**ESITE:**

Päivämäärä:

| LIITE 7  Komission delegoitu asetus (2019/980) | | **Esitteen kohta/sivu** | **Kommentit** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Tietovaatimus** |  |  |
| **1 JAKSO** | **VASTUUHENKILÖT, KOLMANSIEN OSAPUOLTEN TIEDOT, ASIANTUNTIJOIDEN KERTOMUKSET JA TOIMIVALTAISEN VIRANOMAISEN HYVÄKSYNTÄ** |  |  |
| 1.1. kohta | Mainitaan henkilöt, jotka ovat vastuussa rekisteröintiasiakirjassa annetuista tiedoista tai tietojen osista. Jälkimmäisessä tapauksessa on ilmoitettava, mistä tiedoista asianomainen on vastuussa. |  |  |
|  | Jos kyse on luonnollisista henkilöistä, liikkeeseenlaskijan hallinto-, johto- tai valvontaelinten jäsenet mukaan luettuina, on mainittava henkilöiden nimet ja tehtävät. |  |  |
|  | Jos kyse on oikeushenkilöstä, on mainittava nimi ja kotipaikka. |  |  |
| 1.2 kohta | Rekisteröintiasiakirjasta vastuullisten henkilöiden on vakuutettava, että rekisteröintiasiakirjan tiedot vastaavat heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja eikä rekisteröintiasiakirjasta ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa, |  |  |
|  | Rekisteröintiasiakirjan tietyistä osista vastuullisten henkilöiden on tarvittaessa vakuutettava, että heidän vastuullaan oleviin rekisteröintiasiakirjan osiin sisältyvät tiedot vastaavat heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja eikä rekisteröintiasiakirjan kyseisistä osista ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa. |  |  |
| 1.3 kohta | Jos rekisteröintiasiakirjaan sisältyy asiantuntijana toimivan henkilön laatima lausunto tai kertomus, siinä on mainittava kyseisen henkilön |  |  |
|  | a) nimi; |  |  |
|  | b) työpaikan osoite; |  |  |
|  | c) tutkinnot ja todistukset; |  |  |
|  | d) mahdolliset merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit. |  |  |
|  | Jos lausunto tai kertomus on laadittu liikkeeseenlaskijan pyynnöstä, on mainittava, että tällainen lausunto tai kertomus on sisällytetty rekisteröintiasiakirjaan sen henkilön suostumuksella, joka on hyväksynyt rekisteröintiasiakirjan kyseisen osan sisällön käytettäväksi esitettä varten. |  |  |
| 1.4 kohta | Jos tiedot ovat peräisin kolmannelta osapuolelta, on vahvistettava, että tiedot on toistettu asianmukaisesti ja että |  |  |
|  | siltä osin kuin liikkeeseenlaskija tietää ja on pystynyt kyseisen kolmannen osapuolen julkistamien tietojen perusteella varmistamaan, tiedoista ei ole jätetty pois seikkoja, jotka tekisivät toistetuista tiedoista harhaanjohtavia tai epätarkkoja. |  |  |
|  | Lisäksi on mainittava käytetyt tietolähteet. |  |  |
| 1.5 kohta | On mainittava, että |  |  |
|  | a) [rekisteröintiasiakirjan/esitteen] on hyväksynyt [toimivaltaisen viranomaisen nimi], joka on asetuksessa (EU) 2017/1129 tarkoitettu toimivaltainen viranomainen; |  |  |
|  | b) [toimivaltaisen viranomaisen nimi] hyväksyy tämän [rekisteröintiasiakirjan/ esitteen] vain siltä osin, että se täyttää asetuksen (EU) 2017/1129 mukaiset kattavuutta, ymmärrettävyyttä ja johdonmukaisuutta koskevat vaatimukset; |  |  |
|  | c) tätä hyväksyntää ei tule pitää osoituksena sen liikkeeseenlaskijan hyväksynnästä, jota tämä [rekisteröintiasiakirja/esite] koskee. |  |  |
| **2 JAKSO** | **TILINTARKASTAJAT** |  |  |
