



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 9 декември 2022 г.
(OR. en)

Междуетноститутуционално досие:
2022/0411(COD)

15835/22
ADD 1

EF 370
ECOFIN 1300
CODEC 1971

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От: Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от
г-жа Martine DEPREZ, директор

Дата на получаване: 8 декември 2022 г.

До: Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на
Европейския съюз

№ док. Ком.: COM(2022) 762 final - ANNEXES

Относно: ПРИЛОЖЕНИЯ към РЕГЛАМЕНТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ
ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА за изменение на регламенти (ЕС)
2017/1129, (ЕС) № 596/2014 и (ЕС) № 600/2014 с цел повишаване
на привлекателността на публичните капиталови пазари в Съюза
за дружествата и улесняване на достъпа до капитал за малките и
средните предприятия

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2022) 762 final - ANNEXES.

Приложение: COM(2022) 762 final - ANNEXES



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 7.12.2022 г.
COM(2022) 762 final

ANNEXES 1 to 2

ПРИЛОЖЕНИЯ

към

РЕГЛАМЕНТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА

**за изменение на регламенти (ЕС) 2017/1129, (ЕС) № 596/2014 и (ЕС) № 600/2014 с
цел повишаване на привлекателността на публичните капиталови пазари в Съюза
за дружествата и улесняване на достъпа до капитал за малките и средните
предприятия**

ПРИЛОЖЕНИЕ I

„ПРИЛОЖЕНИЕ I

ПРОСПЕКТ

I. Резюме

II. Предназначение, отговорни лица, информация от трети страни, доклади на експерти и одобрение от компетентния орган

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за лицата, които отговарят за съдържанието на проспекта, и да се даде увереност на инвеститорите по въпроса за точността на оповестената в проспекта информация. Освен това в настоящия раздел се предоставя информация относно интересите на лицата, участващи в предлагането, както и причините за предлагането, предназначението на постъпленията и разходите по предлагането. В настоящия раздел се предоставя информация и относно правното основание на проспекта и неговото одобрение от компетентния орган.

III. Стратегия, резултати и стопанска среда

Предназначението на настоящия раздел е оповестяване на информация за това кой е емитентът и за стопанската дейност, стратегията и целите му. Инвеститорите следва да получат ясна представа за дейностите на емитента и основните тенденции, засягащи неговите резултати, организационната му структура и съществените му инвестиции. В съответните случаи емитентът оповестява в този раздел приблизителни оценки или прогнози за бъдещите си резултати.

IV. Доклад на управителния орган за дейността, в т.ч. отчитане във връзка с устойчивостта (само за дяловите ценни книжа)

Предназначението на настоящия раздел е чрез препратка да се включат докладите на управителния орган за дейността и консолидираните доклади на управителния орган за дейността, предвидени в член 4 от Директива 2004/109/ЕО (наречени в посочената директива „доклади/отчети за управлението“), в съответните случаи, и в глави 5 и 6 от Директива 2013/34/ЕС, за периодите, обхванати от финансовата информация за минали периоди, в т.ч. в съответните случаи отчитането във връзка с устойчивостта.

V. Декларация за оборотния капитал (само за дяловите ценни книжа)

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за изискванията към оборотния капитал на емитента.

VI. Рискови фактори

Предназначението на настоящия раздел е да се опишат главните рискове, пред които е изправен емитентът, и въздействието им върху бъдещите му резултати, както и главните рискове, свойствени за ценните книжа, които се предлагат публично или предстои да бъдат допуснати до търговия на регулиран пазар.

VII. Условия по ценните книжа

Предназначението на настоящия раздел е да се представят условията по ценните книжа и да се предостави подробно описание на техните характеристики.

VIII. Подробни сведения за предлагането/допускането до търговия

Предназначението на настоящия раздел е да се представят конкретната информация относно предлагането на ценните книжа, планът за тяхното разпределение, както и образуването на тяхната цена. Освен това той включва информация относно пласирането на ценните книжа, споразуменията за поемане и договореностите във връзка с допускането до търговия. В него се излага и информация относно лицата, продаващи ценните книжа, и разводняването (намаляването на стойността) на акционерния капитал на съществуващите акционери.

IX. Информация по екологични, социални и управленски (ЕСУ) въпроси (само за недяловите ценни книжа, в съответните случаи)

В съответните случаи – информация по ЕСУ въпроси в съответствие с делегирания акт по член 13, параграф 1, втора алинея, буква ж).

X. Управление на дружеството

В настоящия раздел се пояснява административната структура на емитента и ролята на лицата, участващи в управлението на дружеството. За дяловите ценни книжа се предоставя и информация относно квалификацията на членовете на висшето ръководство, тяхното възнаграждение и възможната му връзка с резултатите на емитента.

XI. Финансова информация

Предназначението на настоящия раздел е да се уточни кои финансови отчети трябва да бъдат включени в документа, обхващащ последните две финансови години (за дяловите ценни книжа) или последната финансова година (за недяловите ценни книжа) или по-кратък период, през който емитентът е упражнявал дейност, както и друга информация от финансово естество. Счетоводните и одитните принципи, които ще бъдат приети за ползване при изготвянето и одитирането на финансовите отчети, ще бъдат определени в съответствие с международните счетоводни и одитни стандарти.

А. Консолидирани отчети и друга финансова информация.

Б. Значителни промени.

XII. Информация за акционерите и притежателите на ценни книжа

В настоящия раздел се предоставя информация относно основните акционери на емитента, съществуването на потенциални конфликти на интереси между висшето ръководство и емитента, акционерния капитал на емитента, както и информация за сделки между свързани лица, съдебни и арбитражни производства и договори от съществено значение.

