



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 9. joulukuuta 2022
(OR. en)

15835/22
ADD 1

Toimielinten välinen asia:
2022/0411(COD)

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

SAATE

Lähetäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	8. joulukuuta 2022
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2022) 762 final
Asia:	LIITTEET asiakirjaan EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS asetusten (EU) 2017/1129, (EU) N:o 596/2014 ja (EU) N:o 600/2014 muuttamisesta unionin julkisten pääomamarkkinoiden houkuttelevuuden lisäämiseksi yritysten kannalta ja pienten ja keskisuurten yritysten pääoman saannin helpottamiseksi

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2022) 762 final.

Liite: COM(2022) 762 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 7.12.2022
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

LIITTEET

asiakirjaan

EUROOPAN PARLAMENTIN JA NEUVOSTON ASETUS

**asetusten (EU) 2017/1129, (EU) N:o 596/2014 ja (EU) N:o 600/2014 muuttamisesta
unionin julkisten pääomamarkkinoiden houkuttelevuuden lisäämiseksi yritysten
kannalta ja pienten ja keskisuurten yritysten pääoman saannin helpottamiseksi**

LIITE I

”LIITE I

ESITE

I Tiivistelmä

II Tarkoitus, vastuuhenkilöt, kolmansien osapuolten tiedot, asiantuntijoiden kertomukset ja toimivaltaisen viranomaisen hyväksyntä

Tarkoituksena on antaa tietoa henkilöistä, jotka ovat vastuussa esitteen sisällöstä, sekä sijoittajille varmuus esitteessä julkistettujen tietojen oikeellisuudesta. Tässä jaksossa annetaan tietoa myös tarjoukseen osallistuvien henkilöiden eturistiriidoista sekä tarjouksen syistä, tuottojen käytöstä ja tarjouksen kustannuksista. Lisäksi tässä annetaan tieto esitteen oikeusperustasta ja siitä, että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt sen.

III Strategia, tulos ja liiketoimintaympäristö

Tarkoituksena on antaa tietoa liikkeeseenlaskijasta sekä sen liiketoiminnasta, strategiasta ja tavoitteista. Sijoittajien tulisi saada selvä kuva liikkeeseenlaskijan toiminnasta ja tärkeimmistä sen tulokseen vaikuttavista trendeistä, sekä sen organisaatorakenteesta ja merkittävimmistä investoinneista. Tarvittaessa liikkeeseenlaskija voi esittää tässä myös arvioita tai ennusteita tulevasta tuloskehityksestään.

IV Toimintakertomus, mukaan lukien kestävyysraportointi (ainoastaan osakesidonnaiset arvopaperit)

Tämän jakson tarkoituksena on viittaamalla sisällyttää direktiivin 2004/109/EY 4 artiklassa, soveltuvin osin, ja direktiivin 2013/34/EU 5 ja 6 luvussa tarkoitetut toimintakertomukset ja konsernin toimintakertomukset niiden kausien osalta, jotka historialliset taloudelliset tiedot, mukaan lukien mahdollisesti sovellettava kestävyysraportointi, kattavat.

V Käyttöpääomaa koskeva lausunto (ainoastaan osakesidonnaiset arvopaperit)

Tämän jakson tarkoituksena on antaa tietoa liikkeeseenlaskijan käyttöpääoman tarpeista.

VI Riskitekijät

Tarkoituksena on kuvata liikkeeseenlaskijan tärkeimmät riskit ja niiden vaikutus liikkeeseenlaskijan tulevaan tuloskehitykseen sekä tärkeimmät riskit, jotka liittyvät erityisesti yleisölle tarjottaviin tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettaviin arvopapereihin.

VII Arvopapereiden ehdot

Tämän jakson tarkoituksena on esitellä arvopapereiden ehdot ja antaa yksityiskohtainen kuvaus niiden ominaisuuksista.

VIII Tarjousta tai kaupankäynnin kohteeksi ottamista koskevat yksityiskohtaiset tiedot

Tämän jakson tarkoituksena on antaa yksityiskohtaista tietoa arvopapereiden tarjoamisesta sekä niiden jakelu- ja allokontisuunnitelmasta ja hinnoittelusta. Lisäksi annetaan tietoa arvopapereiden liikkeeseenlaskusta, mahdollisista

merkintäsitoumuksista ja kaupankäynnin kohteeksi ottamisen järjestelyistä. Tässä annetaan tietoa myös arvopapereita myyvistä henkilöistä ja nykyisten osakkeenomistajien omistuksen laimentumisesta.

IX Ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät tiedot (ainoastaan muut kuin osakesidonnaiset arvopaperit, soveltuvin osin)

Ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tiedot 13 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan g alakohdassa tarkoitetun delegoidun säädöksen mukaisesti.

X Hallinto- ja ohjausjärjestelmä

Tässä jaksossa selitetään liikkeeseenlaskijan hallinto ja yrityksen johtamiseen osallistuvien henkilöiden roolit. Lisäksi annetaan osakesidonnaisten arvopaperien osalta taustatietoja ylimmästä johdosta ja sen palkoista sekä näiden mahdollisesta yhteydestä liikkeeseenlaskijan tulokseen.

XI Taloudelliset tiedot

Tarkoituksena on tämentää, mitkä tilinpäätökset on sisällytettävä asiakirjaan kahdelta viimeksi kuluneelta tilikaudelta (osakesidonnaiset arvopaperit) tai viimeksi kuluneelta tilikaudelta (muut kuin osakesidonnaiset arvopaperit) taikka vastaavalta lyhyemmältä jaksolta, jonka aikana liikkeeseenlaskija on harjoittanut liiketoimintaa, sekä muut luonteeltaan taloudelliset tiedot. Tilinpäätösten laatimisessa ja tarkastamisessa käytettäväksi hyväksytyt laskenta- ja tilintarkastusperiaatteet määritetään kansainvälisten tilinpäätös- ja tilintarkastusstandardien mukaisesti.

A. Konsernitilinpäätös ja muut taloudelliset tiedot.

B. Merkittävät muutokset.

XII Osakkeenomistajia ja arvopapereiden haltijoita koskevat tiedot

Tässä jaksossa annetaan tietoa liikkeeseenlaskijan suurimmista osakkeenomistajista, ylimmän johdon ja liikkeeseenlaskijan välisistä mahdollisista eturistiriidoista, liikkeeseenlaskijan osakepääomasta, lähipiirin transaktioista, oikeudenkäynneistä ja välimiesmenettelyistä sekä tärkeimmistä sopimuksista.

XIII Takaajaa koskevat tiedot (ainoastaan muut kuin osakesidonnaiset arvopaperit, soveltuvin osin)

Tarkoituksena on antaa tietoa takaajasta, mukaan lukien olennaiset tiedot arvopapereihin liittyvästä takauksesta sekä takaajaan liittyvistä riskitekijöistä ja rahoitustiedoista.

XIV Kohde-etuutena olevia arvopapereita ja niiden liikkeeseenlaskijaa koskevat tiedot (soveltuvin osin)

Tarkoituksena on antaa tietoa kohde-etuutena olevista arvopapereista ja niiden liikkeeseenlaskijasta.

XV Suostumusta koskevat tiedot (soveltuvin osin)

Tarkoituksena on antaa tietoa suostumuksesta, jos liikkeeseenlaskija tai esitteen laatimisesta vastuussa oleva henkilö suostuu sen käyttöön 5 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

XVI Saatavilla olevat asiakirjat

Tarkoituksena on antaa tietoa asiakirjoista, jotka ovat saatavilla tutustuttavaksi, ja verkkosivustosta, jolla niihin voidaan tutustua.

LIITE II

REKISTERÖINTIASIAKIRJA

I Tarkoitus, vastuuhenkilöt, kolmansien osapuolten tiedot, asiantuntijoiden kertomukset ja toimivaltaisen viranomaisen hyväksyntä

Tämän jakson tarkoituksena on antaa tietoa henkilöistä, jotka ovat vastuussa rekisteröintiasiakirjan sisällöstä, sekä sijoittajille varmuus esitteessä julkistettujen tietojen oikeellisuudesta. Lisäksi annetaan tieto esitteen oikeusperustasta ja siitä, että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt sen.

II Strategia, tulos ja liiketoimintaympäristö

Tämän jakson tarkoituksena on antaa tietoa liikkeeseenlaskijasta sekä sen liiketoiminnasta, strategiasta ja tavoitteista. Tämän jakson lukemalla sijoittajien tulisi saada selvä kuva liikkeeseenlaskijan toiminnasta ja tärkeimmistä sen tulokseen vaikuttavista trendeistä sekä sen organisaatorakenteesta ja merkittävimmistä investoinneista. Liikkeeseenlaskija voi esittää tässä myös arvioita tai ennusteita tulevasta tuloskehityksestään.