| 2.1 kohta | Liikkeeseenlaskijoiden käyttämien tilintarkastajien nimet ja osoitteet (sekä jäsenyys tilintarkastajien yhdistyksessä) taloudellisten tietojen kattamalla jaksolla on mainittava. |  |  |
| 2.2 kohta | Jos tilintarkastajat ovat eronneet tai heidät on erotettu taikka heitä ei ole nimitetty uudelleen tehtäväänsä historiallisten taloudellisten tietojen kattamalla jaksolla, tästä on esitettävä yksityiskohtaisia tietoja, jos niillä on asian kannalta merkitystä. |  |  |
| **3 JAKSO** | **RISKITEKIJÄT** |  |  |
| 3.1 kohta | Kuvaus olennaisista liikkeeseenlaskijakohtaisista riskeistä; riskit, jaoteltuina muutamaan luokkaan, merkitään jaksoon, jonka otsikko on **”Riskitekijät”** |  |  |
|  | Kussakin luokassa on esitettävä ensin olennaisimmat riskit, jotka liikkeeseenlaskija, tarjoaja tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla ottamista hakeva henkilö on tekemässään arvioinnissa havainnut, kielteinen vaikutus liikkeeseenlaskijaan ja riskien toteutumisen todennäköisyys huomioon ottaen. Riskit on vahvistettava rekisteröintiasiakirjan sisällössä. |  |  |
| **4 JAKSO** | **TIEDOT LIIKKEESEENLASKIJASTA** |  |  |
| 4.1 kohta | Liikkeeseenlaskijan toimintahistoria ja kehitys |  |  |
| 4.1.1 kohta | Liikkeeseenlaskijan virallinen nimi ja muu liiketoiminnassa käytetty toiminimi |  |  |
| 4.1.2 kohta | Liikkeeseenlaskijan rekisteröimispaikka ja -tunnus sekä oikeushenkilötunnus (”LEI”). |  |  |
| 4.1.3 kohta | Perustamispäivä ja liikkeeseenlaskijan toimintakausi, jos se on määrätty. |  |  |
| 4.1.4 kohta | Liikkeeseenlaskijan kotipaikka ja |  |  |
|  | yhtiömuoto, |  |  |
|  | liikkeeseenlaskijaan sovellettava laki, |  |  |
|  | liikkeeseenlaskijan perustamismaa, |  |  |
|  | kaupparekisteriin merkityn toimipaikan (tai päätoimipaikan, jos muu kuin kaupparekisteriin merkitty toimipaikka) osoite ja puhelinnumero sekä |  |  |
|  | liikkeeseenlaskijan mahdollinen verkkosivusto ja |  |  |
|  | vastuuvapauslauseke, jonka mukaan verkkosivuilla olevat tiedot eivät ole osa esitettä, ellei niissä viitata esitteeseen. |  |  |
| 4.1.5 kohta | Mahdolliset liikkeeseenlaskijaan liittyvät viimeaikaiset tapahtumat, jotka ovat olennaisia arvioitaessa liikkeeseenlaskijan maksukykyä. |  |  |
| 4.1.6 kohta | Luottoluokitukset, jotka on annettu liikkeeseenlaskijalle sen pyynnöstä tai yhteistyössä sen kanssa luottoluokitusmenettelyssä. |  |  |
| **5 JAKSO** | **LIIKETOIMINNAN KUVAUS** |  |  |
| 5.1 kohta | Päätoiminnot |  |  |
| 5.1.1 kohta | Pääpiirteittäinen kuvaus liikkeeseenlaskijan päätoimialoista sekä . |  |  |
|  | myytyjen tuotteiden ja/tai tarjottujen palvelujen pääryhmät |  |  |
| 5.1.2 kohta | Perusteet lausuntoihin, joita liikkeeseenlaskija esittää kilpailutilanteestaan. |  |  |
| **6 JAKSO** | **ORGANISAATIORAKENNE** |  |  |
| 6.1 kohta | Jos liikkeeseenlaskija kuuluu konserniin, pääpiirteittäinen kuvaus konsernista ja liikkeeseenlaskijan asemasta siinä. Organisaatiorakenne voidaan esittää kaaviokuvana tai se voidaan liittää kuvaukseen, jos se auttaa selventämään rakennetta. |  |  |
| 6.2 kohta | Jos liikkeeseenlaskija on riippuvainen muista konserniin kuuluvista yksiköistä, tämä on mainittava selkeästi, ja |  |  |
|  | riippuvuussuhteesta on annettava selvitys. |  |  |
| **7 JAKSO** | **KEHITYSSUUNTAUKSET** |  |  |
| 7.1 kohta | Kuvaus seuraavista: |  |  |
