikud ja huvide laad.

XIII. Lahjendamine ja aktsiaosalus pärast emissiooni

Esitada võrdlus olemasolevate aktsionäride aktsiakapitalis osaluse ja hääleõiguse kohta enne ja pärast avalikust pakkumisest tulenenud kapitali suurendamist eeldusel, et olemasolevad aktsionärid ei märgi uusi aktsiaid, ja eraldi eeldusel, et olemasolevad aktsionärid kasutavad oma märkimisõigust.

XIV. Dokumendid, millega on võimalik tutvuda

Avaldus selle kohta, et ELi jätkuprospekti kehtivusajal võib tutvuda järgmiste dokumentidega, kui sellised dokumendid on olemas:

- a) emitendi kehtiv asutamisleping ja põhikiri;
- b) kõik emitendi taotlusel ekspertide koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, hinnangud ja avaldused, mille mõni osa sisaldub või mille osale on viidatud ELi jätkuprospektis.

Viide veebisaidile, kus dokumentidega tutvuda saab.

(*) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. mai 2006. aasta direktiiv 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit ning millega muudetakse nõukogu direktiive 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiiv 84/253/EMÜ (ELT L 157, 9.6.2006, lk 87).

(*) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. aprilli 2014. aasta määrus (EL) nr 537/2014, mis käsitleb avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi erinõudeid ning millega tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2005/909/EÜ (ELT L 158, 27.5.2014, lk 77).

**TEAVE, MIS TULEB MUUDE VÄÄRTPABERITE KUI AKTSIATE VÕI
ÄRIÜHINGU AKTSIATEGA SAMAVÄÄRSETE VABALT VÕÕRANDATAVATE
VÄÄRTPABERITE KOHTA ELi JÄTKUPROSPEKTIS ESITADA**

I. Kokkuvõte

ELi jätkuprospekt peab sisaldama artikli 7 lõike 12b kohaselt koostatud kokkuvõtet.

II. Emitendi nimi, asutamisliikmesriik, link emitendi veebisaidile

Nimetada väärtpabereid emiteeriv äriühing, sealhulgas selle juriidilise isiku tunnus (LEI), juriidiline ja ärinimi, asutamisriik ja veebisait, kust investorid saavad teavet äriühingu äritegevuse, tema toodete või teenuste ja peamiste turgude kohta, kus ta konkureerib, peamiste aktsionäride, haldus-, juhtimis- või järelevalveorganite ja kõrgema juhtkonna koosseisu kohta ning kohaldatavuse korral viidetena esitatud teavet (koos märkusega, et veebisaidil esitatud teave ei ole osa prospektist, välja arvatud juhul, kui see teave on prospektis viidetena esitatud).

III. Vastutust käsitlev avaldus ja avaldus pädeva asutuse kohta

1. Vastutust käsitlev avaldus

Nimetada isikud, kes vastutavad ELi jätkuprospekti koostamise eest, ning lisada kõnealuste isikute avaldus selle kohta, et neile teadaolevalt on ELi jätkuprospektis sisalduv teave tõene ning ELi jätkuprospektis ei esine väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

Kui see on asjakohane, tuleb avalduses esitada kolmandatelt isikutelt saadud teave, sealhulgas selle teabe allikas või allikad, ning eksperdina tegutseva isiku avaldused või aruanded ning seda isikut puudutavad järgmised üksikasjad:

- a) nimi;
- b) tegevuskoha aadress;
- c) kvalifikatsioonid ja
- d) oluline huvi emitendi suhtes, kui selline huvi on olemas.

2. Avaldus pädeva asutuse kohta

Avalduses tuleb märkida käesoleva määruse kohaselt ELi jätkuprospekti kinnitanud pädev asutus, ning täpsustada, et selline kinnitamine ei ole emitendi ega ELi jätkuprospektis käsitletavate väärtpaberite kvaliteedi heakskiitmine, et pädev asutus on üksnes kinnitanud ELi jätkuprospekti, kuna see vastab käesoleva määrusega kehtestatud täielikkuse, arusaadavuse ja järjepidevuse nõuetele, ja et ELi jätkuprospekt on koostatud kooskõlas artikliga 14b.

IV. Riskitegurid

Jaos „Riskitegurid“ esitatakse piiratud arvu kategooriatena selliste emitendiga seotud oluliste riskide kirjeldus ning avalikkusele pakutavate ja/või reguleeritud turul kauplemisele võetavate väärtpaberitega seotud oluliste riskitegurite kirjeldus.

Riske selgitatakse ELi jätkuprospekti sisus.

V. Finantsaruanded

Majandusaasta finantsaruanne ja poolaasta vahearuanne, mis on avaldatud ELi jätkuprospekti kinnitamisele eelneva 12kuulise ajavahemiku jooksul. Kui avaldatud on nii majandusaasta finantsaruanne kui ka poolaasta vahearuanne, tuleb esitada üksnes majandusaasta finantsaruanne, kui see on uuem kui poolaasta vahearuanne.

