

Bryssel 30.11.2015
COM(2015) 583 final

ANNEXES 1 to 4

LIITTEET

**Ehdotukseen Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi
arvopapereiden yleisölle tarjoamisen tai kaupankäynnin kohteeksi ottamisen yhteydessä
julkaistavasta esitteestä**

{SWD(2015) 255 final}
{SWD(2015) 256 final}

LIITTEET

Ehdotukseen Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi

arvopapereiden yleisölle tarjoamisen tai kaupankäynnin kohteeksi ottamisen yhteydessä julkaistavasta esitteestä

LIITE I

ESITE

I Tiivistelmä

II Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenten, ylimmän johdon, neuvonantajien ja tilintarkastajien nimet

Tarkoituksena on ilmoittaa yrityksen edustajat ja muut henkilöt, jotka osallistuvat yrityksen arvopapereiden tarjoamiseen tai kaupankäynnin kohteeksi ottamiseen; nämä ovat ne henkilöt, jotka vastaavat esitteen laatimisesta, ja ne henkilöt, jotka vastaavat tilintarkastuksen suorittamisesta.

III Tarjousta koskevat tiedot ja arvioitu aikataulu

Tarkoituksena on antaa tarjousta koskevat keskeiset tiedot ja ilmoittaa tarjoukseen liittyvät keskeiset päivämäärät.

A. Tarjousta koskevat tiedot

B. Menetelmä ja arvioitu aikataulu

IV Olennaiset tiedot

Tarkoituksena on esittää yhteenveto yrityksen taloudellisesta tilasta, pääomarakenteesta ja riskitekijöistä. Jos asiakirjaan sisältyviä tilinpäätöksiä oikaistaan yrityksen konsernirakenteen tai tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden olennaisten muutosten vuoksi, myös valitut taloudelliset tiedot on oikaistava.

A. Valitut taloudelliset tiedot

B. Pääomarakenne ja velkaantuneisuus

C. Tarjoamisen syyt ja tulojen käyttö

D. Riskitekijät

V Yritystä koskevat tiedot

Tarkoituksena on antaa tietoja yrityksen liiketoimista, sen tarjoamista tuotteista tai palveluista ja sen liiketoimintaan vaikuttavista tekijöistä. Pyrkimyksenä on myös antaa tietoja yrityksen

aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden riittävydestä ja asianmukaisuudesta sekä yrityksen suunnitelmista kasvattaa tai vähentää tällaista kapasiteettia tulevaisuudessa.

A. Yrityksen tausta ja kehitys

B. Liiketoiminnan kuvaus

C. Organisaatorakenne

D. Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet

VI Toiminnallinen ja taloudellinen katsaus sekä tulevaisuudennäkymät

Tarkoituksena on esittää johdon selvitys yrityksen taloudelliseen tilaan ja liiketoiminnan tuloksiin vaikuttaneista tekijöistä aiemmilta tilikausilta sekä johdon ennakkoarvio tekijöistä ja kehityssuunnista, joilla on todennäköisesti olennainen vaikutus yrityksen taloudelliseen tilaan ja liiketoiminnan tuloksiin tulevina kausina.

A. Liiketoiminnan tulokset

B. Maksuvalmius ja pääomavarat

C. Tutkimus ja kehitys, patentit ja lisenssit jne.

D. Kehityssuunnat

VII Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenet, ylin johto ja työntekijät

Tarkoituksena on antaa tietoja yrityksen hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenistä ja ylimmästä johdosta, jotta sijoittajat voivat arvioida näiden henkilöiden kokemusta, pätevyyttä ja palkitsemistasoja sekä heidän suhdettaan yritykseen.

A. Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenet ja ylin johto

B. Palkitseminen

C. Hallintoneuvoston ja hallituksen toimintatapa

D. Työntekijät

E. Osakeomistus

VIII Pääosakkaat ja lähipiiriliiketoimet

Tarkoituksena on antaa tietoja pääosakkaista ja muista osapuolista, joilla voi olla määräysvalta tai vaikutusvaltaa yrityksessä. Tässä annetaan myös tietoja liiketoimista, joita yritys on tehnyt yritykseen sidoksissa olevien henkilöiden kanssa, sekä siitä, ovatko näiden liiketoimien ehdot yrityksen kannalta oikeudenmukaisia.