|  | a) kuvaus merkittävistä kielteisistä muutoksista liikkeeseenlaskijan kehitysnäkymissä sen viimeisen tarkastetun tilinpäätöksen julkistamispäivän jälkeen; |  |  |
|  | b)[[1]](#footnote-1) selvitys merkittävistä muutoksista konsernin taloudellisessa tuloksessa sen jälkeen kun viimeisin sellainen tilikausi, jota koskevat tilinpäätöstiedot on julkistettu, päättyi, rekisteröintiasiakirjan päiväykseen saakka. |  |  |
|  | Jos kumpikaan näistä kohdista ei ole sovellettavissa, liikkeeseenlaskijan on mainittava, ettei tällaisia muutoksia ole tapahtunut. |  |  |
| **8 JAKSO** | **TULOSENNUSTEET TAI -ARVIOT** |  |  |
| 8.1 kohta | Jos liikkeeseenlaskija sisällyttää asiakirjaan vapaaehtoisesti uuden tulosennusteen tai -arvion, ennusteen tai arvion on oltava selkeä ja yksiselitteinen, ja siinä on selostettava tärkeimmät oletukset, joiden perusteella liikkeeseenlaskija on tehnyt ennusteensa tai arvionsa. |  |  |
|  | Ennusteen tai arvion on oltava seuraavien periaatteiden mukainen:  a) Oletukset seikoista, joihin hallinto-, johto- tai valvontaelinten jäsenet voivat vaikuttaa, ja seikoista, joihin hallinto-, johto- tai valvontaelinten jäsenet eivät voi millään tavoin vaikuttaa, on eroteltava selkeästi toisistaan. |  |  |
|  | b) Oletusten on oltava järkeviä, sijoittajille helposti ymmärrettäviä, yksityiskohtaisia ja täsmällisiä, eivätkä ne saa liittyä ennusteen lähtökohtana olevien arvioiden yleiseen täsmällisyyteen. |  |  |
|  | c) Ennusteen osalta oletusten avulla on kiinnitettävä sijoittajan huomio niihin epävarmuustekijöihin, jotka voivat muuttaa ennusteen lopputulosta olennaisesti. |  |  |
| 8.2 kohta | Esitteessä on oltava maininta siitä, että tulosennuste tai -arvio on tehty ja laadittu sellaisella perusteella, joka on |  |  |
|  | a) verrattavissa historiallisiin taloudellisiin tietoihin; |  |  |
|  | b) yhdenmukainen liikkeeseenlaskijan tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden kanssa. |  |  |
| **9 JAKSO** | **HALLINTO-, JOHTO- JA VALVONTAELIMET** |  |  |
| 9.1 kohta | Seuraavien henkilöiden nimet, työosoitteet ja tehtävät liikkeeseenlaskijassa ja selvitys heidän liikkeeseenlaskijan ulkopuolisista päätehtävistään, jos näillä tehtävillä on merkitystä liikkeeseenlaskijan kannalta: |  |  |
|  | a) hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenet; |  |  |
|  | b) kommandiittiyhtiön henkilökohtaisesti vastuunalaiset yhtiömiehet; |  |  |
| 9.2 kohta | **Hallinto-, johto- ja valvontaelinten eturistiriidat**  Mahdolliset 9.1 kohdassa mainittujen henkilöiden eturistiriidat liikkeeseenlaskijaan liittyvien tehtävien ja heidän yksityisten etujensa ja/tai muiden tehtäviensä välillä on kuvattava selvästi. |  |  |
|  | Jos tällaisia eturistiriitoja ei ole, myös tästä on mainittava. |  |  |
| **10 JAKSO** | **SUURIMMAT OSAKKEENOMISTAJAT** |  |  |
| 10.1 kohta | Liikkeeseenlaskijan on ilmoitettava, jos se on asiasta tietoinen, onko liikkeeseenlaskija suoraan tai välillisesti jonkin tahon omistuksessa tai määräysvallassa ja, jos on, mikä tämä taho on, sekä kuvailtava määräysvallan luonnetta ja määräysvallan väärinkäytön estämiseksi käyttöön otettuja toimenpiteitä. |  |  |
| 10.2 kohta | Liikkeeseenlaskijan on esitettävä kuvaus tiedossaan olevista järjestelyistä, jotka voivat tulevaisuudessa johtaa määräysvallan vaihtumiseen liikkeeseenlaskijassa. |  |  |
