**Приложение № 10**

**к Инструкции об этапах,**

**сроках, порядке и процедурах**

**регистрации ценных бумаг**

**Минимальная информация, которая должна содержаться в карточке (документе) регистрации в рамках предложения облигаций и производных инструментов ценных бумаг, единая номинальная стоимость которых менее эквивалента 50 000 евро в леях**

|  |
| --- |
| **1. ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЛИЦА ЭМИТЕНТА**  |
| **1)** | Указать все лица, ответственные за включенные в карточку регистрации сведения, и, в зависимости от случая, лица, ответственные только за ее определенные части, с соответствующими уточнениями. В случае физических лиц, включая членов органов управления эмитента (исполнительный орган, совет общества, ревизионная комиссия), указать их фамилию, имя и должность; в случае юридических лиц - наименование, IDNO и юридический адрес. |
| **2)** | Декларация лиц, ответственных за составление карточки регистрации, и, в зависимости от случая, декларация лиц, ответственных только за определенные части данного документа, о том, что после принятия всех разумных мер в этих целях, информация, включенная в документ/часть документа регистрации (уточнить какой именно), по их сведениям, соответствует действительности и в нем не умалчивается информация, которая могла бы существенно повлиять на содержание документа регистрации. |
| **2. АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО**  |
| **1)** | Указать полное наименование, местонахождение, руководителя аудиторского общества, дату и номер аудиторского договора за весь период, покрываемый исторической финансовой информацией, содержащейся в проспекте.  |
| **2)** | В случае, когда аудиторское общество/эмитент расторгнул аудиторский договор по инициативе одной из сторон или аудиторское общество не было переизбрано в период за который представляются финансовые отчеты, представляется подробная информация об этих ситуациях, если соответствующая информация является важной. |
| **3. ОСНОВНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ**  |
| **1)** | Указать основную финансовую информацию за последние три года деятельности или за каждый отчетный период с момента учреждения, если этот срок меньше трех лет. Финансовая информация должна содержать ключевые сведения, предоставляющие резюме финансового положения эмитента. |
| **2)** | В случае, когда представляется финансовая информация за промежуточные периоды, включаются также и сравнительные данные того же периода из предыдущих отчетных периодов. Несмотря на это, представление годовых финансовых отчетов является достаточным для выполнения требований о балансовой сравнительной информации.  |
| **4. ФАКТОРЫ РИСКА**  |
|  | Указать в разделе под названием „факторы риска” факторы риска, которые могли бы повлиять на способность эмитента выполнить связанные с его ценными бумагами обязательства перед инвесторами.Примечание: факторы риска это совокупность рисков, которые связаны с ситуацией эмитента и его ценными бумагами, и которые имеют значение при принятии решения об инвестировании.  |
| **5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ**  |
| **1)** | **История и развитие эмитента**Указать: a) полное наименование, сокращенное наименование и название коммерческих марок эмитента;b) дату, место и номер регистрации эмитента;c) дату создания эмитента;d) юридический адрес (местонахождение) и номер телефона эмитента;e) законодательство, в соответствие с которым эмитент осуществляет свою деятельность;f) важные события в развитии деятельности эмитента. |
| **2)** | **Инвестиции**  |
| a) | Описание главных инвестиций, осуществленных с даты последнего опубликованного финансового отчета. |
| b) | Информация о главных инвестициях, которые эмитент намеревается осуществить в будущем и в отношении которых его органы управления уже приняли на себя твердые обязательства.  |
| c) | Информация об источниках финансирования, предусмотренные как необходимые для выполнения обязательств, указанных в абзаце b) подпункта 2). |
| **6. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  |
| **1)** | **Основная деятельность**Описание главных видов деятельности эмитента и сведения о любом новом продаваемом продукте, а также о любой новой осуществляемой деятельности, если такие сведения имеют значение.  |
| **2)** | **Основные рынки**Краткое описание основных рынков на которых действует эмитент.  |
| a) | Элементы, на которых основывается любая декларация эмитента о своей конкурентоспособной позиции. |
| **7. ОРГАНИГРАММА**  |
| **1)** | Если эмитент является частью группы - краткое описание группы и позиции эмитента в рамках группы.  |
| **2)** | Список значимых филиалов эмитента, включая их наименование, местонахождение и вид деятельности.  |
| **8. ИНФОРМАЦИЯ О ТЕНДЕНЦИЯХ**  |
| **1)** | Декларация, подтверждающая, что перспективы эмитента не потерпели существенных изменений с даты опубликования своего последнего финансового отчета. В случае, когда эмитент не в состоянии сделать такую декларацию, указать подробности о произошедших существенных изменениях. |