A. Pääosakkaat

B. Lähipiiriliiketoimet

C. Asiantuntijoiden ja neuvonantajien sidokset

IX Taloudelliset tiedot

Tarkoituksena on täsmentää, mitkä tilinpäätöstiedot on sisällytettävä asiakirjaan ja mitkä kaudet on katettava sekä kuinka vanhoja tilinpäätöstiedot ja muut taloudelliset tiedot voivat olla. Tilinpäätösten laatimisessa ja tarkastamisessa käytettäväksi hyväksytyt laskenta- ja tilintarkastusperiaatteet määritellään kansainvälisten tilinpäätös- ja tilintarkastusstandardien mukaisesti.

A. Konsernitilinpäätökset ja muut taloudelliset tiedot

B. Merkittävät muutokset

X Tarjousta ja kaupankäynnin kohteeksi ottamista koskevat yksityiskohtaiset tiedot

Tarkoituksena on antaa tietoja arvopapereiden tarjoamisesta ja kaupankäynnin kohteeksi ottamisesta, arvopapereiden jakelusuunnitelmasta ja muista näihin liittyvistä seikoista.

A. Tarjous ja kaupankäynnin kohteeksi ottaminen

B. Jakelusuunnitelma

C. Markkinat

D. Myyvät arvopapereiden haltijat

E. Omistuksen laimentuminen (vain osakesidonnaiset arvopaperit)

F. Liikkeeseenlaskun kustannukset

XI Lisätiedot

Tarkoituksena on antaa lähinnä sellaisia lakisääteisiä tietoja, joita ei ole annettu muualla esitteessä.

A. Osakepääoma

B. Perustamiskirja ja yhtiöjärjestys

C. Olennaiset sopimukset

D. Valuuttasäännöstely

E. Veroseurauksia koskeva varoitus

F. Osingot ja maksuasiamiehet

G. Asiantuntijalausunnot

H. Nähtävillä olevat asiakirjat

I. Tytäryrityksiä koskevat tiedot.

REKISTERÖINTIASIAKIRJA

I Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenten, ylimmän johdon, neuvonantajien ja tilintarkastajien nimet

Tarkoituksena on ilmoittaa yrityksen edustajat ja muut henkilöt, jotka osallistuvat yrityksen arvopapereiden tarjoamiseen tai kaupankäynnin kohteeksi ottamiseen; nämä ovat ne henkilöt, jotka vastaavat esitteen laatimisesta, ja ne henkilöt, jotka vastaavat tilintarkastuksen suorittamisesta.

II Liikkeeseenlaskijaa koskevat keskeiset tiedot

Tarkoituksena on esittää yhteenveto yrityksen taloudellisesta tilasta, pääomarakenteesta ja riskitekijöistä. Jos asiakirjaan sisältyviä tilinpäätöksiä oikaistaan yrityksen konsernirakenteen tai tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden olennaisten muutosten vuoksi, myös valitut taloudelliset tiedot on oikaistava.

A. Valitut taloudelliset tiedot

B. Pääomarakenne ja velkaantuneisuus

D. Riskitekijät

III Yritystä koskevat tiedot

Tarkoituksena on antaa tietoja yrityksen liiketoimista, sen tarjoamista tuotteista tai palveluista ja sen liiketoimintaan vaikuttavista tekijöistä. Pyrkimyksenä on myös antaa tietoja yrityksen aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden riittävydestä ja asianmukaisuudesta sekä yrityksen suunnitelmista kasvattaa tai vähentää tällaista kapasiteettia tulevaisuudessa.

A. Yrityksen tausta ja kehitys

B. Liiketoiminnan kuvaus

C. Organisaatorakenne

D. Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet

IV Toiminnallinen ja taloudellinen katsaus sekä tulevaisuudennäkymät

Tarkoituksena on esittää johdon selvitys yrityksen taloudelliseen tilaan ja liiketoiminnan tuloksiin vaikuttaneista tekijöistä aiemmilta tilikausilta sekä johdon ennakoarvio tekijöistä ja kehityssuunnista, joilla on todennäköisesti olennainen vaikutus yrityksen taloudelliseen tilaan ja liiketoiminnan tuloksiin tulevina kausina.