| **11 JAKSO** | **TIEDOT LIIKKEESEENLASKIJAN VAROISTA JA VASTUISTA, RAHOITUSASEMASTA SEKÄ TOIMINNAN TULOKSESTA** |  |  |
| 11.1 kohta | **Historialliset taloudelliset tiedot** |  |  |
| 11.1.1 kohta | Historialliset taloudelliset tiedot ja jokaista tilikautta koskevat tilintarkastuskertomukset kahdelta viimeksi kuluneelta tilikaudelta (vähintään 24 kuukauden ajalta) tai vastaavalta lyhyemmältä jaksolta, jona liikkeeseenlaskija on harjoittanut liiketoimintaa. |  |  |
| 11.1.2 kohta | **Tilikauden muutos**  Jos liikkeeseenlaskija on muuttanut tilikauttaan sinä aikana, jolta historiallisia taloudellisia tietoja vaaditaan, tarkastettujen tietojen on katettava vähintään 24 kuukautta tai koko se aika, jona liikkeeseenlaskija on harjoittanut liiketoimintaa, sen mukaan kumpi on lyhyempi. |  |  |
| 11.1.3 kohta | **Tilinpäätösstandardit**  Taloudelliset tiedot on esitettävä asetuksen (EY) N:o 1606/2002 nojalla unionissa hyväksyttyjen kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaisesti. |  |  |
|  | Jos asetusta (EY) N:o 1606/2002 ei sovelleta, taloudelliset tiedot on esitettävä  a) Euroopan talousalueella toimivia liikkeeseenlaskijoita koskevien jäsenvaltion kansallisten tilinpäätösstandardien mukaisesti direktiivin 2013/34/EU nojalla; |  |  |
|  | b) kolmansien maiden liikkeeseenlaskijoiden osalta asetusta (EY) N:o 1606/2002 vastaavien kolmannen maan kansallisten tilinpäätösstandardien mukaisesti. |  |  |
|  | Muussa tapauksessa rekisteröintiasiakirjassa on annettava seuraavat tiedot: |  |  |
|  | a) selkeä maininta siitä, että rekisteröintiasiakirjaan sisältyviä taloudellisia tietoja ei ole laadittu asetuksen (EY) N:o 1606/2002 pohjalta unionissa vahvistettujen kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaisesti ja että historiallisissa taloudellisissa tiedoissa saattaisi olla merkittäviä eroja, jos niihin olisi sovellettu kyseistä asetusta; |  |  |
|  | b) välittömästi historiallisten taloudellisten tietojen jälkeen on esitettävä kuvaus unionissa hyväksytyn asetuksen (EY) N:o 1606/2002 ja liikkeeseenlaskijan tilinpäätöksissään soveltamien tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden välisistä eroista. |  |  |
| 11.1.4 kohta | Jos tarkastetut taloudelliset tiedot esitetään kansallisten tilinpäätösstandardien mukaisesti, niissä on esitettävä vähintään seuraavat tiedot: |  |  |
|  | a) tase; |  |  |
|  | b) tuloslaskelma; |  |  |
|  | c) selvitys tilinpäätöksen laadintaperiaatteista ja liitetiedot. |  |  |
| 11.1.5 kohta | **Konsernitilinpäätös**  Jos liikkeeseenlaskija laatii sekä oman että konsernitilinpäätöksen, sen on sisällytettävä rekisteröintiasiakirjaan ainakin konsernitilinpäätös. |  |  |
| 11.1.6 kohta | **Taloudellisten tietojen ikä**  Viimeisimpään tarkastettuun tilinpäätökseen sisältyvän taseen päivämäärä ei saa olla vanhempi kuin 18 kuukautta rekisteröintiasiakirjan päiväyksestä. |  |  |
| 11.2 kohta | Historiallisten taloudellisten tietojen tarkastaminen |  |  |
| 11.2.1 kohta | Vuosittaiset historialliset taloudelliset tiedot on tarkastettava riippumattomasti. Tilintarkastuskertomus on laadittava direktiivin 2006/43/EY ja asetuksen (EU) N:o 537/2014 mukaisesti. |  |  |