Majandusaasta finantsaruanne peab olema sõltumatult auditeeritud. Audituaruanne tuleb koostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2006/43/EÜ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 537/2014.

Kui direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 ei kohaldata, peab majandusaasta finantsaruanne olema auditeeritud või peab olema märgitud, kas see annab ELi jätkuprospektis õige ja õiglase ülevaate kooskõlas liikmesriigis kohaldatavate auditistandardite või nendega samaväärsele standardiga. Muul juhul peab ELi jätkuprospekt sisaldama järgmist teavet:

- a) sõnaselge märke selle kohta, milliseid auditistandardeid on kohaldatud;
- b) selgitus kõigi oluliste rahvusvahelistest auditistandarditest kõrvalekaldumiste kohta.

Kui vannutatud audiitorid on keeldunud majandusaasta finantsaruannet käsitlevat auditaruannet kinnitamast või kui aruanne sisaldab märkusi, arvamuste muudatusi, vastutuse välistamise klausleid või rõhutatud asjaolusid, tuleb näidata selle põhjus ning esitada need märkused, muudatused, vastutuse välistamise klauslid või rõhutatud asjaolud täies ulatuses.

Samuti tuleb kirjeldada grupi finantsseisundi olulisi muutusi, mis on toimunud alates viimase aruandlusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsaruanne või vaheperioodi finantsteave, või esitada asjakohane eitav avaldus.

VI. Teave suundumuste kohta

Kirjeldada järgmist:

- a) kõige olulisemad hiljutised suundumused tootmises, müügis ja varudes ning kulud ja müügihinnad alates viimase majandusaasta lõpust kuni ELi jätkuprospekti kuupäevani;

- b) teave teadaolevate suundumuste, ebakindluse, nõudmiste, kohustuste või sündmuste kohta, mis võivad vähemalt jooksva majandusaasta suhteliselt tõenäoliselt emitendi väljavaateid oluliselt mõjutada.

Kui käesoleva jao punktis a või b osutatud suundumused ei ole oluliselt muutunud, peab tegema sellekohase avalduse.

VII. Pakkumise tingimused, märkimist puudutavad siduvad kohustused ja kavatsused ning emissiooni tagamise ja korraldamise lepingute põhijooned.

Esitada müügihind, pakutavate väärtpaberite arv, emissiooni/pakkumise maht, ja pakkumise suhtes kohaldatavad tingimused. Kui kogus ei ole fikseeritud, märkida pakutavate väärtpaberite maksimaalne kogus (kui see on teada) ning kirjeldada pakkumise lõpliku koguse avalikkusele teatamise korda ja aega.

Nende üksuste nimi ja aadress, kes nõustuvad emissiooni tagama siduva kohustuse alusel, ning nende üksuste nime ja aadressi, kes nõustuvad väärtpabereid pakkuma ilma siduva kohustuseta või võimaluste piires (*best efforts*). Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui kogu emissioon pole tagatud, lisada märge tagamata osa kohta. Märge emissiooni tagamise komisjonitasu ja pakkumise komisjonitasu kogusumma kohta.

VIII. Oluline teave väärtpaberite ja nende märkimise kohta

Esitada järgmine oluline teave avalikkusele pakutavate või reguleeritud turul kauplemisele võetavate väärtpaberite kohta:

- a) rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber (ISIN-kood);
- b) väärtpaberitega seotud õigused, nende õiguste kasutamise kord ja võimalikud piirangud;
- c) teave selle kohta, kus väärtpabereid saab märkida, samuti ajavahemiku kohta (sealhulgas võimalikud muudatused), mille jooksul pakkumine on avatud, ning taotlusprotsessi kirjeldus koos uute väärtpaberite emiteerimise kuupäevaga;
- d) eeldatav väärtpaberite müügihind või alternatiivina hinna kindlaksmääramise meetod kooskõlas määruse (EL) 2017/1129 artikliga 17 ja hinna avalikustamise protsess;
- e) teave makstava intressi kohta või alusvara kirjeldus, sealhulgas alusvara ja määra sidumise viisi kirjeldus ning viide selle kohta, kust on võimalik saada teavet alusvara eelmiste perioodide ja tulevase tootluse ning volatiilsuse kohta.

Kui see on asjakohane, teave aluseks olevate väärtpaberite kohta, ja asjakohasel juhul aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta.

Hoiatus, et investori liikmesriigi ja emitendi asutamisriigi maksuõigus võib mõjutada väärtpaberitelt teenitavat tulu.

IX. Pakkumise põhjused, tulu kasutamine ning asjakohasel juhul keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave

Esitada teave pakkumise põhjuste kohta, ja kui see on asjakohane, hinnanguline netotulu iga peamise kavandatava kasutusviisi kaupa, esitatuna nende kasutusviiside tähtsuse järjekorras.