III Toimintakertomus, mukaan lukien kestävyysraportointi (ainoastaan osakesidonnaiset arvopaperit)

Tämän jakson tarkoituksena on viittaamalla sisällyttää direktiivin 2004/109/EY 4 artiklassa, soveltuvin osin, ja direktiivin 2013/34/EU 5 ja 6 luvussa tarkoitetut toimintakertomukset ja konsernin toimintakertomukset niiden kausien osalta, jotka historialliset taloudelliset tiedot, mukaan lukien mahdollisesti sovellettava kestävyysraportointi, kattavat.

IV Riskitekijät

Tämän jakson tarkoituksena on kuvata liikkeeseenlaskijaan kohdistuvat tärkeimmät riskit ja niiden vaikutus liikkeeseenlaskijan tulevaan tulokseen.

V Hallinto- ja ohjausjärjestelmä

Tässä jaksossa selitetään liikkeeseenlaskijan hallinto ja yrityksen johtamiseen osallistuvien henkilöiden roolit. Lisäksi annetaan osakesidonnaisten arvopaperien osalta taustatietoja ylimmästä johdosta ja sen palkoista sekä näiden mahdollisesta yhteydestä liikkeeseenlaskijan tulokseen.

VI Taloudelliset tiedot

Tarkoituksena on täsmentää, mitkä tilinpäätökset on sisällytettävä asiakirjaan kahdelta viimeksi kuluneelta tilikaudelta (osakesidonnaiset arvopaperit) tai viimeksi kuluneelta tilikaudelta (muut kuin osakesidonnaiset arvopaperit) taikka vastaavalta lyhyemmältä jaksolta, jonka aikana liikkeeseenlaskija on harjoittanut liiketoimintaa, sekä muut luonteeltaan taloudelliset tiedot. Tilinpäätösten laatimisessa ja tarkastamisessa käytettäväksi hyväksytyt laskenta- ja tilintarkastusperiaatteet määritetään kansainvälisten tilinpäätös- ja tilintarkastusstandardien mukaisesti.

A. Konsernitilinpäätös ja muut taloudelliset tiedot.

B. Merkittävät muutokset.

VII Osakkeenomistajia ja arvopapereiden haltijoita koskevat tiedot

Tässä jaksossa annetaan tietoa liikkeeseenlaskijan suurimmista osakkeenomistajista, ylimmän johdon ja liikkeeseenlaskijan välisistä mahdollisista eturistiriidoista, liikkeeseenlaskijan osakepääomasta, lähipiirin transaktioista, oikeudenkäynneistä ja välimiesmenettelyistä sekä tärkeimmistä sopimuksista.

VIII Saatavilla olevat asiakirjat

Tarkoituksena on antaa tietoa asiakirjoista, jotka ovat saatavilla tutustuttavaksi, ja verkkosivustosta, jolla niihin voidaan tutustua.

LIITE III

ARVOPAPERILIITE

I Tarkoitus, vastuuhenkilöt, kolmansien osapuolten tiedot, asiantuntijoiden kertomukset ja toimivaltaisen viranomaisen hyväksyntä

Tämän jakson tarkoituksena on antaa tietoa henkilöistä, jotka ovat vastuussa arvopaperiliitteen sisällöstä, sekä sijoittajille varmuus esitteessä julkistettujen tietojen oikeellisuudesta. Tässä annetaan tietoa myös tarjoukseen osallistuvien henkilöiden eturistiriidoista sekä tarjouksen syistä, tuottojen käytöstä ja tarjouksen kustannuksista. Lisäksi annetaan tieto esitteen oikeusperustasta ja siitä, että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt sen.

II Käyttöpääomaa koskeva lausunto

Tämän jakson tarkoituksena on antaa tietoa liikkeeseenlaskijan käyttöpääoman tarpeista.

III Riskitekijät

Tämän jakson tarkoituksena on kuvata tärkeimmät riskit, jotka liittyvät erityisesti yleisölle tarjottaviin tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettaviin arvopapereihin.

IV Arvopapereiden ehdot

Tämän jakson tarkoituksena on esitellä arvopapereiden ehdot ja antaa yksityiskohtainen kuvaus niiden ominaisuuksista.

V Tarjousta tai kaupankäynnin kohteeksi ottamista koskevat yksityiskohtaiset tiedot

Tarkoituksena on antaa tietoa tarjouksesta ja kaupankäynnin kohteeksi ottamisesta säännellyllä markkinalla tai monenkeskisessä kaupankäyntijärjestelmässä, mukaan lukien tarjottavien arvopapereiden lopullinen tarjoushinta ja määrä (joko arvopapereiden lukumääränä tai yhteenlaskettuna nimellisarvona), syyt tarjoamiseen, suunniteltu arvopapereiden jakautuminen, tarjouksesta saatavien varojen käyttö, liikkeeseenlaskun ja tarjouksen kustannukset sekä laimentuminen (vain osakesidonnaiset arvopaperit).

VI Ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät tiedot (ainoastaan muut kuin osakesidonnaiset arvopaperit, soveltuvin osin)

Ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät tiedot 13 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan g alakohdassa tarkoitettujen delegoidun säädöksen mukaisesti.

VII Takaajaa koskevat tiedot (ainoastaan muut kuin osakesidonnaiset arvopaperit, soveltuvin osin)

Tarkoituksena on antaa tietoa takaajasta, mukaan lukien olennaiset tiedot arvopapereihin liittyvästä takauksesta sekä takaajaan liittyvistä riskitekijöistä ja rahoitustiedoista.

VIII Kohde-etuutena olevia arvopapereita ja niiden liikkeeseenlaskijaa koskevat tiedot (soveltuvin osin)

Tarkoituksena on antaa tietoa kohde-etuutena olevista arvopapereista ja niiden liikkeeseenlaskijasta.

IX Suostumusta koskevat tiedot (soveltuvien osien)

Tarkoituksena on antaa tietoa suostumuksesta, jos liikkeeseenlaskija tai esitteen laatimisesta vastuussa oleva henkilö suostuu sen käyttöön 5 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

LIITE IV

OSAKKEIDEN JA YRITYSTEN OSAKKEITA VASTAAVIEN MUIDEN SIIRTOKELPOISTEN ARVOPAPEREIDEN EU:N JATKOANTIESITTEeseen SISÄLLYTETTÄVÄT TIEDOT

I Tiivistelmä

EU:n jatkoantiesitteen on sisällettävä 7 artiklan 12 b kohdan mukaisesti laadittu tiivistelmä.

II Liikkeeseenlaskijan nimi, perustamisjäsenvaltio, linkki liikkeeseenlaskijan verkkosivustolle

Ilmoitetaan osakkeet liikkeeseen laskeva yritys, mukaan lukien sen oikeushenkilötunnus (LEI), virallinen nimi ja muu liiketoiminnassa käytetty toiminimi, perustamismaa ja verkkosivusto, jolta sijoittajat voivat saada tietoja yrityksen liiketoimista, sen tarjoamista tuotteista tai palveluista, pääasiallisista kilpailumarkkinoista, suurimmista osakkeenomistajista, hallinto-, johto- tai valvontaelinten ja ylimmän johdon kokoonpanosta sekä tiedot, jotka esitteeseen on mahdollisesti sisällytetty viittaamalla (sisältäen vastuuvapauslausekkeen, jonka mukaan verkkosivustolla olevat tiedot eivät ole osa esitettä, paitsi jos kyseiset tiedot sisällytetään esitteeseen viittaamalla).

III Vastuulausuma ja lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

1. Vastuulausuma

Ilmoitetaan ne henkilöt, jotka ovat vastuussa EU:n jatkoantiesitteen laatimisesta, ja sisällytetään esitteeseen näiden henkilöiden antama lausuma siitä, että EU:n jatkoantiesitteen sisältö vastaa heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja ja että EU:n jatkoantiesitteestä ei ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.

Lausuman on tapauksen mukaan sisällettävä kolmansilta osapuolilta peräisin olevia tietoja, mukaan lukien käytetyt tietolähteet, ja asiantuntijana toimivan henkilön laatimat lausunnot tai kertomukset sekä seuraavat tätä koskevat tiedot:

- a) nimi;
- b) työpaikan osoite;
- c) tutkinnot ja todistukset; ja
- d) (mahdolliset) merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit.

2. Lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

Lausumassa on ilmoitettava toimivaltainen viranomainen, joka on hyväksynyt tämän asetuksen mukaisesti EU:n jatkoantiesitteen, sekä täsmennettävä, että tällainen hyväksyminen ei ole osoitus sen liikkeeseenlaskijan tai niiden osakkeiden laadun hyväksynnästä, jota tai joita EU:n jatkoantiesite koskee, vaan että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt EU:n jatkoantiesitteen vain siltä osin kuin se täyttää tämän asetuksen mukaiset kattavuutta, ymmärrettävyyttä ja johdonmukaisuutta koskevat vaatimukset ja että EU:n jatkoantiesite on laadittu 14 b artiklan mukaisesti.

IV Riskitekijät

Kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät liikkeeseenlaskijaan, ja kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät yleisölle tarjottaviin ja/tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettaviin osakkeisiin; riskit, jaoteltuina muutamaaan luokkaan, merkitään jaksoon, jonka otsikko on ”Riskitekijät”.