|  | Jos direktiiviä 2006/43/EY ja asetusta (EU) N:o 537/2014 ei sovelleta, historiallisille taloudellisille tiedoille on tehtävä tilintarkastus tai yleisluonteinen tarkastus, ja niistä on annettava jäsenvaltiossa sovellettavien tilintarkastusstandardien tai vastaavien standardien mukaisesti lausunto siitä, antavatko historialliset taloudelliset tiedot rekisteröintiasiakirjaa varten oikean ja riittävän kuvan. |  |  |
|  | Muussa tapauksessa rekisteröintiasiakirjassa on annettava seuraavat tiedot: |  |  |
|  | a) selkeä maininta siitä, mitä tilintarkastusstandardeja on sovellettu; |  |  |
|  | b) selvitys sovellettujen tilintarkastusstandardien ja kansainvälisten tilintarkastussuositusten (International Standards on Auditing, ISA) välisistä merkittävistä eroista. |  |  |
| 11.2.1a kohta | Jos tilintarkastajat eivät ole puoltaneet historiallisten taloudellisten tietojen 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. |  |  |
| 11.2.2 kohta | Maininta siitä, mitä muita rekisteröintiasiakirjan tietoja tilintarkastajat ovat tarkastaneet. |  |  |
| 11.2.3 kohta | Siltä osin, kuin rekisteröintiasiakirjaan sisältyvät taloudelliset tiedot eivät ole peräisin liikkeeseenlaskijan tarkastetusta tilinpäätöksestä, on ilmoitettava tietojen lähde ja |  |  |
|  | mainittava, ettei tietoja ole tarkastettu. |  |  |
| 11.3 kohta | **Oikeudenkäynnit ja välimiesmenettelyt** |  |  |
| 11.3.1 kohta | Vähintään 12 edeltävän kuukauden ajalta tiedot kaikista hallintomenettelyistä, oikeudenkäynneistä tai välimiesmenettelyistä (myös meneillään olevat ja sellaiset menettelyt, joiden alkamisen uhkasta liikkeeseenlaskija on tietoinen), joilla voi olla tai joilla on lähimenneisyydessä ollut merkittävä vaikutus liikkeeseenlaskijan ja/tai konsernin taloudelliseen asemaan tai kannattavuuteen, tai asianmukainen maininta siitä, ettei tällaisia menettelyjä ole. |  |  |
| 11.4 kohta | **Merkittävä muutos liikkeeseenlaskijan taloudellisessa asemassa** |  |  |
| 11.4.1 kohta | Selvitys 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. |  |  |
| **12 JAKSO** | **MERKITTÄVÄT SOPIMUKSET** |  |  |
| 12.1 kohta | Pääpiirteittäinen kuvaus muista kuin liikkeeseenlaskijan tavanomaisen liiketoiminnan osana tehdyistä merkittävistä sopimuksista, joista jollekin konserniin kuuluvalle yritykselle voi johtua sellaisia velvollisuuksia tai oikeuksia, jotka voivat merkittävästi vaikuttaa liikkeeseenlaskijan kykyyn vastata arvopapereiden haltijoille liikkeeseenlaskettaviin arvopapereihin liittyvistä velvoitteista. |  |  |
| **13 JAKSO** | **SAATAVILLA OLEVAT ASIAKIRJAT** |  |  |
| 13.1 kohta | On mainittava, että rekisteröintiasiakirjan 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 rekisteröintiasiakirjaan tai joihin siinä viitataan. |  |  |
|  | Tiedot verkkosivustosta, jolla asiakirjoihin voi tutustua. |  |  |

| LIITE 15  Komission delegoitu asetus (2019/980) | | **Esitteen kohta/sivu** | **Kommentit** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Tietovaatimus** |  |  |
| **1 JAKSO** | **VASTUUHENKILÖT, KOLMANSIEN OSAPUOLTEN TIEDOT, ASIANTUNTIJOIDEN KERTOMUKSET JA TOIMIVALTAISEN VIRANOMAISEN HYVÄKSYNTÄ** |  |  |
| 1.1 kohta  Luokka A | Mainitaan henkilöt, jotka ovat vastuussa arvopaperiliitteessä annetuista tiedoista tai tietojen osista. Jälkimmäisessä tapauksessa on ilmoitettava, mistä tiedoista asianomainen on vastuussa. |  |  |