XIII. Информация за гаранта (само за недяловите ценни книжа, в съответните случаи)

Предназначението на настоящия раздел е в съответните случаи да се предостави информация за гаранта по ценните книжа, включително

основна информация за гаранцията по ценните книжа, рисковите фактори и конкретна финансова информация за гаранта.

XIV. Информация за базовите ценни книжа и емитента им (в съответните случаи)

Предназначението на настоящия раздел е в съответните случаи да се предостави информация за базовите ценни книжа и за емитента им.

XV. Информация за съгласието (в съответните случаи)

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за съгласието на емитента или отговарящото за съставянето на проспекта лица за използването му съгласно член 5, параграф 1.

XVI. Документи на разположение

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за документите, които ще бъдат на разположение за преглед, и уебсайта, на който може да бъдат прегледани.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

РЕГИСТРАЦИОНЕН ДОКУМЕНТ

I. Предназначение, отговорни лица, информация от трети страни, доклади на експерти и одобрение от компетентния орган

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за лицата, които отговарят за съдържанието на регистрационния документ, и да се даде увереност на инвеститорите по въпроса за точността на оповестената в проспекта информация. В настоящия раздел се предоставя и информация за правното основание на проспекта и неговото одобрение от компетентния орган.

II. Стратегия, резултати и стопанска среда

Предназначението на настоящия раздел е да се оповести информация за това кой е емитентът и за стопанската дейност, стратегията и целите му. От прочитането на настоящия раздел инвеститорите следва да получат ясна представа за дейностите на емитента и основните тенденции, засягащи неговите резултати, организационната му структура и съществените му инвестиции. В съответните случаи емитентът оповестява в този раздел приблизителни оценки или прогнози за бъдещите си резултати.

III. Доклад на управителния орган за дейността, в т.ч. отчитане във връзка с устойчивостта (само за дяловите ценни книжа)

Предназначението на настоящия раздел е чрез препратка да се включат докладите на управителния орган за дейността и консолидираните доклади на управителния орган за дейността, предвидени в член 4 от Директива 2004/109/ЕО (наречени в посочената директива „доклади/отчети за управлението“), в съответните случаи, и в глави 5 и 6 от Директива 2013/34/ЕС, за периодите, обхванати от финансовата информация за минали периоди, в т.ч. в съответните случаи отчитането във връзка с устойчивостта.

IV. Рискови фактори

Предназначението на настоящия раздел е да се опишат главните рискове, пред които е изправен емитентът, и тяхното въздействие върху неговите бъдещи резултати.

V. Управление на дружеството

В настоящия раздел се пояснява административната структура на емитента и ролята на лицата, участващи в управлението на дружеството. За дяловите ценни книжа се предоставя и информация относно квалификацията на членовете на висшето ръководство, тяхното възнаграждение и възможната му връзка с резултатите на емитента.

VI. Финансова информация

Предназначението на настоящия раздел е да се уточни кои финансови отчети трябва да бъдат включени в документа, обхващащ последните две финансови години (за дяловите ценни книжа) или последната финансова година (за недяловите ценни книжа) или по-кратък период, през който емитентът е упражнявал дейност, както и друга информация от

финансово естество. Счетоводните и одитните принципи, които ще бъдат приети за ползване при изготвянето и одитирането на финансовите отчети, ще бъдат определени в съответствие с международните счетоводни и одитни стандарти.

А. Консолидирани отчети и друга финансова информация.

Б. Значителни промени.

VII. Информация за акционерите и притежателите на ценни книжа

В настоящия раздел се предоставя информация за основните акционери на емитента, съществуването на потенциални конфликти на интереси между висшето ръководство и емитента, акционерния капитал на емитента, както и информация за сделките със свързани лица, съдебните и арбитражните производства и договорите от съществено значение.

VIII. Документи на разположение

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за документите, които ще бъдат на разположение за преглед, и уебсайта, на който може да бъдат прегледани.

ПРИЛОЖЕНИЕ III
ДОКУМЕНТ ЗА ЦЕННИТЕ КНИЖА

I. Предназначение, отговорни лица, информация от трети страни, доклади на експерти и одобрение от компетентния орган

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за лицата, които отговарят за съдържанието на документа за ценните книжа, и да се даде увереност на инвеститорите по въпроса за точността на оповестената в проспекта информация. Освен това в настоящия раздел се предоставя информация относно интересите на лицата, участващи в предлагането, както и причините за предлагането, предназначението на постъпленията и разходите по предлагането. В настоящия раздел се предоставя и информация за правното основание на проспекта и неговото одобрение от компетентния орган.

II. Декларация за оборотния капитал

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за изискванията към оборотния капитал на емитента.

III. Рискови фактори

Предназначението на настоящия раздел е да се опишат главните рискове, свойствени за ценните книжа, които се предлагат публично или предстои да бъдат допуснати до търговия на регулиран пазар.

IV. Условия по ценните книжа

Предназначението на настоящия раздел е да се представят условията по ценните книжа и да се предостави подробно описание на техните характеристики.

V. Подробни сведения за предлагането/допускането до търговия

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за предлагането или допускането до търговия на регулиран пазар или многостранна система за търговия (МСТ), включително окончателната цена на предлагането и количеството на ценните книжа (независимо дали като брой ценни книжа или като съвкупна номинална стойност), които ще бъдат предлагани, причините за предлагането, плана за разпределение на ценните книжа, предназначението на постъпленията от предлагането, разходите за емитирането и предлагането и разводняването на капитала (само за дяловите ценни книжа).

