

XXII. VIÐAUKI

Upplýsingar í samantektum

1. Samantektir eru gerðar á grundvelli máts samkvæmt viðaukunum við þessa reglugerð sem lýsingin byggir á. Til dæmis myndi samantekt að því er varðar lýsingu fyrir hluti birta upplýsingarnar sem krafist er vegna liðanna í I. og III. viðauka.
2. Í hverri samantekt skulu vera fimm töflur eins og tilgreint er hér á eftir.
3. Röð þáttanna A-E er ófrávíkjanleg. Innan hvers þáttar eru liðir sem skal birta í þeirri röð sem þeir birtast í töflunum.
4. Ef liður á ekki við lýsingu skal sá liður, til samræmis við það, tilgreindur í samantektinni ásamt athugasemdinni „á ekki við“.
5. Efni samantektar skal vera hnitmiðað, en þó þannig að engu sé sleppt sem krafist er samkvæmt liðunum..
6. Í samantektum skulu ekki vera millivísanir í tiltekna hluta lýsingarinnar.
7. Ef lýsing varðar töku verðbréfa, sem ekki eru hlutabréfatengd og að lágmarki 100 000 evrur að nafnvirði í samræmi við IX. viðauka og/eða XIII. viðauka, til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði, og aðildarríki krefst samantektar í samræmi við 2. mgr. 5. gr. og 4. mgr. 19. gr. tilskipunar 2003/71/EB eða ef samantekt er gerð af fúsum og frjálsum vilja, gilda kröfur um upplýsingagjöf í samantektum í tengslum við IX. og XIII. viðauka eins og kveðið er á um í töflunum. Ef útgefanda er ekki skylt að hafa samantekt í lýsingu en óskar eftir því að hafa yfirlitsþátt í lýsingunni skal hann tryggja að hann sé ekki með fyrrisögnina „samantekt“ nema yfirlitsþátturinn sé í samræmi við allar kröfur um upplýsingagjöf í samantektum.

A-þáttur —Inngangur og viðvaranir

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
Allir	A.1	<p>Viðvörðun um:</p> <ul style="list-style-type: none">— að [þessa] samantekt skuli túlka sem inngang að lýsingunni,— að ákvörðun fjárfestis um að fjárfesta í verðbréfunum skuli tekin á grundvelli lýsingarinnar í heild,— að ef farið er fyrir dómstóla með kröfu, sem varðar upplýsingar í lýsingu, gæti fjárfestirinn sem er stefnandi, samkvæmt landslöggiöf aðildarríkjanna, þurft að bera kostnað af þýðingu lýsingarinnar áður en málareksturinn hefst, og— að einkaréttarábyrgð fellur eingöngu á þá einstaklinga sem lögðu fram samantektina, þ.m.t. þýðingu hennar, einungis ef hún er villandi, ónákvæm eða í ósamræmi við aðra hluta lýsingarinnar, eða ef hún veitir ekki, í samhengi við aðra hluta lýsingarinnar, lykilupplýsingar til aðstoðar fjárfestum þegar þeir íhuga hvort fjárfesta skuli í slíkum verðbréfum.
Allir	A.2	<ul style="list-style-type: none">— Samþykki útgefandans eða aðilans sem ber ábyrgð á að semja lýsinguna fyrir notkun fjármálamililiða á lýsingunni við síðari endursölu eða endanlegt útboð verðbréfa.— Upplýsingar um tilboðstímabilið þegar síðari endursala og endanlegt útboð fjármálamililiða á verðbréfum getur farið fram og sem samþykki fyrir notkun lýsingarinnar tekur til.— Öll önnur skýr og hlutlæg skilyrði bundin samþykkinu, sem varða notkun lýsingarinnar.— Tilkynning með feitu letri sem upplýsir fjárfesta um að fjármálamililiðir skulu veita upplýsingar um skilmála og skilyrði tilboðsins þegar það er lagt fram.