|  | Jos kyse on luonnollisista henkilöistä, liikkeeseenlaskijan hallinto- johto- tai valvontaelinten jäsenet mukaan luettuina, on mainittava henkilöiden nimet ja tehtävät. |  |  |
|  | Jos kyse on oikeushenkilöstä, on mainittava nimi ja kotipaikka. |  |  |
| 1.2 kohta Luokka A | Arvopaperiliitteestä vastuullisten henkilöiden on vakuutettava, että arvopaperiliitteen tiedot vastaavat heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja eikä arvopaperiliitteestä ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa. |  |  |
|  | Arvopaperiliitteen tietyistä osista vastuullisten henkilöiden on tarvittaessa vakuutettava, että heidän vastuullaan oleviin arvopaperiliitteen osiin sisältyvät tiedot vastaavat heidän parhaan ymmärryksensä mukaan tosiseikkoja eikä arvopaperiliitteen kyseisistä osista ole jätetty pois mitään asiaan todennäköisesti vaikuttavaa. |  |  |
| 1.3 kohta Luokka A | Jos arvopaperiliitteeseen sisältyy asiantuntijana toimivan henkilön laatima lausunto tai kertomus, siinä on mainittava kyseisen henkilön |  |  |
|  | a) nimi; |  |  |
|  | b) työpaikan osoite; |  |  |
|  | c) tutkinnot ja todistukset; |  |  |
|  | d) mahdolliset merkittävät liikkeeseenlaskijaan liittyvät intressit. |  |  |
|  | Jos lausunto tai kertomus on laadittu liikkeeseenlaskijan pyynnöstä, on mainittava, että tällainen lausunto tai kertomus on sisällytetty arvopaperiliitteeseen sen henkilön suostumuksella, joka on hyväksynyt arvopaperiliitteen kyseisen osan sisällön käytettäväksi esitettä varten. |  |  |
| 1.4 kohta Luokka C | Jos tiedot ovat peräisin kolmannelta osapuolelta, on vahvistettava, että tiedot on toistettu asianmukaisesti ja |  |  |
|  | että siltä osin kuin liikkeeseenlaskija tietää ja on pystynyt kyseisen kolmannen osapuolen julkistamien tietojen perusteella varmistamaan, tiedoista ei ole jätetty pois seikkoja, jotka tekisivät toistetuista tiedoista harhaanjohtavia tai epätarkkoja. |  |  |
|  | Lisäksi on mainittava käytetyt tietolähteet. |  |  |
| 1.5 kohta Luokka A | On mainittava, että |  |  |
|  | a) tämän [arvopaperiliitteen/esitteen] on hyväksynyt [toimivaltaisen viranomaisen nimi], joka on asetuksessa (EU) 2017/1129 tarkoitettu toimivaltainen viranomainen; |  |  |
|  | b) [toimivaltaisen viranomaisen nimi] hyväksyy tämän [arvopaperiliitteen/esitteen] vain siltä osin, että se täyttää asetuksen (EU) 2017/1129 mukaiset kattavuutta, ymmärrettävyyttä ja johdonmukaisuutta koskevat vaatimukset; |  |  |
|  | c) tätä hyväksyntää ei tule pitää osoituksena sen liikkeeseenlaskijan hyväksynnästä, jota tämä [arvopaperiliite/esite] koskee; |  |  |
|  | d) sijoittajien on tehtävä oma arvionsa arvopapereihin sijoittamisen tarkoituksenmukaisuudesta. |  |  |
| **2 JAKSO** | **RISKITEKIJÄT** |  |  |
| 2.1 kohta  Luokka A | Kuvaus olennaisista riskeistä, jotka liittyvät tarjottaviin ja/tai kaupankäynnin kohteeksi otettaviin arvopapereihin; riskit, jaoteltuina muutamaan luokkaan, merkitään jaksoon, jonka otsikko on **”Riskitekijät”** |  |  |
|  | Riskeistä on kuvattava seuraavat:  a) riskit, jotka aiheutuvat arvopaperin etuoikeusasemasta; tältä osin on kuvattava vaikutus arvopapereiden haltijoille suoritettavien maksujen odotettuun kokoon tai ajankohtaan konkurssin tai jonkin muun vastaavan menettelyn yhteydessä, mukaan lukien mahdollinen luottolaitoksen maksukyvyttömyys taikka sen direktiivin 2014/59/EU mukainen kriisinratkaisu tai rakenneuudistus; |  |  |
