**Приложение № 19**

**к Инструкции об этапах,**

**сроках, порядке и процедурах**

**регистрации ценных бумаг**

**Минимальная информация, которая должна содержаться в карточке (документе) регистрации для банков**

|  |  |
| --- | --- |
| **1. ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЛИЦА** | |
| **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), 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 документа регистрации, о том, что после принятия всех разумных мер в этих целях, информация, включенная в документ регистрации/часть документа регистрации, соответствует действительности и в нем не умалчивается информация, которая могла бы существенно повлиять на содержание документа. |
| **2. АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО** | |
| **1)** | Указать полное наименование, местонахождение, руководителя, аудитора аудиторского общества, дату и номер аудиторского договора. |
| **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. ФАКТОРЫ РИСКА** | |
|  | Указать факторы риска, которые могли бы повлиять на способность эмитента выполнить связанные с его ценными бумагами обязательства перед инвесторами. |
| **4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ** | |
|  | **История и развитие общества**  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. |
| **5. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА** | |
| **1)** | **Основная деятельность**  Описание основных видов деятельности эмитента, с указанием главных категорий продаваемых продуктов и предоставляемых услуг. Указать любой новый продаваемый продукт и любую новую осуществляемую деятельность, если соответствующая информация является важной. |
| a) | Основные рынки. Краткое описание основных рынков на которых действует эмитент; |
| b) | Элементы, на которых основывается любая декларация эмитента о своей конкурентоспособной позиции. |
| **6. ОРГАНИГРАММА** | |
| **1)** | Если эмитент является частью группы - краткое описание группы и позиции эмитента в рамках группы. |
| **2)** | Если эмитент зависим от других обществ в рамках группы, точно указать данный факт и описать отношения зависимости. |
| **7. ИНФОРМАЦИЯ О ТЕНДЕНЦИЯХ** | |
| **1)** | Декларация, подтверждающая, что перспективы эмитента не потерпели существенных изменений с даты опубликования своего последнего финансового отчета.  Если 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. |
| **8. 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;  Необходимо отчетливо разграничить гипотезы о факторах, способных повлиять на членов органов управления, от гипотез о факторах, находящихся вне зоны влияния данных лиц. Соответствующие гипотезы должны быть легко поняты инвесторами, должны быть ясными и точными и не должны быть связанными с общими оценками, на которых основывается прогноз;  b) отчет, составленный аудиторским обществом, в котором уточняется, что, по его мнению, прогнозирование или оценка прибыли были разработаны соответствующим образом, исходя из указанной базы, и что используемая для данного прогнозирования или оценки база бухгалтерского учета согласуется с применяемыми эмитентом методами бухгалтерского учета. |
| **2)** | Прогнозирование или оценка прибыли должны быть разработаны на основе сравнимой с основой финансовой информации. |
| **9. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТОМ** | |
| **1)** | Указать:  a) членов органов управления (исполнительный орган, совет общества);  b) фамилию, рабочий адрес и должность в рамках эмитента. |
| **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. |
| **10. МАЖОРИТАРНЫЕ АКЦИОНЕРЫ** | |
| **1)** | Указать информацию о существенных владениях в уставном капитале банка и о выгодоприобретающих собственниках в соответствии с Законом о деятельности банков № 202 от 6 октября 2017 года и нормативными актами Национального банка Молдовы, раздельно для простых и привилегированных акций. |
| **2)** | Описание известных эмитенту соглашений, применение которых может привести, в дальнейшем, к изменению контроля над эмитентом. |
| **11. ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИМУЩЕСТВЕ, ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ И РЕЗУЛЬТАТЫ ЭМИТЕНТА** | |
| **1)** | **Историческая 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 должна быть разработана в соответствии с IFRS, согласно закону о бухгалтерском учете.  Финансовая информация за два последних отчетных периода должна быть составлена и представлена в форме совместимой с формой, которая будет использована 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.  В противном случае, в документ регистрации необходимо включить, по меньшей мере:  a) декларацию о том, что включенная в документ регистрации информация не была разработана в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета;  b) описание существующих различий между международными стандартами бухгалтерского учета и принципами бухгалтерского учета, применяемые эмитентом при составлении своих годовых финансовых отчетов.  Если эмитент осуществляет деятельность в области своей нынешней деятельности менее одного года, финансовая информация за данный период должна быть разработана 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. |
| **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** |
| a) | Последний финансовый период, финансовая информация которого 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 промежуточные финансовые отчеты по меньшей мере за первые 6 месяцев текущего финансового года. Если промежуточная финансовая информация не подверглась аудиту, данный факт уточняется.  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 прибыльность эмитента, либо соответствующая отрицательная декларация. |
| **7)** | **Cущественные изменения финансового положения эмитента**  Описание любого существенного изменения финансовой или коммерческой ситуации группы, которое произошло после завершения последнего финансового отчетного периода, за который были опубликованы подвергнутые аудиту финансовые отчеты или промежуточные финансовые отчеты, либо соответствующая отрицательная декларация. |
| **12. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ДОГОВОРА** | |
|  | Резюме каждого значительного договора (иные чем заключенные в рамках обычной деятельности договора), который мог бы присвоить любому члену группы право или обязательство способные существенно повлиять на способность эмитента выполнять свои обязанности, связанные с выпущенными ценными бумагами, перед их владельцами. |
| **13. 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. |
| **14. 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) 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. |