VI. Информация по екологични, социални и управленски (ЕСУ) въпроси (само за недяловите ценни книжа, в съответните случаи)

В съответните случаи – информация по ЕСУ въпроси в съответствие с делегирания акт по член 13, параграф 1, втора алинея, буква ж).

VII. Информация за гаранта (само за недяловите ценни книжа, в съответните случаи)

Предназначението на настоящия раздел е в съответните случаи да се предостави информация за гаранта по ценните книжа, включително основна информация за гаранцията по ценните книжа, рисковите фактори и конкретна финансова информация за гаранта.

VIII. Информация за базовите ценни книжа и емитента им (в съответните случаи)

Предназначението на настоящия раздел е в съответните случаи да се предостави информация за базовите ценни книжа и за емитента им.

IX. Информация за съгласието (в съответните случаи)

Предназначението на настоящия раздел е да се предостави информация за съгласието на емитента или отговарящото за съставянето на проспекта лица за използването му съгласно член 5, параграф 1.

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО ТРЯБВА ДА БЪДЕ ВКЛЮЧЕНА В ПРОСПЕКТА НА ЕС ЗА ДОПЪЛНИТЕЛНО ЕМИТИРАНЕ ЗА АКЦИИТЕ И ДРУГИТЕ ПРЕХВЪРЛИМИ ЦЕННИ КНИЖА, КОИТО СА ЕКВИВАЛЕНТНИ НА АКЦИИ В ДРУЖЕСТВА

I. Резюме

Проспектът на ЕС за допълнително емитиране трябва да включва резюме, съставено в съответствие с член 7, параграф 12б.

II. Наименование на емитента, държава членка на учредяване, препратка към уебсайта на емитента

Посочва се дружеството, което емитира акциите, посредством неговия идентификационен код на правния субект (ИКПС), фирмата (юридическото наименование) и търговското му наименование, държавата на учредяване и уебсайта, на който инвеститорите могат да намерят информация за стопанската дейност на дружеството, продуктите, които произвежда, или услугите, които предоставя, основните пазари, на които се конкурира, неговите основни акционери, състава на административния, управителния и надзорния му орган и на висшето му ръководство и в съответните случаи информацията, включена чрез препратка (с декларация за ограничение на отговорността, съгласно която информацията на уебсайта не съставлява част от проспекта, освен ако тази информация е включена в проспекта чрез препратка).

III. Декларация за отговорността и декларация за компетентния орган

1. Декларация за отговорността

Посочват се лицата, отговарящи за съставянето на проспекта на ЕС за допълнително емитиране, и се включва декларация от тези лица, че – доколкото им е известно – информацията, съдържаща се в проспекта на ЕС за допълнително емитиране, отговаря на фактите, както и че в проспекта на ЕС за допълнително емитиране няма пропуски, които могат да засегнат смисъла му.

В съответните случаи декларацията трябва да съдържа информация, постъпила от трети лица, като се посочва източникът (източниците) на тази информация, и декларации или доклади с посочен във връзка с тях експерт, както и следните данни за този експерт:

- а) име;
- б) служебен адрес;
- в) квалификации; както и
- г) съществен интерес (ако има такъв) по отношение на емитента.

2. Декларация за компетентния орган

В декларацията трябва да се посочи компетентният орган, който е одобрил проспекта на ЕС за допълнително емитиране в съответствие с настоящия регламент, да се укаже, че това одобрение не е утвърждаване на емитента, нито на качеството на акциите, за които се отнася проспектът на ЕС за допълнително емитиране, да се укаже, че

компетентният орган е одобрил проспекта на ЕС за допълнително емитиране само в смисъл на потвърждение, че проспектът отговаря на стандартите за пълнота, разбираемост и последователност, установени в настоящия регламент, както и да се укаже, че проспектът на ЕС за допълнително емитиране е съставен в съответствие с член 14б.

IV. Рискови фактори

В раздел „Рискови фактори“ в ограничен брой категории се описват съществените рискове, явяващи се свойствени за емитента, и съществените рискове, явяващи се свойствени за акциите, които се предлагат публично и/или се допускат до търговия на регулиран пазар.

Рисковете трябва да се потвърждават от съдържанието на проспекта на ЕС за допълнително емитиране.

V. Финансови отчети

Финансовите отчети (годишни и шестмесечни), публикувани през периода от 12 месеца преди одобряването на проспекта на ЕС за допълнително емитиране. Когато са публикувани както годишни, така и шестмесечни финансови отчети, се изискват само годишните отчети, ако са съставени след шестмесечните финансови отчети.

Годишните финансови отчети трябва да са одитирани от независим одитор. Одиторският доклад се изготвя в съответствие с Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета.

Когато Директива 2006/43/ЕО и Регламент (ЕС) № 537/2014 не са приложими, годишните финансови отчети трябва да бъдат одитирани или да се съобщи дали за целите на проспекта на ЕС за допълнително емитиране те дават вярна и честна представа в съответствие с приложимите в държавата членка одитни стандарти или друг равностоеен стандарт. В противен случай в проспекта на ЕС за допълнително емитиране трябва да се съдържа следната информация:

- а) сведение на видно място за това кои одитни стандарти са били приложени;
- б) обяснение за евентуалните значителни отклонения от Международните стандарти за одит.

Когато одиторските доклади за годишните финансови отчети са били отказани от регистрираните одитори или съдържат резерви, модификации на становището, декларации за ограничение на отговорността или обръщане на внимание, трябва да бъдат посочени съответните причини за тях, и всички тези резерви, модификации, декларации за ограничение на отговорността и обръщане на внимание трябва да бъдат възпроизведени напълно.