A. Liiketoiminnan tulokset

B. Maksuvalmius ja pääomavarat

C. Tutkimus ja kehitys, patentit ja lisenssit jne.

D. Kehityssuunnat

V Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenet, ylin johto ja työntekijät

Tarkoituksena on antaa tietoja yrityksen hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenistä ja ylimmästä johdosta, jotta sijoittajat voivat arvioida näiden henkilöiden kokemusta, pätevyyttä ja palkitsemistasoja sekä heidän suhdettaan yritykseen.

A. Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenet ja ylin johto

B. Palkitseminen

C. Hallintoneuvoston ja hallituksen toimintatapa

D. Työntekijät

E. Osakeomistus

VI Pääosakkaat ja lähipiiriliiketoimet

Tarkoituksena on antaa tietoja pääosakkaista ja muista osapuolista, joilla voi olla määräysvalta tai vaikutusvaltaa yrityksessä. Tässä annetaan myös tietoja liiketoimista, joita yritys on tehnyt yritykseen sidoksissa olevien henkilöiden kanssa, sekä siitä, ovatko näiden liiketoimien ehdot yrityksen kannalta oikeudenmukaisia.

A. Pääosakkaat

B. Lähipiiriliiketoimet

C. Asiantuntijoiden ja neuvonantajien sidokset

VII Taloudelliset tiedot

Tarkoituksena on täsmentää, mitkä tilinpäätöstiedot on sisällytettävä asiakirjaan ja mitkä kaudet on katettava sekä kuinka vanhoja tilinpäätöstiedot ja muut taloudelliset tiedot voivat olla. Tilinpäätösten laatimisessa ja tarkastamisessa käytettäväksi hyväksytyt laskenta- ja tilintarkastusperiaatteet määritellään kansainvälisten tilinpäätös- ja tilintarkastusstandardien mukaisesti.

A. Konsernitilinpäätökset ja muut taloudelliset tiedot

B. Merkittävät muutokset

VIII Lisätiedot

Tarkoituksena on antaa lähinnä sellaisia lakisääteisiä tietoja, joita ei ole annettu muualla esitteessä.

A. Osakepääoma

B. Perustamiskirja ja yhtiöjärjestys

C. Olennaiset sopimukset

D. Asiantuntijalausunnot

E. Nähtävillä olevat asiakirjat

F. Tiedot tytäryrityksistä.

ARVOPAPERILIITE

I Hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenten, ylimmän johdon, neuvonantajien ja tilintarkastajien nimet

Tarkoituksena on ilmoittaa yrityksen edustajat ja muut henkilöt, jotka osallistuvat yrityksen arvopapereiden tarjoamiseen tai kaupankäynnin kohteeksi ottamiseen; nämä ovat ne henkilöt, jotka vastaavat esitteen laatimisesta, ja ne henkilöt, jotka vastaavat tilintarkastuksen suorittamisesta.

II Tarjousta koskevat tiedot ja arvioitu aikataulu

Tarkoituksena on antaa tarjousta koskevat keskeiset tiedot ja ilmoittaa tarjoukseen liittyvät keskeiset päivämäärät.

A. Tarjousta koskevat tiedot

B. Menetelmä ja arvioitu aikataulu

III Liikkeeseenlaskijaa koskevat keskeiset tiedot

Tarkoituksena on esittää yhteenveto yrityksen taloudellisesta tilasta, pääomarakenteesta ja riskitekijöistä. Jos asiakirjaan sisältyviä tilinpäätöksiä oikaistaan yrityksen konsernirakenteen tai tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden olennaisten muutosten vuoksi, myös valitut taloudelliset tiedot on oikaistava.

