

FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLING

2002

Utgiven i Helsingfors den 26 juni 2002

Nr 538—540

INNEHÅLL

Nr		Sidan
538	Finansministeriets förordning om regelbunden informationsskyldighet för värdepappersemitter	3207
539	Finansministeriets förordning om börsprospekt	3214
540	Finansministeriets förordning om emissionsprospekt	3238

Nr 538

Finansministeriets förordning

om regelbunden informationsskyldighet för värdepappersemitter

Given i Helsingfors den 19 juni 2002

I enlighet med finansministeriets beslut föreskrivs med stöd av 2 kap. 5 § 5 mom., 6 § 2 mom., 6 a § 1 mom. och 11 § 1 mom. värdepappersmarknadslagen av den 26 maj 1989 (495/1989), av dessa lagrum 2 kap. 5 § 5 mom., 6 § 2 mom. och 6 a § 1 mom. sådana de lyder i lag 105/1999 samt 11 § 1 mom. sådant det lyder i lag 1517/2001:

1 kap.

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

Denna förordning gäller innehållet i de delårsrapporter, bokslut och bokslutskommunikéer som avses i 2 kap. 5, 6 och 6 a § värdepappersmarknadslagen och hur informationen i dem skall utformas samt grunderna för de undantag i fråga om innehållet i och offentliggörandet av delårsrapporter och bokslut som beviljas enligt 2 kap. 11 § 4 och 5 mom. värdepappersmarknadslagen. Vad som i denna förordning föreskrivs om delårsrapporter gäller på motsvarande sätt årsrapporter enligt 2 kap. 5 a § värdepappersmarknadslagen.

Denna förordning skall i tillämpliga delar, med beaktande av de bestämmelser som gäller emittenterna i fråga, tillämpas på delårsrapporter, bokslut och bokslutskommunikéer för kreditinstitut och finansiella institut enligt kreditinstitutslagen (1607/1993) samt för försäkringsbolag enligt lagen om försäkringsbolag (1062/1979).

2 §

Det språk som skall användas vid offentliggörandet

Bokslut, bokslutskommunikéer och delårsrapporter skall offentliggöras på finska eller svenska. Med finansinspektionens tillstånd kan en emittent dock offentliggöra dem på något annat språk än finska eller svenska.

3 §

Anvisningar och utlåtanden

Bokföringsnämnden kan i fråga om de uppgifter som avses i denna förordning ge anvisningar och utlåtanden om upprättandet av bokslut, bokslutskommunikéer och delårsrapporter.

Försäkringsinspektionen kan i enlighet med 10 kap. 14 § lagen om försäkringsbolag i fråga om de uppgifter som avses i denna förordning meddela sådana föreskrifter samt ge sådana anvisningar och utlåtanden om bokslut, bokslutskommunikéer och delårsrapporter för försäkringsbolag som föranleds av försäkringsverksamhetens speciella karaktär.

Finansinspektionen kan i enlighet med 31 § 2 mom. kreditinstitutslagen meddela närmare föreskrifter om upprättandet av bokslut och koncernbokslut för kreditinstitut samt, i fråga om de uppgifter som avses i denna förordning, i enlighet med lagen om finansinspektionen (503/1993) ge de tillsynsobjekt som avses i detta lag anvisningar om uppgörandet av bokslutskommunikéer och delårsrapporter.

4 §

Beviljande av undantag

Bokföringsnämnden, finansinspektionen eller försäkringsinspektionen kan i enlighet med 2 kap. 11 § 4 mom. värdepappersmarknadslagen bevilja undantag i fråga om innehållet i delårsrapporter och bokslut, förutsatt att beviljandet av undantag inte äventyrar investerarnas ställning. Tillståndet och det förfarande som grundar sig på det skall uppges i delårsrapporten och bokslutet.

I enskilda fall eller för ett verksamhetsområde kan undantag beviljas så att uppgifterna i delårsrapporten och bokslutet får lämnas på något annat sätt än vad som avses i denna förordning eller i 2 kap. 5 eller 6 § värdepappersmarknadslagen, om dessa uppgifter inte lämpar sig för att beskriva emittentens verksamhet. Undantag från skyldigheten att lämna en uppgift i delårsrapporten och bokslutet kan beviljas i enskilda fall, om lämnandet av uppgiften skulle strida mot allmänt intresse eller allvarligt skada emittentens verksamhet.

En emittent vars aktier eller andelar inte har upptagits till handel som motsvarar offentlig handel i någon annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet än Finland kan av särskilda skäl beviljas undantag så att de uppgifter som avses i denna förordning får lämnas på grundval av uppskattning i delårsrapporten.

Ansökan om undantag enligt 2 och 3 mom. skall göras hos bokföringsnämnden, finansinspektionen eller försäkringsinspektionen minst 60 dagar innan det planerade offentliggörandet av delårsrapporten eller bokslutet.

Finansinspektionen kan bevilja en emittent med hemort i en annan stat än Finland tillstånd att i Finland i stället för en delårsrapport enligt 2 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen samt ett bokslut enligt 6 § i nämnda lag offentliggöra en delårsrapport och ett bokslut som offentliggörs i någon annan stat.

Finansinspektionen eller försäkringsinspektionen kan enligt vad som föreskrivs i 2 kap. 11 § 5 mom. värdepappersmarknadslagen bevilja undantag i fråga om offentliggörandet eller tidpunkten för offentliggörandet av delårsrapporten och bokslutet, förutsatt att beviljandet av undantag inte äventyrar investerarnas ställning. Information om ett sådant tillstånd skall offentliggöras omedelbart.

2 kap.

Emittenter av aktier eller av värdepapper som enligt lagen om aktiebolag berättigar till aktier eller av andelar eller av värdepapper som enligt lagen om andelslag berättigar till andelar

5 §

Bokslut

Ett aktiebolag vars aktier eller värdepapper som enligt lagen om aktiebolag (734/1978) berättigar till aktier är föremål för offentlig handel, eller ett andelslag vars andelar eller värdepapper som enligt lagen om andelslag (1488/2001) berättigar till andelar är föremål för offentlig handel, skall utöver vad som anges i bokföringslagen (1336/1997), bokföringsförordningen (1339/1997) och lagen om aktiebolag eller lagen om andelslag lämna åtminstone följande uppgifter i bokslutet:

1) uppgift per balansräkningspost om marknadsvärdet av sådana värdepapper som tagits upp i placeringarna bland balansräkningens bestående aktiva och som är föremål för offentlig handel eller motsvarande handel

någon annanstans, om det avviker väsentligt från bokföringsvärdena,

2) fördelning av rörelsevinst eller -förlust eller överskott eller förlust enligt de huvudsakliga verksamhetsområdena, om dessa verksamhetsområden avviker väsentligt från varandra, och enligt geografiska områden, om uppgiften är viktig på grund av en särskild risk som hänför sig till området i fråga eller av någon annan orsak,

3) löner, arvoden och naturaförmåner som emittenten och till dennas egen koncern hörande företag har betalat och beviljat medlemmarna av förvaltningsråd, styrelse och motsvarande organ, samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare under den senast avslutade räkenskapsperioden, sammanräknade för varje organ; verkställande direktören och dennes ställföreträdare anses i denna punkt höra till styrelsen,

4) orderstocken och väsentliga risker i anslutning till den vid utgången av räkenskapsperioden till den del dessa inte i enlighet med bokföringslagen har beaktats i avsätningarna, om uppgiften om orderstocken är viktig,

5) ansvar som följer av derivativavtal och det huvudsakliga ändamålet med derivatavtalen,

6) betydande och exceptionella affärstransaktioner mellan emittenten och den som hör till dess närmaste krets enligt 1 kap. 4 § lagen om aktiebolag eller 6 kap. 4 § lagen om andelslag, eller mellan emittenten och sådana ägarintresseföretag som avses i bokföringslagen, och mellan emittenten och den som utövar ägarkontroll över emittenten på ett sådant sätt som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen,

7) fördelningen av aktie- eller andelsinnehavet hos emittenten enligt den sektorindelning som statistikcentralen fastställt samt fördelningen av aktie- eller andelsinnehavet enligt storleksklass så, att det är lätt att få en klar bild av fördelningen av ägandet,

8) de aktie- eller andelsägare som emittenten känner till och som direkt eller indirekt innehar minst en tjugonedel av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar eller av emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt de tio aktie- eller andelsägare

som innehar mest av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar och de tio aktie- eller andelsägare som innehar mest av bolagets aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt varje sådan aktie- eller andelsägares röstetal och andel av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet samt de anmälningar enligt 2 kap. 9 § värdepappersmarknadslagen gällande emittenten som har gjorts under räkenskapsperioden,

9) de fysiska personer och juridiska personer som emittenten känner till och som utövar ägarkontroll över emittenten enligt 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen samt uppgifter om deras andel av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar och av emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital, om dessa uppgifter inte har lämnats i samband med de uppgifter som avses i 8 punkten,

10) de avtal och arrangemang som emittenten känner till och som hänför sig till aktie- eller andelsägarnas innehav och användning av rösträtten och som är ägnade att väsentligt påverka värdepapperens värde,

11) förvaltningsrådets, styrelsens och motsvarande organs medlemmars samt verkställande direktörens och verkställande direktörens ställföreträdarens samt sådana sammanlutningars och stiftelsers där de har bestämmande inflytande enligt vad som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen sammanlagda ägarandel av de aktier eller andelar, tilläggsandelar och placeringsandelar, konvertibla skuldebrev, optionslån och optionsrätter som emittenten emitterar samt deras sammanlagda andel av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar samt den andel av röstetalet och aktiekapitalet eller av andels- tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet som de kan få med stöd av dessa konvertibla skuldebrev, optionslån och optionsrätter,

12) aktieemissioner och emissioner av konvertibla skuldebrevs- och optionsrätter om vilka beslut fattats under räkenskapsperioden samt styrelsens aktieemissionsfullmakter och fullmakter att emittera konvertibla skuldebrevs- och optionsrätter vilka är i kraft vid utgången av räkenskapsperioden samt innehåll i och giltighetstiden för fullmakten;

om det inte har förekommit några emissioner eller om fullmakt saknas skall detta omnämnas särskilt,

13) aktier eller andelar och röstandelar som kan fås med stöd av emitterade konvertibla skuldebrev, optionslån och optionsrätter, samt

14) fullmakt som emittentens styrelse har att skaffa eller överlåta egna aktier eller meddelande om att fullmakt saknas.

Utöver uppgifterna enligt 1 mom. skall i bokslutet uppges:

1) följande relationstal som beskriver emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens ekonomiska utveckling för de fem senaste räkenskapsperioderna eller, om emittenten inte har varit verksam i fem hela räkenskapsperioder, för emittentens verksamhetstid,

a) omsättning,

b) rörelsevinst eller rörelseförlust eller överskott eller förlust och dess andel i procent av omsättningen,

c) vinst, överskott eller förlust före extraordinära poster och dess andel i procent av omsättningen,

d) vinst, överskott eller förlust före bokslutsdispositioner och skatter samt dess andel i procent av omsättningen eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens resultat före skatter samt dess andel i procent av omsättningen,

e) avkastningen på eget kapital i procent,

f) avkastningen på investerat kapital i procent,

g) soliditeten i procent,

h) bruttoinvesteringar bland balansräkningens bestående aktiva i eurobelopp och procent av omsättningen,

i) forsknings- och utvecklingsutgifter i eurobelopp och procent av omsättningen,

j) orderstocken, om uppgiften skall anses viktig med tanke på arten av emittentens verksamhet, samt

k) antalet anställda i genomsnitt under räkenskapsperioden,

2) följande relationstal per aktie för emittenten eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, för koncernen och särskilt för varje aktie- eller andelsslag för de fem senaste avslutade räkenskapsperioderna, eller, om emittenten inte

har varit verksam i fem hela räkenskapsperioder, för emittentens verksamhetstid:

a) resultat per aktie eller andel,

b) det egna kapitalet per aktie eller andel,

c) dividend per aktie eller ränta eller annan avkastning per andel,

d) dividenden, räntan eller annan avkastning per resultat i procent,

e) den effektiva dividendavkastningen, räntevinstavkastningen, eller annan avkastning i procent,

f) pris/vinst-förhållandet,

g) aktiens eller andelens kursutveckling,

h) aktiestockens eller andelarnas marknadsvärde,

i) utvecklingen av omsättningen av aktierna eller andelarna i antal och procent,

j) det vägda medeltalet av det emissionskorrigerade antalet aktier eller andelar under räkenskapsperioden, samt

k) det emissionskorrigerade antalet aktier eller andelar vid utgången av räkenskapsperioden, samt

3) vid behov beräkningsschemana och beräkningsgrunderna för relationstalen.

Om antalet aktier eller andelar i det emitterande bolaget under de fem senaste avslutade räkenskapsperioderna har ändrats till följd av en ökning eller nedsättning av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet, eller en höjning av aktiernas eller andelarnas nominella värde, delning eller av någon annan orsak, skall de relationstal per aktie eller andel som avses i 2 mom. 2 punkten rättas för att vara jämförbara och den grund som använts vid rättelsen uppges.

Om emittentens räkenskapsperiod avviker från 12 månader, skall det resultat för räkenskapsperioden som ingår i de per aktie eller andel uträknade relationstalen rättas så att det motsvarar 12 månader. Den avvikande längden på räkenskapsperioden skall uppges särskilt i samband med relationstalen.

6 §

Bokslutskommuniké

Bokslutskommunikén för emittenter som avses i 5 § 1 mom. skall innehålla en

redogörelsedel och en tabelldel. I redogörelsedelen redogörs för emittentens verksamhet, resultatutveckling och investeringar samt ändringar i finansieringsläget och verksamhetsmiljön under räkenskapsperioden samt för exceptionella omständigheter som har inverkat på verksamheten och resultatet under räkenskapsperioden.

I bokslutskommunikéns tabelldel skall åtminstone följande uppgifter lämnas för räkenskapsperioden och föregående räkenskapsperiod:

1) räkenskapsperiodens vinst, överskott eller förlust samt det emitterande bolagets styrelses förslag till åtgärder som gäller vinsten, överskottet eller förlusten,

2) omsättning, rörelsevinst eller rörelseförlust eller överskott eller förlust, vinst, överskott eller förlust före extraordinära poster, extraordinära intäkter och extraordinära kostnader som separata poster samt vinst, överskott eller förlust före bokslutsdispositioner och skatter eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelsbolag i en koncern, koncernens resultat före skatter,

3) balansräkningens bestående aktiva,

4) balansräkningens rörliga aktiva,

5) aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital och annat eget kapital, minoritetsandel, avskrivningsdifferens och reserver, avsättningar, främmande kapital och särskilda uppgifter om beloppet av långfristiga skulder,

6) bruttoinvesteringar bland balansräkningens bestående aktiva sammanlagt,

7) antalet anställda i genomsnitt under räkenskapsperioden,

8) orderstocken och väsentliga risker i anslutning till den vid utgången av räkenskapsperioden till den del dessa inte i enlighet med bokföringslagen har beaktats i avsättningarna, om uppgiften om orderstocken skall anses viktig,

9) ansvar som följer av derivativavtal och det huvudsakliga ändamålet med derivativavtalen, samt

10) uppgifter enligt 11 kap. 9 a § lagen om aktiebolag.

Har emittenten beviljats undantag enligt 4 § 2 mom. från att i bokslutet lämna de

uppgifter som avses i 5 §, behöver dessa uppgifter inte heller lämnas i bokslutskommunikén.

Har emittenten beviljats tillstånd enligt 4 § 5 mom. att i Finland i stället för ett bokslut enligt 2 kap. 6 § värdepappersmarknadslagen offentliggöra ett bokslut som offentliggörs i någon annan stat, får uppgifterna i bokslutskommunikén i avvikelse från 1 och 2 mom. framläggas i enlighet med kraven enligt lagstiftningen i staten i fråga.

7 §

Delårsrapport

Delårsrapporten för en sådan emittent som avses i 5 § 1 mom. skall innehålla en redogörelsedel och en tabelldel. I redogörelsedelen redogörs för de uppgifter som avses i 2 kap. 5 § 5 mom. värdepappersmarknadslagen. I tabelldelen ges med siffror uppgifterna enligt 6 § 2 mom. 2—9 punkten för rapportperioden och för motsvarande period under den föregående räkenskapsperioden samt för föregående räkenskapsperiod. Det huvudsakliga ändamålet med derivativavtalen skall dock uppges endast om det avviker från det som anmälts tidigare.

Utöver det som förutsätts i 1 mom. skall i delårsrapporten för varje aktie- eller andelslag uppges de sammanlagda antal aktier eller andelar i det emitterande bolaget som emittenten och hans dottersamfund har i sin besittning, aktiernas eller andelarnas sammanlagda nominella värden eller bokföringsmässiga motvärden samt aktiernas eller andelarnas relativa andel av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet och av det sammanräknade röstetalet för samtliga aktier eller andelar.

Om emittenten under rapportperioden har erhållit eller avyttrat egna aktier, skall detta nämnas i delårsrapporten. I delårsrapporten skall i fråga om aktierna för varje aktieslag uppges

1) datum eller, i fråga om köp inom den offentliga handeln, den tidsperiod då aktierna har erhållits eller avyttrats,

2) orsakerna till att aktierna har erhållits eller avyttrats,

- 3) hur aktierna har erhållits eller avyttrats,
- 4) antal,
- 5) det sammanlagda nominella värdet,
- 6) aktiernas relativa andel av aktiekapitalet och av det sammanräknade röstetalet för samtliga aktier,
- 7) vederlag som betalats för aktierna, samt
- 8) inverkan på fördelningen av ägandet och rösträtten i bolaget.

Har aktier erhållits av eller avyttrats till en person som hör till emittentens närmaste krets, skall personen nämnas vid namn. Även de grunder enligt vilka vederlaget har bestämts skall anges, om aktier har förvärvats eller avyttrats med bolagsstämmans bemyndigande.

8 §

Bokslut, bokslutskommuniké och delårsrapport för fastighetsplaceringsbolag och fastighetsfonder

Ett fastighetsinvesteringsbolag och en fastighetsfond enligt lagen om fastighetsfonder (1173/1997) skall i bokslutet, bokslutskommunikén och delårsrapporten i tillämpliga delar lämna de uppgifter som avses i 5, 6 och 7 §, med beaktande av de bestämmelser som gäller bolagets eller fastighetsfondens bokföring och bokslut.

3 kap.

Emittenter av masskuldebrev

9 §

Bokslut

Emittenter av masskuldebrev som avses i 2 kap. 6 § 1 mom. värdepappersmarknadslagen skall utöver vad som föreskrivs i bokföringslagen, bokföringsförordningen och behörig associationslagstiftning lämna åtminstone följande uppgifter i sitt bokslut:

- 1) de uppgifter som avses i 5 § 1 mom. 2, 4, 5 och 9 punkten samt
- 2) de uppgifter som avses i 5 § 2 mom. 1 och 3 punkten samt i 4 mom.

10 §

Delårsrapport

Delårsrapporten för emittenter som avses i 9 § skall innehålla en redogörelsedel och en tabelldel. I redogörelsedelen redogörs för de uppgifter som avses i 2 kap. 5 § 5 mom. värdepappersmarknadslagen. I tabelldelen ges med siffror uppgifterna enligt 6 § 2 mom. 2—9 punkten för rapportperioden och för motsvarande period under den föregående räkenskapsperioden samt för föregående räkenskapsperiod.

4 kap.

Emittenter av andra värdepapper

11 §

Bokslut, bokslutskommuniké samt delårsrapport för en emittent av värdepapper i eget kapital och av rättigheter som hänför sig till dem samt av kombinationer av värdepapper i eget och främmande kapital.