Трябва да бъде включено и описание на всяка значителна промяна във финансовото състояние на групата, която е настъпила след края на последния финансов период, за който са били публикувани одитирани финансови отчети или междинна финансова информация; в противен случай трябва да бъде включено подходящо изявление за липсата на такава промяна.

В съответните случаи трябва да бъде включена и проформа информация.

VI. Политика по отношение на дивидентите

Описание на политиката на емитента по отношение на разпределението на дивидентите и текущите ограничения в тази връзка, както и по отношение на обратното изкупуване на акции.

VII. Информация за тенденциите

Описание на:

- а) най-значимите неотдавнашни тенденции в производството, продажбите и материалните запаси, както и разходите и продажните цени от края на последната финансова година до датата на проспекта на ЕС за допълнително емитиране;
- б) информация за всякакви известни тенденции, несигурност, искания, поети задължения (ангажименти) или събития, за които е основателно да се очаква да окажат съществено въздействие върху перспективите на емитента най-малко за текущата финансова година;
- в) информация за краткосрочната и дългосрочната финансова и нефинансова стопанска стратегия и цели на емитента.

Ако няма значителна промяна в нито една от тенденциите, посочени в буква а) или буква б) от настоящия раздел, се прави изявление в този смисъл.

VIII. Условия на предлагането, неотменими ангажименти и намерения за записване, както и основни елементи на споразуменията за поемане и за пласиране.

Представят се цената на предлагането, броят на предлаганите акции, размерът на емисията/предлагането, условията, от които зависи предлагането, и процедурата за упражняване на евентуално право на преимуществено изкупуване.

Предоставя се информация – доколкото е известна на емитента – дали основните акционери или членовете на управителните, надзорните или административните органи на емитента възнамеряват да се включат в записването в рамките на предлагането и дали някое лице възнамерява да запише повече от 5 % от предложените акции.

Представят се всякакви неотменими ангажименти за записване на повече от 5 % от предложените акции, както и всички съществени елементи на споразуменията за поемане и за пласиране, включително наименованието и адреса на субектите, приели да запишат или пласират емисията въз основа на неотменим ангажимент или съгласно договорености за полагане на „максимални усилия“, и квотите.

IX. Съществена информация за акциите и за записването им

Представя се следната съществена информация за акциите, които се предлагат публично или се допускат до търговия на регулиран пазар:

- а) международният идентификационен номер на ценните книжа (ISIN);

- б) правата, носени от акциите, процедурата за упражняване на тези права и евентуални ограничения на тези права;
- в) къде може да бъдат записани акциите и какъв е срокът, включително евентуалните му изменения, за който предлагането ще бъде в сила, както и описание на процеса на подаване на заявление заедно с датата на емитиране на нови акции.

В съответните случаи – информация за базовите ценни книжа и за емитента им.

Предупреждение, че данъчното законодателство на държавата членка на инвеститора и държавата на учредяване на емитента може да окаже влияние върху получавания доход от акциите.

X. Причини за предлагането и предназначение на постъпленията

Предоставя се информация за причините за предлагането и в съответните случаи се посочва прогнозната нетна стойност на постъпленията, разпределени по основни предназначения и представени според реда на значимост на тези предназначения.

Когато на емитента е известно, че очакваните постъпления няма да бъдат достатъчни за финансиране за всички предвидени предназначения, той трябва да посочи сумата и източниците на останалите необходими средства. Трябва също така да се даде подробна информация за предназначението на постъпленията, по-специално когато те се използват за придобиване на активи извън рамките на обичайната стопанска дейност, за финансиране на обявени придобивания на друга стопанска дейност или за погасяване, намаляване или окончателно изкупуване на дълг.

XI. Декларация за оборотния капитал

Декларация, в която емитентът посочва, че според него оборотният капитал е достатъчен за покриване на настоящите му потребности, или – в противен случай – как планира да осигури необходимия допълнителен оборотен капитал.

XII. Конфликти на интереси

Предоставя се информация за интересите, свързани с емитирането, включително за всякакви конфликти на интереси, и данни за участващите лица и естеството на тези интереси.

XIII. Разводняване на капитала и дялови участия след емитирането

Представя се сравнение на участието в акционерния капитал и правата на глас за заварените акционери преди и след увеличението на капитала в резултат на публичното предлагане, като се приема, че заварените акционери не записват нови акции, и отделно като се приема, че заварените акционери упражняват правото си на записване.

XIV. Документи на разположение

Сведение за това, че в срока на действие на проспекта на ЕС за допълнително емитиране може да бъдат прегледани следните документи (в съответните случаи):

- а) актуалният учредителен акт и уставът на емитента;
- б) всички доклади, писма и други документи, оценки и отчети, изготвени от експерт по молба на емитента, части от които са включени или посочени в проспекта на ЕС за допълнително емитиране.

Посочва се уебсайтът, на който може да бъдат прегледани документите.

(*) Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети, за изменение на директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета и за отмяна на Директива 84/253/ЕИО на Съвета (ОВ L 157, 9.6.2006 г., стр. 87).

(*) Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (ОВ L 158, 27.5.2014 г., стр. 77).

ПРИЛОЖЕНИЕ V

ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО ТРЯБВА ДА БЪДЕ ВКЛЮЧЕНА В ПРОСПЕКТА НА ЕС ЗА ДОПЪЛНИТЕЛНО ЕМИТИРАНЕ ЗА ЦЕННИТЕ КНИЖА, РАЗЛИЧНИ ОТ АКЦИИ ИЛИ ПРЕХВЪРЛИМИ ЦЕННИ КНИЖА, КОИТО СА ЕКВИВАЛЕНТНИ НА АКЦИИ В ДРУЖЕСТВА

I. Резюме

Проспектът на ЕС за допълнително емитиране трябва да включва резюме, съставено в съответствие с член 7, параграф 12б.