Kui emitent on teadlik sellest, et eeldatav tulu ei ole piisav kõigi kavandatud kasutusviiside rahastamiseks, tuleb avaldada muude vajalike rahaliste vahendite summa ja allikad. Üksikasjad tuleb esitada ka tulu kasutamise kohta, eelkõige juhul, kui tulu kasutatakse selleks, et soetada vara, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, rahastada teiste ettevõtete omandamist, mis on välja kuulutatud, või võlgadest vabaneda, neid vähendada või tagasi maksta.

Kui see on asjakohane, keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave kooskõlas artikli 13 lõike 1 esimeses lõigus osutatud delegeeritud õigusaktis täpsustatud loeteluga, võttes arvesse artikli 13 lõike 1 teise lõigu punktis g sätestatud tingimusi.

X. Huvide konfliktid

Esitada teave emissiooniga seotud mis tahes huvide, sealhulgas huvide konfliktide kohta ning tuua välja seotud isikud ja huvide laad.

XI. Dokumendid, millega on võimalik tutvuda

Avaldus selle kohta, et ELi jätkuprospekti kehtivusajal võib tutvuda järgmiste dokumentidega, kui sellised dokumendid on olemas:

- a) emitendi kehtiv asutamisleping ja põhikiri;
- b) kõik emitendi taotlusel ekspertide koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, hinnangud ja avaldused, mille mõni osa sisaldub või mille osale on viidatud ELi jätkuprospektis.

Viide veebisaidile, kus dokumentidega tutvuda saab.“

II LISA

„VII LISA

TEAVE, MIS TULEB AKTSIATE JA MUUDE ÄRIÜHINGU AKTSIATEGA SAMAVÄÄRSETE VABALT VÕÖRANDATAVATE VÄÄRTPABERITE KOHTA ELi KASVUEMISSIOONIDOKUMENDIS ESITADA

I. Kokkuvõte

ELi kasvuemissioonidokument peab sisaldama artikli 7 lõike 12b kohaselt koostatud kokkuvõtet.

II. Teave emitendi kohta

Nimetada aktsiaid emiteeriv äriühing, sealhulgas emitendi registreerimiskoht, registreerimisnumber ja juriidilise isiku tunnus (LEI), tema juriidiline ja ärinimi, õigusaktid, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik ning tema registrijärgse asukoha (või peamise tegevuskoha, kui see tema registrijärgsest asukohast erineb) aadress ja telefoninumber ning olemasolu korral emitendi veebisait koos märkusega, et veebisaidil esitatud teave pole osa ELi kasvuemissioonidokumendist, välja arvatud juhul, kui see teave on ELi kasvuemissioonidokumendis viidetena esitatud.

III. Vastutust käsitlev avaldus ja avaldus pädeva asutuse kohta

1. Vastutust käsitlev avaldus

Nimetada isikud, kes vastutavad ELi kasvuemissioonidokumendi koostamise eest, ning lisada kõnealuste isikute avaldus selle kohta, et neile teadaolevalt on ELi kasvuemissioonidokumendis sisalduv teave tõene ning ELi kasvuemissioonidokumendis ei esine väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

Kui see on asjakohane, tuleb avalduses esitada kolmandatelt isikutelt saadud teave, sealhulgas selle teabe allikas või allikad, ning eksperdina tegutseva isiku avaldused või aruanded ning seda isikut puudutavad järgmised üksikasjad:

- a) nimi;
- b) tegevuskoha aadress;
- c) kvalifikatsioonid ja
- d) oluline huvi emitendi suhtes, kui selline huvi on olemas.

2. Avaldus pädeva asutuse kohta

Avalduses tuleb märkida käesoleva määruse kohaselt ELi kasvuemissioonidokumendi kinnitanud pädev asutus, ning täpsustada, et selline kinnitamine ei ole emitendi ega ELi kasvuemissioonidokumendis käsitletavate aktsiate kvaliteedi heakskiitmine, et pädev asutus on üksnes kinnitanud ELi

kasvuemissioonidokumendi, kuna see vastab käesoleva määrusega kehtestatud täielikkuse, arusaadavuse ja järjepidevuse nõuetele, ja et ELi kasvuemissioonidokument on koostatud kooskõlas artikliga 15a.

IV. Riskitegurid

Jaos „Riskitegurid“ esitatakse piiratud arvu kategooriatena selliste emitendiga seotud oluliste riskide kirjeldus ning avalikkusele pakutavate ja/või reguleeritud turul kauplemisele võetavate aktsiatega seotud oluliste riskitegurite kirjeldus.

Riske kinnitatakse ELi kasvuemissioonidokumendi sisus.

