**Приложение № 15**

**к Инструкции об этапах,**

**сроках, порядке и процедурах**

**регистрации ценных бумаг**

**Минимальная информация, которая должна содержаться в карточке (документе) регистрации в рамках предложения облигаций, обеспеченных активами третьего лица (эмитент гарантии)**

|  |  |
| --- | --- |
| **1. ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЛИЦА ЭМИТЕНТА ГАРАНТИИ** | |
| **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, соответствует действительности и в нем не умалчивается информация, которая могла бы существенно повлиять на содержание документа регистрации. |
| **2. АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО** | |
|  | Указать полное наименование, местонахождение, руководителя, аудитора аудиторского общества, дату и номер аудиторского договора. |
| **3. ФАКТОРЫ РИСКА** | |
|  | Указать в разделе под названием „факторы риска” факторы риска, характерные для эмитента гарантии или для его сектора деятельности. |
| **4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ ГАРАНТИИ** | |
| **1)** | 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 осуществляет свою деятельность;  f) стоимость подписанного и внесенного эмитентом капитала, а также любой приемлемый выпуск капитала, количество и категории ценных бумаг, которые представляют данный капитал;  g) декларация, указывающая если эмитент был учрежден как структура или как общество созданные специально для выпуска ценных бумаг, обеспеченных активами. |
| **5. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | |
| **1)** | Описание характера осуществляемых эмитентом гарантии операций и его основных видов деятельности. |
| **2)** | Общие сведения о сторонах программы эмиссии, в особенности информация о том, если данные стороны, прямо или косвенно, связаны имуществом или контролем. |
| **6. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА ГАРАНТИИ** | |
|  | Указать:  a) членов органов управления (исполнительный орган, совет общества и ревизионная комиссия);  b) фамилию, рабочий адрес и должность в рамках эмитента. |
| **7. МАЖОРИТАРНЫЕ АКЦИОНЕРЫ** | |
|  | Акционеры, владеющие более 25% уставного капитала. Уточнить если эмитент находится во владении или под контролем, прямо или косвенно, и кого; описание характера контроля. |
| **8. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИМУЩЕСТВЕ, ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ И РЕЗУЛЬТАТЫ ЭМИТЕНТА ГАРАНТИИ** | |
| **1)** | Если эмитент не начал свою деятельность со дня своего создания или учреждения и не составил финансовые отчеты до даты документа регистрации – декларация, уточняющая данный факт. |
| **2)** | **Финансовая информация**  Финансовая информация за последние два отчетные периоды (или за весь период, если эмитент действует менее двух 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.  Если эмитент действует в своей настоящей области деятельности менее одного года, финансовая информация за данный период необходимо составить в соответствии с стандартами бухгалтерского учета, применяемыми к годовым финансовым отчетам. Данная финансовая информация подвергается аудиту.  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. |
| a) | **Настоящий абзац применяется только в случае эмиссии облигаций, обеспеченных активами третьего лица, единая номинальная стоимость которых не менее эквивалента 50 000 евро в леях**  Финансовая информация должна быть разработана в соответствии с IFRS или в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в установленном порядке. В противном случае, в документ регистрации необходимо включить следующую информацию:  a) декларацию, указывающую, что финансовая информация, включенная в документ регистрации, не была разработана в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета;  b) сразу после финансовой информации – описание существующих отличий между международными стандартами бухгалтерского учета и принципами бухгалтерского учета, применяемыми эмитентом при разработке своих годовых финансовых отчетов.  Годовая финансовая информация должна подвергаться независимому аудиту и сопровождаться примечанием о том, что, согласно документу регистрации, она дает точное представление, соответствующее стандартам аудита. В противном случае, в документ регистрации необходимо включить следующую информацию:  a) декларацию, указывающую применяемые стандарты аудита;  b) объяснение по каждому существенному уклонению от международных стандартов аудита. |
| **3)** | **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 гарантии, либо соответствующая отрицательная декларация. |
| **4)** | **Cущественное изменение финансового положения эмитента**  В отношении своих последних опубликованных финансовых отчетов, эмитент гарантии 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. |
| **9. 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. |
| **10. ОБНАРОДОВАННЫЕ ДОКУМЕНТЫ** | |
|  | Декларация, подтверждающая что, в период, на протяжении которого действителен документ регистрации, можно ознакомиться, в зависимости от случая, со 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) историческая 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. |