Emittenter av andra värdepapper enligt 1 kap. 2 § 1 mom. 1 punkten värdepappersmarknadslagen än aktier eller av värdepapper som enligt lagen om aktiebolag berättigar till aktier, eller av andelar eller av värdepapper som enligt lagen om andelslag berättigar till andelar, skall utöver vad som föreskrivs i bokföringslagen, bokföringsförordningen och gällande gemenskapslagstiftning lämna åtminstone följande uppgifter i sitt bokslut:

1) i tillämpliga delar de uppgifter som avses i 5 § 1 mom. 1—7, 9 och 10 punkten samt

2) i tillämpliga delar de uppgifter som avses i 5 § 2—4 mom.

I bokslutskommunikéer för emittenter som avses i 1 mom. skall för räkenskapsperioden och föregående räkenskapsperiod i tillämpliga delar lämnas åtminstone de uppgifter som avses i 6 § 1 och 2 mom. Bestämmelserna om undantag och tillstånd i 6 § 3 och 4 mom. gäller även emittenter av övriga värdepapper i eget kapital eller av värdepapper som hänför sig till dessa enligt 1 kap. 2 § 1 punkten värdepappersmarknadslagen.

Delårsrapporten för emittenter som avses i 1 mom. skall innehålla en redogörelsedel och en tabelldel. I redogörelsedelen redogörs för de uppgifter som avses i 2 kap. 5 § 5 mom. värdepappersmarknadslagen. I tabelldelen ges med siffror i tillämpliga delar uppgifterna enligt 6 § 2 mom. 2—9 punkten för rapportperioden och för motsvarande period under den föregående räkenskapsperioden samt för föregående räkenskapsperiod.

Vad som föreskrivs i 5—7 § om bokslut, bokslutskommuniké och delårsrapport för en emittent av aktier eller av värdepapper som enligt lagen om aktiebolag berättigar till aktier, eller av andelar eller av värdepapper som enligt lagen om andelslag berättigar till andelar, gäller i tillämpliga delar även bokslut, bokslutskommuniké och delårsrapport för en sådan emittent av andra värdepapper som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 3 punkten värdepappersmarknadslagen.

12 §

Bokslut och delårsrapport för emittenter av andra värdepapper i främmande kapital samt av vissa andra värdepapper

Vad som föreskrivs i 9 och 10 § om bokslut och delårsrapport för en emittent av masskuldebrev gäller i tillämpliga delar även bokslut och delårsrapport för en sådan emittent av andra värdepapper som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 2, 4 och 6 punkten värdepappersmarknadslagen.

Helsingfors den 19 juni 2002

Minister *Suvi-Anne Siimes*

5 kap.

Särskilda bestämmelser

13 §

Tillämpning av IAS/IFRS -standarderna

En emittent som i delårsrapporterna eller bokslutet tillämpar IAS/IFRS -standarderna kan uppgöra en i enlighet med dessa upprättad delårsrapport, ett i enlighet med dessa upprättat bokslut eller en i enlighet med dessa upprättad bokslutskommuniké. En emittent som inte har tillämpat IAS/IFRS -standarderna under den tid som avses ovan i denna förordning skall lämna uppgifter i sitt bokslut, i sin bokslutskommuniké eller i sin delårsrapport enligt standarderna för den tid de har tillämpats, dock minst två räkenskapsperioder.

6 kap.

Ikrafttädande

14 §

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2002.

Genom denna förordning upphävs finansministeriets beslut av den 25 mars 1999 om regelbunden informationsskyldighet för värdepappersemittenter jämte ändringar.

Äldre regeringssekreterare Jarkko Karjalainen

Nr 539

Finansministeriets förordning om börsprospekt

Given i Helsingfors den 19 juni 2002

I enlighet med finansministeriets beslut föreskrivs med stöd av 2 kap. 3 § 5 mom. och 11 § 1 om. värdepappersmarknadslagen av den 26 maj 1989 (495/1989), sådana dessa lagrum lyder i lag 1517/2001:

1 kap.

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

Denna förordning gäller minimikraven på och utformningen av informationen i sådana börsprospekt som avses i 2 kap. 3 § värdepappersmarknadslagen samt de grunder på vilka enligt 2 kap. 11 § 1 mom. värdepappersmarknadslagen kan beviljas undantag som avser innehållet i och offentliggörandet av börsprospekt.

2 §

Informationen i börsprospekt

Den information som ges i börsprospekt skall utformas enligt denna förordning som paragrafvisa helheter eller kombinationer av sådana, om inte finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till någon annan uppställning. Börsprospektet skall vara uppställt som en enhetlig broschyr,

om inte finansinspektionen i samband med godkännandet av något särskilt skäl samtycker till att det delas upp i flera broschyrer. Informationen skall läggas fram i en så lättanalyserad och lättbegriplig form som möjlig. Användningen av bilder och annan grafisk framställning skall inskränkas till upplysningar som är väsentliga för de värdepapper som bjuds ut.

Om de upplysningar som föreskrivs bli lämnade i börsprospektet ingår i det senaste bokslutet eller den senaste delårsrapporten, behöver de inte upprepas. I så fall skall emellertid i börsprospektet hänvisas till de punkter i bokslutet eller delårsrapporten där uppgiften framgår.

Börsprospektet skall uppgöras på finska eller svenska om inte finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till användning av något annat språk.

3 §

Offentliggörande av börsprospekt

Börsprospektet skall offentliggöras i form av en sådan broschyr som avses i 2 § och

kostnadsfritt tillhandahållas allmänheten hos den anordnare av offentlig handel hos vilken upptagande av värdepappren till handel söks, på emittentens kontor och de kreditinstituts kontor som för emittentens räkning ombesörjer emissionsrelaterade betalningar samt på andra eventuella tecknings- och försäljningsställen.

Börsprospektet skall offentliggöras senast två bankdagar innan värdepappren bjuds ut till allmänheten. Börsprospektet skall under hela anbuds tiden hållas tillgängligt på de ställen som avses i 1 mom.

Om värdepappren inte bjuds ut till allmänheten i samband med att de upptas till offentlig handel, skall börsprospektet offentliggöras senast två bankdagar innan den offentliga handeln med de värdepapper som börsprospektet avser inleds.

Börsprospektet kan med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke offentliggöras efter den i 2 och 3 mom. angivna tiden.

Om masskuldebrev eller konvertibla skuldebrev tas upp till offentlig handel efter att tecknings- eller anbuds tiden har löpt ut eller om vissa av emissionsvillkoren inte fastställs förrän i sista stund, får finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet ge sitt samtycke till offentliggörande av ett börsprospekt som, utan angivande av emissionsvillkoren, innehåller upplysningar om hur dessa villkor kommer att meddelas. Uppgifter om emissionsvillkoren skall offentliggöras före den dag då den offentliga handeln med värdepappren inleds, utom då masskuldebreven emitteras löpande till variabla priser.

Om värdepapper emitteras med sådant förbehåll att emittenten inte slutgiltigt har fastställt anbuds förfarandet och inte heller på förhand bestämt teckningspriset (anbudsemission), kan börsprospektet offentliggöras utan dessa upplysningar. I så fall skall emellertid den som bjuder ut värdepappren utan obefogat dröjsmål efter beslutet om att bjuda ut dem offentliggöra de ovan nämnda uppgifterna som komplettering till börsprospektet. Han skall dessutom sända kompletteringen till finansinspektionen och till den anordnare av offentlig handel hos vilken värdepappren

avses tas upp till handel samt hålla kompletteringen tillgängligt för allmänheten på sitt kontor.

4 §

De personer som är ansvariga för prospektet och revisionen

Av börsprospektet skall framgå

1) namn och befattning för medlemmarna i emittentens eller någon annan utbudande sammanslutnings förvaltnings-, lednings eller övervakningsorgan samt namn och hemort för de juridiska personer som är ansvariga för börsprospektet eller, i förekommande fall, för vissa särskilt angivna delar av detta; i sistnämnda fall anges för vilken del vederbörande ansvarar,

2) en av de enligt 1 punkten ansvariga fysiska personerna given försäkran att, såvitt de vet, uppgifterna i den del av börsprospektet för vilken de är ansvariga överensstämmer med de faktiska förhållandena och att ingenting är utelämnat som sannolikt skulle kunna påverka betydelsen av prospektet,

3) namn och adresser för dem som har ordnat emissionen samt för de professionella rådgivare som har anlitats vid uppgörandet av börsprospektet, samt

4) namn samt hem- eller arbetsadresser för de av bolagsstämman eller motsvarande organ valda revisorer som har granskat bolagets bokslut för de tre senast avslutade räkenskapsperioderna samt uppgift om deras kompetens, samt i fråga om en CGR- eller GRM-sammanslutning motsvarande upplysningar om den revisor som revisionsammanslutningen har utnämnt till huvudansvarig revisor.

5 §

Revisorernas utlåtande och revisionsberättelser

Börsprospektet skall innehålla

1) revisorernas utlåtande om att revisorerna har granskat bolagets bokslut för de tre senast avslutade räkenskapsperioderna och givit revisionsberättelser om dem. Utlåtandet skall innehålla en utredning idet fall revisorerna

gjort eventuella anmärkingar beträffande räkenskapsperioderna, kompletterat bokslutsuppgifterna eller lämnat ytterligare uppgifter, eller ifall revisorerna vägrat att tillstyrka fastställandet av bokslutet eller bevilja ansvarsfrihet för verkställande direktören eller styrelsens eller förvaltningsrådets medlemmar, samt en utredning om orsakerna till anmärkningarna, kompletteringarna, tilläggsuppgifterna eller vägran att bevilja ansvarsfrihet, eller

2) revisionsberättelser för de räkenskapsperioder som nämns i 1 punkten, samt

3) omnämmande om vilka andra uppgifter i börsprospektet förutom de fastställda boksluten revisorerna granskat.

2 kap.

Undantag

6 §

Undantag från skyldigheten att offentliggöra börsprospekt

Finansinspektionen får på ansökan enligt vad som bestäms i 2—5 mom. medge undantag, helt eller delvis, från skyldigheten att offentliggöra börsprospekt, ifall de värdepapper som avses tas upp till offentlig handel är:

1) värdepapper som har bjudits ut till allmänheten,

2) värdepapper som har erbjudits som vederlag i samband med ett sådant offentligt köpebud som avses i 6 kap. 1 § värdepappersmarknadslagen eller ett sådant inlösningsbud som avses i 6 kap. 6 § värdepappersmarknadslagen,

3) värdepapper som emitteras i samband med en fusion, uppdelning eller överlåtelse av ett företags skulder och tillgångar, helt eller delvis, eller som vederlag för överföring av andra än kontanta medel,

4) skuldebrev som emitteras som en del av ett masskuldebrevsprogram,

5) aktier eller andelar som vid en sådan fondemission som avses i lagen om aktiebolag (734/1978) eller en sådan fondförhöjning som avses i lagen om andelslag (1488/2001) utan vederlag tilldelas innehavare av aktier

eller andelar som redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel,

6) aktier eller andelar som tillkommit vid konvertering av konvertibla skuldebrev, förutsatt att aktier eller andelar i det bolag vars aktier eller andelar bjuds ut genom konvertering redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel,

7) aktier eller andelar som tillkommit vid utnyttjande av optionsrätt till nyteckning eller optionsbevis, förutsatt att aktierna eller andelarna i det bolag vars aktier eller andelar erbjuds innehavare av optionsrätterna eller optionsbevisen, redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel,

8) aktier eller andelar som emitterats som ersättning för aktier eller andelar som redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel, förutsatt att en sådan emission av aktier eller andelar inte innebär någon ökning av bolagets emitterade aktiekapital eller av bolagets andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital,

9) aktier eller andelar vilkas antal, beräknade marknadsvärde eller nominella värde eller bokföringsmässiga motvärde understiger en tiondedel av antalet eller motsvarande värde eller bokföringsmässiga motvärde på aktier eller andelar av samma slag som redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel och om emitentent av aktierna eller andelarna uppfyller de förutsättningar som anges i 2 kap. 5—7 § värdepappersmarknadslagen,

10) aktier eller till sådana enligt lagen om aktiebolag berättigande värdepapper eller andelar eller till sådana enligt lagen om andelslag berättigande värdepapper som erbjuds anställda eller personer som avses i 12 § 1 punkten, förutsatt att aktier eller andelar av samma slag redan har tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel,

11) aktier eller andelar som redan är föremål för offentlig handel, förutsatt att för aktierna eller andelarna i enlighet med de krav som ställs i denna förordning har uppgjorts ett prospekt,

12) tilläggsbevis som representerar aktier eller andelar som har emitterats i stället för

originalvärdepappren, när emissionen av sådana nya bevis inte har medfört någon ökning av företagets kapital eller av företagets andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital, och under förutsättning att aktier eller andelar av samma slag redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel,

13) masskuldebrev emitterade av sammanlutningar eller stiftelser som utövar sin verksamhet med stöd av statligt monopol och som bildats eller regleras enligt speciallag eller med stöd av en sådan lag, eller vilkas upplåning är garanterad genom proprieborgen som har ställts av staten,

14) masskuldebrev emitterade av andra juridiska personer än aktiebolag som har bildats och vilkas verksamhet regleras enligt speciallag och uteslutande består i att anskaffa kapital under statlig kontroll genom emission av masskuldebrev och i att finansiera produktion med dels medel som dessa juridiska personer har anskaffat, dels medel som staten har ställt till förfogande och vilkas masskuldebrev jämställs med masskuldebrev som har emitterats eller garanterats av staten,

15) masskuldebrev som emitteras av en stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,

16) masskuldebrev som emitteras av ett regionalt eller lokalt offentligt samfund i en stat som avses i 15 punkten, eller

17) värdepapper som i en annan stat som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet tagits upp till handel som motsvarar offentlig handel.

Undantag som avses ovan i 1 mom. 1—4 punkterna kan emellertid medges endast i det fall att för värdepappren i samband med den första emissionen av de skuldebrev som hör till erbjudandet eller masskuldebrevsprogrammet har offentliggjorts en broschyr eller ett prospekt som finansinspektionen anser motsvara ett börsprospekt enligt denna förordning och förutsatt att värdepappren tas upp till offentlig handel inom 12 månader efter att prospektet offentliggjorts. Dessutom skall emittenten offentliggöra sådana efter uppgörandet av broschyren eller prospektet fattade beslut samt uppge sådana omständigheter rörande emittenten och dennas verksamhet som är ägnade att väsentligen påverka vär-

depapprens värde. Broschyren eller prospektet jämte ovan angivna tilläggsuppgifter skall offentliggöras och hållas tillgängliga för allmänheten så som föreskrivs i 3 § 1—3 mom.

Undantag som avses ovan i 1 mom. 5—8 punkterna kan emellertid medges endast i det fall att emittenten i samband med att aktierna eller andelarna tas upp till offentlig handel offentliggör de upplysningar som avses i 9 och 10 §, i tillämpliga delar så som anges i 2 kap. 7 § värdepappersmarknadslagen.

Undantag som avses ovan i 1 mom. 9—16 punkterna kan medges endast i det fall att informationen om antal och slag beträffande de värdepapper som tagits upp till officiell handling samt om de förhållanden under vilka värdepappren emitterats, har offentliggjorts så som förutsatts i 2 kap. 7 § värdepappersmarknadslagen.

Undantag som avses ovan i 1 mom. 17 punkten kan medges endast i det fall att information om värdepappren och emittenten offentliggjorts på det sätt som föreskrivs i artikel 23 fjärde stycket i direktiv 2001/34/EG.

7 §

Undantag i fråga om börsprospekt

Finansinspektionen kan av särskilda skäl besluta att viss information som avses i denna förordning får utelämnas i börsprospektet. Ett sådant särskilt skäl är åtminstone att informationen är av endast mindre betydelse och inte sådan att den väsentligt påverkar bedömningen av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning, vinster och förluster samt framtidsutsikter. Ett särskilt skäl är också att röjandet av informationen skulle stå i strid med allmänhetens intresse eller allvarligt skada emittenten. I det senare fallet är en förutsättning för utelämnande emellertid att det sannolikt inte skulle medföra att allmänheten vilseleddes i fråga om fakta och omständigheter som det är av betydelse att känna till vid en bedömning av värdepappren.

Finansinspektionen kan besluta att i börsprospektet i stället för den information som avses i denna förordning kan upptas

uppgifter som motsvarar denna information, om den information som avses i denna förordning visar sig vara oändamålsenlig med avseende på emittentens verksamhetsområde, rättsliga form eller värdepapper.

När en ansökan om upptagande till offentlig handel avser skuldebrev som emitteras löpande eller återkommande av kreditinstitut som avses i kreditinstitutslagen (1607/1993) eller utländska kreditinstitut som avses i 3 § lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland (1608/1993) kan finansinspektionen på ansökan medge undantag från offentliggörandet av annan information än sådan som avses i 4 § 1 och 2 punkterna, 22 och 23 § samt i 30 § 1 mom. 8 punkten. I så fall skall emittenten hålla sitt bokslut och sin senaste delårsrapport, om en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden, tillgängliga för allmänheten på sina kontor eller hos sådana kreditinstitut som i samband med den emissionsrelaterade penningrörelsen har anlåtats för att ombesörja betalningar för emittentens räkning samt på andra eventuella tekningsställen.

När ansökan om att upptagande till offentlig handel avser masskuldebrev som normalt köps och handlas av ett begränsat antal investerare som är särskilt kunniga i investeringsfrågor, får finansinspektionen på ansökan medge undantag från skyldigheten att offentliggöra vissa uppgifter som avses i denna förordning, antingen så att uppgifterna helt utelämnas eller så att de ges i sammanfattning, om de inte har någon större betydelse för att dessa investerare skall kunna göra en välgrundad bedömning.

I de fall där den som lägger in en ansökan om ta upp värdepapper till offentlig handel inte är emittenten av de värdepapper som är föremål för handel, kan finansinspektionen på ansökan medge undantag beträffande offentliggörandet av sådana uppgifter som den som gör ansökan normalt inte förfogar över eller kan få till skäligena kostnader.

8 §

Ansökan om samtycke eller undantag

Finansinspektionens i denna förordning

avsedda samtycke eller sådant undantag som finansinspektionen avses medge skall sökas senast i samband med att börsprospektet lämnas till finansinspektionen för godkännande.

3 kap.

Börsprospekt om aktier och om andelar

9 §

Information om aktier eller om andelar

I börsprospektet skall lämnas följande upplysningar om aktier eller andelar för vilka upptagande till offentlig handel söks eller som skall tas upp till offentlig handel:

1) om ansökan om upptagande till offentlig handel avser aktier eller andelar som redan har emitterats eller om det är meningen att emissionen skall genomföras i samband med att aktierna eller andelarna tas upp till offentlig handel,

2) antalet aktier eller andelar eller beräkningsgrunderna för dessa, det nominella värdet eller det bokföringsmässiga motvärdet, den specifika beteckningen eller aktieslaget samt eventuellt tillhörande kuponger,

3) beträffande aktier eller andelar som emitteras i samband med en fusion, uppdelning eller överföring helt eller delvis av ett bolags tillgångar och skulder, ett sådant offentligt köpeanbud som avses i 6 kap. 1 § värdepappersmarknadslagen eller ett sådant inlösningsanbud som avses i 6 kap. 6 § värdepappersmarknadslagen eller som vederlag för överföring av andra än kontanta medel, uppgift om var de handlingar som innehåller villkoren för sådana transaktioner hålls tillgängliga för allmänheten, om de har utelämnats ur prospektet,

4) en sammanfattning av de rättigheter som är förenade med aktierna eller andelarna, särskilt vad gäller rösträttens omfattning, rätt till andel i vinst och skiftesandel vid likvidation, eventuella förmåner eller tillskottsplikt och andra skyldigheter samt, beträffande nya aktier och andelar, uppgift om den tidpunkt då aktierna eller andelarna medför de ovan nämnda delägarrättigheterna och -skyldigheterna gentemot emittenten,

5) datum då rätt till utdelning, ränta eller annan avkastning uppkommer och upphör samt uppgift om vem utdelningen, räntan eller avkastningen i så fall tillfaller,

6) uppgift om eventuellt källskatteavdrag från inkomst av aktier eller andelar i det land där aktierna eller andelarna emitteras eller tas upp till offentlig handel eller motsvarande handel i utlandet eller, om det finns flera sådana länder, i samtliga dessa, samt uppgift om huruvida emittenten gör avdrag för källskatt,

7) uppgift om eventuella inskränkningar i aktiernas eller andelarnas överlåtbarhet och om eventuell av bolagsordningen eller stadgarna följande, med aktie- eller andelsinnehav sammanhängande inlösningskyldighet,

8) kreditinstitut som vid tiden för upptagandet av aktierna eller andelarna till offentlig handel ombesörjer betalningar för emittentens räkning i de stater där upptagande till offentlig handel eller motsvarande handel i utlandet har skett,

9) uppgift om huruvida aktierna eller andelarna har anslutits eller avses anslutas till värdeandelssystemet, samt

10) uppgift för det senaste och det innevarande räkenskapsåret om eventuella offentliga köpeanbud som avses i 6 kap. 1 § värdepappersmarknadslagen eller inlösningsanbud som avses i 6 kap. 6 § värdepappersmarknadslagen som tredje man har gjort på emittentens aktier eller andelar och om eventuella offentliga köpeanbud eller inlösningsanbud som emittenten har gjort på aktier eller andelar i andra bolag samt pris, anbuds-villkor och resultat.