V. Kasvustrateegia ja äritegevuse ülevaade

1. Kasvustrateegia ja eesmärgid

Emitendi äristrateegia, sealhulgas kasvupotentsiaal ja tulevikuootused, samuti (rahaliste ja mitterahaliste) strateegiliste eesmärkide kirjeldus (kui see on asjakohane). Kirjelduses tuleb võtta arvesse emitendi tulevase probleeme ja väljavaateid.

2. Põhitegevusalad ja peamised turud

Emitendi põhitegevusalade kirjeldus, sealhulgas: a) müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste peamised kategooriad; b) viide olulistele uutele toodetele, teenustele või tegevustele, mis on alates viimaste auditeeritud finantsaruannete avaldamisest kasutusele võetud. Kirjeldada peamisi turge, kus emitent konkureerib, sealhulgas turu kasvu, suundumusi ja konkurentsiolukorda.

3. Investeeringud

Kui seda pole mujal ELi kasvuemissioonidokumendis käsitletud, esitada emitendi oluliste investeeringute kirjeldus (kaasa arvatud summa) alates ELi kasvuemissioonidokumendis esitatud varasema finantsteabega hõlmatud perioodi lõpust kuni ELi kasvuemissioonidokumendi kuupäevani, ning asjakohasel juhul emitendi selliste oluliste investeeringute kirjeldus, mis on käimasolevad või mille suhtes on juba võetud siduvad kohustused.

VI. Organisatsiooniline struktuur

Kui emitent kuulub gruppi ja kui seda pole mujal ELi kasvuemissioonidokumendis käsitletud ning kui see on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks, tuleb esitada organisatsioonilise struktuuri skeem.

VII. Äriühingu üldjuhtimine

Esitada järgmine teave haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmete, kõrgema juhtkonna liikmete, kes on olulised selle kindlakstegemisel, et emitendil on nõuetekohane pädevus ja kogemus emitendi äritegevuse juhtimiseks, ning aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul piiramatult vastutusega osanike kohta:

- a) kõnealuste isikute nimed, tegevuskoha aadressid ja funktsioonid emitendis, nende asjakohane juhtimispädevus ja -kogemus ning nende põhitegevused väljaspool emitenti, kui need on selle emitendi seisukohast olulised;
- b) kõnealuste isikute vaheliste mis tahes perekondlike suhete olemus;
- c) vähemalt viit eelnevat aastat puudutavad üksikasjad süüdimõistmiste kohta, mis on seotud pettuse või kelmuse toimepanemisega, ja täitevasutuste või reguleerivate asutuste (kaasa arvatud määratud kutseühendused) kõigi ametlike avalike süüdistuste ja/või sanktsioonide kohta, mis on seotud nende isikutega, ning see, kas kohus on kunagi keelanud neil isikutel tegutseda emitendi haldus-, juht- või järelevalveorganite liikmena või osaleda emitendi tegevuse juhtimises või elluviimises. Juhul kui sellist teavet avalikustamiseks ei ole, peab tegema sellekohase avalduse.

VIII. Finantsaruanded

Majandusaasta finantsaruanne ja poolaasta vahearuanne, mis on avaldatud ELi kasvuemissioonidokumendi kinnitamisele eelneva 12kuulise ajavahemiku jooksul. Kui avaldatud on nii majandusaasta finantsaruanne kui ka poolaasta vahearuanne, tuleb esitada üksnes majandusaasta finantsaruanne, kui see on uuem kui poolaasta vahearuanne.

Majandusaasta finantsaruanne peab olema sõltumatult auditeeritud. Audituaruanne tuleb koostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2006/43/EÜ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 537/2014.

Kui direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 ei kohaldata, peab majandusaasta finantsaruanne olema auditeeritud või peab olema märgitud, kas see annab ELi kasvuemissioonidokumendis õige ja õiglase ülevaate kooskõlas liikmesriigis kohaldatavate auditistandardite või nendega samaväärse standardiga. Vastasel juhul peab ELi kasvuemissioonidokument sisaldama järgmist teavet:

- a) sõnaselge märged selle kohta, milliseid auditistandardeid on kohaldatud;
- b) selgitus kõigi oluliste rahvusvahelistest auditistandarditest kõrvalekaldumiste kohta.

Kui vannutatud audiitorid on keeldunud majandusaasta finantsaruannet käsitlevat audituaruannet kinnitast või kui aruanne sisaldab märkusi, arvamuste muudatusi, vastutuse välistamise klausleid või rõhutatud asjaolusid, tuleb näidata selle põhjus ning esitada need märkused, muudatused, vastutuse välistamise klauslid või rõhutatud asjaolud täies ulatuses.

Samuti tuleb kirjeldada grupi finantsseisundi olulisi muutusi, mis on toimunud alates viimase aruandlusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsaruanne või vaheperioodi finantsteave, või esitada asjakohane eitav avaldus.

Asjakohasel juhul lisatakse ka *pro forma* teave.