| **2)** | Информация о любой известной тенденции, неопределенности или требовании, либо о любом обязательстве или событии, которые могли бы существенно повлиять на перспективы эмитента, как минимум за текущий отчетный период.  |
| **9. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ИЛИ ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ**  |
| **1)** | В случае, когда эмитент решает включить в документ регистрации прогнозирование или оценку прибыли, он должен непременно содержать:a) декларацию о главных гипотезах, на которых эмитент основал прогнозирование или оценку;b) отчет, составленный аудиторским обществом, в котором уточняется, что, по его мнению, прогнозирование или оценка прибыли были разработаны соответствующим образом, исходя из указанных элементов, и что используемые для данного прогнозирования или оценки принципы бухгалтерского учета согласуются с применяемыми эмитентом методами бухгалтерского учета. |
| **2)** | Прогнозирование или оценка прибыли должны быть разработаны на основе сравнимой с основой исторической финансовой информации. |
| **10. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТОМ**  |
| **1)** | Указать фамилию, адрес и должность в рамках эмитента членов органов управления (исполнительный орган, совет общества и ревизионная комиссия). |
| **2)** | **Конфликты интересов на уровне органов управления**Точная информация о любом потенциальном конфликте интересов между обязательствами перед эмитентом любого лица из указанных в подпункте 1) и его личными интересами и иными обязательствами. При отсутствии такого рода конфликтов интересов, представляется декларация об этом. |
| **11. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ**  |
| **1)** | Подробная информация об аудиторском комитете эмитента, в том числе фамилии членов данного комитета и резюме мандата, на основании которого он функционирует, если такого рода комитет был создан в рамках эмитента. |
| **2)** | Декларация эмитента об утверждении или не утверждении эмитентом Кодекса корпоративного управления, с приложением Кодекса (в зависимости от случая). В случае если эмитент утвердил Кодекс корпоративного управления, представляется декларация о соблюдении принципов Кодекса или объяснение о мотивах несоблюдения в случае уклонения от принципов Кодекса.  |
| **12. МАЖОРИТАРНЫЕ АКЦИОНЕРЫ**  |
| **1)** | Уточнить если эмитент находится во владении или под контролем, прямо или косвенно, и кого; описание характера контроля и мер, принятых для предупреждения злоупотреблений в рамках данного контроля. |
| **2)** | Описание известных эмитенту соглашений, применение которых может привести, в дальнейшем, к изменению контроля над эмитентом.  |
|  **13. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИМУЩЕСТВЕ, ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ И РЕЗУЛЬТАТЫ ЭМИТЕНТА**  |
| **1)** | **Финансовая информация**Финансовая информация за последние два отчетные периоды (или за весь период, если эмитент действует менее трех лет) и аудиторский отчет, соответствующий каждому отчетному периоду. Историческая финансовая информация для эмитентов должна быть разработана в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета или в соответствии с IFRS, согласно закону о бухгалтерском учете. Финансовая информация за последние два отчетные периоды должна быть составлена и представлена в форме совместимой с формой, которая будет принята для следующих годовых финансовых отчетов, опубликованных эмитентом, принимая во внимание стандарты и методы бухгалтерского учета и законодательство в области бухгалтерского учета, применяемые к соответствующим годовым финансовым отчетам.Если составляется в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, финансовая информация, предусмотренная настоящей рубрикой, должна содержать по меньшей мере:a) баланс;b) отчет о прибыли и убытках;c) отчет об изменениях собственного капитала;d) отчет о движении денежных средств;e) пояснительные записки к финансовым отчетам.Годовая финансовая информация должна подвергаться независимому аудиту и сопровождаться примечанием о том, что, согласно документу регистрации, она дает точное представление, соответствующее стандартам аудита.  |
| **2)** | **Финансовые отчеты**Если эмитент составляет и собственную годовую финансовую отчетность и консолидированную, он должен включить в документ регистрации по меньшей мере консолидированные годовые финансовые отчеты. |
| **3)** | **Аудит годовой финансовой информации**  |
| a) | Декларация, в которой подтверждается, что финансовая информация подверглась аудиту. Если аудиторы отказались составить аудиторский отчет о финансовой информации или если аудиторский отчет содержит оговорку или предупреждение о невозможности изложения своего мнения, соответствующие отказ, оговорки или предупреждения воспроизводятся полностью и сопровождаются объяснением. |
| b) | Указать остальные сведения из документа регистрации, которые подверглись аудиту.  |