A. Pääomarakenne ja velkaantuneisuus

B. Tarjoamisen syyt ja tulojen käyttö

C. Riskitekijät

IV Asiantuntijoiden sidokset

Tarkoituksena on antaa tietoja yrityksen liiketoimista muutoin kuin vakituisesti palkattujen asiantuntijoiden tai neuvonantajien kanssa.

V Tarjousta ja kaupankäynnin kohteeksi ottamista koskevat yksityiskohtaiset tiedot

Tarkoituksena on antaa tietoja arvopapereiden tarjoamisesta ja kaupankäynnin kohteeksi ottamisesta, arvopapereiden jakelusuunnitelmasta ja muista näihin liittyvistä seikoista.

A. Tarjous ja kaupankäynnin kohteeksi ottaminen

B. Jakelusuunnitelma

C. Markkinat

- D. Myyvät arvopapereiden haltijat
- E. Omistuksen laimentuminen (vain osakesidonnaiset arvopaperit)
- F. Liikkeeseenlaskun kustannukset

VI Lisätiedot

Tarkoituksena on antaa lähinnä sellaisia lakisääteisiä tietoja, joita ei ole annettu muualla esitteessä.

- A. Valuuttasäännöstely
- B. Veroseurauksia koskeva varoitus
- C. Osingot ja maksuasiamiehet
- D. Asiantuntijalausunnot
- E. Nähtävillä olevat asiakirjat

LIITE IV

Vastaavuustaulukko

(44 artiklassa tarkoitettu)

Direktiivi 2003/71/EY	Tämä asetus
1 artiklan 1 kohta	1 artiklan 1 kohta
1 artiklan 2 kohta lukuun ottamatta 1 artiklan 2 kohdan h alakohtaa	1 artiklan 2 kohta
1 artiklan 2 kohdan h alakohta	1 artiklan 3 kohdan d alakohta
1 artiklan 3 kohta	4 artikla
1 artiklan 4 kohta	1 artiklan 5 kohdan a ja b alakohta
2 artiklan 1 kohta	2 artiklan 1 kohta
2 artiklan 4 kohta	2 artiklan 2 kohta
3 artiklan 1 kohta	3 artiklan 1 kohta
3 artiklan 2 kohdan a alakohta	1 artiklan 3 kohdan a alakohta
3 artiklan 2 kohdan b alakohta	1 artiklan 3 kohdan b alakohta
3 artiklan 2 kohdan c alakohta	1 artiklan 3 kohdan c alakohta
3 artiklan 2 kohdan d alakohta	–
3 artiklan 2 kohdan e alakohta	–
3 artiklan 2 kohdan 2 ja 3 alakohta	5 artikla
3 artiklan 3 kohta	3 artiklan 3 kohta
3 artiklan 4 kohta	1 artiklan 5 kohdan b alakohta
4 artiklan 1 kohdan a alakohta	1 artiklan 3 kohdan e alakohta
4 artiklan 1 kohdan b alakohta	1 artiklan 3 kohdan f alakohta
4 artiklan 1 kohdan c alakohta	1 artiklan 3 kohdan g alakohta
4 artiklan 1 kohdan d alakohta	1 artiklan 3 kohdan h alakohta
4 artiklan 1 kohdan e alakohta	1 artiklan 3 kohdan i alakohta
4 artiklan 1 kohdan 2 ja 5 alakohta	–