IX. Tegevusaruanne, sealhulgas asjakohasel juhul kestlikkusaruandlus (üksnes 200 000 000 eurot ületava turukapitalisatsiooniga emitendid)

Esitada tuleb viide varasema finantsteabega hõlmatud perioodide tegevusaruandele, millele on osutatud direktiivi 2013/34/EL 5. ja 6. peatükis, sealhulgas asjakohasel juhul kestlikkusaruandlusele.

Seda nõuet kohaldatakse üksnes 200 000 000 eurot ületava turukapitalisatsiooniga emitentide suhtes.

X. Dividendipoliitika

Kirjeldada emitendi põhimõtteid dividendide jagamisel ja selle suhtes kehtivaid piiranguid, samuti aktsiate tagasiostmist.

XI. Pakkumise tingimused, märkimist puudutavad siduvad kohustused ja kavatsused ning emissiooni tagamise ja korraldamise lepingute põhijooned

Esitada müügihind, pakutavate aktsiate arv, emissiooni/pakkumise maht, pakkumise suhtes kohaldatavad tingimused ja võimaliku ostueesõiguse kasutamise kord.

Emitendile teadaolevas ulatuses esitada teave selle kohta, kas põhiaktsionärid või emitendi juht-, järelevalve- või haldusorganite liikmed kavatsevad pakkumise märkimises osaleda või kas mõni isik kavatseb märkida rohkem kui viis protsenti pakkumisest.

Esitada võimalikud siduvad kohustused märkida rohkem kui 5 % pakkumisest ning kõik emissiooni tagamise ja korraldamise lepingute olulised jooned, sealhulgas selle isiku nimi ja aadress, kes kohustub tagama või korraldama emissiooni siduva kohustuse alusel või võimaluste piires (*best efforts*) ning kvoodid.

Kui see on asjakohane, märkige VKEde kasvuturg või mitmepoolne kauplemissüsteem, kus väärtpaberid kauplemisele võetakse, ning kõige varasemad kuupäevad, mil väärtpaberid kauplemisele võetakse, kui need on teada.

Kui see on asjakohane, üksikasjad üksuste kohta, millel on siduv kohustus tegutseda järelturul vahendajatena, tagades pakkumistega likviidsust, ja nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.

XII. Oluline teave aktsiate ja nende märkimise kohta

Esitada järgmine oluline teave avalikkusele pakutavate aktsiate kohta:

- a) rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber (ISIN-kood);
- b) aktsiatega seotud õigused, nende õiguste kasutamise kord ja võimalikud piirangud;

- c) teave selle kohta, kus aktsiaid saab märkida, samuti ajavahemiku kohta (sealhulgas võimalikud muudatused), mille jooksul pakkumine on avatud, ning taotlusprotsessi kirjeldus koos uute aktsiate emitteerimise kuupäevaga.

Kui see on asjakohane, teave aluseks olevate väärtpaberite kohta, ja asjakohasel juhul aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta.

Hoiatus, et investori liikmesriigi ja emitendi asutamisriigi maksuõigus võib mõjutada aktsiatelt teenitavat tulu.

XIII. Pakkumise põhjus ja tulu kasutamine

Esitada teave pakkumise põhjuste kohta, ja kui see on asjakohane, hinnanguline netotulu iga peamise kavandatava kasutusviisi kaupa, esitatuna nende kasutusviiside tähtsuse järjekorras.

Kui emitent on teadlik sellest, et eeldatav tulu ei ole piisav kõigi kavandatud kasutusviiside rahastamiseks, tuleb avaldada muude vajalike rahaliste vahendite summa ja allikad. Üksikasjad tuleb esitada ka tulu kasutamise kohta, eelkõige juhul, kui tulu kasutatakse selleks, et soetada vara, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, rahastada teiste ettevõtete omandamist, mis on välja kuulutatud, või võlgadest vabaneda, neid vähendada või tagasi maksta.

Esitada selgitus selle kohta, kuidas pakkumise tulu on kooskõlas äristrateegia ja strateegiliste eesmärkidega.

XIV. Käibekapitali aruanne

Emitendi avaldus selle kohta, et tema arvates on käibekapital emitendi praeguste vajaduste rahuldamiseks piisav, või kui see nii ei ole, kuidas emitent kavatseb vajaliku lisakäibekapitali hankida.

XV. Huvide konfliktid

Esitada teave emissiooniga seotud mis tahes huvide, sealhulgas huvide konfliktide kohta ning tuua välja seotud isikud ja huvide laad.

XVI. Lahjendamine ja aktsiaosalus pärast emissiooni

Esitada võrdlus olemasolevate aktsionäride aktsiakapitalis osaluse ja hääleõiguse kohta enne ja pärast avalikust pakkumisest tulenenud kapitali suurendamist eeldusel, et olemasolevad aktsionärid ei märgi uusi aktsiaid, ja eraldi eeldusel, et olemasolevad aktsionärid kasutavad oma märkimisõigust.