II. Наименование на емитента, държава членка на учредяване, препратка към уебсайта на емитента

Посочва се дружеството, което емитира ценните книжа, посредством неговия идентификационен код на правния субект (ИКПС), фирмата (юридическото наименование) и търговското му наименование, държавата на учредяване и уебсайта, на който инвеститорите могат да намерят информация за стопанската дейност на дружеството, продуктите, които произвежда, или услугите, които предоставя, основните пазари, на които се конкурира, неговите основни акционери, състава на административния, управителния и надзорния му орган и на висшето му ръководство и в съответните случаи информацията, включена чрез препратка (с декларация за ограничение на отговорността, съгласно която информацията на уебсайта не съставлява част от проспекта, освен ако тази информация е включена в проспекта чрез препратка).

III. Декларация за отговорността и декларация за компетентния орган

1. Декларация за отговорността

Посочват се лицата, отговарящи за съставянето на проспекта на ЕС за допълнително емитиране, и се включва декларация от тези лица, че – доколкото им е известно – информацията, съдържаща се в проспекта на ЕС за допълнително емитиране, отговаря на фактите, както и че в проспекта на ЕС за допълнително емитиране няма пропуски, които могат да засегнат смисъла му.

В съответните случаи декларацията трябва да съдържа информация, постъпила от трети лица, като се посочва източникът (източниците) на тази информация, и декларации или доклади с посочен във връзка с тях експерт, както и следните данни за този експерт:

- а) име;
- б) служебен адрес;
- в) квалификации; както и
- г) съществен интерес (ако има такъв) по отношение на емитента.

2. Декларация за компетентния орган

В декларацията трябва да се посочи компетентният орган, който е одобрил проспекта на ЕС за допълнително емитиране в съответствие с настоящия регламент, да се укаже, че това одобрение не е утвърждаване на емитента, нито на качеството на ценните книжа, за които се отнася проспектът на ЕС за допълнително емитиране, да се укаже, че

компетентният орган е одобрил проспекта на ЕС за допълнително емитиране само в смисъл на потвърждение, че проспектът отговаря на стандартите за пълнота, разбираемост и последователност, установени в настоящия регламент, както и да се укаже, че проспектът на ЕС за допълнително емитиране е съставен в съответствие с член 14б.

IV. Рискови фактори

В раздел „Рискови фактори“ в ограничен брой категории се описват съществените рискове, явяващи се свойствени за емитента, и съществените рискове, явяващи се свойствени за ценните книжа, които се предлагат публично и/или се допускат до търговия на регулиран пазар.

Рисковете трябва да се потвърждават от съдържанието на проспекта на ЕС за допълнително емитиране.

V. Финансови отчети

Финансовите отчети (годишни и шестмесечни), публикувани през периода от 12 месеца преди одобряването на проспекта на ЕС за допълнително емитиране. Когато са публикувани както годишни, така и шестмесечни финансови отчети, се изискват само годишните отчети, ако са изготвени след шестмесечните финансови отчети.

Годишните финансови отчети трябва да са одитирани от независим одитор. Одиторският доклад се изготвя в съответствие с Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета.

Когато Директива 2006/43/ЕО и Регламент (ЕС) № 537/2014 не са приложими, годишните финансови отчети трябва да бъдат одитирани или да се съобщи дали за целите на проспекта на ЕС за допълнително емитиране те дават вярна и честна представа в съответствие с приложимите в държавата членка одитни стандарти или друг равностоеен стандарт. В противен случай в проспекта на ЕС за допълнително емитиране трябва да се съдържа следната информация:

- а) сведение на видно място за това кои одитни стандарти са били приложени;
- б) обяснение за евентуалните значителни отклонения от Международните стандарти за одит.

Когато одиторските доклади за годишните финансови отчети са били отказани от регистрираните одитори или съдържат резерви, модификации на становището, декларации за ограничение на отговорността или обръщане на внимание, трябва да бъдат посочени съответните причини за тях, и всички тези резерви, модификации, декларации за ограничение на отговорността и обръщане на внимание трябва да бъдат възпроизведени напълно.

Трябва да бъде включено и описание на всяка значителна промяна във финансовото състояние на групата, която е настъпила след края на последния финансов период, за който са били публикувани одитирани финансови отчети или междинна финансова информация; в противен случай трябва да бъде включено подходящо изявление за липсата на такава промяна.

VI. Информация за тенденциите

Описание на:

- а) най-значимите неотдавнашни тенденции в производството, продажбите и материалните запаси, както и разходите и продажните цени от края на последната финансова година до датата на проспекта на ЕС за допълнително емитиране;
- б) информация за всякакви известни тенденции, несигурност, искания, поети задължения (ангажименти) или събития, за които е основателно да се очаква да окажат съществено въздействие върху перспективите на емитента най-малко за текущата финансова година;

Ако няма значителна промяна в нито една от тенденциите, посочени в буква а) или буква б) от настоящия раздел, се прави изявление в този смисъл.

VII. Условия на предлагането, неотменими ангажименти и намерения за записване, както и основни елементи на споразуменията за поемане и за пласиране.