B-þáttur —Útgefandi og allir ábyrgðaraðilar

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
1, 4, 7, 9, 11	B.1.	Lögheiti og viðskiptaheiti útgefanda.
1, 4, 7, 9, 11	B.2.	Lögheimili útgefandans og rekstrarform hans að lögum, löggjöfin sem útgefandinn starfar samkvæmt og heiti lands þar sem útgefandi er skráður.
1	B.3	Lýsing á og lykilatriði að því er varðar eðli núverandi reksturs útgefanda og helstu starfsemi hans þar sem tilgreindar eru helstu afurðir og vöruflokkar sem hann selur og/eða þjónusta sem hann veitir og lýsing á helstu mörkuðum þar sem útgefandinn tekur þátt í samkeppni.
1	B.4a	Upplýsingar um mikilvæga nýlega þróun sem hefur áhrif á útgefandann og atvinnugreinarnar sem hann starfar í.
4, 11	B.4b	Lýsing á allri þekktri þróun sem hefur áhrif á útgefandann og atvinnugreinarnar sem hann starfar í.
1, 4, 9, 11	B.5	Ef útgefandi er hluti af samstæðu skal gefa lýsingu á henni og stöðu útgefanda innan hennar.
1	B.6	Að því marki sem útgefanda er kunnugt um skal greina frá nöfnum allra þeirra aðila sem beint eða óbeint eiga hlutdeild, sem er tilkynningaskyld samkvæmt landslögum útgefanda, í hlutafé eða atkvæðisrétti útgefanda, ásamt fjárhæð hlutdeildar hvers aðila. Greina skal frá því hvort stærstu hluthafarnir hafi mismunandi atkvæðisrétt. Að því marki sem útgefanda er kunnugt um skal greina frá því hvort útgefandi sé beint eða óbeint í eigu eða undir yferráðum einhvers aðila og hver sá aðili er og lýsa eðli slíkra yferráða.
1	B.7	Valdar sögulegar fjárhagsupplýsingar um útgefanda, fyrir hvert fjárhagsár sem sögulegar fjárhagsupplýsingar taka til, ásamt öllum síðari fjárhagsupplýsingum fyrir árshlutatímabil ef einhver eru ásamt samanburðargögnum fyrir sama tímabil fyrra fjárhagsárs, að undanskildu því að krafan um samanburðarupplýsingar um efnahagsreikning telst uppfyllt ef lagðar eru fram árslokaupplýsingar úr efnahagsreikningi. Þessum upplýsingum skal fylgja lýsing í samfelldu máli á mikilvægum breytingum á fjárhagsstöðu útgefanda og rekstrarafkomu á því tímabili sem sögulegu fjárhagsupplýsingarnar fjalla um eða síðari tímabil.
1, 2	B.8	Valdar pro forma fjárhagsupplýsingar, auðkenndar sem slíkar. Pro forma fjárhagsupplýsingarnar skulu greina skilmerkilega frá því að þar sem pro forma fjárhagsupplýsingar taka til ímyndaðrar stöðu endurspeglar þær ekki raunverulega fjárhagsstöðu eða afkomu fyrirtækisins.

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
1, 4, 9, 11	B.9	Ef afkomuspá eða -áætlun er unnin skal gefa upp töluna.
1, 4, 9, 11	B.10	Lýsing á eðli allra fyrirvara í endurskoðunarskýrslunni vegna sögulegra fjárhagsupplýsinga.
3	B.11	Ef veltufé útgefanda nægir ekki til að uppfylla núverandi þarfir hans skal láta útskýringu fylgja.
4, 9, 11	B.12	Notið aðeins fyrstu málsgrein í B.7 auk: — Yfirlýsingar þess efnis að ekki hafi orðið neinar verulegar óæskilegar breytingar á framtíðarhorfum útgefanda síðan síðustu endurskoðuðu reikningsskil hans voru birt eða lýsing á öllum verulegum óæskilegum breytingum. — Lýsingar á mikilvægum breytingum á fjárhags- eða viðskiptastöðu eftir tímabilið sem sögulegu fjárhagsupplýsingarnar eiga við um.
4, 9, 11	B.13	Lýsing á hvers kyns atburðum sem hafa nýlega átt sér stað og skipta verulegu máli við mat á greiðslugetu útgefanda.
4, 9, 11	B.14	B.5 auk: „Ef útgefandi er háður öðrum aðilum innan samstæðunnar skal taka það skýrt fram.“
4, 9, 11	B.15	Lýsing á helstu starfsemi útgefanda.
4, 7, 9, 11	B.16	<i>Notið aðeins síðustu málsgrein í B.6</i>
5, 13	B.17	Lánshæfismat útgefanda eða skuldabréfa hans ef útgefandinn hefur farið fram á matið eða tekið þátt í matsferlinu.
6	B.18	Lýsing á eðli og gildissviði ábyrgðarinnar.
6	B.19	B-þáttar upplýsingar um ábyrgðaraðilann skal birta á sama hátt og hann væri útgefandi sömu tegundar verðbréfa og eru andlag ábyrgðarinnar. Því skal sýna í viðkomandi viðauka slíkar upplýsingar sem krafist er að því er varðar samantekt.
7	B.20	Yfirlýsing þess efnis hvort útgefanda hefur verið komið á fót sem félagi með sérstakan tilgang eða rekstrareiningu um sérverkefni í þeim tilgangi að gefa út eignavarin verðbréf.
7	B.21	Lýsing á helstu starfsemi útgefanda, þ.m.t. heildaryfirlit yfir þá sem eru aðilar að verðbréfunaráætluninni, þ.m.t. upplýsingar um beint eða óbeint eignarhald eða yfirráð á milli þessara aðila.
7	B.22	Ef útgefandi hefur ekki hafið starfsemi frá skráningar- eða stofndeggi sínum og engin