| c) | В случае, когда финансовая информация из документа регистрации не была изъята из финансовых отчетов эмитента, указать ее источник и то, что она не подверглась аудиту. |
| **4)** | **Дата самой последней финансовой информации**Последний финансовый период, за который финансовая информация подверглась аудиту, должен завершиться не более чем за 18 месяцев до даты документа регистрации. |
| **5)** | **Промежуточная финансовая информация и другая информация** |
| a) | Если эмитент опубликовал квартальную или полугодовую финансовую информацию после даты последних финансовых отчетов, данная финансовая информация должна быть включена в документ регистрации. Если данная квартальная или полугодовая финансовая информация была пересмотрена или подвергнута аудиту, необходимо включить также и отчет о пересмотре или аудите. Если в этом нет необходимости, данный факт указывается. |
| b) | Если был составлен позже 9-ти месяцев после завершения последнего отчетного периода, документ регистрации должен содержать промежуточную финансовую информацию по меньшей мере за первые 6 месяцев нового финансового года. Если промежуточная финансовая информация не подверглись аудиту, данный факт указывается.Промежуточные финансовые отчеты сопровождаются сравнительными финансовыми отчетами за тот же предыдущий отчетный период; несмотря на это, представление годовых балансов является достаточным для выполнения требования о сравнительных сведениях в балансе. |
| **6)** | **Судебные процедуры**Информация о любой судебной процедуре или, по меньшей мере, (включая любую такую незавершенную или потенциальную процедуру о которой известно эмитенту) за последние 12 месяцев, которая могла бы повлиять или недавно существенно повлияла на финансовое положение или доходность эмитента, либо соответствующая отрицательная декларация. |
| **7)** | **Cущественные изменения финансового положения эмитента** В отношении последних опубликованных финансовых отчетов, эмитент должен включить декларацию, подтверждающую, что с даты опубликования своего последнего финансового отчета не произошли какие-либо существенные события, которые привели бы к изменению его настоящего или будущего финансового положения. Любое существенное изменение необходимо указать в документе регистрации. |
| **14. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**  |
| **1)** | **Уставный капитал**Стоимость уставного капитала, а также количество и категории акций, представляющих капитал, с представлением их главных характеристик. |
| **2)** | **Учредительный акт и устав** Регистрационный номер эмитента и описание предмета деятельности эмитента и место, в котором он предусматривается учредительным актом и уставом. |
| **15. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ДОГОВОРА**  |
|  | Резюме каждого значительного договора (иные чем заключенные в рамках обычной деятельности договора), согласно которому любому члену группы может быть присвоено право или распределено обязательство имеющие существенное влияние на способность эмитента выполнять свои связанные с выпущенными ценными бумагами обязательства пред их владельцами. |
|  **16. ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМАЯ ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ, ДЕКЛАРАЦИИ ЭКСПЕРТОВ И ДЕКЛАРАЦИИ ИНТЕРЕСОВ**  |
| **1)** | В случае, когда документ регистрации содержит декларацию или отчет, присваиваемые лицу, действующему в качестве эксперта, - указать фамилию, рабочий адрес и квалификацию данного лица и, в зависимости от случая, любые существенные интересы данного лица относительно эмитента. Если отчет или декларация были составлены по заявлению эмитента, прилагается декларация, подтверждающая что эти документы были включены, в соответствующей форме и в определенном контексте, с согласия лица, удостоверившего содержание данной части документа регистрации. |
| **2)** | В случае поступления информации от третьего лица, предоставляется подтверждение того, что данная информация была воспроизведена с аккуратностью и что, по сведениям эмитента и в зависимости от того что он в состоянии подтвердить, принимая во внимание сведения, опубликованные соответствующей третьей стороной, не умалчиваются факты, которые сделали бы воспроизведенную информацию ложной или вводящей в заблуждение. Указать, также, источник (источники) данной информации. |
| **17. ОБНАРОДОВАННЫЕ ДОКУМЕНТЫ**  |
|  | Декларация, подтверждающая что, в период, на протяжении которого действителен документ регистрации, можно ознакомиться, в зависимости от случая, с следующими документами (или их копиями, заверенными эмитентом):a) учредительный акт и устав эмитента;b) все отчеты и иные документы, финансовая информация, оценки и декларации, составленные экспертами по требованию эмитента, из которых определенные части включены или указаны в документе регистрации;c) финансовая информация эмитента или, в случае группы, финансовая информация эмитента и его филиалов, за каждый из двух отчетных периодов предшествующих опубликованию документа регистрации. Указать место где можно ознакомиться, на физическом носителе или в электронной форме, с вышеуказанными документами. |