Представят се цената на предлагането, броят на предлаганите ценни книжа, размерът на емисията/предлагането, условията, от които зависи предлагането. Ако размерът не е твърдо определен, се посочва максималната стойност на ценните книжа, които ще се предлагат (ако е известна), и се описват механизмите и сроковете за публично обявяване на окончателния размер на предлагането.

Наименованието и адреса на субектите, приели да поемат емисията въз основа на неотменим ангажимент, и наименованието и адреса на субектите, приели да пласират емисията без неотменим ангажимент или съгласно договорености за „полагане на максимални усилия“. Посочват се съществените елементи на споразуменията, включително квотите. Когато не е поета цялата емисия, се посочва частта, която не е поета. Посочва се общият размер на комисионата за поемането и на комисионата за пласирането.

VIII. Съществена информация за ценните книжа и за записването им

Представя се следната съществена информация за ценните книжа, които се предлагат публично или се допускат до търговия на регулиран пазар:

- а) международният идентификационен номер на ценните книжа (ISIN);
- б) правата, носени от ценните книжа, процедурата за упражняване на тези права и евентуалните ограничения на тези права;
- в) къде може да бъдат записани ценните книжа и какъв е срокът, включително евентуалните му изменения, за който предлагането ще бъде в сила, както и описание на процеса на подаване на заявление заедно с датата на емитиране на нови ценни книжа;
- г) очакваната цена, на която ще бъдат предлагани ценните книжа, или вместо това описание на метода за определяне на цената

съгласно член 17 от Регламент (ЕС) 2017/1129 и процедурата за нейното оповестяване;

- д) информация за дължимата лихва или описание на базовите активи, включително използвания метод за свързване на базовия актив и лихвения процент, и сведение къде може да бъде получена информацията относно миналите и бъдещите резултати на базовия актив и тяхната променливост.

В съответните случаи – информация за базовите ценни книжа и за емитента им.

Предупреждение, че данъчното законодателство на държавата членка на инвеститора и данъчното законодателство на държавата на учредяване на емитента може да окажат влияние върху получавания доход от ценните книжа.

IX. Причини за предлагането, предназначение на постъпленията и – в съответните случаи – информация по ЕСУ въпроси

Предоставя се информация за причините за предлагането и в съответните случаи се посочва прогнозната нетна стойност на постъпленията, разпределени по основни предназначения и представени според реда на значимост на тези предназначения.

Когато на емитента е известно, че очакваните постъпления няма да бъдат достатъчни за финансиране за всички предвидени предназначения, той трябва да посочи сумата и източниците на останалите необходими средства. Трябва също така да се даде подробна информация за предназначението на постъпленията, по-специално когато те се използват за придобиване на активи извън рамките на обичайната стопанска дейност, за финансиране на обявени придобивания на друга стопанска дейност или за погасяване, намаляване или окончателно изкупуване на дълг.

В съответните случаи – информация по ЕСУ въпроси съгласно схемата, допълнително определена в делегирания акт по член 13, параграф 1, първата алинея, като се вземат предвид условията по член 13, параграф 1, втората алинея, буква ж).

X. Конфликти на интереси

Предоставя се информация за интересите, свързани с емитирането, включително за всякакви конфликти на интереси, и данни за участващите лица и естеството на тези интереси.

XI. Документи на разположение

Сведение за това, че в срока на действие на проспекта на ЕС за допълнително емитиране може да бъдат прегледани следните документи (в съответните случаи):

- а) актуалният учредителен акт и уставът на емитента;
- б) всички доклади, писма и други документи, оценки и отчети, изготвени от експерт по молба на емитента, части от които са включени или посочени в проспекта на ЕС за допълнително емитиране.

Посочва се уебсайтът, на който може да бъдат прегледани документите.“

ПРИЛОЖЕНИЕ II

„ПРИЛОЖЕНИЕ VII

ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО ТРЯБВА ДА БЪДЕ ВКЛЮЧЕНА В ДОКУМЕНТА НА ЕС ЗА ЕМИТИРАНЕ ЗА РАСТЕЖ ЗА АКЦИИТЕ И ДРУГИТЕ ПРЕХВЪРЛИМИ ЦЕННИ КНИЖА, КОИТО СА ЕКВИВАЛЕНТНИ НА АКЦИИ В ДРУЖЕСТВА

I. Резюме

Документът на ЕС за емитиране за растеж трябва да включва резюме, съставено в съответствие с член 7, параграф 12б.

II. Информация за емитента

Посочва се дружеството, емитиращо акциите, в т.ч. мястото на регистрация (вписване) на емитента, регистрационният му номер и идентификационният код на правния субект (ИКПС), фирмата (юридическото наименование) и търговското му наименование, законодателството, уреждащо неговата дейност, държавата на учредяване, седалището и адресът на управление и съответният телефонен номер (или основното място на стопанска дейност, ако е различно от седалището и адреса на управление), както и уебсайт на емитента, ако има такъв, заедно с декларация за ограничение на отговорността, съгласно която информацията на уебсайта не съставлява част от документа на ЕС за емитиране за растеж, освен ако тази информация е включена в документа чрез препратка.

III. Декларация за отговорността и декларация за компетентния орган

1. Декларация за отговорността

Посочват се лицата, отговарящи за съставянето на документа на ЕС за емитиране за растеж, и се включва декларация от тези лица, че – доколкото им е известно – информацията, съдържаща се в документа на ЕС за емитиране за растеж, отговаря на фактите, както и че в документа няма пропуски, които могат да засегнат смисъла му.

В съответните случаи декларацията трябва да съдържа информация, постъпила от трети лица, като се посочва източникът (източниците) на тази информация, и декларации или доклади с посочен във връзка с тях експерт, както и следните данни за този експерт:

- а) име;
- б) служебен адрес;
- в) квалификации; както и
- г) съществен интерес (ако има такъв) по отношение на емитента.