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
		reikningsskil hafa verið lögð fram miðað við dagsetningu útgefandalýsingar skal gera grein fyrir því í útgefandalýsingunni.
7	B.23	Notið aðeins fyrstu málsgrein í B.7
7	B.24	Lýsing á öllum verulegum óæskilegum breytingum á framtíðarhorfum útgefanda síðan síðustu endurskoðuðu reikningsskil hans voru birt.
8	B.25	Lýsing á undirliggjandi eignum, þ.m.t.: — staðfesting þess efnis að verðbréfuðu eignirnar sem eru til tryggingar útgáfunni hafi getu til að mynda tekjur sem standa straum af gjaldföllnum afborgunum af verðbréfunum — lýsing á almennum eiginleikum loforðsgjafanna og ef um er að ræða fáa loforðsgjafa, sem auðvelt er að tilgreina, skal leggja fram almenna lýsingu á hverjum þeirra — lýsing á lagalegu eðli eignanna — lánshlutfall eða umfang tryggingar — Ef matsskýrsla sem varðar fasteign er í lýsingunni skal gefa lýsingu á matinu.
8	B.26	Ef útgáfan er tryggð með safni eigna, sem stýrt er með virkum hætti, skal tilgreina stika sem eru notaðir við fjárfestingar, nafn og lýsingu á aðilanum, sem er ábyrgur fyrir slíkri stjórnun, þ.m.t. lýsingu á tengslum þess aðila við alla aðra aðila sem eiga aðild að útgáfunni.
8	B.27	Ef útgefandi fyrirhugar að gefa út fleiri verðbréf sem eru tryggð með sömu eignum skal greina frá því.
8	B.28	Lýsing á skipulagi viðskiptanna, þ.m.t. flæðirit, ef nauðsyn krefur.
8	B.29	Lýsing á fjármagnsflæði, þ.m.t. upplýsingar um mótaðila í skiptasamningum og alla aðra mikilvæga möguleika til að bæta lánshæfi/lausafjárstöðu og þeim sem veita þá.
8	B.30	Nafn og lýsing á upphafsáðilum verðbréfuðu eignanna.
10	B.31	Upplýsingar um útgefanda heimildarskírteinanna: — B.1 — B.2. — B.3 — B.4 — B.5 — B.6 — B.7 — B.9.

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
		<ul style="list-style-type: none"> — B.10. — D.4
10	B.32	<p>Upplýsingar um útgefanda heimildarskírteinanna:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „Nafn og skráð skrifstofa útgefanda heimildarskírteinanna.“ — Löggjöf sem útgefandi heimildarskírteinanna starfar eftir og rekstrarform hans samkvæmt löggjöfinni.
15	B.33	<p>Eftirfarandi upplýsingar úr I. viðauka:</p> <ul style="list-style-type: none"> — B.1 — B.2. — B.5 — B.6 — B.7 — B.8. — B.9. — B.10. — C.3 — C.7 — D.2
15	B.34	<p>Lýsing á fjárfestingarmarkmiðum og -stefnu, þ.m.t. fjárfestingartakmarkanir, sem sjóður um sameiginlega fjárfestingu mun fylgja og lýsing á gerningunum sem notaðir eru.</p>
15	B.35	<p>Takmarkanir á lántöku og/eða skuldsetningu sjóðs um sameiginlega fjárfestingu. Ef ekki er um að ræða neinar slíkar takmarkanir skal fylgja yfirlýsing þess efnis.</p>
15	B.36	<p>Lagaleg staða sjóðs um sameiginlega fjárfestingu, ásamt heiti eftirlitsyfirvalda í því landi þar sem hann er skráður.</p>
15	B.37	<p>Lýsing á dæmigerðum fjárfesti sem sjóður um sameiginlega fjárfestingu er ætlaður.</p>
15	B.38	<p>Ef í meginmáli lýsingarinnar kemur fram að heimilt sé að meira en 20% af brúttóeignum sjóðs um sameiginlega fjárfestingu megi:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) fjárfesta, beint eða óbeint, í einni undirliggjandi eign eða b) fjárfesta í einum eða fleiri sjóðum um sameiginlega fjárfestingu sem síðan er heimilt að fjárfesta fyrir meira en 20% af brúttóeignum sínum í öðrum sjóðum um sameiginlega