Riskit on vahvistettava EU:n jatkoantiesitteen sisällössä.

V Tilinpäätökset

Vuotuiset tilinpäätökset ja puolivuotiskatsaukset, jotka on julkaistu EU:n jatkoantiesitteen hyväksymistä edeltävän 12 kuukauden jakson aikana. Jos sekä vuotuisia tilinpäätöksiä että puolivuotiskatsauksia on julkaistu, ainoastaan vuotuiset tilinpäätökset tarvitaan, jos ne ovat tuoreempia kuin puolivuositteiset osavuositarkastukset.

Vuosittaiset tilinpäätökset on tarkastettava riippumattomasti. Tilintarkastuskertomus on laadittava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 mukaisesti.

Jos direktiiviä 2006/43/EY ja asetusta (EU) N:o 537/2014 ei sovelleta, vuosittaisille tilinpäätöksille on tehtävä tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus ja niistä on annettava jäsenvaltiossa sovellettavien tilintarkastusstandardien tai vastaavien standardien mukaisesti lausunto siitä, antaako tilinpäätös oikean ja riittävän kuvan EU:n jatkoantiesitettä varten. Muussa tapauksessa EU:n jatkoantiesitteessä on annettava seuraavat tiedot:

- a) selkeä maininta siitä, mitä tilintarkastusstandardeja on sovellettu;
- b) selvitys sovellettujen tilintarkastusstandardien ja kansainvälisten tilintarkastusstandardien (International Standards on Auditing, ISA) välisistä merkittävistä eroista.

Jos lakisääteiset tilintarkastajat eivät ole puoltaneet tilinpäätöksen vahvistamista tai jos tilintarkastuskertomuksessa on esitetty varauksia, tarkastuslausunnon muutoksia, vastuuvapauslausekkeita tai lisätietoja, on ilmoitettava syy tähän ja tällaiset varaukset, muutokset, vastuuvapauslausekkeet tai lisätiedot on toistettava täydellisinä.

On myös annettava kuvaus merkittävistä muutoksista konsernin taloudellisessa asemassa sen jälkeen, kun viimeisin tilikausi, jolta on julkaistu tarkastettu tilinpäätös tai osavuositarkastus, päättyi, tai asianmukainen maininta siitä, ettei tällaisia muutoksia ole tapahtunut.

Tapauksen mukaan on annettava myös pro forma -tiedot.

VI Osingonjakopolitiikka

On esitettävä kuvaus liikkeeseenlaskijan osingonjakoperiaatteista, mahdollisista osingonjakoon kohdistuvista voimassa olevista rajoituksista ja osakkeiden takaisinostoista.

VII Kehityssuuntaukset

Kuvaus seuraavista:

- a) tuotannon, myynnin, varastojen, kustannusten ja myyntihintojen merkittävimmät viimeaikaiset kehityssuuntaukset edeltävän tilikauden lopusta EU:n jatkoantiesitteen päiväkseen asti;

- b) ainakin kuluvan tilikauden osalta tiedossa olevat suuntaukset, epävarmuustekijät, vaateet, sitoumukset tai tapahtumat, joiden voidaan kohtuullisen todennäköisesti odottaa vaikuttavan merkittäväällä tavalla liikkeeseenlaskijan tulevaisuudennäkymiin;
- c) liikkeeseenlaskijan lyhyen ja pitkän aikavälin liiketoimintastrategia ja tavoitteet taloudellisten ja muiden kuin taloudellisten seikkojen osalta.

Jos tämän jakson a tai b alakohdassa tarkoitetuissa kehityssuuntauksissa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia, tästä on mainittava.

VIII Tarjouksen ehdot, merkintätakaukset (kiinteät sitoumukset) ja merkintää koskevat aikomukset sekä merkintäsitoumusta ja liikkeeseenlaskun toteuttamista koskevien sopimusten keskeiset piirteet

Ilmoitetaan tarjoushinta, tarjottavien osakkeiden lukumäärä, liikkeeseenlaskun/tarjouksen määrä, tarjouksen ehdot ja mahdollisen merkintäetu oikeuden käyttämisessä noudatettava menettely.

Jos liikkeeseenlaskija on asiasta tietoinen, annetaan tiedot siitä, aikovatko suurimmat osakkeenomistajat tai liikkeeseenlaskijan hallinto-, johto- tai valvontaelinten jäsenet merkitä tarjottuja osakkeita tai aikooko joku henkilö merkitä yli viisi prosenttia tarjotuista osakkeista.

Esitetään mahdolliset kiinteät sitoumukset merkitä yli viisi prosenttia tarjotuista osakkeista ja merkintäsitoumusta ja liikkeeseenlaskun toteuttamista koskevien sopimusten kaikki olennaiset piirteet, mukaan lukien sellaisten yhteisöjen nimi ja osoite, jotka ovat sitoutuneet antamaan liikkeeseenlaskulle merkintäsitoumuksen kiinteän sitoumuksen pohjalta tai toteuttamaan liikkeeseenlaskun ilman kiinteää sitoumusta tai parhaan yrityksen pohjalta ("best efforts"), sekä kiintiöt.

IX Olennaiset tiedot osakkeista ja niiden merkinnästä

Annetaan seuraavat olennaiset tiedot yleisölle tarjottavista tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettavista osakkeista:

- a) ISIN-koodi (International Security Identification Number);
- b) osakkeisiin liittyvät oikeudet, kyseisten oikeuksien käyttöön sovellettava menettely ja näille oikeuksille mahdollisesti asetetut rajoitukset;
- c) se, missä osakkeet voidaan merkitä, ajanjakso, jonka tarjous on voimassa, siihen mahdollisesti tehtävät muutokset mukaan luettuina, kuvaus merkintämenettelystä sekä uusien osakkeiden liikkeeseenlaskupäivä.

Tiedot mahdollisista kohde-etuuksina olevista arvopapereista ja niiden liikkeeseenlaskijasta.

Varoitus siitä, että sijoittajan jäsenvaltion ja liikkeeseenlaskijan perustamiseen verolainsäädäntö voi vaikuttaa osakkeista saatavaan tuloon.

X Syyt tarjoamiseen ja tuottojen käyttö

Annetaan tietoja tarjouksen esittämisen syistä, soveltuvin osin arvio liikkeeseenlaskijalle kertyvistä nettotuotoista sekä tärkeysjärjestykseen perustuva erittely tuottojen pääasiallisista käyttötarkoituksista.

Jos liikkeeseenlaskija on tietoinen siitä, etteivät ennakoidut tuotot riitä kaikkien suunniteltujen käyttötarkoitusten rahoittamiseen, sen on ilmoitettava muun tarvittavan rahoituksen määrä ja lähteet. Lisäksi tuottojen käytöstä on annettava yksityiskohtainen selvitys erityisesti siinä tapauksessa, että tuotot käytetään omaisuuserien hankkimiseen muun kuin tavanomaisen liiketoiminnan harjoittamisen yhteydessä, julkistettujen yrityskauppojen rahoittamiseen tai velkojen maksamiseen tai vähentämiseen.

XI Käyttöpääomaa koskeva lausunto

Liikkeeseenlaskijan lausunto siitä, että käyttöpääoman määrä vastaa sen mielestä sen tämänhetkisiä tarpeita, tai jos näin ei ole, kuvaus siitä, miten liikkeeseenlaskija aikoo hankkia tarvittavan lisäkäyttöpääoman.

XII Eturistiriidat

Annetaan tietoja liikkeeseenlaskuun liittyvistä mahdollisista eduista, myös eturistiriidoista, ja yksityiskohtaiset tiedot asianomaisista henkilöistä ja etujen luonteesta.

XIII Omistuksen laimentuminen ja osakeomistus liikkeeseenlaskun jälkeen

Esitetään vertailu nykyisten osakkeenomistajien osuudesta pääomasta ja äänioikeuksista ennen julkisesta tarjouksesta johtuvaa osakepääoman korottamista ja sen jälkeen, sillä oletuksella, että nykyiset osakkeenomistajat eivät merkitse uusia osakkeita, ja erikseen sillä oletuksella, että nykyiset osakkeenomistajat käyttävät merkintäoikeuttaan.

XIV Saatavilla olevat asiakirjat

Lausunto siitä, että EU:n jatkoantiesitteen voimassaolon ajan on tarvittaessa mahdollista tutustua seuraaviin asiakirjoihin:

- a) liikkeeseenlaskijan ajan tasalla oleva perustamiskirja ja yhtiöjärjestys;
- b) kaikki lausunnot, kirjeet ja muut asiakirjat sekä liikkeeseenlaskijan pyynnöstä laaditut asiantuntija-arviot ja -lausunnot, jotka sisältyvät kokonaan tai osittain EU:n jatkoantiesitteeseen tai joihin siinä viitataan.

Tiedot verkkosivustosta, jolla asiakirjoihin voi tutustua.

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2006/43/EY, annettu 17 päivänä toukokuuta 2006, tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY muuttamisesta sekä neuvoston direktiivin 84/253/ETY kumoamisesta (EUVL L 157, 9.6.2006, s. 87).