I börsprospektet skall ges följande upplysningar om upptagande av aktier eller av andelar till offentlig handel:

1) den offentliga handel och motsvarande handel i utlandet där upptagande av aktier eller andelar till offentlig handel söks eller kommer att sökas senare,

2) datum, om detta har bestämts, då aktierna eller andelarna kommer att tas upp till offentlig handel eller motsvarande handel i utlandet, eller det beräknade datumet, samt

3) den offentliga handel eller motsvarande handel i utlandet där aktierna eller andelarna redan är föremål för handel.

10 §

Information om utbudande av aktier eller andelar

Om aktier eller andelar för vilka upptagande till offentlig handel söks samtidigt bjuds ut, skall av börsprospektet framgå anbudsvillkoren och andra upplysningar om anbudet, med angivande av:

1) de beslut och bemyndiganden med stöd av vilka aktierna eller andelarna bjuds ut,

2) hur emissionen skall genomföras samt de utbudna aktiernas eller andelarnas maximi- och minimiandel av röstetalet för emittentens samtliga aktier eller andelar och av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels-, placeringsandels- eller annat eget kapital eller beräkningsgrunden,

3) de utbudna aktiernas eller andelarnas sammanlagda nominella belopp eller bokföringsmässiga motvärde och antal, maximi- eller minimiantalet eller beräkningsgrunden uppdelat enligt aktiekategorier eller andelslag,

4) aktie- eller andelsägares företrädesrätt till teckning eller avvikelse från företrädesrätten,

5) vem som ges teckningsrätt om det sker avvikelse från en aktie- eller andelsägares företrädesrätt, uppgift om på vilka grunder teckningspriset eller det belopp som skall betalas för varje andel fastställs och uppgift om orsakerna till avvikelser från teckningsrätten,

6) eventuellt beslutade begränsningsprinciper i händelse av överteckning, samt vilka bemyndiganden och åtgärder som behövs vid över- och underteckning,

7) kvoterna, om aktier eller andelar samtidigt bjuds ut på två eller flera geografiska marknadsområden eller riktat till bestämda investerargrupper så att särskilda kvoter reserveras för vissa områden eller investerargrupper,

8) tecknings- eller försäljningskursen eller det belopp som skall betalas eller eventuellt lägsta godtagbara anbud, med angivande av det nominella värdet eller det bokföringsmässiga motvärdet samt uppgift om överkursen och de kostnader som särskilt påförs tecknare eller köpare,

9) betalningssätt samt uppgift om hur återstoden av priset betalas om aktierna eller andelarna inte helt betalas i samband med teckningen eller köpet,

10) förfarandet vid utövande av företrädesrätt, uppgift om teckningsrätters överlåtbarhet och om hur det skall förfaras med teckningsrätter som inte utnyttjats,

11) tidpunkten för handel med teckningsrätter eller en uppskattning av tidpunkten samt handelsplatsen,

12) den period under vilken aktier eller andelar tecknas eller säljs samt var allmänheten kan teckna eller köpa aktier eller andelar,

13) vid nyteckning eller vid betald förhöjning uppgift om hur stor andel av utdelningen, räntan eller annan avkastning aktierna eller andelarna berättigar till för den räkenskapsperiod under vilken teckningen sker,

14) hur och när de emitterade aktierna eller andelarna lämnas ut samt uppgifter om eventuella interimbevis och om den handel som bedrivs med dem,

15) förfarandet vid överlåtelse av aktierna eller andelarna samt eventuell överlåtelse-skatt,

16) vilka som har förbundit sig att teckna emissionen eller som garanterar dess genomförande samt om villkor som begränsar förbindelsen eller garantin,

17) huruvida den som ordnar emissionen eller någon annan på uppdrag av denne har förbundit sig att köpa aktier eller andelar i samband med upptagandet av dessa till offentlig handel eller omedelbart därefter,

18) uppgift om eller uppskattning av det totala beloppet och/eller beloppet per aktie eller andel av de emissionsrelaterade ersättningarna, med angivande av summan av provisionerna till värdepappersförmedlarna,

19) uppgift om eller uppskattning av emittentens nettobehållning av emissionen, efter avdrag av utbetalda provisioner och kostnader, samt den planerade användningen av nettobehållningen,

20) huruvida den som bjuder ut aktierna eller andelarna eller någon annan eventuellt utfäster sig att bjuda ut mera aktier eller andelar och de huvudsakliga anbudsvillkoren, samt

21) huruvida den som bjuder ut aktierna

eller andelarna eventuellt utfäster sig att under en viss tid inte bjuda ut mera aktier eller andelar.

Om aktier eller andelar för vilka upptagande till offentlig handel söks i något annat sammanhang har bjudits ut inom 12 månader före upptagandet, skall av börsprospektet framgå de i 1 mom. nämnda upplysningarna om anbudet till den del de är ägnade att väsentligen påverka aktiernas eller andelarnas värde.

Om samtidigt eller nästan samtidigt som upptagande av aktier eller andelar till offentlig handel söks bjuds ut aktier eller andelar av samma slag som de vilka är föremål för ansökan till en på förhand bestämd snäv personkrets eller aktier eller andelar av något annat slag bjuds ut till allmänheten eller till en på förhand bestämd snäv personkrets, skall i börsprospektet tas in detaljerade uppgifter om hur dessa anbud genomförs och om anbudsvillkoren samt om de utbudna aktiernas eller andelarnas antal och kännetecken.

11 §

Allmänna upplysningar om emittenten

I börsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om emittenten och den tillämpliga lagstiftningen:

1) namn och hemort samt huvudkontor, om detta inte finns på hemorten,

2) registreringsdatum och verksamhetsperiod, om denna har bestämts,

3) rättslig form och tillämplig lag,

4) verksamhetsområde eller syfte enligt bolagsordningen eller stadgarna samt en hänvisning till vederbörande bestämmelse i bolagsordningen eller i stadgarna,

5) det register som emittenten är införd i samt företags- och organisationsnummer eller motsvarande utländskt nummer, samt

6) uppgift om var de i prospektet nämnda handlingarna hålls tillgängliga.

12 §

Upplysningar om emittentens förvaltning

I börsprospektet skall ges följande upplys-

ningar om emittentens förvaltnings-, lednings- och kontrollorgan:

1) namn, hem- eller arbetsadress, befattning och sysselsättning för medlemmarna av emittentens förvaltningsråd, styrelse och motsvarande organ samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare, samt uppgift om deras viktigaste sysselsättningar utanför det emitterande bolaget,

2) i 1 punkten angivna uppgifter om stiftarna, när bolaget har funnits i mindre än fem år,

3) löner, arvoden och naturaförmåner som emittenten och till dennas egen koncern hörande företag har betalat och beviljat personer som nämns i 1 punkten under den senast avslutade räkenskapsperioden, sammanräknade för varje organ; verkställande direktören och dennes ställföreträdare anses i denna punkt höra till styrelsen,

4) de i 1 punkten nämnda personernas samt sådana sammanslutningars och stiftelsers där de har bestämmande inflytande enligt vad som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen sammanlagda ägarandelar av emittentens emitterade aktier eller andelar, konvertibla lån, optionslån och optionsrätter, deras andel av det röstetal som emittentens aktier eller andelar medför samt det röstetal och det aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital som de kan få med stöd av de konvertibla skuldebrev, optionsbevisen och optionsrätterna,

5) art och omfattning av det utbyte som de i 1 punkten nämnda personerna eller andra som hör till emittentens närmaste krets enligt 1 kap. 4 § lagen om aktiebolag eller 6 kap. 4 § lagen om andelslag eller i bokföringslagen avsedda ägarintresseföretag eller den som utövar ägarkontrol över emittenten på ett sätt som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen haft av transaktioner som emittenten genomfört under den föregående och den innevarande räkenskapsperioden och som är ovanliga till sin karaktär eller med avseende på omständigheterna, såsom köp som inte ingår i den normala verksamheten samt förvärv och avyttring av anläggningstillgångar vilka ansluter sig till balansräkningens bestående aktiva; även beträffande sådana ovanliga transaktioner som gjorts under tidi-

gare räkenskapsperioder och som ännu inte helt har genomförts skall uppgifter lämnas,

6) det sammanlagda eurobeloppet av de utestående lån som emittenten har beviljat sådana personer, sammanslutningar och stiftelser som anges i 5 punkten samt av garantier som emittenten har ställt till dessa personers, sammanslutningars och stiftelsers förmån, samt

7) motivationsprogram eller andra motsvarande arrangemang innefattande emissioner som har riktats eller kommer att riktas till de anställda, till förvaltningsrådets, styrelsens eller motsvarande organs medlemmar samt till verkställande direktören och dennes ställföreträdare.

13 §

Upplysningar om emittentens eget kapital

I börsprospektet skall ges åtminstone följande upplysningar om emittentens eget kapital:

1) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets samt eventuellt minimi- och maximikapitalets storlek samt antal och slag beträffande de aktier eller andelar som kapitalet är fördelat på, med angivande av de viktigaste rättigheter som aktierna eller andelarna medför,

2) hur stor del av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet som återstår att betala, med angivande av antalet och arten av de aktier eller andelar som ännu inte är fullt betalda, i förekommande fall uppdelade efter inbetalningens omfattning,

3) eventuellt utnyttjat bemyndigande för det emitterande bolagets styrelse att öka aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet genom nyteckning eller betald förhöjning, eller genom konvertibla lån eller optionsrätter, med angivande av bemyndigandets innehåll och giltighetstid,

4) de konvertibla lånens, optionslånens och optionsrätternas sammanlagda belopp, med angivande av de villkor och förfaranden som gäller vid konvertering eller teckning,

5) uppgift om de aktier och andelar och den andel av röstetalet som kan erhållas med stöd

av de emitterade konvertibla lånen, optionslånen och optionsrätterna,

6) de i bolagsordningen eller i stadgarna angivna villkoren för ändring av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet och de rättigheter som är knutna till olika slag av aktier eller andelar, när villkoren är strängare än vad som föreskrivs i lagen om aktiebolag eller i lagen om andelslag,

7) en kortfattad beskrivning av hur de röstningsregler som följer av bolagsordningen eller av stadgarna eventuellt skiljer sig från lagen om aktiebolag eller lagen om andelslag samt en beskrivning av eventuella röstningsbegränsningar,

8) en kortfattad beskrivning av de transaktioner som under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna och den innevarande räkenskapsperioden har medfört ändringar i aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalets storlek eller i antal och kategori för de aktier eller andelar som kapitalet består av,

9) en kortfattad beskrivning av de kapitallån som emittenten har upptagit,

10) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om de fysiska eller juridiska personer som på det sätt som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen utövar ägar kontroll över emittenten samt om den andel som dessa personer har av det röstetal som sammanhänger med emittentens aktier eller andelar, och av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet,

11) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om de aktie- eller andelsägare som direkt eller indirekt innehar minst en tjugonedel av det röstetal som emittentens aktier eller andelar medför eller av emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt om de tio aktie- eller andelsägare som innehar mest av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar och de tio aktie- eller andelsägare som innehar mest av emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt om varje sådan aktie- eller andelsägares röstetal och ägarandel,

12) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om mellan aktie- eller andelsägare

ingångna avtal avseende aktie- eller andelsinnehav och utövande av rösträtt i bolaget, om avtal mellan bolaget och aktie- eller andelsägarna samt om andra avtal eller arrangemang avseende bolagets aktie- eller andelsägares innehav och utövande av rösträtt, som är ägnade att väsentligt påverka värdepapprens värde,

13) för varje aktie- eller andelslag uppgift om antalet, det sammanlagda nominella värdet eller bokföringsmässiga motvärdet och den sammanlagda anskaffningsutgiften för emittentens samtliga egna aktier eller andelar som har förvärvats och innehas av emittenten eller dennas dotterföretag samt uppgift om dessa aktiers eller andelars andel av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet och det sammanlagda röstetal som samtliga aktier eller andelar medför, ifall dessa aktier eller andelar inte tas upp som en särskild post i emittentens bokslut eller delårsrapport, samt

14) uppgift om en eventuell fullmakt för det emitterande bolagets styrelse att förvärva eller avyttra egna aktier.

14 §

Upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och huvudanläggningar

I börsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och huvudanläggningar:

1) beskrivning av emittentens huvudsakliga verksamhet och de viktigaste kategorierna av de varor eller tjänster som emittenten bjuder ut samt uppgift om eventuella nya produkter eller verksamheter av betydelse,

2) uppgift om hur omsättningen samt rörelsevinsten eller -förlusten eller överskottet eller förlusten för de tre senaste räkenskapsperioderna fördelar sig mellan olika verksamhetsområden och hur omsättningen och rörelsevinsten eller -förlusten eller överskottet eller förlusten är uppdelad efter geografiska marknadsområden, ifall dessa verksamhetsområden och marknadsområden väsentligen avviker från varandra,

3) uppgift om plats och storlek för emittentens huvudanläggningar samt kortfattade uppgifter om emittentens hela fastighetsinne-

hav, varvid varje anläggning som svarar för mer än en tiondedel av omsättningen eller produktionen skall anses som en huvudanläggning,

4) uppgift om betydande gruvdrift, utvinning av olja och naturgas, stenkolsbrytning och annan motsvarande exploatering av naturtillgångar samt beskrivning av fyndigheter, uppskattning av ekonomiskt utvinningsbara tillgångar och tid under vilken verksamheten förväntas fortgå; uppgifter om giltighetstider och huvudvillkor för koncessioner och om de ekonomiska förutsättningarna för att utnyttja dessa samt uppgifter om pågående utnyttjande, samt

5) osedvanliga omständigheter som eventuellt påverkat de uppgifter som lämnats med stöd av denna paragraf.

15 §

Upplysningar om emittentens finansiella ställning

I börsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om omständigheter som påverkar emittentens finansiella ställning:

1) kortfattade uppgifter om och i vilken utsträckning emittenten är beroende av koncessioner, immateriella rättigheter såsom patent och licenser eller industriella, kommersiella eller finansiella avtal, kommissionsavtal eller andra liknande avtal eller av nya tillverkningsprocesser, när sådana faktorer är av väsentlig betydelse för emittentens verksamhet eller lönsamhet,

2) orderstocken under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna samt den innevarande räkenskapsperioden, om uppgiften är viktig för bedömning av emittentens verksamhet,

3) emittentens inriktning i fråga om forskning och utveckling av nya produkter och produktionsmetoder under de tre senaste räkenskapsperioderna, såvitt dessa uppgifter är av betydelse,

4) alla rättegångar eller skiljeförfaranden som kan få eller under senare tid har haft betydelse för emittentens finansiella ställning,

5) sådana eventuella avbrott i emittentens verksamhet eller produktion, som kan få eller under senare tid har haft betydelse för emittentens finansiella ställning, samt med

6) genomsnittligt antal anställda och väsentliga förändringar häri under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna, om möjligt med fördelning av de anställda på huvudsakliga verksamheter.

16 §

Emittentens koncern

Om emitten hör till en koncern skall i börsprospektet ingå en kort beskrivning av koncernen och emittentens ställning inom denna.

Om emittenten är koncernens moderbolag eller moderandelslag skall i börsprospektet tas in detaljerade upplysningar enligt 14 och 15 §, 18 § 1 mom. samt 19—21 § beträffande såväl emittenten som koncernen. Finansinspektionen får i samband med godkännandet av prospektet medge att sådana upplysningar lämnas endast för emittenten eller koncernen, förutsatt att de upplysningar som utelämnas inte har någon väsentlig betydelse för att en investerare skall kunna göra en välgrundad bedömning.

17 §

Emittentens bokslutsuppgifter och delårsrapport

I börsprospektet skall ingå följande bokslutsuppgifter om emittenten:

1) de balansräkningar, resultaträkningar och finansieringsanalyser som bolaget har upprättat för de tre senaste räkenskapsperioderna, uppställda i en tabellform som möjliggör jämförelse, samt bokslutsbilagorna och verksamhetsberättelsen för den senast avslutade räkenskapsperioden,

2) om emittenten upprättar såväl ett eget bokslut som ett koncernbokslut skall båda ingå i prospektet i enlighet med 1 punkten; om någotdera bokslutet inte innehåller någon ytterligare väsentlig information får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke,

3) följande i finansministeriets förordning om regelbunden informationsskyldighet för värdepappersemittenter (538/2002) angivna

och enligt bokföringsnämndens anvisningar uträknade relationstal som beskriver emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens ekonomiska utveckling under de fem senast avslutade räkenskapsperioderna:

a) omsättning,
b) rörelsevinst eller -förlust eller överskott eller förlust och dess andel i procent av omsättningen,

c) vinst, överskott eller förlust före extraordinära poster och dess andel i procent av omsättningen,

d) vinst, överskott eller förlust före bokslutsdispositioner och skatter samt dess andel i procent av omsättningen eller koncernens resultat före skatter och dess andel i procent av omsättningen,

e) avkastningen på eget kapital i procent,

f) avkastningen på investerat kapital i procent,

g) soliditeten i procent,

h) bruttoinvesteringar i anläggningstillgångar i förhållande till balansräkningens bestående aktiva, angivna i euro och i procent av omsättningen,

i) forsknings- och utvecklingsutgifter, angivna i euro och i procent av omsättningen, samt

j) orderstocken, om uppgiften skall anses viktig med tanke på arten av bolagets verksamhet,

4) följande i finansministeriets i 3 punkten nämnda förordning angivna och enligt bokföringsnämndens anvisningar särskilt uträknade relationstal per aktie eller andel för emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens samtliga aktie- eller andelsslag under de fem senast avslutade räkenskapsperioderna:

a) resultatet per aktie eller andel; om emittenten skall upprätta såväl ett eget bokslut som ett koncernbokslut skall detta relationstal ges för båda,

b) det egna kapitalet per aktie eller andel,

c) dividenden per aktie eller räntan eller annan avkastning per andel,

d) dividenden, räntan eller annan avkastning i procent av resultatet,

e) den effektiva avkastningen, räntan eller annan avkastning i procent,

f) pris/vinstförhållandet i procent,

g) aktiens eller andelens kursutveckling,

h) aktiestockens eller andelarnas marknadsvärde,

i) utvecklingen av omsättningen av aktierna eller andelarna i antal och procent,

j) det vägda medeltalet av det emissionskorrigerade antalet aktier eller andelar under räkenskapsperioden, samt

k) det emissionskorrigerade antalet aktier eller andelar vid utgången av räkenskapsperioden,

5) formlerna för uträkning av relationstalen och, om finansinspektionen kräver det, också uträkningsgrunderna,

6) om antalet aktier eller andelar i det emitterande bolaget har ändrats inom loppet av de fem senast avslutade räkenskapsperioderna t.ex. på grund av en ökning eller minskning av kapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet, en ökning av aktiernas eller andelarnas nominella belopp eller en uppdelning av aktierna eller andelarna, skall relationstalen per aktie eller andel korrigeras enligt finansministeriets i 3 punkten nämnda förordning och enligt bokföringsnämndens anvisningar så att de blir jämförbara; i sådana fall skall även omräkningsfaktorn anges,

7) om emittentens räkenskapsperiod inte är 12 månader skall räkenskapsperiodens resultat som ingår i de per aktie eller per andel uträknade relationstalen korrigeras så att det motsvarar 12 månader; avvikande längd på räkenskapsperioden skall anges särskilt, i samband med relationstalen,

8) relationstal får utelämnas om bokföringsnämnden för bokslutet har beviljat dispens i fråga om vissa verksamhetsområden; om det inte är ändamålsenligt att sätta ut ett relationstal får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke,

9) den senaste upprättade delårsrapporten, ifall en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden; om en revisor inte har granskat delårsrapporten skall detta anges; när emittenten upprättat ett koncernbokslut skall en delårsrapport ges för koncernen; om det har förflutit mer än nio månader efter utgången av den räkenskapsperiod för vilken bokslut eller koncernbokslut

senast har offentliggjorts skall till börsprospektet i varje fall bifogas en delårsrapport för åtminstone den innevarande räkenskapsperiodens första sex månader, samt

10) viktiga upplysningar om utvecklingen av emittentens affärsverksamhet efter utgången av den senaste räkenskapsperioden eller efter den senaste delårsrapporten, så som om den senaste tidens huvudsakliga utvecklingstendenser vad gäller emittentens produktion, försäljning, lagerhållning och orderläge samt om de aktuella tendenserna vad gäller kostnader och försäljningspriser.