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
		fjárfestingu eða c) vera háð láns hæfi eða greiðslugetu eins mótaðila skal birta upplýsingar um deili á aðilanum ásamt lýsingu á áhættunni (t.d. mótaðilaáhættu) auk upplýsinga um markaðinn þar sem verðbréf hans eru tekin til viðskipta.
15	B.39	Ef sjóður um sameiginlega fjárfestingu má fjárfesta meira en 40% af brúttóeignum sínum í öðrum sjóði um sameiginlega fjárfestingu skal samantektin stuttlega útskýra annaðhvort: a) áhættuna, deili á undirliggjandi sjóði um sameiginlega fjárfestingu, og veita upplýsingar sem þörf væri á í samantekt viðkomandi sjóðs um sameiginlega fjárfestingu eða b) deili á undirliggjandi sjóði um sameiginlega fjárfestingu, hafi verðbréf sem gefin eru út af undirliggjandi sjóði um sameiginlega fjárfestingu þegar verið tekin til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði eða jafngildum markaði.
15	B.40	Lýsing á þjónustuaðilum umsækjanda, þ.m.t. hámark gjalda til greiðslu.
15	B.41	Deili á og reglur sem gilda um alla fjárfestingastjóra, fjárfestingaráðgjafa, vörsluaðila, fjárhaldsaðila eða fjárvörsluaðila (þ.m.t. allir vörslusamningar sem úthlutað hefur verið).
15	B.42	Lýsing á því hversu oft nettóvirði eigna sjóðs um sameiginlega fjárfestingu verður ákvarðað og hvernig fjárfestum verður tilkynnt um nettóvirði eigna.
15	B.43	Ef um er að ræða sjóða-sjóð um sameiginlega fjárfestingu skal skýra frá hvers kyns gagnkvæmum skuldbindingum sem kunna að verða á milli verðbréfaflokka eða fjárfestinga í öðrum sjóðum um sameiginlega fjárfestingu.
15	B.44	B.7 auk: — „Ef sjóður um sameiginlega fjárfestingu hefur ekki hafið starfsemi og engin reikningsskil hafa verið gerð við dagsetningu útgefandalýsingar skal gera grein fyrir því.“
15	B.45	Lýsing á eignasafni sjóðs um sameiginlega fjárfestingu.
15	B.46	Upplýsingar um nýlegasta nettóvirði hvers verðbréfs (ef við á).
16	B.47	Lýsingu á útgefandanum, þ.m.t.: — Lögheiti útgefanda og lýsing á stöðu hans innan stjórnýsluramma viðkomandi ríkis. — Lagalegt form útgefandans. — Hvers kyns atburðir sem hafa nýlega átt sér stað og skipta máli við mat á greiðslugetu útgefanda. — Lýsing á efnahagsumhverfi útgefanda, þ.m.t. uppbygging hans ásamt ítarlegum upplýsingum um helstu atvinnuvegi.