4 artiklan 2 kohdan a alakohta	1 artiklan 4 kohdan a alakohta
4 artiklan 2 kohdan b alakohta	1 artiklan 4 kohdan c alakohta
4 artiklan 2 kohdan c alakohta	1 artiklan 4 kohdan d alakohta
4 artiklan 2 kohdan d alakohta	1 artiklan 4 kohdan e alakohta
4 artiklan 2 kohdan e alakohta	1 artiklan 4 kohdan f alakohta
4 artiklan 2 kohdan f alakohta	1 artiklan 4 kohdan g alakohta
4 artiklan 2 kohdan g alakohta	1 artiklan 4 kohdan b alakohta
4 artiklan 2 kohdan h alakohta	1 artiklan 4 kohdan h alakohta
4 artiklan 3 kohta	1 artiklan 6 kohta
5 artiklan 1 kohta	6 artiklan 1 kohta
5 artiklan 2 kohta	7 artikla
5 artiklan 3 kohta	6 artiklan 2 kohta
5 artiklan 4 kohdan 1 alakohta	8 artiklan 1 kohta
5 artiklan 4 kohdan 2 alakohta	8 artiklan 9 kohta
5 artiklan 4 kohdan 3 alakohta	8 artiklan 4 kohta ja 24 artiklan 4 kohta
5 artiklan 5 kohta	13 artiklan 1 kohta
6 artiklan 1 kohta	11 artiklan 1 kohta
6 artiklan 2 kohta	11 artiklan 2 kohta
7 artiklan 1 kohta	13 artiklan 1 kohdan 1 alakohta
7 artiklan 2 kohdan a alakohta	13 artiklan 1 kohdan 2 alakohdan a alakohta
7 artiklan 2 kohdan b alakohta	13 artiklan 2 kohdan 2 alakohdan b alakohta
7 artiklan 2 kohdan c alakohta	13 artiklan 2 kohdan 2 alakohdan c alakohta
7 artiklan 2 kohdan d alakohta	13 artiklan 2 kohdan 2 alakohdan c alakohta
7 artiklan 2 kohdan e alakohta	15 artikla
7 artiklan 2 kohdan f alakohta	13 artiklan 2 kohdan 2 alakohdan d alakohta
7 artiklan 2 kohdan g alakohta	14 artikla

7 artiklan 3 kohta	13 artiklan 3 kohta
7 artiklan 4 kohta	–
8 artiklan 1 kohta	17 artiklan 1 kohta
8 artiklan 2 kohta	17 artiklan 2 kohta
8 artiklan 3 kohta	17 artiklan 3 kohta
8 artiklan 3 a kohta	17 artiklan 4 kohta
8 artiklan 4 kohta	17 artiklan 5 kohta
8 artiklan 5 kohta	–
9 artiklan 1 kohta	12 artiklan 1 kohta
9 artiklan 2 kohta	12 artiklan 1 kohta
9 artiklan 3 kohta	12 artiklan 1 kohta
9 artiklan 4 kohta	12 artiklan 2 kohta
11 artiklan 1 kohta	18 artiklan 1 kohta
11 artiklan 2 kohta	18 artiklan 2 kohta
11 artiklan 3 kohta	18 artiklan 4 kohta
12 artiklan 1 kohta	10 artiklan 1 kohdan 1 alakohta
12 artiklan 2 kohta	10 artiklan 1 kohdan 2 alakohta
12 artiklan 3 kohta	–
13 artiklan 1 kohta	19 artiklan 1 kohta
13 artiklan 2 kohta	19 artiklan 2 kohta
13 artiklan 3 kohta	19 artiklan 3 kohta
13 artiklan 4 kohta	19 artiklan 4 kohta
13 artiklan 5 kohta	19 artiklan 7 kohta
13 artiklan 6 kohta	19 artiklan 8 kohta
13 artiklan 7 kohta	19 artiklan 10 kohta
14 artiklan 1 kohta	20 artiklan 1 kohta

14 artiklan 2 kohta	20 artiklan 2 kohta
14 artiklan 3 kohta	–
14 artiklan 4 kohta	20 artiklan 5 kohta
14 artiklan 4 a kohta	20 artiklan 6 kohta
14 artiklan 5 kohta	20 artiklan 8 kohta
14 artiklan 6 kohta	20 artiklan 9 kohta
14 artiklan 7 kohta	20 artiklan 10 kohta
14 artiklan 8 kohta	20 artiklan 11 kohta
15 artiklan 1 kohta	21 artiklan 1 kohta
15 artiklan 2 kohta	21 artiklan 2 kohta
15 artiklan 3 kohta	21 artiklan 3 kohta
15 artiklan 4 kohta	21 artiklan 4 kohta
15 artiklan 5 kohta	–
15 artiklan 6 kohta	21 artiklan 5 kohta
15 artiklan 7 kohta	21 artiklan 6 kohta
16 artiklan 1 kohta	22 artiklan 1 kohta
16 artiklan 2 kohta	22 artiklan 2 kohta
16 artiklan 3 kohta	22 artiklan 6 kohta
17 artiklan 1 kohta	23 artiklan 1 kohta
17 artiklan 2 kohta	23 artiklan 2 kohta
18 artiklan 1 kohta	24 artiklan 1 kohta
18 artiklan 2 kohta	24 artiklan 2 kohta
18 artiklan 3 kohdan 1 alakohta	24 artiklan 3 kohta
18 artiklan 3 kohdan 2 alakohta	20 artiklan 5 kohdan 3 alakohta ja 20 artiklan 6 kohta
18 artiklan 4 kohta	24 artiklan 6 kohta
19 artiklan 1 kohta	25 artiklan 1 kohta