Av börsprospektet skall framgå vilka principer som iakttagits vid upprättandet av koncernbokslutet.

Om inte bokslutet eller koncernbokslutet ger en sann och rättvisande bild av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning samt resultat vid den tidpunkt då börsprospektet offentliggörs, skall i prospektet lämnas mer detaljerade eller ytterligare uppgifter samt upplysning om orsakerna till den uppkomna situationen.

En emittent som har hemort i någon annan stat än Finland kan med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet lämnade samtycke till prospektet foga sin i hemstaten offentliggjorda delårsrapport och sitt bokslut. I så fall skall emittenten emellertid ge en utredning om hur bokslutet och delårsrapporten skiljer sig från de upplysningar som förutsätts i Finland.

En emittent som i delårsrapporterna eller bokslutet tillämpar IAS/IFRS -standarderna kan till prospektet foga en i enlighet med dessa upprättad delårsrapport eller ett i enlighet med dessa upprättat bokslut. En emittent som inte har tillämpat IAS/IFRS -standarderna under den tid som avses ovan i denna paragraf skall lämna uppgifter enligt standarderna för den tid de har tillämpats, dock minst två räkenskapsperioder. Emittenten kan med finansinspektionens tillstånd till undantag till prospektet foga pro forma -information utöver bokslut och delårsrapport.

Det till börsprospektet fogade, senast fastställda bokslutet får inte hänföra sig till en räkenskapsperiod som avslutats mer än 18 månader tidigare, om inte finansinspek-

tionen av särskild anledning samtycker därtill i samband med godkännandet av prospektet.

18 §

Upplysningar om emittentens investeringar

Av börsprospektet skall framgå emittentens investeringsverksamhet, med uppgifter om de viktigaste investeringarna i andra företag och sammanslutningar, i form av aktier, andelar och skuldebrev, samt andra motsvarande investeringar under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna och den innevarande räkenskapsperioden.

I börsprospektet skall lämnas följande detaljerade upplysningar om företag av vilkas aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital emittenten innehar en andel som kan förväntas ha en väsentlig betydelse för bedömningen av hans egna tillgångar och skulder, finansiella situation eller resultat. Dessa uppgifter skall lämnas åtminstone för varje företag i vilket emittenten direkt eller indirekt har ett sådant ägarintresse att aktie- eller andelsinnehavets värde representerar minst en tiondedel av emittentens eget kapital eller som av emittentens resultat för räkenskapsperioden utgör minst en tiondedel eller, när det gäller en koncern, om det bokförda värdet av ägarintresset representerar minst en tiondedel av värdet av koncernens eget kapital eller motsvarar minst en tiondedel av koncernens resultat för räkenskapsperioden:

- 1) företagets namn, hemort och verksamhetsområde,
- 2) emittentens relativa andel i aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet,
- 3) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets storlek,
- 4) annat eget kapital; denna upplysning kan utelämnas om ett företag vari emittenten har ägarintressen inte är skyldigt att sända sitt bokslut till registermyndigheten eller till motsvarande utländska myndighet,
- 5) den senast avslutade räkenskapsperiodens resultat före extraordinära poster; denna upplysning kan utelämnas om ett företag vari emittenten har ägarintressen inte är skyldigt

att sända sitt bokslut till registermyndigheten eller till motsvarande utländska myndighet,

6) aktiernas eller andelarnas värde i emittentens bokföring för den senast avslutade räkenskapsperioden; denna upplysning kan utelämnas om inte investerarna därigenom vilseleds,

7) belopp som återstår att betala av de aktier eller andelar som emittenten innehar,

8) utdelningar och annan avkastning som emittenten har erhållit på aktier eller andelar under den senaste räkenskapsperioden, samt

9) emittentens fordringar och skulder till företaget; denna upplysning kan utelämnas om inte investerarna därigenom vilseleds.

Uppgifterna behöver emellertid inte lämnas ifall emittenten för finansinspektionen påvisar att hans innehav endast är av tillfällig natur eller att uppgifterna är av ringa betydelse för att investerarna skall kunna göra en välgrundad bedömning. De uppgifter som avses i 2 mom. 3—9 punkterna behöver inte lämnas för dotter- eller intresseföretag, om inte utelämnandet är ägnat att vilseleda investerarna.

Av börsprospektet skall om andra än i 2 mom. angivna företag av vilkas aktie- eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital emittenten äger minst en tiondel, framgå företagets namn och hemort samt emittentens relativa andel av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet. Uppgifterna behöver inte lämnas om de är av ringa betydelse för att investerarna skall kunna göra en välgrundad bedömning.

Av börsprospektet skall framgå namn och hemort för emittentens dotterföretag och samföretag, när dessa uppgifter är av betydelse för bedömningen av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning samt resultat. Dessa företag kan också markeras i den lista som avses i 2 mom.

I börsprospektet skall lämnas uppgift om minoritetsandelen i sådana sammanställda företag som avses i 5 mom. samt om den andel, beräknad på grundval av innehav, som omfattas av den sammanställda redovisningen, när dessa uppgifter är av betydelse för bedömningen av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning samt resultat.

19 §

Upplysningar om emittentens investeringsverksamhet

Av börsprospektet skall framgå emittentens investeringsverksamhet, med uppgifter om

1) de viktigaste pågående investeringarna, om andra investeringar än sådana som avses i 18 §, om den geografiska fördelningen av dessa investeringar i hemlandet och utomlands samt om huruvida finansieringsmetoden är intern eller extern, samt med

2) emittentens viktigaste framtida investeringar, med undantag för sådana i 18 § angivna investeringar beträffande vilka bolagets förvaltnings- eller ledningsorgan redan har träffat bindande överenskommelser.

20 §

Riskerna

I börsprospektet skall ingå uppgifter om de risker emittenten och emittentens affärsverksamhet och verksamhetsområde är förenade med samt om andra risker som är förenade med emissionen eller med de värdepapper som skall emitteras, då dessa risker ifall de aktualiseras i väsentlig grad kan påverka emittentens verksamhet, finansiella ställning eller värdepapprens värde.

21 §

Uppgifter om emittentens framtidsutsikter

I börsprospektet skall lämnas uppgifter om emittentens utsikter och grunderna för dessa för i vart fall den innevarande räkenskapsperioden. Uppgifter om framtidsutsiktterna får utelämnas om finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet samtycker till detta.

Om framtidsutsiktterna är förenade med väsentliga osäkerhetsfaktorer skall dessa nämnas särskilt.

4 kap.

Börsprospekt om masskuldebrev

22 §

Uppgifter om masskuldebrevslån

I börsprospektet skall om lån och skuldebrev tas in uppgifter om

1) lånets nominella belopp; om beloppet inte är fastställt skall detta anges,

2) lånevaluta och om möjligheterna att konvertera lånet till en annan valuta,

3) skuldebrevens antal och eventuella littera,

4) skuldebrevens nominella belopp samt om deras inlösenkurs, då denna är en annan än det nominella beloppet,

5) uppgifter om huruvida skuldebrevet är registrerade eller utställda på innehavare,

6) eventuella inskränkningar i rätten att fritt överlåta skuldebrevet,

7) lånets datering, löptid och amorteringsdagar samt preskriptionstiden var gäller krav på återbetalning av lånebeloppet,

8) bestämmelser som gäller amortering av lånet, inklusive förfarandet vid återbetalning,

9) nominell ränta och regler för beräkning av räntan samt vid behov grunderna för bestämmande av räntan,

10) den dag från vilken räntan räknas, räntans förfallodagar samt preskriptionstiden för räntekrav,

11) förfaranden vid tilldelning av andra förmåner samt beräkningsgrunderna för sådana förmåner,

12) eventuella begränsningar gällande räntor och andra förmåner samt amortering,

13) lånets duration och beräkningsformeln för denna samt, om finansinspektionen kräver det, också beräkningsgrunderna för denna,

14) uppgift om lånets företrädesrätt samt om eventuella klausuler enligt vilka lånet har efterställts andra skulder som emittenten redan iklätt sig eller kommer att ikläda sig,

15) art och omfattning av de garantier, säkerheter och åtaganden som är avsedda att säkerställa att låntagaren betalar amorteringar och räntor samt uppgift om var allmänheten har tillgång till avtalstexterna för garantierna, säkerheterna och åtagandena,

16) uppgifter om de förhållanden under vilka villkoren kan ändras samt om ändringsförfarandet,

17) eventuellt källskatteavdrag som görs från lånets avkastning i det land där lånet emitteras eller upptas till officiell notering på fondbörsen eller när det är fråga om flera länder i alla dessa, och uppgift om huruvida emittenten gör avdrag för källskatt,

18) uppgift om den lagstiftning som skall tillämpas på skuldebrevet och om vilka domstolar som är behöriga i händelse av tvist,

19) de kreditinstitut som vid tiden för upptagande till officiell notering ombesörjer betalningar för emittentens räkning i samband med den till skuldebrevet anslutna betalningsrörelsen i de stater där upptagandet sker, samt

20) uppgift om huruvida skuldebrevet har anslutits eller kommer att anslutas till värdeandelssystemet.

I börsprospektet skall ges upplysningar om upptagande av skuldebrevet till offentlig handel, med angivande av:

1) den offentliga handel eller motsvarande handel i utlandet där upptagande av skuldebrev till offentlig handel söks eller kommer att sökas,

2) datum för upptagande av skuldebrevet till offentlig handel eller motsvarande handel i utlandet om datum har fastställts, i annat fall det beräknade datumet, samt

3) uppgifter om den offentliga handel eller motsvarande handel i utlandet där skuldebrev av samma slag redan är föremål för handel.

23 §

Upplysningar om emission av masskuldebrevslån

Om upptagande av masskuldebrev till offentlig handel söks i samband med att de bjuds ut eller inom tre månader efter att de emitterats, skall i börsprospektet ges följande upplysningar om emissionen:

1) uppgifter om de beslut och bemyndiganden med stöd av vilka skuldebrevet emitteras,

2) typ av emission och eventuellt beloppets storlek samt antal skuldebrev som har blivit emitterade eller kommer att emitteras, om detta har bestämts i förväg,

3) uppgifter om förfarandet vid utövande av teckningsrätt och om teckningsrätternas överlåtbarhet samt om förfarandet med outnyttjade teckningsrätter,

4) hur och var betalningen av tecknings- eller köpesumman skall ske,

5) utom vid löpande emission av skuldebrev uppgift om tecknings- eller försäljningstiden samt om möjligheter till förkortning eller förlängning av tecknings- eller försäljningstiden,

6) om skuldebrev samtidigt bjuds ut på två eller flera geografiskt åtskilda marknadsområden eller till bestämda investerargrupper så att särskilda kvoter reserveras för vissa områden eller investerargrupper skall kvoterna anges,

7) hänvisning, i förekommande fall, till att teckningarna kan komma att begränsas,

8) eventuella bemyndiganden samt åtgärder i över- och underteckningssituationer,

9) förfaranden och tidsfrister vid utlämnande av skuldebrev samt eventuellt utfärdande av interimisbevis och handel som bedrivs med dem,

10) emissionskurs och uppgift om att denna eventuellt är rörlig,

11) uppgift om eventuell upplupen ränta,

12) uppgift om eventuell minimiteckning och teckningsavgift,

13) uppgift om avkastning och en kortfattad beskrivning av sättet att beräkna avkastningen,

14) uppgift om dem som har givit teckningsutfästelse för emissionen eller som garanterar dess genomförande samt om villkor som begränsar utfästelsen eller garantin,

15) uppgift om huruvida den som ordnat emissionen eller någon annan på uppdrag av denne har åtagit sig att köpa skuldebrev i samband med att de upptas till offentlig handel eller omedelbart därefter, samt

16) vid andra än löpande emissioner uppgift om eller beräkning av emittentens nettobehållning efter att de emissionsrelaterade externa provisionerna och kostnaderna har dragits av, samt planerad användning av nettobehållningen.

24 §

Allmänna upplysningar om emittenten

I börsprospektet skall ges följande all-

männa upplysningar om emittenten och den på denna tillämpliga lagstiftningen:

1) namn och hemort samt huvudkontor, om detta inte finns på hemorten,

2) registreringsdatum och verksamhetsperiod, om denna har bestämts,

3) rättslig form och tillämplig lag,

4) verksamhetsområde eller syfte samt en hänvisning till vederbörande bestämmelse i bolagsordningen eller i stadgarna,

5) det register som emittenten är införd i och registernummer samt företags- och organisationsnummer eller motsvarande utländska nummer, samt

6) uppgift om var de i prospektet nämnda handlingarna hålls tillgängliga.

25 §

Upplysningar om emittentens förvaltning

I börsprospektet skall ges upplysningar om emittentens förvaltnings-, lednings- och övervakningsorgan, med angivande av namn, hem- eller arbetsadress, befattning och sysselsättning för medlemmarna av förvaltningsrådet, styrelsen och motsvarande organ samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare, samt uppgift om deras viktigaste sysselsättningar utanför det emitterande bolaget.

26 §

Upplysningar om emittentens eget kapital

I börsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens eget kapital:

1) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets belopp samt antal och slag beträffande de värdepapper som kapitalet är fördelat på, med angivande av värdepapprens väsentligaste egenskaper,

2) hur stor del av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet som återstår att betala, med angivande av antalet och arten av de värdepapper som ännu inte är fullt betalda, i förekommande fall uppdelade efter inbetalningens omfattning,

3) de emitterade konvertibla lånens, op-

tionslånen och optionsrätternas sammanlagda belopp, med angivande av de villkor och förfaranden som gäller vid konvertering eller teckning,

4) en kortfattad beskrivning av de kapitallån som emittenten har upptagit, samt

5) för varje värdepappersslag uppgift om antalet, det sammanlagda nominella värdet eller bokslutmässiga motvärdet och den sammanlagda anskaffningsutgiften för samtliga emittentens egna aktier eller andelar som har förvärvats och innehas av emittenten eller dennas dotterföretag, om dessa aktier eller andelar inte tas upp som en särskild post i emittentens bokslut eller delårsrapport, samt om de representerar en betydande del av aktiekapitalet eller av andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet.

27 §

Upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och huvudanläggningar

I börsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och huvudanläggningar:

1) beskrivning av emittentens huvudsakliga verksamhet och de viktigaste kategorierna av de varor som säljs och de tjänster som utförs samt uppgift om eventuella nya produkter och verksamheter av betydelse,

2) plats och storlek för emittentens huvudanläggningar och kortfattade uppgifter om hela fastighetsinnehavet; härvid skall varje anläggning som svarar för mer än en tiondedel av omsättningen eller produktionen anses som en huvudanläggning,

3) uppgift om betydande gruvdrift, utvinning av olja och naturgas, stenkolsbrytning och annan motsvarande exploatering av naturtillgångar samt beskrivning av fyndigheter, uppskattning av ekonomiskt utvinningsbara tillgångar och tid under vilken verksamheten förväntas fortgå; uppgifter om giltighetstider och huvudvillkor för koncessioner och om de ekonomiska förutsättningarna för att utnyttja dessa samt uppgifter om pågående utnyttjande, samt

4) osedvanliga omständigheter som even-

tuellt påverkat de uppgifter som lämnats med stöd av denna paragraf.

28 §

Upplysningar om emittentens finansiella ställning

I börsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om sådant som påverkar emittentens finansiella ställning:

1) kortfattade uppgifter om och i vilken utsträckning emittenten är beroende av koncessioner, immateriella rättigheter såsom patent, licenser, eller industriella, kommersiella eller finansiella avtal, kommissionsavtal eller andra liknande avtal eller av nya tillverkningsprocesser, när sådana faktorer är av väsentlig betydelse för emittentens verksamhet eller lönsamhet, samt

2) uppgifter om alla rättegångar eller skiljeförfaranden som kan få eller under senare tid har haft betydelse för emittentens finansiella ställning.

29 §

Emittentens koncern

Om emittenten hör till en koncern skall i börsprospektet ingå en kort beskrivning av koncernen samt av emittentens ställning inom denna.

Om emittenten är koncernens moderbolag eller moderandelslag skall i börsprospektet tas in detaljerade upplysningar enligt 27 och 28 §, 32 § 1 mom. samt 33 och 34 § beträffande såväl emittenten som koncernen. Finansinspektionen får i samband med godkännandet av prospektet medge att sådana upplysningar lämnas endast för emittenten eller koncernen, förutsatt att de upplysningar som utelämnas inte har någon väsentlig betydelse för att en investerare skall kunna göra en välgrundad bedömning.

30 §

Emittentens bokslutsuppgifter och delårsrapport

I börsprospektet skall ingå följande bokslutsuppgifter om emittenten:

1) balansräkningarna, resultaträkningarna och finansieringsanalyserna för de två senaste räkenskapsperioderna uppställda i en tabellform som möjliggör jämförelse, samt bokslutsbilagorna och verksamhetsberättelsen för den senast avslutade räkenskapsperioden,

2) i det fall att emittenten upprättar såväl ett eget bokslut som ett koncernbokslut skall båda ingå i prospektet i enlighet med 1 punkten; om någotdera bokslutet inte innehåller någon ytterligare väsentlig information får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke,

3) följande i finansministeriets i 17 § 1 mom. 3 punkten nämnda beslut angivna och enligt bokföringsnämndens anvisningar uträknade relationstal som beskriver emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens ekonomiska utveckling under de fem senaste räkenskapsperioderna:

a) omsättning,

b) rörelsevinst eller -förlust eller överskott eller förlust och dess andel i procent av omsättningen,

c) vinst, överskott eller förlust före extraordinära poster och dess andel i procent av omsättningen,

d) vinst, överskott eller förlust före bokslutsdispositioner och skatter samt dess andel i procent av omsättningen eller koncernens resultat före skatter och dess andel i procent av omsättningen,

e) avkastningen på eget kapital i procent,

f) avkastningen på investerat kapital i procent,

g) soliditeten i procent,

4) formlerna för uträkning av relationstalen och, om finansinspektionen kräver det, också uträkningsgrunderna,

5) om emittentens räkenskapsperiod inte är 12 månader skall i samband med relationstalen särskilt anges hur lång den är,

6) relationstal får utelämnas om bokföringsnämnden för bokslutet har beviljat dispens i fråga om vissa verksamhetsområden; om det inte är ändamålsenligt att sätta ut ett relationstal får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke,

7) den senaste upprättade delårsrapporten, ifall en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden; om en revisor inte har granskat delårsrapporten skall detta anges; när emittenten upprättar ett koncernbokslut skall en delårsrapport ges för koncernen; om det har förflutit mer än nio månader efter utgången av den räkenskapsperiod för vilken bokslut eller koncernbokslut senast har offentliggjorts skall till börsprospektet i varje fall bifogas en delårsrapport för åtminstone den innevarande räkenskapsperiodens första sex månader, samt

8) viktiga upplysningar om utvecklingen av emittentens affärsverksamhet efter utgången av den senaste räkenskapsperioden eller efter den senaste delårsrapporten; den senaste tidens huvudsakliga utvecklingstendenser vad gäller emittentens produktion, försäljning, lagerhållning och orderläge samt om de aktuella tendenserna vad gäller kostnader och försäljningspriser.