|  | b) jos arvopapereille on annettu takaus, takaajaan liittyvät erityiset ja olennaiset riskit, jotka vaikuttavat takaajan kykyyn täyttää takausvelvoitteensa. |  |  |
|  | Kussakin luokassa on esitettävä ensin olennaisimmat riskit, jotka liikkeeseenlaskija, tarjoaja tai kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla ottamista hakeva henkilö on tekemässään arvioinnissa havainnut, kielteinen vaikutus liikkeeseenlaskijaan ja arvopapereihin sekä riskien toteutumisen todennäköisyys huomioon ottaen. Riskit on vahvistettava arvopaperiliitteen sisällössä. |  |  |
| **3 JAKSO** | **OLENNAISET TIEDOT** |  |  |
| 3.1 kohta Luokka C | **Liikkeeseenlaskuun osallistuvien luonnollisten ja oikeushenkilöiden intressit.** |  |  |
|  | Selvitys kaikista liikkeeseenlaskuun liittyvistä olennaisista intresseistä ja eturistiriidoista; selvityksessä on mainittava asiaan liittyvät henkilöt ja intressien luonne. |  |  |
| 3.2 kohta Luokka C | Tieto tuottojen käyttötarkoituksesta ja arvioidusta nettomäärästä. |  |  |
| **4 JAKSO** | **KAUPANKÄYNNIN KOHTEEKSI OTETTAVIA ARVOPAPEREITA KOSKEVAT TIEDOT** |  |  |
| 4.1 kohta Luokka C | Kaupankäynnin kohteeksi otettavien arvopapereiden kokonaismäärä. |  |  |
| 4.2 kohta  Luokka B | a) Kuvaus kaupankäynnin kohteeksi otettavien arvopapereiden tyypistä ja lajista |  |  |
| Luokka C | b) ISIN (international security identification number) -koodi |  |  |
| 4.3 kohta Luokka A | Lainsäädäntö, jonka nojalla arvopaperit on annettu |  |  |
| 4.4 kohta Luokka A | a) Selvitys siitä, ovatko arvopaperit nimetylle henkilölle vai haltijalle asetettuja ja ovatko ne arvopapereina vai arvo-osuutena. |  |  |
| Luokka C | B) Arvo-osuutena rekisteröityjen arvopapereiden yhteydessä on ilmoitettava rekisteritietojen ylläpidosta vastaavan tahon nimi ja osoite. |  |  |
| 4.5 kohta Luokka C | Arvopapereiden liikkeeseenlaskun valuutta. |  |  |
| 4.6 kohta Luokka A | Arvopapereiden suhteellinen etuoikeusasema liikkeeseenlaskijan pääomarakenteessa maksukyvyttömyystapauksissa, tarvittaessa myös tiedot arvopapereiden toissijaisuustasosta ja sen mahdollisesta vaikutuksesta sijoitukseen direktiivin 2014/59/EU mukaisessa kriisinratkaisutapauksessa. |  |  |
| 4.7 kohta Luokka B | Kuvaus arvopapereihin liittyvistä oikeuksista ja niille mahdollisesti asetetuista rajoituksista sekä kyseisten oikeuksien käyttöön sovellettava menettely. |  |  |
| 4.8 kohta Luokka C | a) Nimelliskorko; |  |  |
| Luokka B | b) maksettavaa korkoa koskevat määräykset; |  |  |
| Luokka C | c) päivä, josta korko lasketaan; |  |  |
| Luokka C | d) koron erääntymispäivät; |  |  |
| Luokka B | e) koron maksua ja pääoman takaisinmaksua koskevien vaatimusten vanhentumisajat. |  |  |
|  | Jos korko ei ole kiinteä: |  |  |
| Luokka A | a) selvitys määräytymisperusteen tyypistä; |  |  |
| Luokka C | b) kuvaus koron määräytymisperusteesta; |  |  |
| Luokka B | c) menetelmä, jolla korko ja sen määräytymisperuste liitetään toisiinsa: |  |  |
| Luokka B | d) kuvaus mahdollisista koron määräytymisperusteeseen vaikuttavista markkina- tai toimitushäiriöistä; |  |  |
| Luokka C | e) koron määräytymisperustetta koskeviin tapahtumiin sovellettavat mukauttamissäännöt; |  |  |