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista ja komission päätöksen 2005/909/EY kumoamisesta (EUVL L 158, 27.5.2014, s. 77).

LIITE V

MUIDEN ARVOPAPEREIDEN KUIN OSAKKEIDEN JA YRITYSTEN OSAKKEITA VASTAAVIEN SIIRTOKELOPOISTEN ARVOPAPEREIDEN EU:N JATKOANTIESITTEeseen SISÄLLYTETTÄVÄT TIEDOT

I Tiivistelmä

EU:n jatkoantiesitteen on sisällettävä 7 artiklan 12 b kohdan mukaisesti laadittu tiivistelmä.

II Liikkeeseenlaskijan nimi, perustamisjäsenvaltio, linkki liikkeeseenlaskijan verkkosivustolle

Ilmoitetaan arvopaperit liikkeeseen laskeva yritys, mukaan lukien sen oikeushenkilötunnus (LEI), virallinen nimi ja muu liiketoiminnassa käytetty toiminimi, perustamismaa ja verkkosivusto, jolta sijoittajat voivat saada tietoja yrityksen liiketoimista, sen tarjoamista tuotteista tai palveluista, pääasiallisista kilpailumarkkinoista, suurimmista osakkeenomistajista, hallinto-, johto- tai valvontaelinten ja ylimmän johdon kokoonpanosta sekä tiedot, jotka esitteeseen on mahdollisesti sisällytetty viittaamalla (sisältäen vastuuvapauslausekkeen, jonka mukaan verkkosivustolla olevat tiedot eivät ole osa esitettä, paitsi jos kyseiset tiedot sisällytetään esitteeseen viittaamalla).

III Vastuulausuma ja lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

1. Vastuulausuma

Ilmoitetaan ne henkilöt, jotka ovat vastuussa EU:n jatkoantiesitteen laatimisesta, ja sisällytetään esitteeseen näiden henkilöiden antama lausuma siitä, että EU:n jatkoantiesitteen sisältö vastaa heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja ja että EU:n jatkoantiesitteestä ei ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.

Lausuman on tapauksen mukaan sisällettävä kolmansilta osapuolilta peräisin olevia tietoja, mukaan lukien käytetyt tietolähteet, ja asiantuntijana toimivan henkilön laatimat lausunnot tai kertomukset sekä seuraavat tätä koskevat tiedot:

- a) nimi;
- b) työpaikan osoite;
- c) tutkinnot ja todistukset; ja
- d) (mahdolliset) merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit.

2. Lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

Lausumassa on ilmoitettava toimivaltainen viranomainen, joka on hyväksynyt tämän asetuksen mukaisesti EU:n jatkoantiesitteen, sekä täsmennettävä, että tällainen hyväksyminen ei ole osoitus sen liikkeeseenlaskijan tai niiden arvopapereiden laadun hyväksynnästä, jota tai joita EU:n jatkoantiesite koskee, vaan että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt EU:n jatkoantiesitteen vain siltä osin kuin se täyttää tämän asetuksen mukaiset kattavuutta, ymmärrettävyyttä ja johdonmukaisuutta koskevat vaatimukset ja että EU:n jatkoantiesite on laadittu 14 b artiklan mukaisesti.

IV Riskitekijät

Kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät liikkeeseenlaskijaan, ja kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät yleisölle tarjottaviin ja/tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettaviin arvopapereihin; riskit, jaoteltuina muutamaaan luokkaan, merkitään jaksoon, jonka otsikko on ”Riskitekijät”.

Riskit on vahvistettava EU:n jatkoantiesitteen sisällössä.

V Tilinpäätökset

Vuotuiset tilinpäätökset ja puolivuotiskatsaukset, jotka on julkaistu EU:n jatkoantiesitteen hyväksymistä edeltävän 12 kuukauden jakson aikana. Jos sekä vuotuisia tilinpäätöksiä että puolivuotiskatsauksia on julkaistu, ainoastaan vuotuiset tilinpäätökset tarvitaan, jos ne ovat tuoreempia kuin puolivuositteiset osavuositarkastukset.

Vuosittaiset tilinpäätökset on tarkastettava riippumattomasti. Tilintarkastuskertomus on laadittava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 mukaisesti.

Jos direktiiviä 2006/43/EY ja asetusta (EU) N:o 537/2014 ei sovelleta, vuosittaisille tilinpäätöksille on tehtävä tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus ja niistä on annettava jäsenvaltiossa sovellettavien tilintarkastusstandardien tai vastaavien standardien mukaisesti lausunto siitä, antaako tilinpäätös oikean ja riittävän kuvan EU:n jatkoantiesitettä varten. Muussa tapauksessa EU:n jatkoantiesitteessä on annettava seuraavat tiedot:

- a) selkeä maininta siitä, mitä tilintarkastusstandardeja on sovellettu;
- b) selvitys sovellettujen tilintarkastusstandardien ja kansainvälisten tilintarkastusstandardien (International Standards on Auditing, ISA) välisistä merkittävistä eroista.

Jos lakisääteiset tilintarkastajat eivät ole puoltaneet tilinpäätöksen vahvistamista tai jos tilintarkastuskertomuksessa on esitetty varauksia, tarkastuslausunnon muutoksia, vastuuvapauslausekkeitä tai lisätietoja, on ilmoitettava syy tähän ja tällaiset varaukset, muutokset, vastuuvapauslausekkeet tai lisätiedot on toistettava täydellisinä.

On myös annettava kuvaus merkittävistä muutoksista konsernin taloudellisessa asemassa sen jälkeen, kun viimeisin tilikausi, jolta on julkaistu tarkastettu tilinpäätös tai osavuositarkastus, päättyi, tai asianmukainen maininta siitä, ettei tällaisia muutoksia ole tapahtunut.

VI Kehityssuuntaukset

Kuvaus seuraavista:

- a) tuotannon, myynnin, varastojen, kustannusten ja myyntihintojen merkittävimmät viimeaikaiset kehityssuuntaukset edeltävän tilikauden lopusta EU:n jatkoantiesitteen päiväkseen asti;
- b) ainakin kuluvan tilikauden osalta tiedossa olevat suuntaukset, epävarmuustekijät, vaateet, sitoumukset tai tapahtumat, joiden voidaan kohtuullisen todennäköisesti odottaa vaikuttavan merkittäväällä tavalla liikkeeseenlaskijan tulevaisuudennäkymiin.

Jos tämän jakson a tai b alakohdassa tarkoitetuissa kehityssuuntauksissa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia, tästä on mainittava.

VII Tarjouksen ehdot, merkintätakaukset (kiinteät sitoumukset) ja merkintää koskevat aikomukset sekä merkintäsitoumusta ja liikkeeseenlaskun toteuttamista koskevien sopimusten keskeiset piirteet

Ilmoitetaan tarjoushinta, tarjottavien osakkeiden lukumäärä, liikkeeseenlaskun/tarjouksen määrä ja tarjouksen ehdot. Jos määrää ei ole päätetty, alustava tieto tarjottavien arvopapereiden enimmäismäärästä (jos käytettävissä) sekä kuvaus järjestelyistä ja aikataulusta, joita sovelletaan tarjouksen lopullisen määrän ilmoittamiseksi yleisölle.

Sellaisten yhteisöjen nimi ja osoite, jotka ovat sitoutuneet antamaan liikkeeseenlaskulle merkintäsitoumuksen kiinteän sitoumuksen pohjalta, ja sellaisten yhteisöjen nimi ja osoite, jotka ovat sitoutuneet toteuttamaan liikkeeseenlaskun ilman kiinteää sitoumusta tai parhaan yrityksen pohjalta ("best efforts"). Sopimusten olennaiset piirteet kiintiöineen. Jos merkintäsitoumus ei koske koko liikkeeseenlaskua, selvitys siitä, mitä osaa liikkeeseenlaskusta sitoumus ei koske. Selvitys merkintäsitoumuksesta ja liikkeeseenlaskun järjestämisestä maksettavien palkkioiden kokonaismäärästä.

VIII Olennaiset tiedot arvopapereista ja niiden merkinnästä

Annetaan seuraavat olennaiset tiedot yleisölle tarjottavista tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettavista arvopapereista:

- a) ISIN-koodi (International Security Identification Number);
- b) arvopapereihin liittyvät oikeudet, kyseisten oikeuksien käyttöön sovellettava menettely ja näille oikeuksille mahdollisesti asetetut rajoitukset;
- c) tiedot siitä, missä arvopaperit voidaan merkitä, ajanjakso, jonka tarjous on voimassa, siihen mahdollisesti tehtävät muutokset mukaan luettuina, kuvaus merkintämenettelystä sekä uusien arvopapereiden liikkeeseenlaskupäivä;
- d) selvitys todennäköisestä hinnasta, jolla arvopapereita tarjotaan, tai vaihtoehtoisesti kuvaus menetelmästä, jolla hinta määritetään asetuksen (EU) 2017/1129 17 artiklan nojalla, ja hinnan ilmoittamisen tapa;
- e) tiedot maksettavasta korosta tai kuvaus koron määräytymisperusteesta, mukaan lukien menetelmä, jolla koron määräytymisperuste kytketään maksettavaan korkoon, sekä tieto siitä, missä tiedot koron määräytymisperusteen menneestä ja tulevasta arvokehityksestä ja volatiliiteetista ovat saatavilla.