Av börsprospektet skall framgå vilka principer som iakttagits vid upprättandet av koncernbokslutet.

Om inte bokslutet eller koncernbokslutet ger en sann och rättvisande bild av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning och resultat vid den tidpunkt då börsprospektet offentliggörs, skall i prospektet lämnas mer detaljerade eller ytterligare uppgifter samt upplysning om orsakerna till den uppkomna situationen.

En emittent som har hemort i någon annan stat än Finland kan med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet lämnade samtycke till prospektet foga sin i hemstaten offentliggjorda delårsrapport och sitt bokslut. I så fall skall emittenten emellertid ge en utredning om hur bokslutet och delårsrapporten skiljer sig från de upplysningar som förutsätts i Finland.

En emittent som i delårsrapporterna eller bokslutet tillämpar IAS/IFRS -standarderna kan till prospektet foga en i enlighet med dessa upprättad delårsrapport eller ett i enlighet med dessa upprättat bokslut. En emittent som inte har tillämpat IAS/IFRS -standarderna under den tid som avses ovan i denna paragraf skall lämna uppgifter enligt standarderna för den tid de har tillämpats,

dock minst två räkenskapsperioder. Emittenten kan med finansinspektionens tillstånd till undantag till prospektet föga pro forma-information utöver bokslut och delårsrapport.

Det till börsprospektet fogade, senast fastställda bokslutet får inte hänföra sig till en räkenskapsperiod som avslutats mer än 18 månader tidigare, om inte finansinspektionen av särskild anledning samtycker därtill i samband med godkännandet av prospektet.

31 §

Uppgifter om emittentens övriga förpliktelser

I prospektet skall lämnas uppgifter per senast möjliga, angivna datum om följande förhållanden, såvida uppgifterna är av väsentlig betydelse:

1) det sammanlagda beloppet av emitterade masskuldebrev varvid lån som är garanterade, lån som inte är garanterade, kapitallån och andra lån som är efterställda emittentens övriga förpliktelser skall redovisas särskilt,

2) det sammanlagda beloppet av alla övriga lån och skuldsättningar, varvid lån och skuldsättningar med respektive utan garanti skall redovisas särskilt, samt

3) det sammanlagda beloppet av ansvarsförpliktelser utanför balansräkningen.

Om emittenten inte har lån, skuldsättningar eller förpliktelser av det slag som nämns i 1 mom. skall detta anges. Om emittenten uppräftar ett koncernbokslut skall i denna paragraf inte beaktas skuldförbindelser mellan företag som hör till samma koncern. Detta skall emellertid anges i börsprospektet.

32 §

Upplysningar om emittentens investeringar

I börsprospektet skall ges uppgifter om de viktigaste investeringarna i andra företag och sammanslutningar såsom aktier, andelar och masskuldebrev samt andra motsvarande investeringar under de tre senast avslutade

räkenskapsperioderna och den innevarande räkenskapsperioden.

I börsprospektet skall lämnas följande detaljerade upplysningar om företag av vilkas aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital emittenten innehar en andel som kan förväntas ha en väsentlig betydelse för bedömningen av hans egna tillgångar och skulder, finansiella situation eller resultat. Dessa uppgifter skall lämnas åtminstone för varje företag i vilket emittenten direkt eller indirekt har ett sådant ägarintresse att aktie- eller andelsinnehavets värde representerar minst en tiondedel av emittentens eget kapital eller som av emittentens resultat för räkenskapsperioden utgör minst en tiondedel eller, när det gäller en koncern, om det bokförda värdet av ägarintresset representerar minst en tiondedel av värdet av koncernens eget kapital eller motsvarar minst en tiondedel av koncernens resultat för räkenskapsperioden:

1) företags namn, hemort och verksamhetsområde,

2) emittentens relativa andel i aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet,

3) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets storlek,

4) annat eget kapital; denna upplysning kan utelämnas om ett företag vari emittenten har ägarintressen inte är skyldigt att sända sitt bokslut till registermyndigheten eller till motsvarande utländska myndighet,

5) den senast avslutade räkenskapsperiodens resultat före extraordinära poster; denna upplysning kan utelämnas om ett företag vari emittenten har ägarintressen inte är skyldigt att sända sitt bokslut till registermyndigheten eller till motsvarande utländska myndighet,

6) aktiernas eller andelarnas värde i emittentens bokföring för den senast avslutade räkenskapsperioden; denna upplysning kan utelämnas om inte investeringarna därigenom vilseleds, samt

7) belopp som återstår att betala av de aktier eller andelar som emittenten innehar.

Uppgifterna behöver emellertid inte lämnas ifall emittenten för finansinspektionen påvisar att hans innehav endast är av tillfällig natur eller att uppgifterna är av ringa betydelse för

att investerarna skall kunna göra en välgrundad bedömning. De uppgifter som avses i 2 mom. 3—7 punkterna behöver inte lämnas för dotter- eller intresseföretag, om inte utelämnandet av uppgifterna är ägnat att vilseleda investerarna.

Av börsprospektet skall framgå namn och hemort för emittentens dotterföretag och samföretag, när dessa uppgifter är av betydelse för bedömningen av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning och resultat. Dessa företag kan också markeras i den lista som avses i 2 mom.

I börsprospektet skall lämnas uppgift om minoritetsandelen i sådana sammanställda företag som avses i 4 mom. samt om den andel, beräknad på grundval av innehav, som omfattas av den sammanställda redovisningen, när dessa uppgifter är av betydelse för bedömningen av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning samt resultat.

33 §

Upplysningar om emittentens investeringsverksamhet

I börsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens investeringsinriktning:

1) uppgifter om de viktigaste pågående investeringarna, med undantag för sådana som avses i 32 §, samt dessa investeringars geografiska fördelning i emittentens hemland och utomlands, samt

2) uppgifter om emittentens viktigaste framtida investeringar, med undantag för sådana som avses i 32 §, beträffande vilka ledningen redan har fattat slutliga beslut.

34 §

Upplysningar om emittentens framtidsutsikter

I börsprospektet skall lämnas uppgifter om emittentens utsikter och grunderna för dessa för i vart fall den innevarande räkenskapsperioden. Uppgifter om framtidsutsikterna får utelämnas om finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till detta.

Om framtidsutsikterna är förenade med väsentliga osäkerhetsfaktorer skall dessa nämnas särskilt.

5 kap.

Börsprospekt om masskuldebrev och optionsrätter

35 §

Upplysningar om konvertibla skuldebrev, optionsrätter och om upptagande av dessa till offentlig handel

Vad som i 22 och 23 § bestäms om börsprospekt för masskuldebrev skall iakttagas också vad gäller börsprospekt för konvertibla skuldebrev.

Vad som i 9 och 10 § bestäms om börsprospekt för aktier och andelar skall i tillämpliga delar iakttagas också vad gäller börsprospekt för optionsrätter.

36 §

Upplysningar om emittenten

Vad som i 4, 5 och 11—21 § bestäms om börsprospekt för aktier och andelar, gäller också börsprospekt för konvertibla skuldebrev och för optionsrätter.

37 §

Upplysningar om utbyte eller teckning

I börsprospektet skall ges upplysningar om utbytes- eller teckningsvillkoren samt om förfarandet och de situationer i vilka villkoren kan ändras.

38 §

Upplysningar om aktier eller andelar

I börsprospektet skall tas in upplysningar om vilket slags aktier eller andelar som erbjuds vid konvertering eller teckning och de rättigheter som är förenade med aktierna samt om hur mycket aktiekapitalet eller tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet kan öka genom utbyte av konvertibla skuldebrev eller aktieteckning med stöd av optionsrätter.

6 kap.

Prospekt för depositionsbevis som representerar aktier eller andelar

39 §

Upplysningar om depositionsbevisen

I börsprospektet skall ges följande upplysningar om depositionsbevisen:

1) uppgift om de regler som gäller för emissionen av bevisen samt om datum och plats för emissionen,

2) hur många aktier eller andelar ett bevis representerar,

3) utövandet och omfattningen av de rättigheter som är förenade med originalaktierna eller andelarna, särskilt vad gäller rösträtt och villkor för emittentens utnyttjande av sådana rättigheter och bestämmelser som gäller för inhämtande av instruktioner från innehavaren av bevisen samt rätt till andel i vinst och likvidationsöverskott,

4) bankgarantier och andra säkerheter som gäller för bevisen och som är avsedda att garantera emittentens åtaganden,

5) möjligheten att få bevisen konverterade till originalaktier eller andelar och förfarandet vid sådan konvertering,

6) storleken av provisioner och kostnader som påförs bevisinnehavarna i samband med emission av bevis, inlösen av kuponger, utställande av ytterligare bevis och utbyte av bevis mot originalaktier eller andelar,

7) inskränkningar i rätten att fritt överlåta bevisen,

8) uppgift om hur bevisinnehavarna beskattas i det land där bevisen emitteras, samt

9) uppgift om den lagstiftning enligt vilken bevisen utställts samt om de domstolar som är behöriga i händelse av tvist.

I börsprospektet skall dessutom ges följande upplysningar om upptagande av bevisen till offentlig handel:

1) den offentliga handel eller motsvarande handel i utlandet där upptagande av bevisen till offentlig handel söks eller kommer att sökas,

2) uppgift om antalet bevis som ansökan till upptagande till offentlig handel eller motsvarande handel i utlandet gäller samt om deras

nominella värde och lägsta försäljningspris, om ett sådant har bestämts, samt

3) den dag då de nya bevisen kommer att tas upp till offentlig handel och motsvarande handel i utlandet, om dagen har fastställts, i annat fall det beräknade datumet.

40 §

Uppgifter om emissionen av bevis

Om samtidigt som ansökan om upptagande av bevis till offentlig handel bjuds ut bevis av samma slag som de vilka är föremål för ansökan, skall i börsprospektet i tillämpliga delar ges de upplysningar om emissionen av bevisen som förutsatts i 10 §.

41 §

Allmänna upplysningar om emittenten

I börsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om emittenten:

1) namn och hemort samt huvudkontor, om detta inte finns på hemorten,

2) registreringsdatum och verksamhetsperiod, om denna har bestämts,

3) rättslig form och tillämplig lag,

4) aktiekapitalets eller andels- tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets storlek samt antal och slag beträffande de aktier eller andelar som kapitalet är fördelat på, med angivande av aktiernas eller andelarnas väsentligaste egenskaper,

5) hur stor del av aktie-, andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet som återstår att inbetala, med angivande av antalet och arten av de aktier eller andelar som ännu inte är fullt betalda, i förekommande fall uppdelade efter inbetalningens omfattning,

6) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om de aktie- eller andelsägare som direkt eller indirekt innehar minst en tjugondedel av det röstetal som emittentens aktier eller andelar medför eller av emittentens aktiekapital eller av andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet samt om de tio aktie- eller andelsägare som innehar mest av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar och de tio aktie- eller andelsägare som innehar mest av

emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt om varje sådan aktie- eller andelsägares röstetal och ägarandel,

7) namn, hem- eller arbetsadress, befattning och sysselsättning för medlemmarna av emittentens förvaltningsråd, styrelse och motsvarande organ samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare, samt uppgift om deras viktigaste sysselsättningar utanför det emitterande bolaget, samt

8) om emission av bevis som representerar aktier eller andelar inte är det enda ändamålet med det emitterande bolagets verksamhet, skall arten av dess övriga verksamhet beskrivas

42 §

Upplysningar om emittentens finansiella ställning

I börsprospektet skall ingå emittentens balansräkning, resultaträkning och bokslutsbilagor för den senast avslutade räkenskapsperioden.

I börsprospektet skall ingå emittentens senast upprättade delårsrapport, ifall en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden; om en revisor inte har granskat delårsrapporten skall detta anges; när emittenten upprättar ett koncernbokslut skall en delårsrapport ges för koncernen; om det har förflutit mer än nio månader efter utgången av den räkenskapsperiod för vilken bokslut eller koncernbokslut senast har offentliggjorts, skall till börsprospektet i varje fall bifogas en delårsrapport för åtminstone den innevarande räkenskapsperiodens första sex månader.

I börsprospektet skall ges viktiga upplysningar om utvecklingen av emittentens affärsverksamhet efter utgången av den senaste räkenskapsperioden eller efter den senaste delårsrapporten.

Finansinspektionen kan i samband med godkännandet av prospektet befria den som emitterat bevisen från kravet att offentliggöra uppgifter om sin egen finansiella ställning, när emittenten är

1) ett kreditinstitut som avses i kreditinstitutslagen eller ett sådant utländskt kredit-

institut som avses i 3 § lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland, eller

2) ett dotterföretag som till 95 procent eller mer ägs av ett sådant kreditinstitut som avses i 1 punkten och vars åtaganden gentemot innehavarna av bevis är ovillkorligt garanterade av kreditinstitutet och som, enligt lag eller i praktiken, är föremål för samma tillsyn.

För bevis utställda av en inrättning som ombesörjer överlåtelser av värdepapper eller av ett underlydande institut som bildats av en sådan inrättning får finansinspektionen medge befrielse från kravet att offentliggöra de uppgifter som anges i 1—3 mom. samt 41 §.

43 §

Upplysningar om aktier eller andelar och emittenten

I börsprospektet skall ges de i 9 § angivna upplysningarna om de aktier eller andelar som bevisen representerar.

I börsprospektet skall i tillämpliga delar ges de upplysningar om aktie- eller andels-emittenten som förutsätts i 10 § 3 mom. och 11—21 §.

7 kap.

Prospekt som gäller andra värdepapper

44 §

Uppgifter om andra värdepapper för eget kapital och rättigheter därtill hörande samt om kombinationer av värdepapper i eget och främmande kapital

Det som i denna förordning föreskrivs om börsprospekt för aktier och andelar och om emittenten av aktien eller andelen, gäller i tillämpliga delar även sådana övriga andelar i sammanslutningens eget kapital som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 1 punkten värdepappersmarknadslagen samt den som emitterar dem.

Det som i denna förordning föreskrivs om börsprospekt för optionsrätter och om emittenten av optionsrätter, gäller i tillämpliga delar även sådana övriga rätter som hänför sig

till sammanslutningens eget kapital som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 1 punkten värdepappersmarknadslagen samt den som emitterar dem.

Det som i denna förordning föreskrivs om börsprospekt för konvertibla skuldebrev och om emittenten av konvertibla skuldebrev, gäller i tillämpliga delar även sådana övriga värdepapper som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 3 punkten värdepappersmarknadslagen samt den som emitterar dem.

45 §

Uppgifter om gäldenärs förbindelser som är jämförbara med masskuldebrev samt om vissa andra värdepapper

Om värdepappret är något annat värdepapper än ett sådant masskuldebrev som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 2, 4, eller 6 punkten värdepappersmarknadslagen, skall i börsprospektet ingå följande uppgifter:

1) emittentens och innehavarens rättigheter och skyldigheter samt uppgifter om hur dessa rättigheter tillgodoses och hur skyldigheterna fullgörs, samt övriga villkor för värdepappren,

2) tillräckliga och väsentliga uppgifter om omständigheter som bestämmer värdepapprets värde, såsom uppgifter om ett annat värdepapper som inverkar på värdepapprets värde, om emittenten av detta värdepapper samt om index eller andra relationstal som hänför sig till det,

3) uppgift om det sätt på vilket information som offentliggjorts av emittenten av ett underliggande värdepapper, och information som gäller handel med ett underliggande värdepapper i offentlig handel eller i motsvarande handel i utlandet, eller information om värdet på index eller på något annat relationstal samt sättet att beräkna dessa finns tillgängliga för placerarna,

4) uppgift om värdepapprets företrädesrätt samt om eventuella klausuler enligt vilka värdepappret har efterställts andra förbindelser som emittenten redan åtagit sig eller kommer att åta sig,

5) eventuella bankgarantier och andra säkerheter som gäller för värdepappren och som är avsedda att garantera emittentens

åtaganden, eller uppgift om att någon sådan garanti inte har ställts,

6) uppgift om att värdepappren har anslutits till värdeandelssystemet eller förvaras på något annat sätt,

7) storleken av provisioner och kostnader som påförs innehavarna av värdepappren i samband med emissionen av värdepapper, värdepapprens giltighetstid samt tillgodosendandet av de rättigheter och fullgörandet av de skyldigheter som är förenade med detta,

8) inskränkningar i rätten att fritt överlåta värdepappren,

9) uppgift om hur innehavarna av värdepappren beskattas i det land där bevisen emitteras, samt

10) uppgift om den lagstiftning enligt vilken värdepappren utställts samt om de domstolar som är behöriga i händelse av tvist.

Det som i denna förordning föreskrivs om börsprospekt för masskuldebrev samt om emittenten och garantigivaren av masskuldebrev, gäller med undantag av 22 § i tillämpliga delar även sådana övriga värdepapper som avses i 1 kap. 2 § 1 mom. 2, 4 och 6 punkten värdepappersmarknadslagen samt emittenten och garantigivaren av sådana.

I börsprospektet skall dessutom ges följande upplysningar om upptagande av värdepappren till offentlig handel:

1) den offentliga handel eller motsvarande handel i utlandet där upptagande av värdepappren till offentlig handel söks eller kommer att sökas,

2) uppgift om antalet värdepapper som ansökan gäller samt om deras nominella värde och lägsta försäljningspris, om ett sådant har bestämts, samt

3) den dag då värdepappren kommer att tas upp till offentlig handel och motsvarande handel i utlandet, om dagen har fastställts, i annat fall det beräknade datumet.

8 kap.

Börsprospektets minimiinhåll i vissa fall

46 §

Aktier eller andelar och depositionsbevis som representerar aktier eller andelar

När aktier eller andelar erbjuds aktie- eller

andelsägare med företrädesrätt och emittentens aktier eller andelar redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel, skall i börsprospektet ges endast de upplysningar som anges i 4, 5, 9 och 10 §, 11 § 1 och 6 punkterna, 12 § 1—6 punkterna, 13 § 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13 och 14 punkterna, 15 § 1, 4 och 5 punkterna, 16 §, 17 § 1 mom. 3, 4, 9 och 10 punkterna och 3 mom. samt 19—21 §.

När sådana aktier eller andelar som avses i 1 mom. representeras av depositionsbevis skall börsprospektet, om annat inte följer av 42 § 4 och 5 mom., utöver de upplysningar som anges i 1 mom. innehålla de upplysningar som anges i 39 §, 41 § 1 mom., 1, 3, 4, 5 och 7 punkterna samt 42 § 1—3 mom.

47 §

Konvertibla skuldebrev samt optionsrätter

När konvertibla skuldebrev eller optionsrätter erbjuds aktie- eller andelsägare med företrädesrätt till teckning och emittentens aktier eller andelar redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel, skall börsprospektet innehålla endast:

1) upplysningar om arten av de aktier eller andelar som erbjuds för konvertering eller teckning och de rättigheter som är förenade med dessa,

2) upplysningar som anges i 4 och 5 §, 11 § 1 och 6 punkterna, 12 § 1—6 punkterna, 13 § 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13 och 14 punkterna, 15 § 1, 4 och 5 punkterna, 16 §, 17 § 1 mom. 3, 4, 9 och 10 punkterna och 3 mom. samt 19—21 §.

3) upplysningar om konvertibla skuldebrev som anges i 22 och 23 § och upplysningar om optionsrätter som anges i 9 och 10 § i tillämpliga delar, samt

4) villkoren för och förfarandet vid konvertering och teckning samt uppgift om i vilka fall villkoren kan ändras.