| Luokka C | f) laskenta-asiamiehen nimi; |  |  |
| 4.9 kohta  Luokka C | a) Erääntymispäivä; |  |  |
| Luokka B | b) lainan kuolettamista koskevat järjestelyt, takaisinmaksumenettely mukaan luettuna. |  |  |
|  | Jos lainan ennenaikainen takaisinmaksu on mahdollista liikkeeseenlaskijan tai arvopapereiden haltijan aloitteesta, kuvaus ennenaikaisen takaisinmaksun ehdoista ja siihen liittyvästä menettelystä. |  |  |
| 4.10 kohta Luokka C | Selvitys tuotosta. |  |  |
| 4.11 kohta Luokka B | Velkapaperien haltijoiden edustamista koskevat järjestelyt, sijoittajia edustava organisaatio ja kyseisiin edustussuhteisiin sovellettavat määräykset mukaan luettuina. |  |  |
|  | Tieto verkkosivustosta, jossa tällaista edustusta koskevat sopimusasiakirjat ovat vapaasti sijoittajien nähtävänä. |  |  |
| 4.12 kohta Luokka C | Selvitys päätöksistä, valtuutuksista ja hyväksynnöistä, joiden nojalla arvopaperit on annettu ja/tai laskettu liikkeeseen. |  |  |
| 4.13 kohta  Luokka C | Arvopapereiden liikkeeseenlaskupäivä. |  |  |
| 4.14 kohta Luokka A | Kuvaus mahdollisista arvopapereiden luovutettavuutta koskevista rajoituksista. |  |  |
| 4.15 kohta Luokka C | Arvopapereiden tarjoajan ja/tai kaupankäynnin kohteeksi ottamista hakevan henkilön, jos he ovat muu kuin liikkeeseenlaskija, henkilötiedot ja yhteystiedot sekä oikeushenkilötunnus (”LEI”), jos tarjoaja on oikeushenkilö. |  |  |
| **5 JAKSO** | **KAUPANKÄYNNIN KOHTEEKSI OTTAMISTA KOSKEVAT**  **JÄRJESTELYT** |  |  |
| 5.1 kohta Luokka B | a) Selvitys säännellystä markkinasta tai muusta kolmannen maan markkinasta, pk-yritysten kasvumarkkinasta tai monenkeskisestä kaupankäyntijärjestelmästä, jolla arvopapereilla käydään kauppaa ja jota varten on julkaistu esite. |  |  |
| Luokka C | b) Lisäksi on ilmoitettava ajankohdat, jos ne ovat tiedossa, joina arvopaperit voidaan aikaisintaan ottaa kaupankäynnin kohteiksi. |  |  |
| 5.2 kohta Luokka C | Kussakin maassa mahdollisesti käytettävien maksuasiamiesten ja säilytysasiamiesten nimi ja osoite. |  |  |
| **6 JAKSO** | **KAUPANKÄYNNIN KOHTEEKSI OTTAMISESTA AIHEUTUVAT KUSTANNUKSET** |  |  |
| 6.1 kohta Luokka C | Arvio kaupankäynnin kohteeksi ottamiseen liittyvistä kokonaiskustannuksista. |  |  |
| **7 JAKSO** | **LISÄTIETOJA** |  |  |
| 7.1 kohta  Luokka C | Jos neuvonantajat mainitaan arvopaperiliitteessä, on annettava selvitys neuvonantajien hoitamista tehtävistä. |  |  |
| 7.2 kohta Luokka A | Selvitys muista arvopaperiliitteeseen sisältyvistä tiedoista, jotka ovat olleet tilintarkastuksen tai yleisluontoisen tarkastuksen kohteena ja joista tilintarkastajat ovat antaneet lausunnon. |  |  |
|  | Lisäksi on toimitettava jäljennös kertomuksesta tai, toimivaltaisen viranomaisen luvalla, tiivistelmä siitä. |  |  |
| 7.3 kohta Luokka C | Luottoluokitukset, jotka on annettu arvopapereille liikkeeseenlaskijan pyynnöstä tai yhteistyössä sen kanssa luottoluokitusmenettelyssä. |  |  |
|  | Lyhyt kuvaus luokitusten merkityksestä, jos luokittelija on julkaissut tietoja siitä. |  |  |

1. (b) any significant change in the financial performance of the group since the end of the last financial period for which financial information has been published to the date of the registration document. [↑](#footnote-ref-1)