19 artiklan 2 kohta	25 artiklan 2 kohta
19 artiklan 3 kohta	25 artiklan 3 kohta
19 artiklan 4 kohta	–
20 artiklan 1 kohta	27 artiklan 1 kohta
20 artiklan 2 kohta	27 artiklan 2 kohta
20 artiklan 3 kohta	27 artiklan 3 kohta
21 artiklan 1 kohta	29 artiklan 1 kohta
21 artiklan 1 a kohta	32 artiklan 1 kohta
21 artiklan 1 b alakohta	32 artiklan 2 kohta
21 artiklan 2 kohta	29 artiklan 2 kohta
21 artiklan 3 kohdan a alakohta	30 artiklan 1 kohdan a alakohta
21 artiklan 3 kohdan b alakohta	30 artiklan 1 kohdan b alakohta
21 artiklan 3 kohdan c alakohta	30 artiklan 1 kohdan c alakohta
21 artiklan 3 kohdan d alakohta	30 artiklan 1 kohdan d alakohta
21 artiklan 3 kohdan e alakohta	30 artiklan 1 kohdan e alakohta
21 artiklan 3 kohdan f alakohta	30 artiklan 1 kohdan f alakohta
21 artiklan 3 kohdan g alakohta	30 artiklan 1 kohdan g alakohta
21 artiklan 3 kohdan h alakohta	30 artiklan 1 kohdan h alakohta
21 artiklan 3 kohdan i alakohta	30 artiklan 1 kohdan i alakohta
21 artiklan 3 kohdan 2 alakohta	30 artiklan 1 kohdan 2 alakohta
21 artiklan 4 kohdan a alakohta	30 artiklan 1 kohdan 1 alakohta
21 artiklan 4 kohdan b alakohta	30 artiklan 1 kohdan m alakohta
21 artiklan 4 kohdan c alakohta	–
21 artiklan 4 kohdan d alakohta	30 artiklan 1 kohdan n alakohta
21 artiklan 4 kohdan 2 alakohta	30 artiklan 1 kohdan 3 alakohta
21 artiklan 5 kohta	29 artiklan 3 kohta ja 30 artiklan 5 kohta

22 artiklan 1 kohta	33 artiklan 2 kohta
22 artiklan 2 kohdan 1 alakohta	31 artiklan 1 kohta
22 artiklan 2 kohdan 2 alakohta	–
22 artiklan 2 kohdan 3 alakohta	31 artiklan 5 kohta
22 artiklan 3 kohta	–
22 artiklan 4 kohta	31 artiklan 6 ja 7 kohta
23 artiklan 1 kohta	35 artiklan 1 kohta
23 artiklan 2 kohta	35 artiklan 2 kohta
24 artikla	43 artikla
24 a artiklan 1 kohta	42 artiklan 2 kohta
24 a artiklan 2 kohta	42 artiklan 4 kohta
24 a artiklan 3 kohta	42 artiklan 1 kohta
24 b artikla	42 artiklan 3 kohta
24 c artikla	42 artiklan 5 kohta
25 artiklan 1 kohta	36 artiklan 1 kohta
25 artiklan 2 kohta	40 artikla
26 artikla	38 artikla
27 artikla	–
28 artikla	–
29 artikla	–
30 artikla	–
31 artikla	46 artikla
32 artikla	47 artikla
33 artikla	47 artikla