XVII. Dokumendid, millega on võimalik tutvuda

Avaldus selle kohta, et ELi kasvuemissioonidokumendi kehtivusajal võib tutvuda järgmiste dokumentidega, kui sellised dokumendid on olemas:

- a) emitendi kehtiv asutamisleping ja põhikiri;

- b) kõik emitendi taotlusel ekspertide koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, hinnangud ja avaldused, mille mõni osa sisaldub või mille osale on viidatud ELi kasvuemissioonidokumendis.

Viide veebisaidile, kus dokumentidega tutvuda saab.

VIII LISA

TEAVE, MIS TULEB MUUDE VÄÄRTPABERITE KUI AKTSIATE VÕI ÄRIÜHINGU AKTSIATEGA SAMAVÄÄRSETE VABALT VÕÕRANDATAVATE VÄÄRTPABERITE KOHTA ELi KASVUEMISSIOONIDOKUMENDIS ESITADA

I. Kokkuvõte

ELi kasvuemissioonidokument peab sisaldama artikli 7 lõike 12b kohaselt koostatud kokkuvõtet.

II. Teave emitendi kohta

Nimetada väärtpabereid emiteeriv äriühing, sealhulgas emitendi registreerimiskoht, registreerimisnumber ja juriidilise isiku tunnus (LEI), tema juriidiline ja ärinimi, õigusaktid, mille alusel emitent tegutseb, tema asutamise riik ning tema registrijärgse asukoha (või peamise tegevuskoha, kui see tema registrijärgsest asukohast erineb) aadress ja telefoninumber ning olemasolu korral emitendi veebisait koos märkusega, et veebisaidil esitatud teave pole osa ELi kasvuemissioonidokumendist, välja arvatud juhul, kui see teave on ELi kasvuemissioonidokumendis viidatena esitatud.

Emitenti puudutavad hiljutised sündmused, mis on olulisel määral asjakohased emitendi maksevõime hindamisel.

Kui see on asjakohane, emitendile tema taotlusel või temaga koostöös reitinguprotsessis määratud krediidireitingud.

III. Vastutust käsitlev avaldus ja avaldus pädeva asutuse kohta

1. Vastutust käsitlev avaldus

Nimetada isikud, kes vastutavad ELi kasvuemissioonidokumendi koostamise eest, ning lisada kõnealuste isikute avaldus selle kohta, et neile teadaolevalt on ELi kasvuemissioonidokumendis sisalduv teave tõene ning ELi kasvuemissioonidokumendis ei esine väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.

Kui see on asjakohane, tuleb avalduses esitada kolmandatelt isikutelt saadud teave, sealhulgas selle teabe allikas või allikad, ning eksperdina tegutseva isiku avaldused või aruanded ning seda isikut puudutavad järgmised üksikasjad:

- a) nimi;
- b) tegevuskoha aadress;
- c) kvalifikatsioonid ja
- d) oluline huvi emitendi suhtes, kui selline huvi on olemas.

2. Avaldus pädeva asutuse kohta

Avalduses tuleb märkida käesoleva määruse kohaselt ELi kasvuemissioonidokumenti kinnitanud pädev asutus, ning täpsustada, et selline kinnitamine ei ole emitendi ega ELi kasvuemissioonidokumendis käsitletavate väärtpaberite kvaliteedi heakskiitmine, et pädev asutus on üksnes kinnitanud ELi kasvuemissioonidokumendi, kuna see vastab käesoleva määrusega kehtestatud täielikkuse, arusaadavuse ja järjepidevuse nõuetele, ja et ELi kasvuemissioonidokument on koostatud kooskõlas artikliga 15a.

IV. Riskitegurid

Jaos „Riskitegurid“ esitatakse piiratud arvu kategooriatena selliste emitendiga seotud oluliste riskide kirjeldus ning avalikkusele pakutavate ja/või reguleeritud turul kauplemisele võetavate väärtpaberitega seotud oluliste riskitegurite kirjeldus.

Riske kinnitatakse ELi kasvuemissioonidokumendi sisus.

V. Kasvustrateegia ja äritegevuse ülevaade

Emitendi äristrateegia, sealhulgas kasvupotentsiaali lühikirjeldus.

Emitendi põhitegevusalade kirjeldus, sealhulgas:

- a) müüdavate toodete ja/või osutatavate teenuste peamised kategooriad;
- b) olulised uued tooted, teenused või tegevused;
- c) peamised turud, kus emitent konkureerib.

VI. Organisatsiooniline struktuur

Kui emitent kuulub gruppi ja kui seda pole mujal ELi kasvuemissioonidokumendis käsitletud ning kui see on vajalik emitendi äritegevuse kui terviku mõistmiseks, tuleb esitada organisatsioonilise struktuuri skeem.