Tiedot kohde-etuutena olevista arvopapereista ja niiden liikkeeseenlaskijasta.

Varoitus siitä, että sijoittajan jäsenvaltion ja liikkeeseenlaskijan perustamiseen verolainsäädäntö voi vaikuttaa arvopapereista saatavaan tuloon.

IX Syyt tarjoamiseen, tuottojen käyttö ja mahdolliset ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät tiedot

Annetaan tietoja tarjouksen esittämisen syistä, mahdollinen arvio liikkeeseenlaskijalle kertyvistä nettotuotoista sekä tärkeysjärjestykseen perustuva erittely tuottojen pääasiallisista käyttötarkoituksista.

Jos liikkeeseenlaskija on tietoinen siitä, etteivät ennakoitujen tuotot riitä kaikkien suunniteltujen käyttötarkoitusten rahoittamiseen, sen on ilmoitettava muun tarvittavan rahoituksen määrä ja lähteet. Lisäksi tuottojen käytöstä on annettava yksityiskohtainen selvitys erityisesti siinä tapauksessa, että tuotot käytetään omaisuuserien hankkimiseen muun kuin tavanomaisen liiketoiminnan harjoittamisen yhteydessä, julkistettujen yrityskauppojen rahoittamiseen tai velkojen maksamiseen tai vähentämiseen.

Mahdolliset ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät tiedot 13 artiklan 1 kohdan ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettua delegoidussa säädöksessä tarkemmin määritellyn aikataulun mukaisesti, ottaen huomioon 13 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan g alakohdassa säädetyt edellytykset.

X Eturistiriidat

Annetaan tietoja liikkeeseenlaskuun liittyvistä mahdollisista eduista, myös eturistiriidoista, ja yksityiskohtaiset tiedot asianomaisista henkilöistä ja etujen luonteesta.

XI Saatavilla olevat asiakirjat

Maininta siitä, että EU:n jatkoantiesitteen voimassaolon ajan on mahdollista tutustua seuraaviin asiakirjoihin soveltuvien osien:

- a) liikkeeseenlaskijan ajan tasalla oleva perustamiskirja ja yhtiöjärjestys;
- b) kaikki lausunnot, kirjeet ja muut asiakirjat sekä liikkeeseenlaskijan pyynnöstä laaditut asiantuntija-arviot ja -lausunnot, jotka sisältyvät kokonaan tai osittain EU:n jatkoantiesitteeseen tai joihin siinä viitataan.

Tiedot verkkosivustosta, jolla asiakirjoihin voi tutustua.”

LIITE II

”LIITE VII

YRITYSTEN OSAKKEIDEN JA YRITYSTEN OSAKKEITA VASTAAVIEN MUIDEN SIIRTOKELPOISTEN ARVOPAPEREIDEN EU:N KASVUANTIASIAKIRJAAN SISÄLLYTETTÄVÄT TIEDOT

I Tiivistelmä

EU:n kasvuantiasiakirjan on sisällettävä 7 artiklan 12 b kohdan mukaisesti laadittu tiivistelmä.

II Tiedot liikkeeseenlaskijasta

Ilmoitetaan osakkeet liikkeeseen laskeva yritys, mukaan lukien liikkeeseenlaskijan rekisteröimispaikka, rekisteröimistunnus ja oikeushenkilötunnus (LEI), virallinen nimi ja muu liiketoiminnassa käytetty toiminimi, liikkeeseenlaskijaan sovellettava lainsäädäntö, perustamismaa, sääntömääräisen kotipaikan (tai päätoimipaikan, jos muu kuin sääntömääräinen kotipaikka) osoite ja puhelinnumero sekä mahdollinen verkkosivusto ja vastuuvapauslauseke, jonka mukaan verkkosivuilla olevat tiedot eivät ole osa EU:n kasvuantiasiakirjaa, ellei kyseisiä tietoja ole sisällytetty EU:n kasvuantiasiakirjaan viittaamalla.

III Vastuulausuma ja lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

1. Vastuulausuma

Ilmoitetaan ne henkilöt, jotka ovat vastuussa EU:n kasvuantiasiakirjan laatimisesta, ja sisällytetään näiden henkilöiden antama lausuma siitä, että EU:n kasvuantiasiakirjan sisältö vastaa heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja ja että EU:n kasvuantiasiakirjasta ei ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.

Lausuman on tapauksen mukaan sisällettävä kolmansilta osapuolilta peräisin olevia tietoja, mukaan lukien käytetyt tietolähteet, ja asiantuntijana toimivan henkilön laatimia lausuntoja tai kertomuksia sekä seuraavat tätä koskevat tiedot:

- a) nimi;
- b) työpaikan osoite;
- c) tutkinnot ja todistukset; ja
- d) (mahdolliset) merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit.

2. Lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

Lausumassa on ilmoitettava toimivaltainen viranomainen, joka on hyväksynyt tämän asetuksen mukaisesti EU:n kasvuantiasiakirjan, sekä täsmennettävä, että tällainen hyväksyminen ei ole osoitus sen liikkeeseenlaskijan tai niiden osakkeiden laadun hyväksynnästä, jota tai joita EU:n kasvuantiasiakirja koskee, vaan että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt EU:n kasvuantiasiakirjan vain siltä osin kuin se täyttää tämän asetuksen mukaiset kattavuutta, ymmärrettävyyttä ja johdonmukaisuutta koskevat vaatimukset ja että EU:n kasvuantiasiakirja on laadittu 15 a artiklan mukaisesti.

IV Riskitekijät

Kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät liikkeeseenlaskijaan, ja kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät yleisölle tarjottaviin ja/tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla otettaviin osakkeisiin; riskit, jaoteltuina muutamaa luokkaan, merkitään jaksoon, jonka otsikko on ”Riskitekijät”.

Riskit on vahvistettava EU:n kasvuantiasiakirjan sisällössä.

V Kasvustrategia ja liiketoiminnan yleiskuvaus

1. Kasvustrategia ja tavoitteet

Kuvaus liikkeeseenlaskijan liiketoimintastrategiasta, mukaan lukien kasvupotentiaali ja tulevaisuuden odotukset, sekä strategiset tavoitteet (sekä taloudelliset että muut kuin taloudelliset tavoitteet, jos sellaisia on). Tässä kuvauksessa on otettava huomioon myös liikkeeseenlaskijan tulevat haasteet ja näkymät.

2. Päätoimialat ja -markkinat

Kuvaus liikkeeseenlaskijan päätoimialoista, seuraavat tiedot mukaan luettuina: a) myytyjen tuotteiden ja/tai tarjottujen palvelujen pääryhmät; b) selvitys mahdollisista viimeksi julkistetun tilinpäätöksen jälkeen julkistetuista merkittävistä uusista tuotteista, palveluista tai toiminnoista. Kuvaus päämarkkinoista, joilla liikkeeseenlaskija toimii, mukaan lukien markkinoiden kasvu, suuntaukset ja kilpailutilanne.

3. Investoinnit

Kuvaus liikkeeseenlaskijan merkittävistä investoinneista (myös määristä) esitteeseen sisältyvien historiallisten taloudellisten tietojen kattaman ajanjakson jälkeen, siltä osin kuin näitä tietoja ei esitetä muualla EU:n kasvuantiasiakirjassa, EU:n kasvuantiasiakirjan päiväykseen saakka, ja tarvittaessa kuvaus kaikista liikkeeseenlaskijan merkittävistä investoinneista, jotka ovat meneillään tai joiden osalta on jo tehty kiinteitä sitoumuksia.

VI Organisaatiorakenne

Jos liikkeeseenlaskija kuuluu konserniin ja jos näitä tietoja ei ole esitetty muualla EU:n kasvuantiasiakirjassa, on esitettävä kaavio organisaatiorakenteesta, siinä määrin kuin se on tarpeellista, jotta liikkeeseenlaskijan liiketoimintaa voidaan ymmärtää kokonaisuutena.