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
16	B.48	Lýsing/helstu staðreyndir varðandi opinberar fjármála- og viðskiptaupplýsingar næstliðinna tveggja fjárhagsára miðað við dagsetningu lýsingar. Ásamt lýsingu á öllum mikilvægum breytingum á þeim upplýsingum eftir lok næstliðins fjárhagsárs.
17	B.49	Lýsingu á útgefandanum, þ.m.t.: — Lögheiti útgefanda og lýsing á réttarstöðu hans. — Lagalegt form útgefandans. — Lýsing á tilgangi og starfsemi útgefanda. — Upplýsingar um hvaðan fjármagnið er fengið, ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sem aðilar að útgefanda hafa gagnvart honum. Hvers kyns atburðir sem hafa nýlega átt sér stað og skipta máli við mat á greiðslugetu útgefandans.
17	B.50	Valdar sögulegar fjárhagsupplýsingar sem taka til næstliðinna tveggja fjárhagsára. Þessum upplýsingum skal fylgja lýsing á mikilvægum breytingum á fjárhagsstöðu útgefandans síðan síðustu endurskoðuðu fjárhagsupplýsingar voru birtar.

C-þáttur — Verðbréf

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
3, 5, 12, 13	C.1	Lýsing á tegund og flokki verðbréfa sem eru boðin til kaups og/eða tekin til viðskipta, þ.m.t. öll auðkennisnúmer verðbréfa.
3, 5, 12, 13	C.2	Upplýsingar um í hvaða gjaldmiðli verðbréfin eru gefin út.
1	C.3	Fjöldi útgefinna hluta sem greiddir hafa verið að fullu og fjöldi útgefinna hluta, sem ekki hafa verið greiddir að fullu. Nafnverð á hlut, eða að hlutirnir hafi ekkert nafnverð.
3	C.4	Lýsing á réttindum sem fylgja verðbréfunum.
3, 5, 12, 13	C.5	Lýsing á hvers kyns takmörkunum á frjálssu framsali verðbréfanna.
3	C.6	Upplýsingar um hvort sótt hafi verið um eða sótt verði um að verðbréfin verði tekin til viðskipta á skipulegum verðbréfamarkaði og deili á öllum skipulegum mörkuðum þar sem viðskipti með verðbréfin fara fram eða munu fara fram.
1	C.7	Lýsing á arðgreiðslustefnu.

5, 12, 13	C.8	<p>C.4 auk:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „þ.m.t. forgangsröðun“ — „þ.m.t. takmörkun á þessum réttindum“
5, 13	C.9	<p>C.8 auk:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „nafnvextirnir“ — „upphafsdagur og gjalddagar vaxta“ — „ef vextirnir eru ekki fastir skal lýsa undirliggjandi þætti sem þeir eru reiknaðir út frá“ — „gjaldalagi og fyrirkomulag á niðurgreiðslu lánsins, þ.m.t. hvernig endurgreiðslur fara fram“ — „upplýsingar um ávöxtun“ — „nafn fulltrúa eiganda skuldabréfa“
5	C.10	<p>C.9 auk:</p> <ul style="list-style-type: none"> — „ef vaxtagreiðslur af verðbréfinu byggjast á afleiðuþætti skal gefa skilmerkilega útskýringu til að hjálpa fjárfestum að skilja hvernig virði undirliggjandi gernings eða gerninga hefur áhrif á virði fjárfestinga þeirra, einkum við aðstæður þar sem áhættan er augljós“
5, 12	C.11	<p>Upplýsingar um hvort sótt hafi verið eða sótt verði um töku til viðskipta á verðbréfunum, sem eru boðin til kaups, á skipulegum verðbréfamarkaði eða öðrum sambærilega mörkuðum ásamt upplýsingum um viðkomandi markaði.</p>
8	C.12	<p>Lágmarksnafnverð útgáfu.</p>
10	C.13	<p>Upplýsingar um undirliggjandi hluti:</p> <ul style="list-style-type: none"> — C.1 — C.2 — C.3 — C.4 — C.5 — C.6 — C.7
10	C.14	<p>Upplýsingar um heimildarskírteini:</p> <ul style="list-style-type: none"> — C.1 — C.2 — C.4 — C.5 <p>— „Lýsa nýtingu og ábata af réttindum sem fylgja undirliggjandi hlutum, einkum atkvæðisrétti, með hvaða skilyrðum útgefandi heimildarskírteinanna geti neytt þessa réttar, og fyrirhugaðar ráðstafanir til að fá fyrirmæli eigenda heimildarskírteina – og réttindi til hlutdeildar í hagnaði og umframfé við slit fyrirtækis sem ekki er flutt til handhafa heimildarskírteinisins.“</p>