VII. Äriühingu üldjuhtimine

Esitada juht-, haldus- ja/või järelevalveorgani töökorra ja juhtimise lühikirjeldus.

Esitada järgmiste isikute nimed, tegevuskoha aadressid ja funktsioonid emitendis ning nende põhitegevused väljaspool emitenti, kui need on selle emitendi seisukohast olulised:

- a) haldus-, juht- ja/või järelevalveorganite liikmed;
- b) piiramatu vastutusega osanikud aktsiakapitaliga usaldusühingu puhul.

VIII. Finantsaruanded

Majandusaasta finantsaruanne ja poolaasta vahearuanne, mis on avaldatud ELi kasvuemissioonidokumendi kinnitamisele eelneva 12kuulise ajavahemiku

jooksul. Kui avaldatud on nii majandusaasta finantsaruanne kui ka poolaasta vahearuanne, tuleb esitada üksnes majandusaasta finantsaruanne, kui see on uuem kui poolaasta vahearuanne.

Majandusaasta finantsaruanne peab olema sõltumatult auditeeritud. Auditaruanne tuleb koostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiviga 2006/43/EÜ ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 537/2014.

Kui direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 ei kohaldata, peab majandusaasta finantsaruanne olema auditeeritud või peab olema märgitud, kas see annab ELi kasvuemissioonidokumendis õige ja õiglase ülevaate kooskõlas liikmesriigis kohaldatavate auditistandardite või nendega samaväärse standardiga. Vastasel juhul peab ELi kasvuemissioonidokument sisaldama järgmist teavet:

- a) sõnaselge märges selle kohta, milliseid auditistandardeid on kohaldatud;
- b) selgitus kõigi oluliste rahvusvahelistest auditistandarditest kõrvalekaldumiste kohta.

Kui vannutatud audiitorid on keeldunud majandusaasta finantsaruannet käsitlevat auditaruannet kinnitamast või kui aruanne sisaldab märkusi, arvamuste muudatusi, vastutuse välistamise klausleid või rõhutatud asjaolusid, tuleb näidata selle põhjus ning esitada need märkused, muudatused, vastutuse välistamise klauslid või rõhutatud asjaolud täies ulatuses.

Samuti tuleb kirjeldada grupi finantsseisundi olulisi muutusi, mis on toimunud alates viimase aruandlusperioodi lõpust, mille kohta on avaldatud kas auditeeritud finantsaruanne või vaheperioodi finantsteave, või esitada asjakohane eitav avaldus.

IX. Pakkumise tingimused, märkimist puudutavad siduvad kohustused ja kavatsused ning emissiooni tagamise ja korraldamise lepingute põhijooned

Esitada müügihind, pakutavate väärtpaberite arv, emissiooni/pakkumise maht, ja pakkumise suhtes kohaldatavad tingimused. Kui kogus ei ole fikseeritud, märkida pakutavate väärtpaberite maksimaalne kogus (kui see on teada) ning kirjeldada pakkumise lõpliku koguse avalikkusele teatamise korda ja aega.

Nende üksuste nimi ja aadress, kes nõustuvad emissiooni tagama siduva kohustuse alusel, ning nende üksuste nime ja aadressi, kes nõustuvad väärtpabereid pakkuma ilma siduva kohustuseta või võimaluste piires (*best efforts*). Viide lepingute olulistele omadustele, kaasa arvatud kvootidele. Kui kogu emissioon pole tagatud, lisada märges tagamata osa kohta. Märges emissiooni tagamise komisjonitasu ja pakkumise komisjonitasu kogusumma kohta.

Kui see on asjakohane, märkige VKEde kasvuturg või mitmepoolne kauplemissüsteem, kus väärtpaberid kauplemisele võetakse, ning kõige varasemad kuupäevad, mil väärtpaberid kauplemisele võetakse, kui need on teada.

Kui see on asjakohane, üksikasjad üksuste kohta, millel on siduv kohustus tegutseda järelturul vahendajatena, tagades pakkumistega likviidsust, ja nende kohustuse põhitingimuste kirjeldus.

X. Oluline teave väärtpaberite ja nende märkimise kohta

- a) rahvusvaheline väärtpaberite identifitseerimisnumber (ISIN-kood);
- b) väärtpaberitega seotud õigused, nende õiguste kasutamise kord ja võimalikud piirangud;
- c) teave selle kohta, kus väärtpabereid saab märkida, samuti ajavahemiku kohta (sealhulgas võimalikud muudatused), mille jooksul pakkumine on avatud, ning taotlusprotsessi kirjeldus koos uute väärtpaberite emitteerimise kuupäevaga;
- d) eeldatav väärtpaberite müügihind või alternatiivina hinna kindlaksmääramise meetod kooskõlas määruse (EL) 2017/1129 artikliga 17 ja hinna avalikustamise protsess;
- d) teave makstava intressi kohta või alusvara kirjeldus, sealhulgas alusvara ja määra sidumise viisi kirjeldus ning viide selle kohta, kust on võimalik saada teavet alusvara eelmiste perioodide ja tulevase tootluse ning volatiilsuse kohta.