48 §

Masskuldebrev

När en ansökan om upptagande till offent-

lig handel avser masskuldebrev och emittentens aktier eller andelar redan tagits upp till offentlig handel av samma anordnare av offentlig handel, skall börsprospektet innehålla endast sådana upplysningar som anges i 4, 5, 22 och 23 §, 24 § 1 och 6 punkterna, 25 §, 26 § 1, 2 och 4 punkterna, 27 § 1 och 4 punkterna, 28 § 2 punkten, 29 §, 30 § 1 mom. 3, 7 och 8 punkterna och 3 mom. samt 31 och 34 §.

Om ansökan om upptagande till offentlig handel gäller masskuldebrev garanterade av en juridisk person, skall börsprospektet innehålla

1) i 4, 5 och 22—34 § angivna uppgifter om emittenten, samt

2) i 4 § 4 punkten, 5 § och 24—34 § angivna uppgifter om garantigivaren; när det finns mer än en garantigivare skall dessa uppgifter lämnas för var och en av dem, om inte finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till att informationen ges i förkortad form.

Kopior av garantiavtalet skall hållas tillgängliga för allmänheten på emittentens kontor samt hos kreditinstitut som har anlåtits för att ombesörja betalningar för emittentens räkning. Kopior av avtalet skall tillhandahållas var och en som begär det.

När masskuldebrev för vilka upptagande till offentlig handel söks omfattas av statlig propäborgen för såväl återbetalning av lånet som räntebetalning, får de i 24 och 26 § samt i 29—33 § angivna uppgifterna med finansinspektionens vid godkännandet av prospektet givna samtycke lämnas i förkortad form.

Den möjlighet till förkortning som ges i 4 mom. får även tillämpas beträffande sammanslutningar som har bildats enligt eller regleras enligt speciallag eller med stöd av sådan lag och som har rätt att ta ut avgifter av sina kunder.

49 §

Bokslutsuppgifter

Sådana börsprospekt som avses i 46 och 47 § samt i 48 § 1 mom. skall åtföljas av emittentens för den senast avslutade räkenskapsperioden upprättade balansräkning, re-

sultaträkning, finansieringsanalys, bokslutsbilagor och verksamhetsberättelse.

När emittenten upprättar såväl eget bokslut som koncernbokslut, skall båda i enlighet med 1 mom. bifogas börsprospektet. Om någotdera bokslutet innehåller någon ytterligare väsentlig information får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke.

50 §

Företagsarrangemang

När en ansökan om upptagande till offentlig handel avser värdepapper som emitteras i samband med en fusion, uppdelning, överlåtelse helt eller delvis av ett företags tillgångar och skulder, ett sådant offentligt köpeanbud som avses i 6 kap. 1 § värdepappersmarknadslagen eller ett sådant inlösningsanbud som avses i 6 kap. 6 § värdepappersmarknadslagen eller som vederlag för överföring av andra än kontanta medel, skall de handlingar som innehåller villkoren för sådana transaktioner hållas tillgängliga för allmänheten på emittentens kontor och hos de kreditinstitut som ombesörjer betalningar för emittentens räkning i anslutning till företagsarrangemanget. Detsamma gäller en ingående balansräkning, om emittenten ännu inte har upprättat sitt bokslut. Det som sägs ovan begränsar emellertid inte skyldigheten att offentliggöra ett börsprospekt.

Helsingfors den 19 juni 2002

Minister *Suvi-Anne Siimes*

När en transaktion av det slag som avses i 1 mom. har ägt rum mer än två år tidigare, får finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet medge undantag från de krav som ställs ovan.

9 kap.

Ikraftträdande

51 §

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2002.

Genom denna förordning upphävs finansministeriets beslut av den 19 mars 1998 om börsprospekt jämte ändringar.

Denna förordning skall tillämpas på börsprospekt som offentliggörs den 1 juli 2002 eller därefter.

Förutsättningen för att undantag för offentliggörande av börsprospekt skall medges enligt 6 § 1 mom. 11 punkten i denna förordning uppfylls även då ett börsprospekt om en aktie eller andel offentliggjorts i enlighet med finansministeriets beslut av den 19 mars 1998 om börsprospekt, eller ett sådant emissionsprospekt offentliggjorts som avses i 2 kap. 3 § värdepappersmarknadslagen och som uppfyllt de krav som ställs i finansministeriets beslut.

Äldre regeringssekreterare Jarkko Karjalainen

Nr 540

Finansministeriets förordning om emissionsprospekt

Given i Helsingfors den 19 juni 2002

I enlighet med finansministeriets beslut föreskrivs med stöd av 2 kap. 3 § 4 och 5 mom. och 11 § 1 mom. värdepappersmarknadslagen av den 26 maj 1989 (495/1989), sådana dessa lagrum lyder i lag 1517/2001:

1 kap

Allmänna bestämmelser

1 §

Tillämpningsområde

Denna förordning gäller minimikraven på och utformningen av informationen i sådana emissionsprospekt som avses i 2 kap. 3 § värdepappersmarknadslagen, de i lagens 2 kap. 3 § 4 mom. avsedda undantag som gäller offentliggörandet av emissionsprospekt samt de grunder på vilka enligt 2 kap. 11 § 1 mom. kan beviljas undantag som avser innehållet i och offentliggörandet av emissionsprospekt.

2 §

Informationen i emissionsprospekt

Den information som ges i emissionsprospekt skall utformas enligt denna förordning som paragrafvisa helheter eller kombinationer av sådana, om inte finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till någon annan uppställning. Emissionsprospektet skall vara uppställt som en enhetlig broschyr, om inte finansinspek-

tionen i samband med godkännandet av något särskilt skäl samtycker till att det delas upp i flera broschyrer. Informationen skall läggas fram i en så lättanalyserad och lättbegriplig form som möjligt. Användningen av bilder och annan grafisk framställning skall inskränkas till upplysningar som är väsentliga för de värdepapper som bjuds ut.

Om de upplysningar som föreskrivs bli lämnade i emissionsprospektet ingår i det senaste bokslutet eller den senaste delårsrapporten, behöver de inte upprepas. I så fall skall emellertid i emissionsprospektet hänvisas till de punkter i bokslutet eller delårsrapporten där uppgiften framgår.

Emissionsprospektet skall uppgöras på finska eller svenska om inte finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till användning av något annat språk.

3 §

Offentliggörande av emissionsprospekt

Emissionsprospektet skall offentliggöras i form av en sådan broschyr som avses i 2 § och kostnadsfritt tillhandahållas allmänheten på emittentens kontor och de kreditinstitutens kontor som för emittentens räkning ombe-

sörjer emissionsrelaterade betalningar samt på andra eventuella tecknings- och försäljningsställen.

Emissionsprospektet skall offentliggöras senast två bankdagar innan värdepapperen bjuds ut till allmänheten. Emissionsprospektet skall under hela anbudsstiden hållas tillgängligt på de ställen som avses i 1 mom.

Emissionsprospektet kan med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke offentliggöras efter den i 2 mom. angivna tiden.

Om värdepapper emitteras med sådant förbehåll att emittenten inte slutgiltigt har fastställt anbudsförfarandet och inte heller på förhand bestämt försäljnings- eller teckningspriset, kan emissionsprospektet offentliggöras utan dessa upplysningar. I så fall skall emellertid den som bjuder ut värdepapperen utan obefogat dröjsmål efter beslutet om att bjuda ut dem offentliggöra de ovan nämnda uppgifterna som komplettering till emissionsprospektet. Kompletteringen skall dessutom sändas till finansinspektionen och hållas tillgänglig för allmänheten på emittentens kontor.

4 §

De personer som är ansvariga för prospektet och revisionen

Av emissionsprospektet skall framgå

1) namn och befattning för medlemmarna i emittentens eller någon annan utbudande sammanslutnings förvaltnings-, lednings- eller övervakningsorgan samt namn och hemort för de juridiska personer som är ansvariga för emissionsprospektet eller, i förekommande fall, för vissa särskilt angivna delar av detta; i sistnämnda fall anges för vilken del vederbörande ansvarar,

2) en av de enligt 1 punkten ansvariga fysiska personerna given försäkran att, såvitt de vet, uppgifterna i den del av emissionsprospektet för vilken de är ansvariga överensstämmer med de faktiska förhållandena och att ingenting är utelämnat som sannolikt skulle kunna påverka betydelsen av prospektet,

3) namn och adresser för dem som har ordnat emissionen samt för de professionella

rådgivare som har anlitats vid uppgörandet av emissionsprospektet, samt

4) namn samt hem- eller arbetsadresser samt uppgifter om kompetens för de av bolagsstämman eller motsvarande organ utsedda revisorer som har granskat emittentens bokslut för de tre senast avslutade räkenskapsperioderna samt i fråga om CGR- eller GRM-sammanslutningar motsvarande upplysningar om den revisor som revisionsammanslutningen har utnämnt till huvudansvarig revisor.

5 §

Revisorernas utlåtande och revisionsberättelser

Emissionsprospektet skall innehålla

1) revisorernas utlåtande om att revisorerna har granskat boksluten för de tre senast avslutade räkenskapsperioderna och gett revisionsberättelser om dem. Utlåtandet skall innehålla en utredning av om revisorerna i fråga om de räkenskapsperioder som framgår av prospektet har gett anmärkningar, kompletterat bokslutsuppgifter, gett tilläggsuppgifter eller vägrat förorda fastställande av bokslutet eller beviljande av ansvarsfrihet för verkställande direktören eller styrelsen eller medlemmar i förvaltningsrådet samt utredning av orsakerna till anmärkningar, kompletteringar, tilläggsuppgifter eller vägran, eller

2) revisionsberättelser för de räkenskapsperioder som nämns i 1 punkten, samt

3) omnämnande om vilka andra uppgifter i emissionsprospektet än de fastställda boksluten revisorerna har reviderat.

2 kap.

Undantag

6 §

Undantag från skyldigheten att offentliggöra emissionsprospekt

Skyldighet att offentliggöra emissionsprospekt föreligger inte om

1) värdepapper erbjuds personer i anslutning till deras näringsgren,

2) värdepapper erbjuds personer inom en på förhand bestämd snäv krets,

3) et sammanlagda tecknings- eller inköpspriset är högst 40 000 euro,

4) de värdepapper som erbjuds inte kan förvärfas mot mindre vederlag än 40 000 euro eller i form av andelar med ett mindre nominellt värde eller motvärde än så,

5) emittenten av de värdepapper som erbjuds är staten, en delstat, en kommun eller en samkommun eller ett sådant internationellt offentligt organ i vilket en eller flera stater som hör till Europeiska ekonomiska samarbetsområdet är medlemmar,

6) de erbjudna aktierna eller andelarna utan vederlag tilldelas emittentens aktie- eller andelsägare vid en fondemission enligt lagen om aktiebolag (734/1978) eller vid en fondförhöjning enligt lagen om andelslag (1488/2001),

7) ett erbjudande att byta ut aktier eller andelar mot aktier eller andelar i samma sammanslutning inte innebär någon ökning av sammanslutningens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital,

8) ett arbetsgivarföretag eller ett företag som är anknutet till ett arbetsgivarföretag erbjuder sina värdepapper till eller till förmån för arbetsgivarföretagets nuvarande eller tidigare anställda,

9) de värdepapper som erbjuds fås vid konvertering av konvertibla skuldebrev eller vid utnyttjande av rättigheter som ansluter sig till optionsrätter och ett emissionsprospekt eller ett börsprospekt gällande de konvertibla skuldebrev eller optionsrätterna har offentliggjorts i Finland,

10) sådana värdepapper erbjuds, vilkas emittent är en statligt erkänd sammanslutning vars verksamhet är lagstadgad eller som annars är allmännyttig eller som drivs utan vinstsyfte, i de fall emissionen sker för att anskaffa tillgångar som är nödvändiga för uppnående av sammanslutningens syfte,

11) de värdepapper som erbjuds ut är euro-värdepapper som inte är föremål för aktiv marknadsföring. Euro-värdepapper är värdepapper som garanteras och fördelas av ett konsortium av vars medlemmar minst två har hemort i olika stater och som erbjuds i väsentlig omfattning i en eller flera andra stater än den där emittenten har sin hemort

och som kan tecknas eller förvärfas för första gången endast genom ett kreditinstitut eller något annat finansiellt institut, eller

12) det sammanlagda nominella värdet av de aktier eller andelar som är föremål för offentlig handel eller av sådana värdepapper som enligt lagen om aktiebolag eller lagen om andelslag berättigar till sådana, eller om aktierna, andelarna eller värdepapperen inte har något nominellt värde, deras bokföringsmässiga värde uppgår till mindre än en tiondedel av det ifrågavarande aktie- eller andelslagets motsvarande sammanlagda värde.

Finansinspektionen kan på ansökan bevilja undantag delvis eller helt från skyldigheten att offentliggöra emissionsprospekt, om

1) värdepapper erbjuds som vederlag i samband med fusion enligt lagen om aktiebolag eller lagen om andelslag,

2) de värdepapper som erbjuds är en ytterligare post av värdepapper som erbjuds vid en sådan emission över vilken ett emissionsprospekt redan har upprättats, när den ytterligare posten erbjuds efter att tiden för det erbjudande som avses i det tidigare upprättade prospektet utgått,

3) det erbjudande om värdepapper som riktas till allmänheten gäller masskuldebrev eller med masskuldebrev jämförbara värdepapper vilkas emittent övervakas av finansinspektionen eller är en juridisk person som bedriver verksamhet i form av ett statligt monopol och vars upplåning garanteras av staten eller en därmed jämförbar emittent,

4) den som erbjuder värdepapper, på grund av offentligt köpebud som avses i 6 kap. 1 § värdepappersmarknadslagen, inlösningsbud som avses i 6 § i samma kapitel eller någon annan orsak, är skyldig att offentliggöra uppgifter som motsvarar de uppgifter som presenteras i emissionsprospektet och om uppgifterna offentliggörs eller hålls tillgängliga för allmänheten, eller

5) värdepapper erbjuds för att finansiera en allmännyttig verksamhet vars huvudsakliga syfte inte är att eftersträva vinst.

7 §

Undantag i fråga om emissionsprospekt

Finansinspektionen kan av särskilda skäl

besluta att viss information som avses i denna förordning får utelämnas i emissionsprospektet. Ett sådant skäl är åtminstone att informationen är av endast mindre betydelse och inte sådan att den väsentligt påverkar bedömningen av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning, vinster och förluster samt framtidsutsikter. Ett särskilt skäl är också att röjandet av informationen skulle stå i strid med allmänhetens intresse eller allvarligt skada emittenten. I det senare fallet är en förutsättning för utelämnande emellertid att det sannolikt inte skulle medföra att allmänheten vilseleddes i fråga om fakta och omständigheter som det är av betydelse att känna till vid en bedömning av värdepapperen.

Finansinspektionen kan besluta att i stället för vissa upplysningar som avses i denna förordning kan motsvarande upplysningar lämnas i emissionsprospektet, om de uppgifter som avses i denna förordning visar sig vara oändamålsenliga med beaktande av emittentens verksamhetsområde, juridiska form eller de värdepapper som erbjuds.

I de fall där den som förlägger allmänheten ett erbjudande gällande värdepapper inte är emittent av de erbjudna värdepapperen, kan finansinspektionen på ansökan medge undantag beträffande offentliggörandet av sådana uppgifter som den som gör erbjudandet normalt inte förfogar över eller kan få till skäligena kostnader.

8 §

Ansökan om samtycke eller undantag

Finansinspektionens i denna förordning avsedda samtycke eller undantag som avses bli beviljat av finansinspektionen skall sökas senast i samband med att emissionsprospektet lämnas till finansinspektionen för godkännande.

3 kap.

Emissionsprospekt om aktier och andelar

9 §

Information om aktier eller andelar

I emissionsprospektet skall lämnas följande

upplysningar om aktier eller andelar som erbjuds:

1) antalet aktier eller andelar eller beräkningsgrund och det nominella värdet eller det bokföringsmässiga motvärdet, specifik be-
teckning eller slag samt eventuellt tillhörande kuponger,

2) en sammanfattning av de rättigheter och skyldigheter som är förenade med aktierna eller andelarna,

3) datum då rätt till utdelning, ränta eller annan avkastning uppkommer och upphör samt uppgift om vem utdelningen, räntan eller annan avkastning i så fall tillfaller efter preskriptionstiden,

4) uppgift om eventuellt källskatteavdrag från utdelning, ränta eller annan avkastning samt uppgift om huruvida emittenten gör avdrag för källskatt,

5) uppgift om eventuella inskränkningar i aktiernas eller andelarnas överlåtbarhet och om av bolagsordningen eller stadgarna följande, med aktie- eller andelsinnehav sammanhängande inlösningskyldighet,

6) uppgift om huruvida aktierna eller andelarna har anslutits eller kommer att anslutas till värdeandelssystemet samt

7) uppgift om yrkesmässigt ordnat handelsförfarande som avses i 3 kap. 16 § värdepappersmarknadslagen eller motsvarande handelsförfaranden i andra stater i vilka allmänheten enligt den information som står till förfogande kan bedriva handel med aktier eller andelar.

10 §

Information om utbudande av aktier eller andelar

Av emissionsprospektet skall framgå anbuds villkoren och andra upplysningar om anbudet, enligt följande:

1) de beslut och bemyndiganden med stöd av vilka aktierna eller andelarna bjuds ut,

2) hur emissionen skall genomföras samt de utbudna aktiernas eller andelarnas maximi- och minimiandel av röstetalet för emittentens samtliga aktier eller andelar och av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels-, placeringsandels- eller annat eget kapital eller beräkningsgrunden,

3) de utbudna aktiernas eller andelarnas sammanlagda nominella belopp eller bokföringsmässiga motvärde samt antal, maximum- eller minimumantalet eller beräkningsgrund uppdelat enligt aktie- eller andelskategorier,

4) aktie- eller andelsägares företrädesrätt till teckning eller avvikelser från företrädesrätten,

5) vem som ges teckningsrätt om det sker avvikelser från en aktie- eller andelsägares företrädesrätt, uppgift om på vilka grunder teckningspriset eller det belopp som betalas för en andel fastställs och uppgift om orsakerna till avvikelser från teckningsrätten,

6) eventuellt beslutade begränsningsprinciper i händelse av överteckning, samt vilka bemyndiganden och åtgärder som behövs vid över- och underteckning,

7) kvoterna, om aktier eller andelar samtidigt bjuds ut på två eller flera geografiska marknadsområden eller riktat till bestämda investerargrupper så att särskilda kvoter reserveras för vissa områden eller investerargrupper,

8) tecknings- eller försäljningskursen eller det belopp som betalas för andelen, om det är känt, eller om priset eller beloppet inte är känt vid den tidpunkt då emissionsprospektet görs upp, förfarande och tidtabell för att fastställa pris eller belopp,

9) betalningsvillkor och betalningssätt för aktier eller andelar,

10) förfarandet vid utövande av företrädesrätt, uppgift om teckningsrätters överlåtbarhet och om hur det skall förfaras med teckningsrätter som inte utnyttjats,

11) tidpunkten för handel med teckningsrätter eller en uppskattning av tidpunkten och det förfarande för handel som finns allmänt tillgängligt och enligt vilket handeln sker,

12) den period under vilken aktier och andelar tecknas eller säljs samt var allmänheten kan teckna eller köpa aktier eller andelar,

13) vid nyteckning eller betald förhöjning uppgift om hur stor andel, ränta eller annan avkastning av utdelningen aktierna eller andelarna berättigar till för den räkenskapsperiod under vilken teckningen sker,

14) hur och när aktierna eller andelarna lämnas ut och eventuell överlåtelseskatt samt

uppgifter om eventuella interimisbevis och handel som bedrivs med dem,

15) vilka som har förbundit sig att teckna emissionen eller som garanterar dess genomförande samt om villkor som begränsar förbindelsen eller garantin, samt

16) uppgift om eller uppskattning av emittentens nettobehållning av emissionen, efter avdrag av utbetalda provisioner och kostnader, samt det planerade användningsändamålet för nettobehållningen.