VII Hallinto- ja ohjausjärjestelmä

Toimitetaan hallinto-, johto- ja/tai valvontaelinten jäsenistä ja kaikista ylimpään johtoon kuuluvista henkilöistä, joiden ominaisuuksien perusteella voidaan osoittaa, että liikkeeseenlaskijalla on liiketoiminnan johtamiseen tarvittavaa sopivaa asiantuntemusta ja kokemusta, sekä, jos kyseessä on kommandiittiyhtiö, henkilökohtaisesti vastuunalaisista yhtiömiehistä seuraavat tiedot:

- a) seuraavien henkilöiden nimet, työosoitteet ja tehtävät liikkeeseenlaskijassa, tiedot heidän johtamista koskevasta asiantuntemuksestaan ja kokemuksestaan sekä selvitys heidän liikkeeseenlaskijan ulkopuolisista päätehtävistään, jos näillä tehtävillä on merkitystä liikkeeseenlaskijan kannalta;
- b) tiedot kyseisten henkilöiden välisistä mahdollisista perhesuhteista;

- c) tiedot kaikista petostuomioista vähintään viimeisten viiden vuoden ajalta, tiedot vähintään viimeisten viiden vuoden ajalta tällaisia henkilöitä koskevista oikeus- tai valvontaviranomaisten (myös ammattialajärjestöjen) esittämistä virallisista syytteistä ja/tai määräämistä seuraamuksista ja tieto siitä, onko tuomioistuimien todennut, etteivät nämä henkilöt saa toimia jonkin liikkeeseenlaskijan hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenenä, tai kieltänyt heitä toimimasta johtotehtävissä jossakin liikkeeseenlaskijassa tai hoitamasta tämän liiketoimintaa. Jos tällaisia tietoja ei tarvitse ilmoittaa, tästä on mainittava.

VIII Tilinpäätökset

Vuotuiset tilinpäätökset ja puolivuotiskatsaukset, jotka on julkaistu EU:n kasvuantiaksiakirjan hyväksymistä edeltävän 12 kuukauden jakson aikana. Jos sekä vuotuisia tilinpäätöksiä että puolivuotiskatsauksia on julkaistu, ainoastaan vuotuiset tilinpäätökset tarvitaan, jos ne ovat tuoreempia kuin puolivuositteiset osavuositkatsaukset.

Vuosittaiset tilinpäätökset on tarkastettava riippumattomasti. Tilintarkastuskertomus on laadittava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 mukaisesti.

Jos direktiiviä 2006/43/EY ja asetusta (EU) N:o 537/2014 ei sovelleta, vuosittaisille tilinpäätöksille on tehtävä tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus ja niistä on annettava jäsenvaltiossa sovellettavien tilintarkastusstandardien tai vastaavien standardien mukaisesti lausunto siitä, antaako tilinpäätös oikean ja riittävän kuvan EU:n kasvuantiaksiakirjaa varten. Muussa tapauksessa EU:n kasvuantiaksiakirjassa on annettava seuraavat tiedot:

- a) selkeä maininta siitä, mitä tilintarkastusstandardeja on sovellettu;
- b) selvitys sovellettujen tilintarkastusstandardien ja kansainvälisten tilintarkastusstandardien (International Standards on Auditing, ISA) välisistä merkittävistä eroista.

Jos lakisääteiset tilintarkastajat eivät ole puoltaneet tilinpäätöksen vahvistamista tai jos tilintarkastuskertomuksessa on esitetty varaumia, tarkastuslausunnon muutoksia, vastuuvapauslausekkeita tai lisätietoja, on ilmoitettava syy tähän ja tällaiset varaumat, muutokset, vastuuvapauslausekkeet tai lisätiedot on toistettava täydellisinä.

On myös annettava kuvaus merkittävistä muutoksista konsernin taloudellisessa asemassa sen jälkeen, kun viimeisin tilikausi, jolta on julkaistu tarkastettu tilinpäätös tai osavuositkatsaus, päättyi, tai asianmukainen maininta siitä, ettei tällaisia muutoksia ole tapahtunut.

Tapauksen mukaan on annettava myös pro forma -tiedot.

IX Toimintakertomus, mukaan lukien mahdollinen kestävyysraportointi (ainoastaan liikkeeseenlaskijat, joiden markkina-arvo on yli 200 miljoonaa euroa)

Direktiivin 2013/34/EU 5 ja 6 luvussa tarkoitettu toimintakertomus historiallisten taloudellisten tietojen, mukaan lukien mahdollinen kestävyysraportointi, kattamilta kausilta on sisällytettävä viittaamalla.

Tätä vaatimusta sovelletaan ainoastaan liikkeeseenlaskijoihin, joiden markkina-arvo on yli 200 miljoonaa euroa.

X Osingonjakopolitiikka

On esitettävä kuvaus liikkeeseenlaskijan osingonjakoperiaatteista, mahdollisista osingonjakoon kohdistuvista voimassa olevista rajoituksista ja osakkeiden takaisinostoista.

XI Tarjouksen ehdot, merkintätakaukset (kiinteät sitoumukset) ja merkintää koskevat aikomukset sekä merkintäsitoumusta ja liikkeeseenlaskun toteuttamista koskevien sopimusten keskeiset piirteet

Ilmoitetaan tarjoushinta, tarjottavien osakkeiden lukumäärä, liikkeeseenlaskun/tarjouksen määrä, tarjouksen ehdot ja mahdollisen merkintäetuoikeuden käyttämisessä noudatettava menettely.

Jos liikkeeseenlaskija on asiasta tietoinen, annetaan tiedot siitä, aikovatko suurimmat osakkeenomistajat tai liikkeeseenlaskijan hallinto-, johto- tai valvontaelinten jäsenet merkitä tarjottuja osakkeita tai aikooko joku henkilö merkitä yli viisi prosenttia tarjotuista osakkeista.

Esitetään mahdolliset kiinteät sitoumukset merkitä yli viisi prosenttia tarjotuista osakkeista ja merkintäsitoumusta ja liikkeeseenlaskun toteuttamista koskevien sopimusten kaikki olennaiset piirteet, mukaan lukien sellaisten yhteisöjen nimi ja osoite, jotka ovat sitoutuneet antamaan liikkeeseenlaskulle merkintäsitoumuksen kiinteän sitoumuksen pohjalta tai toteuttamaan liikkeeseenlaskun ilman kiinteää sitoumusta tai parhaan yrityksen pohjalta ("best efforts"), sekä kiintiöt.

Tapauksen mukaan ilmoitetaan pk-yritysten kasvumarkkina tai monenkeskinen kaupankäyntijärjestelmä, jossa arvopaperit aiotaan ottaa kaupankäynnin kohteeksi, minkä lisäksi ilmoitetaan ajankohdat, jos ne ovat tiedossa, joina arvopaperit voidaan aikaisintaan ottaa kaupankäynnin kohteiksi.

Tapauksen mukaan tiedot kaikista yhteisöistä, jotka ovat antaneet kiinteän sitoumuksen toimimisestaan välittäjinä jälkimarkkinakaupankäynnissä ja likviditeetin parantamisesta osto- ja myyntikurssien kautta, sekä kuvaus kyseisten sitoumusten pääehdoista.

XII Olennaiset tiedot osakkeista ja niiden merkinnästä

Annetaan seuraavat olennaiset tiedot yleisölle tarjottavista osakkeista:

- a) ISIN-koodi (International Security Identification Number);
- b) osakkeisiin liittyvät oikeudet, kyseisten oikeuksien käyttöön sovellettava menettely ja näille oikeuksille mahdollisesti asetetut rajoitukset;
- c) se, missä osakkeet voidaan merkitä, ajanjakso, jonka tarjous on voimassa, siihen mahdollisesti tehtävät muutokset mukaan luettuina, kuvaus merkintämenettelystä sekä uusien osakkeiden liikkeeseenlaskupäivä.

Tapauksen mukaan tiedot kohde-etuutena olevista arvopapereista ja niiden liikkeeseenlaskijasta.

Varoitus siitä, että sijoittajan jäsenvaltion ja liikkeeseenlaskijan perustamismaan verolainsäädäntö voi vaikuttaa osakkeista saatavaan tuloon.

XIII Syyt tarjoamiseen ja tuottojen käyttö

Annetaan tietoja tarjouksen esittämisen syistä ja mahdollinen arvio liikkeeseenlaskijalle kertyvistä nettotuotoista sekä tärkeysjärjestykseen perustuva erittely tuottojen pääasiallisista käyttötarkoituksista.

Jos liikkeeseenlaskija on tietoinen siitä, etteivät ennakoidut tuotot riitä kaikkien suunniteltujen käyttötarkoitusten rahoittamiseen, sen on ilmoitettava muun tarvittavan rahoituksen määrä ja lähteet. Lisäksi tuottojen käytöstä on annettava yksityiskohtainen selvitys erityisesti siinä tapauksessa, että tuotot käytetään omaisuuserien hankkimiseen muun kuin tavanomaisen liiketoiminnan harjoittamisen yhteydessä, julkistettujen yrityskauppojen rahoittamiseen tai velkojen maksamiseen tai vähentämiseen.

Annetaan selvitys siitä, miten kyseisen tarjoamisen tuotot liitetään liiketoimintastrategiaan ja strategiaan tavoitteisiin.

XIV Käyttöpääomaa koskeva lausunto

Liikkeeseenlaskijan lausunto siitä, että käyttöpääoman määrä vastaa sen mielestä sen tämänhetkisiä tarpeita, tai jos näin ei ole, kuvaus siitä, miten liikkeeseenlaskija aikoo hankkia tarvittavan lisäkäyttöpääoman.