2. Декларация за компетентния орган

В декларацията трябва да се посочи компетентният орган, който е одобрил документа на ЕС за емитиране за растеж в съответствие с настоящия регламент, да се укаже, че това одобрение не е утвърждаване на емитента, нито на качеството на акциите, за които се отнася документът на ЕС за емитиране за растеж, да се укаже, че компетентният орган е одобрил документа на ЕС за емитиране за растеж само в смисъл на потвърждение, че документът отговаря на стандартите за пълнота,

разбираемост и последователност, установени в настоящия регламент, както и да се укаже, че документът е съставен в съответствие с член 15а.

IV. Рискови фактори

В раздел „Рискови фактори“ в ограничен брой категории се описват съществените рискове, явяващи се свойствени за емитента, и съществените рискове, явяващи се свойствени за акциите, които се предлагат публично и/или се допускат до търговия на регулиран пазар.

Рисковете трябва да се потвърждават от съдържанието на документа на ЕС за емитиране за растеж.

V. Обзор на стратегията за растеж и дейността

1. Стратегия за растеж и цели

Описание на стопанската стратегия на емитента, в т.ч. потенциала за растеж и очакванията за бъдещето, както и стратегическите цели (както финансови, така и нефинансови, ако има такива). При това описание се вземат предвид бъдещите предизвикателства и перспективите пред емитента.

2. Основни дейности и пазари

Описание на основните дейности на емитента, включително: а) основните категории продавани продукти и/или извършвани услуги; б) информация за съществените нови продукти, услуги или дейности, въведени след публикуването на последните одитирани финансови отчети. Описание на основните пазари, на които се конкурира емитентът, в т.ч. растеж, тенденции и конкурентно положение на пазарите.

3. Инвестиции

Доколкото не се съдържа другаде в документа на ЕС за емитиране за растеж – описание (включително размера) на съществените инвестиции на емитента от края на периода, обхванат от финансовата информация за минали периоди, включена в документа на ЕС за емитиране за растеж, до датата на този документ, както и – ако е от значение – описание на всички съществени инвестиции на емитента, които са в процес на осъществяване или за които вече са поети неотменими ангажименти.

VI. Организационна структура

Когато емитентът е част от група – диаграма на организационната структура, ако не е включена другаде в документа на ЕС за емитиране за растеж и доколкото е необходима, за да се разбере дейността на емитента като цяло.

VII. Управление на дружеството

Представя се следната информация за членовете на административния, управителния и/или надзорния орган, всеки член на висшето ръководство, който е от значение за установяване дали емитентът разполага с подходящи знания и опит за управлението на дейността си, както и – при командитно дружество с акции – неограничено отговорните съдружници:

- а) имената и служебните адреси на посочените лица, техните функции в организацията на емитента, сведения за управленските

им знания и опит, както и информация за основните дейности от значение за този емитент, които те извършват извън неговата организация;

- б) сведения за всякакви родствени връзки между тези лица;
- в) сведения – най-малко за последните пет години – за евентуални присъди за извършени измами и сведения за евентуални случаи на официално обществено обвинение и/или наказания по отношение на тези лица от законови или регулаторни органи (включително определени професионални организации) и дали тези лица са били лишавани със съдебно решение от правото да действат като членове на административния, управителния или надзорния орган на даден емитент, да заемат ръководни длъжности или да водят делата на емитент. Ако липсва подобна информация, която трябва да бъде оповестена, това се обявява.

VIII. Финансови отчети

Финансовите отчети (годишни и шестмесечни), публикувани през периода от 12 месеца преди одобряването на документа на ЕС за емитиране за растеж. Когато са публикувани както годишни, така и шестмесечни финансови отчети, се изискват само годишните отчети, ако са съставени след шестмесечните финансови отчети.

Годишните финансови отчети трябва да са одитирани от независим одитор. Одиторският доклад трябва да бъде изготвен в съответствие с Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета.

Когато Директива 2006/43/ЕО и Регламент (ЕС) № 537/2014 не са приложими, годишните финансови отчети трябва да бъдат одитирани или да се съобщи дали за целите на документа на ЕС за емитиране за растеж те дават вярна и честна представа в съответствие с приложимите в държавата членка одитни стандарти или друг равностоен стандарт. В противен случай в документа на ЕС за емитиране за растеж трябва да се съдържа следното:

- а) сведение на видно място за това кои одитни стандарти са били приложени;
- б) обяснение за евентуалните значителни отклонения от Международните стандарти за одит.

Когато одиторските доклади за годишните финансови отчети са били отказани от регистрираните одитори или съдържат резерви, модификации на становището, декларации за ограничение на отговорността или обръщане на внимание, трябва да бъдат посочени съответните причини за тях, и всички тези резерви, модификации, декларации за ограничение на отговорността и обръщане на внимание трябва да бъдат възпроизведени напълно.

Трябва да бъде включено и описание на всяка значителна промяна във финансовото състояние на групата, която е настъпила след края на последния финансов период, за който са били публикувани одитирани финансови отчети или междинна финансова информация; в противен

случай трябва да бъде включено подходящо изявление за липсата на такава промяна.

В съответните случаи трябва да бъде включена и проформа информация.

IX. Доклад на управителния орган за дейността, в т.ч. в съответните случаи отчитане във връзка с устойчивостта (само за емитентите с пазарна капитализация над 200 000 000 евро)

Докладът на управителния орган за дейността, посочен в глави 5 и 6 от Директива 2013/34/ЕС, за периодите, за които се отнася финансовата информация за минали периоди, в т.ч. в съответните случаи отчитането във връзка с устойчивостта, трябва да бъде включен чрез препратка.