Om aktier eller andelar som erbjuds har bjudits ut inom 12 månader före anbudet, skall av emissionsprospektet i vart fall framgå de i 1 mom. nämnda upplysningarna om anbudet till den del de är ägnade att väsentligen påverka aktiernas eller andelarnas värde.

Om samtidigt eller nästan samtidigt som aktier eller andelar bjuds ut även bjuds ut aktier eller andelar av samma slag, till en på förhand bestämd snäv personkrets, skall i emissionsprospektet tas in detaljerade uppgifter om hur dessa anbud genomförs och om anbudsvillkoren och om de utbudna aktiernas eller andelarnas antal och kännetecken, ifall dessa upplysningar väsentligen avviker från det anbud som riktas till allmänheten.

11 §

Allmänna upplysningar om emittenten

I emissionsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om emittenten och den tillämpliga lagstiftningen:

1) namn och hemort samt huvudkontor, om detta inte finns på hemorten,

2) registreringsdatum och verksamhetsperiod, om denna har bestämts,

3) rättslig form och tillämplig lag,

4) koncern till vilken emittenten hör,

5) verksamhetsområde eller syfte samt en hänvisning till vederbörande bestämmelse i bolagsordningen eller stadgarna,

6) det register som emittenten är införd i och registernummer samt företags- och organisationsnummer eller motsvarande utländska nummer, samt

7) uppgift om var de i prospektet nämnda handlingarna hålls tillgängliga.

12 §

Upplysningar om emittentens förvaltning

I emissionsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens förvaltnings-, lednings- och kontrollorgan:

1) namn, hem- eller arbetsadress, befattning och sysselsättning för medlemmarna av förvaltningsråd, styrelse och motsvarande organ samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare, samt uppgift om deras viktigaste sysselsättningar utanför det emitterande bolaget,

2) löner, arvoden och naturaförmåner som emittenten och till dennas egen koncern hörande företag har betalat och beviljat personer som nämns i 1 punkten under den senast avslutade räkenskapsperioden, sammanräknade för varje organ; verkställande direktören och dennes ställföreträdare anses i denna punkt höra till styrelsen,

3) de i 1 punkten nämnda personernas samt sådana sammanslutningars och stiftelsers där de har bestämmande inflytande enligt vad som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen sammanlagda ägarandelar av emittentens emitterade aktier eller andelar, konvertibla lån, optionslån och optionsrätter, deras andel av det röstetal som emittentens aktier eller andelar medför samt det röstetal och det aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapital som de kan få med stöd av de konvertibla skuldebrev, optionsbevisen och optionsrätterna,

4) art och omfattning av det utbyte som de i 1 punkten nämnda personerna eller andra som hör till emittentens närmaste krets enligt 1 kap. 4 § lagen om aktiebolag eller 6 kap. 4 § lagen om andelslag eller i bokföringslagen avsedda ägarintresseföretag eller den som utövar ägarkontrol över emittenten på ett sätt som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen haft av transaktioner som emittenten genomfört under den föregående och den innevarande räkenskapsperioden och som är ovanliga till sin karaktär eller med avseende på omständigheterna, såsom köp som inte ingår i den normala verksamheten samt förvärv och avyttring av anläggningstillgångar vilka ansluter sig till balansräkningens bestående aktiva; även beträffande sådana

ovanliga transaktioner som gjorts under tidigare räkenskapsperioder och som ännu inte helt har genomförts skall uppgifter lämnas,

5) det sammanlagda eurobeloppet av de utestående lån som emittenten har beviljat sådana personer, sammanslutningar och stiftelser som anges i 4 punkten samt av garantier som emittenten har ställt till dessa personers, sammanslutningars och stiftelsers förmån, samt

6) motivationsprogram eller andra motsvarande arrangemang innefattande emissioner som har riktats eller kommer att riktas till de anställda, till förvaltningsrådets, styrelsens eller motsvarande organs medlemmar samt till verkställande direktören och dennes ställföreträdare.

13 §

Upplysningar om emittentens eget kapital

I emissionsprospektet skall i vart fall ges följande upplysningar om emittentens eget kapital:

1) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets samt eventuellt minimi- och maximikapitalets storlek samt antal och slag beträffande de aktier och andelar som kapitalet är fördelat på, med angivande av de viktigaste rättigheter som aktierna och andelarna medför,

2) hur stor del av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet som återstår att betala, med angivande av antalet och arten av de aktier eller andelar som ännu inte är fullt betalda, i förekommande fall uppdelade efter inbetalningens omfattning,

3) eventuellt utnyttjat bemyndigande för det emitterande bolagets styrelse att öka aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet genom nyteckning, betald förhöjning, konvertibla lån eller optionsrätter, med angivande av bemyndigandets innehåll och giltighetstid,

4) de konvertibla lånen, optionslånen och optionsrätternas sammanlagda belopp, med angivande av de villkor och förfaranden som gäller vid konvertering eller teckning,

5) uppgift om de aktier, andelar och den andel av röstetalet som kan erhållas med stöd

av de emitterade konvertibla lånen, optionslånen och optionsrätterna,

6) de i bolagsordningen eller stadgarna angivna villkoren för ändring av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet och de rättigheter som är knutna till olika slag av aktier eller andelar, när villkoren är strängare än vad som föreskrivs i lagen om aktiebolag eller lagen om andelslag,

7) en kortfattad beskrivning av hur de röstningsregler som följer av bolagsordningen eller stadgarna eventuellt skiljer sig från lagen om aktiebolag eller lagen om andelslag samt en beskrivning av eventuella röstningsbegränsningar,

8) en kortfattad beskrivning av de transaktioner som under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna och den innevarande räkenskapsperioden har medfört ändringar i aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalets storlek eller i antal och kategori för de aktier eller andelar som kapitalet består av,

9) en kortfattad beskrivning av de kapitallån som emittenten har upptagit,

10) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om de fysiska eller juridiska personer som på det sätt som avses i 1 kap. 5 § värdepappersmarknadslagen utövar ägar kontroll över emittenten samt om den andel som dessa personer har av det röstetal och det aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital som sammanhänger med emittentens aktier eller andelar,

11) uppgifter om de tio aktieägare som innehar mest av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar och de tio aktieägare innehar mest av emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt om varje sådan aktie- eller andelsägares röstetal och ägarandel,

12) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om mellan aktie- eller andelsägare ingångna avtal avseende aktie- eller andelsinnehav och utövande av rösträtt, om avtal mellan emittenten och aktie- eller andelsägarna samt om andra avtal eller arrangemang avseende aktie- eller andelsägarnas innehav och utövande av rösträtt, som är ägnade att väsentligt påverka värdepapperens värde,

13) för varje aktie- eller andelslag uppgift om antalet, det sammanlagda nominella värdet eller det bokföringsmässiga motvärdet och den sammanlagda anskaffningsutgiften för emittentens samtliga egna aktier eller andelar som har förvärvats och innehas av emittenten eller dennas dotterföretag samt uppgift om dessa aktiers eller andelars andel av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalet och det sammanlagda röstetal som samtliga aktier eller andelar medför, ifall dessa aktier eller andelar inte tas upp som en särskild post i emittentens bokslut eller delårsrapport, samt

14) uppgift om en eventuell fullmakt för det emitterande bolagets styrelse att förvärva eller avyttra egna aktier.

14 §

Upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och övriga därtill hörande omständigheter

I emissionsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och övriga därtill hörande omständigheter:

1) beskrivning av emittentens huvudsakliga verksamhet och de viktigaste kategorierna av de varor eller tjänster som emittenten bjuder ut samt uppgift om eventuella nya produkter eller verksamheter av betydelse,

2) beroende av koncessioner, immateriella rättigheter, såsom patent och licens eller avtal om de är av väsentlig betydelse,

3) betydande aktuella placeringar och investeringar samt rättegångar och skiljeförfaranden som kan ha avsevärd betydelse för emittentens finansiella ställning, samt

4) alla osedvanliga omständigheter som avsevärt har påverkat emittentens verksamhet.

15 §

Upplysningar om emittentens tillgångar, skulder, finansiella ställning och resultat

I emissionsprospektet skall ges följande upplysningar som inverkar på emittentens tillgångar, skulder, finansiella ställning och resultat:

1) de balansräkningar, resultaträkningar och finansieringsanalyser som har upprättats för de tre senaste räkenskapsperioderna samt bokslutsbilagorna och verksamhetsberättelsen för den senast avslutade räkenskapsperioden,

2) om emittenten upprättar såväl ett eget bokslut som ett koncernbokslut skall båda ingå i emissionsprospektet i enlighet med 1 punkten; om någotdera bokslutet inte innehåller någon ytterligare väsentlig information får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke,

3) den senaste delårsrapporten i fall en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden; om en revisor inte har granskat delårsrapporten skall detta anges; när emittenten upprättar ett koncernbokslut skall en delårsrapport ges för koncernen,

4) enligt bokföringsnämndens anvisningar uträknade relationstal som beskriver emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens ekonomiska utveckling under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna:

- a) omsättning,
- b) rörelsevinst eller -förlust eller överskott eller förlust och dess andel i procent av omsättningen,
- c) vinst, överskott eller förlust före extraordinära poster och dess andel i procent av omsättningen,
- d) vinst, överskott eller förlust före bokslutsdispositioner och skatter samt dess andel i procent av omsättningen eller koncernens resultat före skatter och dess andel i procent av omsättningen,
- e) avkastningen på eget kapital i procent,
- f) avkastningen på investerat kapital i procent,
- g) soliditeten i procent,
- h) bruttoinvesteringar i balansräkningens bestående aktiva, angivna i euro och i procent av omsättningen,
- i) forsknings- och utvecklingsutgifter, angivna i euro och i procent av omsättningen,
- j) orderstocken, om uppgiften skall anses viktig med tanke på arten av emittentens verksamhet, samt
- k) antalet anställda i genomsnitt under räkenskapsperioden.

5) enligt bokföringsnämndens anvisningar särskilt uträknade relationstal per aktie eller andel för emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens samtliga aktie- eller andelslag under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna:

- a) resultatet per aktie eller andel; om emittenten skall upprätta såväl ett eget bokslut som ett koncernbokslut skall detta relationstal ges för båda,
- b) det egna kapitalet per aktie eller andel,
- c) dividenden per aktie eller ränta eller annan avkastning per andel,
- d) dividenden, räntan eller annan avkastning i procent av resultatet,
- e) den effektiva avkastningen, ränteavkastningen eller annan avkastning i procent, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande,
- f) pris/vinst-förhållandet i procent, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande,
- g) aktiens eller andelens kursutveckling, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande,
- h) aktie- eller andelsstockens marknadsvärde, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande,
- i) utvecklingen av aktie- eller andelsomsättningen i antal och procent, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande,
- j) det vägda medeltalet av det emissionskorrigerade antalet aktier eller andelar under räkenskapsperioden, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande, samt
- k) det emissionskorrigerade antalet aktier eller andelar vid utgången av räkenskapsperioden, om aktien eller andelen utgör föremål för något yrkesmässigt ordnat handelsförfarande, samt

6) formlerna för uträkning av relationstalen och, om finansinspektionen kräver det, också beräkningsgrunderna.

Om emittentens antal aktier eller andelar har ändrats inom loppet av de tre senast avslutade räkenskapsperioderna exempelvis på grund av en ökning eller minskning av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels-

eller placeringsandelskapitalet eller en ökning av aktiernas eller andelarnas nominella värde eller en uppdelning av aktierna eller andelarna, skall relationstalen per aktie eller andel korrigeras enligt bokföringsnämndens anvisningar så att de blir jämförbara; i sådana fall skall även omräkningsfaktorn anges.

Om emittentens räkenskapsperiod inte är 12 månader skall räkenskapsperiodens resultat som ingår i de per aktie eller andel uträknade relationstalen korrigeras så att det motsvarar 12 månader. Avvikande längd på räkenskapsperioden skall anges särskilt i samband med relationstalen.

Relationstal får utelämnas om bokföringsnämnden för bokslutet har beviljat dispens i fråga om vissa verksamhetsområden. Om det inte är ändamålsenligt att sätta ut ett relationstal får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke.

Av emissionsprospektet skall framgå vilka principer som iakttagits vid upprättandet av koncernbokslutet.

Om inte bokslutet eller koncernbokslutet ger en sann och rättvisande bild av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning samt resultat vid den tidpunkt då emissionsprospektet offentliggörs, skall i prospektet lämnas mer detaljerade eller ytterligare uppgifter samt upplysning om orsakerna till den uppkomna situationen.

En emittent som har hemort i någon annan stat än Finland kan med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet lämnade samtycke till prospektet foga sin i hemstaten offentliggjorda delårsrapport och sitt bokslut. I så fall skall emittenten emellertid ge en utredning om hur bokslutet och delårsrapporten skiljer sig från de upplysningar som förutsätts i Finland.

En emittent som i delårsrapporterna eller bokslutet tillämpar IAS/IFRS -standarderna kan till prospektet foga en i enlighet med dessa upprättad delårsrapport eller ett i enlighet med dessa upprättat bokslut. En emittent som inte har tillämpat IAS/IFRS -standarderna under den tid som avses ovan i denna paragraf skall lämna uppgifter enligt standarderna för den tid de har tillämpats, dock minst två räkenskapsperioder. Emittenten kan med finansinspektionens tillstånd till

undantag till prospektet foga pro forma -information utöver bokslut och delårsrapport.

Det till emissionsprospektet fogade, senast fastställda bokslutet får inte hänföra sig till en räkenskapsperiod som avslutats mer än 18 månader tidigare, om inte finansinspektionen av särskild anledning samtycker därtill i samband med godkännandet av prospektet.

16 §

Risker

Av emissionsprospektet skall framgå upplysningar om de risker som hänför sig till emittenten, emittentens affärsverksamhet och verksamhetsområde samt övriga risker som hänför sig till emission eller värdepapper som emitteras, vilka, ifall de förverkligas, väsentligen kan påverka emittentens verksamhet, ekonomiska ställning eller värdepapperens värde.

17 §

Upplysningar om emittentens framtidsutsikter

I emissionsprospektet skall lämnas uppgifter om emittentens utsikter och grunderna för dessa för i vart fall den innevarande räkenskapsperioden. Uppgifter om framtidsutsikterna får utelämnas om finansinspektionen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till detta.

Om framtidsutsikterna är förenade med väsentliga osäkerhetsfaktorer skall dessa nämnas särskilt.

4 kap.

Emissionsprospekt om masskuldebrev

18 §

Uppgifter om masskuldebrevslån

I emissionsprospektet skall om lån och skuldebrev tas in uppgifter om

- 1) lånets nominella belopp; om beloppet inte är fastställt skall detta anges,
- 2) lånevaluta och om möjligheterna att konvertera lånet till en annan valuta,

3) skuldebrevens antal och eventuella littera,

4) skuldebrevens nominella värde samt om deras inlösenkurs, då denna är en annan än det nominella värdet,

5) uppgifter om huruvida skuldebrevet är registrerade eller utställda på innehavare,

6) eventuella inskränkningar i rätten att fritt överlåta skuldebrevet,

7) lånets datering, löptid och amorteringsdagar samt preskriptionstiden var gäller krav på återbetalning av lånebeloppet,

8) bestämmelser som gäller amortering av lånet, inklusive förfarandet vid återbetalning,

9) nominell ränta och regler för beräkning av räntan samt vid behov grunderna för bestämmande av räntan,

10) den dag från vilken räntan räknas, räntans förfallodagar samt preskriptionstiden för räntekrav,

11) förfaranden vid tilldelning av andra förmåner samt beräkningsgrunderna för sådana förmåner,

12) eventuella begränsningar gällande räntor och andra förmåner samt amortering,

13) lånets duration och beräkningsformeln för denna samt, om finansinspektionen kräver det, också beräkningsgrunderna för denna,

14) uppgift om lånets företrädesrätt samt om eventuella klausuler enligt vilka lånet har efterställts andra skulder som emittenten redan iklätt sig eller kommer att ikläda sig,

15) art och omfattning av de garantier, säkerheter och åtaganden som är avsedda att säkerställa att låntagaren betalar amorteringar och räntor samt uppgift om var allmänheten har tillgång till avtalstexterna för garantierna, säkerheterna och åtagandena,

16) uppgifter om de förhållanden under vilka villkoren kan ändras samt om ändringsförfarandet,

17) eventuellt källskatteavdrag som görs från lånets avkastning och uppgift om huruvida emittenten gör avdrag för källskatt,

18) uppgift om den lagstiftning som skall tillämpas på skuldebrevet och om vilka domstolar som är behöriga i händelse av tvist,

19) uppgift om huruvida skuldebrevet har anslutits eller kommer att anslutas till värdeandelssystemet samt

20) uppgift om i 3 kap. 16 § värdepappersmarknadslagen avsett yrkesmässigt ord-

nat handelsförfarande eller motsvarande handelsförfaranden i andra stater i vilka allmänheten enligt allmänt tillgänglig information kan bedriva handel med skuldebrev.

19 §

Upplysningar om emission av masskuldebrevslån

I emissionsprospektet skall ges följande upplysningar om villkoren för emissionen och övriga uppgifter om emissionen:

1) uppgifter om de beslut och bemyndiganden med stöd av vilka masskuldebrevet emitteras,

2) typ av emission och eventuellt beloppets storlek samt antal skuldebrev som har blivit emitterade eller kommer att emitteras, om detta har bestämts i förväg,

3) uppgifter om förfarandet vid utövande av teckningsrätt och om teckningsrätternas överlåtbarhet samt om förfarandet med outnyttjade teckningsrätter,

4) hur och var betalningen av tecknings- eller köpesumman skall ske,

5) utom vid löpande emission av skuldebrev uppgift om tecknings- eller försäljningstiden samt om möjligheter till förkortning eller förlängning av tecknings- eller försäljningstiden,

6) om skuldebrev samtidigt bjuds ut på två eller flera geografiskt åtskilda marknadsområden eller till bestämda investerargrupper så att särskilda kvoter reserveras för vissa områden eller investerargrupper skall kvoterna anges,

7) hänvisning, i förekommande fall, till att teckningarna kan komma att begränsas,

8) eventuella bemyndiganden samt åtgärder i över- och underteckningssituationer,

9) förfaranden och tidsfrister vid utlämnande av skuldebrev samt eventuellt utfärdande av interimisbevis och handel med sådana,

10) emissionskurs och uppgift om att denna eventuellt är rörlig,

11) uppgift om eventuell upplupen ränta,

12) uppgift om eventuell minimateckning och teckningsarvode,

13) uppgift om avkastning och en kortfattad beskrivning av sättet att beräkna avkastningen,

14) uppgift om dem som har givit teckningsutfästelse för emissionen eller som garanterar dess genomförande samt om villkor som begränsar utfästelsen eller garantin, samt

15) vid andra än löpande emissioner uppgift om eller beräkning av emittentens nettobehållning efter att de emissionsrelaterade externa provisionerna och kostnaderna har dragits av, samt planerat användnings- syfte för nettobehållningen.

20 §

Allmänna upplysningar om emittenten

I emissionsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om emittenten och den på denna tillämpliga lagstiftningen:

1) namn och hemort samt huvudkontor, om detta inte finns på hemorten,

2) registreringsdatum och verksamhetsperiod, om denna har bestämts,

3) rättslig form och tillämplig lag,

4) koncern till vilken emittenten hör,

5) verksamhetsområde eller syfte samt en hänvisning till vederbörande bestämmelse i bolagsordningen eller i stadgarna,

6) det register som emittenten är införd i och registernummer samt företags- och organisationsnummer eller motsvarande utländska nummer, samt

7) uppgift om var de i prospektet nämnda handlingarna hålls tillgängliga.