		— „Lýsing á bankaábyrgðum eða öðrum ábyrgðum sem fylgja heimildarskírteininu og er ætlað að tryggja skuldbindingar útgefandans.“
12	C.15	Lýsing á því hvernig virði fjárfestingar verður fyrir áhrifum af verðmæti undirliggjandi gernings eða -gerninga, nema tilgreint verðgildi verðbréfanna sé að lágmarki 100 000 evrur.
12	C.16	Lokadagsetning eða gjalddagi afleiddu verðbréfanna – nýtingardagur eða síðasta viðmiðunardagsetning.
12	C.17	Lýsing á uppgjörsaðferð afleiddu verðbréfanna
12	C.18	Lýsing á því hvernig hagnaður af afleiddum verðbréfum er greiddur út.
12	C.19	Nýtingarverð eða lokaviðmiðunarverð undirliggjandi þáttar.
12	C.20	Lýsing á tegund undirliggjandi þátta og hvar má finna upplýsingar um undirliggjandi þætti.
13	C.21	Upplýsingar um markaðinn þar sem verslað verður með verðbréfin og sem lýsing hefur verið birt fyrir.
14	C.22	Upplýsingar um undirliggjandi hluti: — „Lýsing á undirliggjandi hlut.“ — C.2 — C.4 auk orðanna „...“ og tilhögun við nýtingu þessara réttinda.“ — „Hvar og hvenær hlutirnir verða eða hafa verið teknir til viðskipta.“ — C.5 — „Ef útgefandi undirliggjandi þáttar er aðili innan sömu samstæðu skulu upplýsingar um útgefanda vera þær sömu og krafist er í útgefandalýsingu fyrir hluti. Því skal sýna í I. viðauka slíkar upplýsingar sem krafist er að því er varðar samantekt.“

D-þáttur —Áhættur

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
1	D.1	Lykilupplýsingar um helstu áhættur sem varða sérstaklega útgefandann eða atvinnugrein hans
4, 7, 9, 11, 16, 17	D.2	Lykilupplýsingar um helstu áhættur sem varða útgefandann sérstaklega.
3, 5, 13	D.3	Lykilupplýsingar um helstu áhættur sem varða verðbréfin sérstaklega.
10	D.4	Upplýsingar um útgefanda heimildarskírteinanna:

		— D.2
10	D.5	Upplýsingar um heimildarskírteini: — D.3
12	D.6	D.3 auk: — „Þetta skal fela í sér áhættuviðvörðun þess efnis að fjárfestar geti tapað verðmæti allra fjárfestinga sinna eða hluta þess, eftir atvikum, og/eða ef bótaábyrgð fjárfesta takmarkast ekki við verðmæti fjárfestinga hans skal taka það fram ásamt lýsingu á aðstæðum þar sem slík viðbótarbótaábyrgð á sér stað og mögulegum fjárhagslegum áhrifum.“

E-þáttur —Tilboð

Viðaukar	Liður	Upplýsingaskylda
3, 10	E.1	Heildarfjárhæð nettósöluandvirðis og mat á heildarkostnaði við útgáfuna/útboðið, þ.m.t. áætlaður kostnaður sem útgefandi eða tilboðsgjafi krefur fjárfestinn um.
3, 10	E.2a	Ástæður fyrir útboðinu, notkun ágóðans, áætlað nettósöluandvirði.
5, 12	E.2b	Ástæður fyrir útboðinu og ráðstöfun söluandvirðis ef það varðar ekki myndun hagnaðar og/eða vörn gegn tilteknum áhættum.
3, 5, 10, 12	E.3	Lýsing á skilmálum og skilyrðum útboðsins.
3, 5, 10, 12, 13	E.4	Lýsing á hvers kyns hagsmunum, þ.m.t. ósamrýmanlegum hagsmunum, sem skipta máli fyrir útgáfu/útboð.
3, 10	E.5	Nafn aðilans eða einingarinnar sem býður verðbréfið til sölu. Samningar um sölutakmarkanir: Aðilar sem hlut eiga að máli; upplýsingar um hversu lengi sölutakmarkanir vara.
3, 10	E.6	Fjárhæð og hlutfall tafarlausrar þynningar sem verður vegna útboðsins. Ef um er að ræða áskriftarútboð til núverandi hluthafa skal tilgreina fjárhæð og hlutfall tafarlausrar þynningar ef þeir taka ekki þátt í útboðinu.
Allar	E.7	Áætlaður kostnaður sem útgefandi eða tilboðsgjafi krefur fjárfestinn um.