Kui see on asjakohane, teave aluseks olevate väärtpaberite kohta, ja asjakohasel juhul aluseks olevate väärtpaberite emitendi kohta.

Hoiatus, et investori liikmesriigi ja emitendi asutamisriigi maksuõigus võib mõjutada väärtpaberitelt teenitavat tulu.

XI. Pakkumise põhjused, tulu kasutamine ning asjakohasel juhul keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave

Esitada teave pakkumise põhjuste kohta, ja kui see on asjakohane, hinnanguline netotulu iga peamise kavandatava kasutusviisi kaupa, esitatuna nende kasutusviiside tähtsuse järjekorras.

Kui emitent on teadlik sellest, et eeldatav tulu ei ole piisav kõigi kavandatud kasutusviiside rahastamiseks, tuleb avaldada muude vajalike rahaliste vahendite summa ja allikad. Üksikasjad tuleb esitada ka tulu kasutamise kohta, eelkõige juhul, kui tulu kasutatakse selleks, et soetada vara, välja arvatud tavapärase äritegevuse raames, rahastada teiste ettevõtete omandamist, mis on välja kuulutatud, või võlgadest vabaneda, neid vähendada või tagasi maksta.

Kui see on asjakohane, keskkonna-, sotsiaal- ja juhtimisalane teave kooskõlas artikli 13 lõike 1 esimeses lõigus osutatud delegeeritud õigusaktis täpsustatud loeteluga, võttes arvesse artikli 13 lõike 1 teise lõigu punktis g sätestatud tingimusi.

XII. Huvide konfliktid

Esitada teave emissiooniga seotud mis tahes huvide, sealhulgas huvide konfliktide kohta ning tuua välja seotud isikud ja huvide laad.

XIII. Dokumendid, millega on võimalik tutvuda

Avaldus selle kohta, et ELi kasvuemissioonidokumendi kehtivusajal võib tutvuda järgmiste dokumentidega, kui sellised dokumendid on olemas:

- a) emitendi kehtiv asutamisleping ja põhikiri;
- b) kõik emitendi taotlusel ekspertide koostatud aruanded, kirjad ja muud dokumendid, hinnangud ja avaldused, mille mõni osa sisaldub või mille osale on viidatud ELi kasvuemissioonidokumendis.

Viide veebisaidile, kus dokumentidega tutvuda saab.

IX LISA

TEAVE, MIS TULEB ARTIKLI 1 LÕIKE 4 ESIMESE LÕIGU PUNKTIS DB JA ARTIKLI 1 LÕIKE 5 ESIMESE LÕIGU PUNKTIS BA OSUTATUD DOKUMENDIS ESITADA

- I. Emitendi nimi (sealhulgas tema LEI), asutamisriik, link emitendi veebisaidile
- II. Dokumendi eest vastutavate isikute avaldus selle kohta, et dokumendis sisalduv teave on neile teadaolevalt tõene ja et dokumendis ei ole tehtud väljajätmisi, mis võivad selle tähendust mõjutada.
- III. Avaldus selle kohta, et dokument ei ole prospekt määruse (EL) 2017/1129 tähenduses ning asjaomane pädev asutus ei ole dokumenti määruse (EL) 2017/1129 artikli 20 kohaselt kontrollinud ega kinnitanud.
- IV. Avaldus aruandlus- ja avalikustamiskohustuste pideva täidetuse kohta kauplemisele võtmise perioodil, sealhulgas direktiivi 2004/109/EÜ, asjakohasel juhul määruse (EL) nr 596/2014 ja komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2017/565 raames.
- V. Märge selle kohta, kus on kättesaadav korraldatud teave, mille emitent on avaldanud jooksva avalikustamiskohustuse raames, ja kui see on asjakohane, kust on võimalik saada kõige uuem prospekt.
- VI. Väärtpaberite avaliku pakkumise korral avaldus, et pakkumise ajal ei viivita emitent määruse (EL) nr 596/2014 kohase siseteabe avalikustamisega.
- VII. Emissiooni põhjendus ja tulu kasutamine.
- VIII. Emissiooniga seotud riskitegurid.
- IX. Väärtpaberite omadused (sealhulgas ISIN-kood).
- X. Aktsiate puhul lahjendamine ja aktsiaosalus pärast emissiooni.
- XI. Väärtpaberite avaliku pakkumise korral pakkumise tingimused.
- XII. Kui see on asjakohane, reguleeritud turud või VKEdes kasvuturud, kus väärtpaberid, mis on vahetatavad avalikkusele pakutavate või kauplemisele võetavate väärtpaberite vastu, on juba kauplemisele võetud.“