21 §

Upplysningar om emittentens förvaltning

I emissionsprospektet skall ges upplysningar om emittentens förvaltnings-, lednings- och övervakningsorgan, med angivande av namn, hem- eller arbetsadress, befattning och sysselsättning för medlemmarna av förvaltningsrådet, styrelsen och motsvarande organ samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare, samt uppgift om deras viktigaste sysselsättningar utanför det emitterande bolaget.

22 §

Upplysningar om emittentens eget kapital

I emissionsprospektet skall i vart fall ges följande upplysningar om emittentens eget kapital:

1) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets belopp samt antal och slag beträffande de värdepapper som kapitalet är fördelat på, med angivande av värdepapperens väsentligaste egenskaper,

2) hur stor del av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet som återstår att betala, med angivande av antalet och arten av de värdepapper som ännu inte är fullt betalda, i förekommande fall uppdelade efter inbetalningens omfattning,

3) de emitterade konvertibla lånens, optionslånens och optionsrätternas sammanlagda belopp, med angivande av de villkor och förfaranden som gäller vid konvertering eller teckning,

4) en kortfattad beskrivning av de kapitallån som emittenten har upptagit, samt

5) för varje slag av aktier eller andelar uppgift om antalet, det sammanlagda nominella värdet eller bokföringsmässiga motvärdet och den sammanlagda anskaffningsutgiften för samtliga emittentens egna aktier eller andelar eller som har förvärvats och innehas av emittenten eller dennas dotterföretag, om dessa aktier eller andelar inte tas upp som en särskild post i emittentens bokslut eller delårsrapport, samt om de representerar en betydande del av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet.

23 §

Upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och övriga därtill hörande omständigheter

I emissionsprospektet skall ges följande upplysningar om emittentens huvudsakliga verksamhet och övriga därtill hörande omständigheter:

1) beskrivning av emittentens huvudsakliga

verksamhet och de viktigaste kategorierna av de varor som säljs och de tjänster som utförs samt uppgift om eventuella nya produkter och verksamheter av betydelse,

2) beroende av koncessioner, immateriella rättigheter, såsom patent och licens eller avtal, om de är av väsentlig betydelse,

3) betydande aktuella placeringar och investeringar samt rättegångar och skiljeförfaranden som kan ha avsevärd betydelse för emittentens finansiella ställning, samt

4) alla osedvanliga omständigheter som avsevärt har påverkat emittentens verksamhet.

24 §

Upplysningar om emittentens tillgångar, skulder, finansiella ställning och resultat

I emissionsprospektet skall ingå följande uppgifter som inverkar på emittentens tillgångar, skulder, finansiella ställning och resultat:

1) balansräkningarna, resultaträkningarna och finansieringsanalyserna för de två senaste räkenskapsperioderna samt bokslutsbilagorna och verksamhetsberättelsen för den senast avslutade räkenskapsperioden,

2) i det fall att emittenten upprättar såväl ett eget bokslut som ett koncernbokslut skall båda ingå i prospektet i enlighet med 1 punkten; om någotdera bokslutet inte innehåller någon ytterligare väsentlig information får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke,

3) den senaste delårsrapporten i fall en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden; om en revisor inte har granskat delårsrapporten skall detta anges; när emittenten upprättar ett koncernbokslut skall en delårsrapport ges för koncernen, samt

4) enligt bokföringsnämndens anvisningar uträknade relationstal som beskriver emittentens eller, om emittenten är moderbolag eller moderandelslag i en koncern, koncernens ekonomiska utveckling under de tre senast avslutade räkenskapsperioderna:

a) omsättning,

b) rörelsevinst eller -förlust eller överskott

eller förlust och dess andel i procent av omsättningen,

c) vinst, överskott eller förlust före extraordinära poster och dess andel i procent av omsättningen,

d) vinst, överskott eller förlust före bokslutsdispositioner och skatter samt dess andel i procent av omsättningen eller koncernens resultat före skatter och dess andel i procent av omsättningen,

e) avkastningen på eget kapital i procent,

f) avkastningen på investerat kapital i procent,

g) soliditeten i procent,

5) formlerna för uträkning av relationstalen och, om finansinspektionen kräver det, också beräkningsgrunderna, samt

6) om emittentens räkenskapsperiod inte är 12 månader skall i samband med relationstalen särskilt anges hur lång den är.

Relationstal får utelämnas om bokföringsnämnden för bokslutet har beviljat dispens i fråga om vissa verksamhetsområden. Om det inte är ändamålsenligt att sätta ut ett relationstal får det utelämnas med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet givna samtycke.

Av emissionsprospektet skall framgå vilka principer som iakttagits vid upprättandet av koncernbokslutet.

Om inte bokslutet eller koncernbokslutet ger en sann och rättvisande bild av emittentens tillgångar och skulder, finansiella ställning och resultat vid den tidpunkt då emissionsprospektet offentliggörs, skall i prospektet lämnas mer detaljerade eller ytterligare uppgifter samt upplysning om orsakerna till den uppkomna situationen.

En emittent som har hemort i någon annan stat än Finland kan med finansinspektionens i samband med godkännandet av prospektet lämnade samtycke till prospektet foga sin i hemstaten offentliggjorda delårsrapport och sitt bokslut. I så fall skall emittenten emellertid ge en utredning om hur bokslutet och delårsrapporten skiljer sig från de upplysningar som förutsätts i Finland.

En emittent som i delårsrapporterna eller bokslutet tillämpar IAS/IFRS -standarderna kan till prospektet foga en i enlighet med dessa upprättad delårsrapport eller ett i enlighet med dessa upprättat bokslut. En

emittent som inte har tillämpat IAS/IFRS-standarderna under den tid som avses ovan i denna paragraf skall lämna uppgifter enligt standarderna för den tid de har tillämpats, dock minst två räkenskapsperioder. Emittenten kan med finansinspektionens tillstånd till undantag till prospektet foga pro forma-information utöver bokslut och delårsrapport.

Det till emissionsprospektet fogade, senast fastställda bokslutet får inte hänföra sig till en räkenskapsperiod som avslutats mer än 18 månader tidigare, om inte finansinspektionen av särskild anledning samtycker därtill i samband med godkännandet av prospektet.

25 §

Uppgifter om emittentens övriga förpliktelser

I prospektet skall lämnas uppgifter per senast möjliga, angivna datum om följande förhållanden, såvida uppgifterna är av väsentlig betydelse:

1) det sammanlagda beloppet av emitterade masskuldebrev varvid lån som är garanterade, lån som inte är garanterade, kapitallån och andra lån som är efterställda emittentens övriga förpliktelser skall redovisas särskilt;

2) det sammanlagda beloppet av alla övriga lån och skuldsättningar, varvid lån och skuldsättningar med respektive utan garanti skall redovisas särskilt; samt

3) det sammanlagda beloppet av ansvarsförpliktelser utanför balansräkningen.

Om emittenten inte har lån, skuldsättningar eller förpliktelser av det slag som nämns i 1 mom. skall detta anges. Om emittenten upprättar ett koncernbokslut skall i denna paragraf inte beaktas skuldförbindelser mellan företag som hör till samma koncern. Detta skall emellertid anges i emissionprospektet.

26 §

Upplysningar om emittentens framtidsutsikter

I emissionsprospektet skall lämnas uppgifter om emittentens utsikter och grunderna för dessa för i vart fall den innevarande räkenskapsperioden. Uppgifter om framtidsutsikterna får utelämnas om finansinspektio-

nen i samband med godkännandet av prospektet samtycker till detta.

Om framtidsutsikterna är förenade med väsentliga osäkerhetsfaktorer skall dessa nämnas särskilt.

27 §

Upplysningar om garantigivare i fråga om masskuldebrevslån

Om en eller flera juridiska personer har gett garanti för masskuldebrevslån som erbjuds till allmänheten, skall de uppgifter som avses i 5 och 20—26 § förutom om emittenten även lämnas om garantigivaren.

5 kap.

Emissionsprospekt om masskuldebrev och optionsrätter

28 §

Upplysningar om konvertibla skuldebrev, optionsrätter och emission av sådana

Vad som i 18 och 19 § bestäms om emissionsprospekt för masskuldebrev, skall iaktas också vad gäller emissionsprospekt för konvertibla skuldebrev.

Vad som i 9 och 10 § bestäms om emissionsprospekt för aktier och andelar skall i tillämpliga delar iaktas också vad gäller emissionsprospekt för optionsrätter.

29 §

Upplysningar om emittenten

Vad som i 4, 5 och 11—17 § bestäms om emissionsprospekt för aktier och andelar, gäller också emissionsprospekt för konvertibla skuldebrev och för optionsrätter.

30 §

Upplysningar om utbyte eller teckning

I emissionsprospektet skall ges upplysningar om utbytes- eller teckningsvillkoren samt

om förfarandet och de situationer i vilka villkoren kan ändras.

31 §

Upplysningar om aktier eller andelar

I emissionsprospektet skall tas in upplysningar om vilket slag av aktier eller andelar som erbjuds vid konvertering eller teckning och de rättigheter som är förenade med aktierna samt om hur mycket aktiekapitalet, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet kan öka genom utbyte av konvertibla skuldebrev eller aktieteckning med stöd av optionsrätter.

6 kap.

Emissionsprospekt för depositionsbevis som representerar aktier eller andelar

32 §

Upplysningar om depositionsbevisen

I emissionsprospektet skall ges följande upplysningar om depositionsbevisen:

1) uppgift om de regler som gäller för emissionen av bevisen samt om datum och plats för emissionen,

2) hur många aktier eller andelar ett bevis representerar,

3) utövändet och omfattningen av de rättigheter som är förenade med originalaktierna eller -andelarna, särskilt vad gäller rösträtt och villkor för emittentens utnyttjande av sådana rättigheter och bestämmelser som gäller för inhämtande av instruktioner från innehavaren av bevisen samt rätt till andel i vinst och likvidationsöverskott,

4) bankgarantier och andra säkerheter som gäller för bevisen och som är avsedda att garantera emittentens åtaganden,

5) möjligheten att få bevisen konverterade till originalaktier eller -andelar och förfarandet vid sådan konvertering,

6) storleken av provisioner och kostnader som påförs bevisinnehavarna i samband med emission av bevis, inlösen av kuponger, utställande av ytterligare bevis och utbyte av bevis mot originalaktier eller -andelar,

7) inskränkningar i rätten att fritt överlåta bevisen,

8) uppgift om hur bevisinnehavarna beskattas i det land där bevisen emitteras, samt

9) uppgift om den lagstiftning enligt vilken bevisen utställts samt om de domstolar som är behöriga i händelse av tvist.

I emissionsprospektet skall dessutom ges upplysningar om upptagande av bevisen till yrkesmässigt ordnat handelsförfarande som avses i 3 kap. 16 § värdepappersmarknadslagen eller motsvarande handelsförfaranden i andra stater.

33 §

Uppgifter om emissionen av depositionsbevis

I emissionsprospektet skall i tillämpliga delar ges de upplysningar om emissionen av bevisen som förutsätts i 10 §.

34 §

Allmänna upplysningar om emittenten

I emissionsprospektet skall ges följande allmänna upplysningar om emittenten av depositionsbevis:

1) namn och hemort samt huvudkontor, om detta inte finns på hemorten,

2) registreringsdatum och verksamhetsperiod, om denna har bestämts,

3) rättslig form och tillämplig lag,

4) aktiekapitalets eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapitalets storlek samt antal och slag beträffande de aktier eller andelar som kapitalet är fördelat på, med angivande av aktiernas eller andelarnas väsentligaste egenskaper,

5) hur stor del av aktiekapitalet eller andels-, tilläggsandels- eller placeringsandelskapitalet som återstår att inbetala, med angivande av antalet och arten av de aktier eller andelar som ännu inte är fullt betalda, i förekommande fall uppdelade efter inbetalningens omfattning,

6) uppgifter, i den mån de är kända av emittenten, om de aktie- eller andelsägare som direkt eller indirekt innehar minst en tjugonedel av det röstetal som emittentens aktier eller andelar medför eller av emitten-

tens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt om de tio aktie- eller andelsägare som innehar mest av det röstetal som hänför sig till emittentens aktier eller andelar och de tio aktie- eller andelsägare innehar mest av emittentens aktiekapital eller andels-, tilläggsandels- och placeringsandelskapital samt om varje sådan aktie- eller andelsägares röstetal och ägarandel,

7) namn, hem- eller arbetsadress, befattning och sysselsättning för medlemmarna av emittentens förvaltningsråd, styrelse och motsvarande organ samt för verkställande direktören och dennes ställföreträdare, samt uppgift om deras viktigaste sysselsättningar utanför det emitterande bolaget, samt

8) om emission av bevis som representerar aktier eller andelar inte är det enda ändamålet med det emitterande bolagets verksamhet, skall arten av dess övriga verksamhet beskrivas.

35 §

Upplýsingar om emittentens finansiella ställning

I emissionsprospektet skall ingå emittentens balansräkning, resultaträkning och bokslutsbilagor för den senast avslutade räkenskapsperioden.

I emissionsprospektet skall ingå emittentens senast upprättade delårsrapport, ifall en sådan har offentliggjorts efter den senast avslutade räkenskapsperioden; om en revisor inte har granskat delårsrapporten skall detta anges; när emittenten upprättat ett koncernbokslut skall en delårsrapport ges för koncernen.

I emissionsprospektet skall ges viktiga upplýsingar om utvecklingen av emittentens affärsverksamhet efter utgången av den senaste räkenskapsperioden eller efter den senaste delårsrapporten.

Finansinspektionen kan i samband med godkännandet av prospektet befria den som emitterat bevisen från kravet att offentliggöra uppgifter om sin egen finansiella ställning, när emittenten är

1) ett kreditinstitut som avses i kreditinstitutslagen eller ett sådant utländskt kredit-

institut som avses i 3 § lagen om utländska kreditinstituts och finansiella instituts verksamhet i Finland, eller

2) ett dotterföretag som till 95 procent eller mer ägs av ett sådant kreditinstitut som avses i 1 punkten och vars åtaganden gentemot innehavarna av bevis är ovillkorligt garanterade av kreditinstitutet och som, enligt lag eller i praktiken, är föremål för samma tillsyn.

För bevis utställda av en inrättning som ombesörjer överlåtelser av värdepapper eller av ett underlydande institut som bildats av en sådan inrättning får de behöriga myndigheterna medge befrielse från kravet att offentliggöra de uppgifter som anges i 1—3 mom. samt 34 §.

36 §

Upplýsingar om aktier eller andelar och emittenten

I emissionsprospektet skall ges de i 9 § angivna upplýsingarna om de aktier eller andelar som bevisen representerar.

I emissionsprospektet skall i tillämpliga delar ges de upplýsingar om emittenten av aktier eller andelar som förutsätts i 10 § 3 mom. och 11—17 §.

7 kap.

Emissionsprospekt som gäller andra värdepapper

37 §

Upplýsingar om andra värdepapper för eget kapital och därtill hörande rättigheter samt om kombinationer av värdepapper för eget och främmande kapital

Vad som i denna förordning bestäms om emissionsprospekt som görs upp för aktier och andelar och om emittent av aktier eller andelar gäller i tillämpliga delar även andra i 1 kap. 2 § 1 mom. 1 punkten värdepappersmarknadslagen avsedda andelar av en sammanslutnings eget kapital och emittenter av sådana.

Vad som ovan i denna förordning bestäms

om emissionsprospekt som görs upp för optionsrätter och om emittenter av optionsrätter gäller i tillämpliga delar även i 1 kap. 2 § 1 mom. 1 punkten värdepappersmarknadslagen avsedda rättigheter som hänför sig till en sammanslutnings eget kapital och emittenter av sådana.

Vad som i denna förordning bestäms om emissionsprospekt som görs upp för konvertibla skuldebrev och emittenter av konvertibla skuldebrev gäller i tillämpliga delar även i 1 kap. 2 § 1 mom. 3 punkten värdepappersmarknadslagen avsedda andra värdepapper och emittenter av sådana.

38 §

Upplýsingar om gáldenárs förbindelser som ár jämförbara med masskuldebrev samt om vissa andra värdepapper

Om ett värdepapper som emitteras är något annat i 1 kap. 2 § 1 mom. 2, 4 eller 6 punkten värdepappersmarknadslagen avsett värdepapper än ett masskuldebrev, skall av emissionsprospektet framgå följande upplýsingar om det värdepapper som erbjuds:

1) rättigheter och skyldigheter för en emittent och innehavare av värdepapper och upplýsingar om hur rättigheterna och skyldigheterna förverkligas samt övriga villkor för värdepapperen,

2) tillräckliga och väsentliga upplýsingar om de omständigheter på basis av vilka värdet på värdepapperet bestäms, exempelvis upplýsingar om övriga värdepapper som inverkar på värdepapperets värde och om emittenten av sådana, index eller annat relations-tal,

3) upplýsingar om hur de uppgifter som emittenten av övriga värdepapper som utgör föremål för värdepapper och uppgifter om handel med övriga värdepapper som utgör föremål för värdepapper eller hur uppgifter om värdet på index eller andra relationstal och sättet att räkna ut dem skall finnas tillgängliga för placerarna,

4) uppgift om värdepapperets företrädesrätt samt om eventuella klausuler enligt vilka värdepapperet har efterställts emittentens övriga redan ingångna förbindelser eller som senare kommer att ingås,

5) till värdepapperen anknutna eventuella bankgarantier och övriga säkerheter som är avsedda som säkerhet för att emittenten skall fullgöra sina skyldigheter eller uppgift om att en dylik säkerhet inte har ställts,

6) upplýsingar om överföring av värdepapper till värdeandelssystemet eller annan förvaring av dem,

7) arvoden och kostnader som uppbärs av innehavare av värdepapper i samband med emission av värdepapper, giltighetstid och genomförande av rättigheter eller skyldigheter som grundar sig på dem,

8) begränsningar som gäller fri överlåtbarhet av värdepapper,

9) uppgift om hur innehavare av värdepapper beskattas i det land där emissionen av värdepapper sker, samt

10) uppgift om den lagstiftning med stöd av vilken värdepapperen har emitterats samt de domstolar som är behöriga att behandla eventuella tvister.

Vad som i denna förordning bestäms om emissionsprospekt som görs upp för masskuldebrev samt emittenter och garantigivare av masskuldebrev gäller, med undantag av 18 §, i tillämpliga delar även i 1 kap. 2 § 1 mom. 2, 4 och 6 punkten värdepappersmarknadslagen avsedda andra värdepapper samt emittenter och garantigivare av sådana.

Om handel kan bedrivas med värdepapper som avses i 1 mom. enligt ett i 3 kap. 16 § värdepappersmarknadslagen avsett handelsförfarande eller motsvarande handelsförfarande i någon annan stat, skall av emissionsprospektet framgå var och från och med vilken tidpunkt handel kan bedrivas.

8 kap.

Emissionsprospektets minimiinhåll i vissa fall

39 §

Emissionsprospekt som offentliggörs inom ett ár

Om emittenten av de värdepapper som erbjuds har offentliggjort ett fullständigt emissionsprospekt i Finland inom de före-

FÖRFS/ELEKTRONISK VERSION

Nr 540

ende 12 månaderna, är det tillräckligt om ett emissionsprospekt som samma emittent upprättar över likartade värdepapper anger endast de ändringar i ovan avsedda uppgifter som inträffat efter offentliggörandet av det fullständiga emissionsprospektet och som kan påverka värdet av de värdepapper som erbjuds. Detta emissionsprospekt skall ges till finansinspektionen för godkännande och offentliggöras tillsammans med det tidigare offentliggjorda fullständiga emissionsprospektet eller försett med en hänvisning till det, varvid det också skall uppges var allmänheten kan få tillgång till det tidigare emissionsprospektet.

Helsingfors den 19 juni 2002

Minister *Suvi-Anne Siimes*

Äldre regeringssekreterare Jarkko Karjalainen

9 kap.

Ikraftträdande

40 §

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den 1 juli 2002.

Genom denna förordning upphävs finansministeriets beslut av den 13 oktober 1994 om emissionsprospekt jämte ändringar.

Denna förordning skall tillämpas på emissionsprospekt som offentliggörs den 1 juli 2002 eller därefter.