XV Eturistiriidat

Annetaan tieto liikkeeseenlaskuun liittyvistä mahdollisista eduista, myös eturistiriidoista, sekä yksityiskohtaiset tiedot asianomaisista henkilöistä ja etujen luonteesta.

XVI Omistuksen laimentuminen ja osakeomistus liikkeeseenlaskun jälkeen

Esitetään vertailu nykyisten osakkeenomistajien osuudesta pääomasta ja äänioikeuksista ennen julkisesta tarjouksesta johtuvaa osakepääoman korottamista ja sen jälkeen, sillä oletuksella, että nykyiset osakkeenomistajat eivät merkitse uusia osakkeita, ja erikseen sillä oletuksella, että nykyiset osakkeenomistajat käyttävät merkintäoikeuttaan.

XVII Saatavilla olevat asiakirjat

Lausunto siitä, että EU:n kasvuantiasiakirjan voimassaolon ajan on tapauksen mukaan mahdollista tutustua seuraaviin asiakirjoihin:

- a) liikkeeseenlaskijan ajan tasalla oleva perustamiskirja ja yhtiöjärjestys;
- b) kaikki lausunnot, kirjeet ja muut asiakirjat sekä liikkeeseenlaskijan pyynnöstä laaditut asiantuntija-arviot ja -lausunnot, jotka sisältyvät kokonaan tai osittain EU:n kasvuantiasiakirjaan tai joihin siinä viitataan.

Tiedot verkkosivustosta, jolla asiakirjoihin voi tutustua.

LIITE VIII

MUIDEN ARVOPAPEREIDEN KUIN OSAKKEIDEN JA YRITYSTEN OSAKKEITA VASTAAVIEN SIIRTOKELOPOISTEN ARVOPAPEREIDEN EU:N KASVUANTIASIAKIRJAAN SISÄLLYTETTÄVÄT TIEDOT

I Tiivistelmä

EU:n kasvuantiasiakirjan on sisällettävä 7 artiklan 12 b kohdan mukaisesti laadittu tiivistelmä.

II Tiedot liikkeeseenlaskijasta

Ilmoitetaan arvopaperit liikkeeseen laskeva yritys, mukaan lukien liikkeeseenlaskijan rekisteröimispaikka, rekisteröimistunnus ja oikeushenkilötunnus (LEI), virallinen nimi ja muu liiketoiminnassa käytetty toiminimi, liikkeeseenlaskijaan sovellettava lainsäädäntö, perustamismaa, sääntömääräisen kotipaikan (tai päätoimipaikan, jos muu kuin sääntömääräinen kotipaikka) osoite ja puhelinnumero sekä mahdollinen verkkosivusto ja vastuuvapauslauseke, jonka mukaan verkkosivuilla olevat tiedot eivät ole osa EU:n kasvuantiasiakirjaa, ellei kyseisiä tietoja ole sisällytetty EU:n kasvuantiasiakirjaan viittaamalla.

Mahdolliset liikkeeseenlaskijaan liittyvät viimeaikaiset tapahtumat, jotka ovat olennaisia arvioitaessa liikkeeseenlaskijan maksukykyä.

Tapauksen mukaan luottoluokitukset, jotka on annettu liikkeeseenlaskijalle sen pyynnöstä tai yhteistyössä sen kanssa luottoluokitusmenettelyssä.

III Vastuulausuma ja lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

1. Vastuulausuma

Ilmoitetaan ne henkilöt, jotka ovat vastuussa EU:n kasvuantiasiakirjan laatimisesta, ja sisällytetään näiden henkilöiden antama lausuma siitä, että EU:n kasvuantiasiakirjan sisältö vastaa heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja ja että EU:n kasvuantiasiakirjasta ei ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.

Lausuman on tapauksen mukaan sisällettävä kolmansilta osapuolilta peräisin olevia tietoja, mukaan lukien käytetyt tietolähteet, ja asiantuntijana toimivan henkilön laatimia lausuntoja tai kertomuksia sekä seuraavat kyseistä henkilöä koskevat tiedot:

- a) nimi;
- b) työpaikan osoite;
- c) tutkinnot ja todistukset; ja
- d) (mahdolliset) merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit.

2. Lausuma toimivaltaisesta viranomaisesta

Lausumassa on ilmoitettava toimivaltainen viranomainen, joka on hyväksynyt tämän asetuksen mukaisesti EU:n kasvuantiasiakirjan, sekä täsmennettävä, että tällainen hyväksyminen ei ole osoitus sen liikkeeseenlaskijan tai niiden arvopapereiden laadun hyväksynnästä, jota tai joita EU:n kasvuantiasiakirja koskee, vaan että toimivaltainen viranomainen on hyväksynyt EU:n kasvuantiasiakirjan vain siltä osin kuin se täyttää tämän asetuksen mukaiset

kattavuutta, ymmärrettävyyttä ja johdonmukaisuutta koskevat vaatimukset ja että EU:n kasvuantiasiakirja on laadittu 15 a artiklan mukaisesti.

IV Riskitekijät

Kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät liikkeeseenlaskijaan, ja kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät yleisölle tarjottaviin ja/tai kaupankäynnin kohteeksi säänneltyllä markkinalla otettaviin arvopapereihin; riskit, jaoteltuina muutamaan luokkaan, merkitään jaksoon, jonka otsikko on ”Riskitekijät”.

Riskit on vahvistettava EU:n kasvuantiasiakirjan sisällössä.

V Kasvustrategia ja liiketoiminnan yleiskuvaus

Lyhyt kuvaus liikkeeseenlaskijan liiketoimintastrategiasta, mukaan lukien kasvupotentiaali.

Kuvaus liikkeeseenlaskijan päätoimialoista, seuraavat tiedot mukaan luettuina:

- a) myytyjen tuotteiden ja/tai tarjottujen palvelujen pääryhmät;
- b) selvitys mahdollisista merkittävistä uusista tuotteista, palveluista tai toiminnoista;
- c) päämarkkinat, joilla liikkeeseenlaskija toimii.

VI Organisaatiorakenne

Jos liikkeeseenlaskija kuuluu konserniin ja jos näitä tietoja ei ole esitetty muualla EU:n kasvuantiasiakirjassa, on esitettävä kaavio organisaatiorakenteesta, siinä määrin kuin se on tarpeellista, jotta liikkeeseenlaskijan liiketoimintaa voidaan ymmärtää kokonaisuutena.

VII Hallinto- ja ohjausjärjestelmä

Annetaan lyhyt kuvaus hallintoneuvoston ja hallituksen toimintatavasta ja hallinnosta.

Toimitetaan seuraavien henkilöiden nimet, työosoitteet ja tehtävät liikkeeseenlaskijassa ja selvitys heidän liikkeeseenlaskijan ulkopuolisista päätehtävistään, jos näillä tehtävillä on merkitystä liikkeeseenlaskijan kannalta:

- a) hallinto-, johto- ja/tai valvontaelinten jäsenet;
- b) kommandiittiyhtiön henkilökohtaisesti vastuunalaiset yhtiömiehet.

VIII Tilinpäätökset

Vuotuiset tilinpäätökset ja puolivuotiskatsaukset, jotka on julkaistu EU:n kasvuantiasiakirjan hyväksymistä edeltävän 12 kuukauden jakson aikana. Jos sekä vuotuisia tilinpäätöksiä että puolivuotiskatsauksia on julkaistu, ainoastaan vuotuiset tilinpäätökset tarvitaan, jos ne ovat tuoreempia kuin puolivuositteiset osavuositarkastukset.

Vuosittaiset tilinpäätökset on tarkastettava riippumattomasti. Tilintarkastuskertomus on laadittava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 mukaisesti.

Jos direktiiviä 2006/43/EY ja asetusta (EU) N:o 537/2014 ei sovelleta, vuosittaisille tilinpäätöksille on tehtävä tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus ja niistä on annettava jäsenvaltioissa sovellettavien

tilintarkastusstandardien tai vastaavien standardien mukaisesti lausunto siitä, antaako tilinpäätös oikean ja riittävän kuvan EU:n kasvuantiasiakirjaa varten. Muussa tapauksessa EU:n kasvuantiasiakirjassa on annettava seuraavat tiedot:

- a) selkeä maininta siitä, mitä tilintarkastusstandardeja on sovellettu;
- b) selvitys sovellettujen tilintarkastusstandardien ja kansainvälisten tilintarkastusstandardien (International Standards on Auditing, ISA) välisistä merkittävistä eroista.

Jos lakisääteiset tilintarkastajat eivät ole puoltaneet tilinpäätöksen vahvistamista tai jos tilintarkastuskertomuksessa on esitetty varauksia, tarkastuslausunnon muutoksia, vastuuvapauslausekkeitä tai lisätietoja, on ilmoitettava syy tähän ja tällaiset varaukset, muutokset, vastuuvapauslausekkeet tai lisätiedot on toistettava täydellisinä.

On myös annettava kuvaus merkittävistä muutoksista konsernin taloudellisessa asemassa sen jälkeen, kun viimeisin tilikausi, jolta on julkaistu tarkastettu tilinpäätös tai osavuosikatsaus, päättyi, tai asianmukainen maininta siitä, ettei tällaisia muutoksia ole tapahtunut.

IX Tarjouksen ehdot, merkintätakaukset (kiinteät sitoumukset) ja merkintää koskevat aikomukset sekä merkintäsitoumusta ja liikkeeseenlaskun toteuttamista koskevien sopimusten keskeiset piirteet

Ilmoitetaan tarjoushinta, tarjottavien osakkeiden lukumäärä, liikkeeseenlaskun/tarjouksen määrä ja tarjouksen ehdot. Jos määrää ei ole päätetty, alustava tieto tarjottavien arvopapereiden enimmäismäärästä (jos käytettävissä) sekä kuvaus järjestelyistä ja aikataulusta, joita sovelletaan tarjouksen lopullisen määrän ilmoittamiseksi yleisölle.

Sellaisten yhteisöjen nimi ja osoite, jotka ovat sitoutuneet antamaan liikkeeseenlaskulle merkintäsitoumuksen kiinteän sitoumuksen pohjalta, ja sellaisten yhteisöjen nimi ja osoite, jotka ovat sitoutuneet toteuttamaan liikkeeseenlaskun ilman kiinteää sitoumusta tai parhaan yrityksen pohjalta ("best efforts"). Sopimusten olennaiset piirteet kiintiöineen. Jos merkintäsitoumus ei koske koko liikkeeseenlaskua, selvitys siitä, mitä osaa liikkeeseenlaskusta sitoumus ei koske. Selvitys merkintäsitoumuksesta ja liikkeeseenlaskun järjestämisestä maksettavien palkkioiden kokonaismäärästä.

Tapauksen mukaan ilmoitetaan pk-yritysten kasvumarkkina tai monenkeskinen kaupankäyntijärjestelmä, jossa arvopaperit aiotaan ottaa kaupankäynnin kohteeksi, minkä lisäksi ilmoitetaan ajankohdat, jos ne ovat tiedossa, joina arvopaperit voidaan aikaisintaan ottaa kaupankäynnin kohteiksi.

Tapauksen mukaan tiedot yhteisöistä, jotka ovat antaneet kiinteän sitoumuksen toimimisestaan välittäjinä jälkimarkkinakaupankäynnissä ja likviditeetin parantamisesta osto- ja myyntikurssien kautta, sekä kuvaus kyseisten sitoumusten pääehdoista.

X Olennaiset tiedot arvopapereista ja niiden merkinnästä

- a) ISIN-koodi (International Security Identification Number);
- b) arvopapereihin liittyvät oikeudet, kyseisten oikeuksien käyttöön sovellettava menettely ja näille oikeuksille mahdollisesti asetetut rajoitukset;

- c) tiedot siitä, missä arvopaperit voidaan merkitä, ajanjakso, jonka tarjous on voimassa, siihen mahdollisesti tehtävät muutokset mukaan luettuina, kuvaus merkintämenettelystä sekä uusien arvopapereiden liikkeeseenlaskupäivä;
- d) selvitys todennäköisestä hinnasta, jolla arvopapereita tarjotaan, tai vaihtoehtoisesti kuvaus menetelmästä, jolla hinta määritetään asetuksen (EU) 2017/1129 17 artiklan nojalla, ja hinnan ilmoittamisen tapa;
- d) tiedot maksettavasta korosta tai kuvaus koron määräytymisperusteesta, mukaan lukien menetelmä, jolla koron määräytymisperuste kytketään maksettavaan korkoon, sekä tieto siitä, missä tiedot koron määräytymisperusteen menneestä ja tulevasta arvokehityksestä ja sen volatiliteetista ovat saatavilla.

Tapauksen mukaan tiedot kohde-etuutena olevista arvopapereista ja niiden liikkeeseenlaskijasta.

Varoitus siitä, että sijoittajan jäsenvaltion ja liikkeeseenlaskijan perustamiseen verolainsäädäntö voi vaikuttaa arvopapereista saatavaan tuloon.

XI Syyt tarjoamiseen, tuottojen käyttö ja tarvittaessa ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät tiedot

Annetaan tieto tarjouksen esittämisen syistä, soveltuvin osin arvio liikkeeseenlaskijalle kertyvistä nettotuotoista sekä tärkeysjärjestykseen perustuva erittely tuottojen pääasiallisista käyttötarkoituksista.

Jos liikkeeseenlaskija on tietoinen siitä, etteivät ennakoidut tuotot riitä kaikkien suunniteltujen käyttötarkoitusten rahoittamiseen, sen on ilmoitettava muun tarvittavan rahoituksen määrä ja lähteet. Lisäksi tuottojen käytöstä on annettava yksityiskohtainen selvitys erityisesti siinä tapauksessa, että tuotot käytetään omaisuuserien hankkimiseen muun kuin tavanomaisen liiketoiminnan harjoittamisen yhteydessä, julkistettujen yrityskauppojen rahoittamiseen tai velkojen maksamiseen tai vähentämiseen.

Mahdolliset ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvät tiedot 13 artiklan 1 kohdan ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetussa delegoidussa säädöksessä tarkemmin määritellyn aikataulun mukaisesti, ottaen huomioon 13 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan g alakohdassa säädetyt edellytykset.

XII Eturistiriidat

Annetaan tieto liikkeeseenlaskuun liittyvistä mahdollisista eduista, myös eturistiriidoista, ja yksityiskohtaiset tiedot asianomaisista henkilöistä ja etujen luonteesta.

XIII Saatavilla olevat asiakirjat

Lausunto siitä, että EU:n kasvuantiasiakirjan voimassaolon ajan on tarvittaessa mahdollista tutustua seuraaviin asiakirjoihin:

- a) liikkeeseenlaskijan ajan tasalla oleva perustamiskirja ja yhtiöjärjestys;
- b) kaikki lausunnot, kirjeet ja muut asiakirjat sekä liikkeeseenlaskijan pyynnöstä laaditut asiantuntija-arviot ja -lausunnot, jotka sisältyvät

kokonaan tai osittain EU:n kasvuantiasiakirjaan tai joihin siinä viitataan.

Tiedot verkkosivustosta, jolla asiakirjoihin voi tutustua.

LIITE IX

1 ARTIKLAN 4 KOHDAN ENSIMMÄISEN ALAKOHDAN DB ALAKOHDASSA JA 1 ARTIKLAN 5 KOHDAN ENSIMMÄISEN ALAKOHDAN BA ALAKOHDASSA TARKOITETTUUN ASIAKIRJAAN SISÄLLYTETTÄVÄT TIEDOT

- I Liikkeeseenlaskijan nimi (mukaan lukien sen LEI) ja perustamismaa sekä linkki liikkeeseenlaskijan verkkosivustolle.
- II Asiakirjasta vastuullisten henkilöiden on vakuutettava, että asiakirjan tiedot vastaavat heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja eikä asiakirjasta ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa.
- III Maininta siitä, että asiakirja ei ole asetuksessa (EU) 2017/1129 tarkoitettu esite ja että asianomainen toimivaltainen viranomainen ei ole tarkastanut eikä hyväksynyt asiakirjaa asetuksen (EU) 2017/1129 20 artiklan mukaisesti.
- IV Maininta siitä, että raportointi- ja julkistamisvelvoitteita noudatetaan jatkuvasti koko sen ajan, kun arvopaperit ovat kaupankäynnin kohteeksi otettuina, mukaan lukien direktiivin 2004/109/EY mukaiset velvoitteet ja tapauksen mukaan asetuksen (EU) N:o 596/2014 ja komission delegoidun asetuksen (EU) 2017/565 mukaiset velvoitteet.
- V Tieto siitä, missä liikkeeseenlaskijan jatkuvien julkistamisvelvoitteiden nojalla julkaisemat säännellyt tiedot ovat saatavilla, ja tarvittaessa tieto siitä, missä viimeisin esite on saatavilla.
- VI Jos yleisölle tarjotaan arvopapereita, maininta siitä, että liikkeeseenlaskija ei tarjouksen tekohetkellä asetuksen (EU) N:o 596/2014 nojalla lykkää sisäpiiritiedon julkistamista.
- VII Liikkeeseenlaskun syy ja tuottojen käyttö.
- VIII Liikkeeseenlaskuun erityisesti liittyvät riskitekijät.
- IX Arvopapereiden ominaisuudet (mukaan lukien niiden ISIN-koodi).
- X Osakkeiden osalta omistuksen laimentuminen ja osakeomistus liikkeeseenlaskun jälkeen.
- XI Jos arvopapereita tarjotaan yleisölle, tarjouksen ehdot.
- XII Kaikki säännellyt markkinat tai pk-yritysten kasvumarkkinat, joilla arvopaperit, jotka ovat samanlaisia kuin yleisölle tarjottavat tai säännellyllä markkinalla kaupankäynnin kohteeksi otettavat arvopaperit, on jo otettu kaupankäynnin kohteeksi.”