Това изискване се прилага само за емитентите с пазарна капитализация над 200 000 000 евро.

X. Политика по отношение на дивидентите

Описание на политиката на емитента по отношение на разпределението на дивидентите и текущите ограничения в тази връзка, както и по отношение на обратното изкупуване на акции.

XI. Условия на предлагането, неотменими ангажименти и намерения за записване, както и основни елементи на споразуменията за поемане и за пласиране.

Представят се цената на предлагането, броят на предлаганите акции, размерът на емисията/предлагането, условията, от които зависи предлагането, и процедурата за упражняване на евентуално право на преимуществено изкупуване.

Предоставя се информация – доколкото е известна на емитента – дали основните акционери или членовете на управителния, надзорния или административния орган на емитента възнамеряват да се включат в записването в рамките на предлагането и дали някое лице възнамерява да запише повече от 5 % от предложените акции.

Представят се всякакви неотменими ангажименти за записване на повече от 5 % от предложените акции, както и всички съществени елементи на споразуменията за поемане и за пласиране, включително наименованието и адреса на субектите, приели да запишат или пласират емисията въз основа на неотменим ангажимент или съгласно договорености за полагане на „максимални усилия“, и квотите.

В съответните случаи се посочва пазарът за растеж на МСП или МСТ, където ценните книжа предстои да бъдат допуснати до търговия, и – ако са известни – най-ранните дати на допускането им до търговия.

В съответните случаи – данни за субектите, поели неотменим ангажимент да действат като посредници при вторичната търговия, осигурявайки ликвидност чрез курс „купува“ и курс „продава“, и описание на основните условия по техния ангажимент.

XII. Съществена информация за акциите и за записването им

Представя се следната съществена информация за акциите, които се предлагат публично:

- а) международният идентификационен номер на ценните книжа (ISIN);
- б) правата, носени от акциите, процедурата за упражняване на тези права и евентуални ограничения на тези права;
- в) къде може да бъдат записани акциите и какъв е срокът, включително евентуалните му изменения, за който предлагането ще бъде в сила, както и описание на процеса на подаване на заявление заедно с датата на емитиране на нови акции.

В съответните случаи – информация за базовите ценни книжа и за емитента им.

Предупреждение, че данъчното законодателство на държавата членка на инвеститора и държавата на учредяване на емитента може да окаже влияние върху получавания доход от акциите.

XIII. Причина за предлагането и предназначение на постъпленията

Предоставя се информация за причините за предлагането и в съответните случаи се посочва прогнозната нетна стойност на постъпленията, разпределени по основни предназначения и представени според реда на значимост на тези предназначения.

Когато на емитента е известно, че очакваните постъпления няма да бъдат достатъчни за финансиране за всички предвидени предназначения, той трябва да посочи сумата и източниците на останалите необходими средства. Трябва също така да се даде подробна информация за предназначението на постъпленията, по-специално когато те се използват за придобиване на активи извън рамките на обичайната стопанска дейност, за финансиране на обявени придобивания на друга стопанска дейност или за погасяване, намаляване или окончателно изкупуване на дълг.

Представя се обяснение за начина, по който постъпленията от това предлагане отговарят на стопанската стратегия и стратегическите цели.

XIV. Декларация за оборотния капитал

Декларация, в която емитентът посочва, че според него оборотният капитал е достатъчен за покриване на настоящите му потребности, или – в противен случай – как планира да осигури необходимия допълнителен оборотен капитал.

XV. Конфликти на интереси

Предоставя се информация за интересите, свързани с емитирането, включително за всякакви конфликти на интереси, и данни за участващите лица и естеството на тези интереси.

XVI. Разводняване на капитала и дялови участия след емитирането

Представя се сравнение на участието в акционерния капитал и правата на глас за заварените акционери преди и след увеличението на капитала в резултат на публичното предлагане, като се приема, че заварените акционери не записват нови акции, и отделно като се приема, че заварените акционери упражняват правото си на записване.

XVII. Документи на разположение

Сведение за това, че в срока на действие на документа на ЕС за емитиране за растеж може да бъдат прегледани следните документи (в съответните случаи):

- а) актуалният учредителен акт и уставът на емитента;
- б) всички доклади, писма и други документи, оценки и отчети, изготвени от експерт по молба на емитента, части от които са включени или посочени в документа на ЕС за емитиране за растеж.

Посочва се уебсайтът, на който може да бъдат прегледани документите.

ПРИЛОЖЕНИЕ VIII

ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО ТРЯБВА ДА БЪДЕ ВКЛЮЧЕНА В ДОКУМЕНТА НА ЕС ЗА ЕМИТИРАНЕ ЗА РАСТЕЖ ЗА ЦЕННИТЕ КНИЖА, РАЗЛИЧНИ ОТ АКЦИИ ИЛИ ПРЕХВЪРЛИМИ ЦЕННИ КНИЖА, КОИТО СА РАВНОСТОЙНИ НА АКЦИИ В ДРУЖЕСТВА

I. Резюме

Документът на ЕС за емитиране за растеж трябва да включва резюме, съставено в съответствие с член 7, параграф 12б.

II. Информация за емитента

Посочва се дружеството, емитиращо ценните книжа, в т.ч. мястото на регистрация (вписване) на емитента, регистрационният му номер и идентификационният код на правния субект (ИКПС), фирмата (юридическото наименование) и търговското му наименование, законодателството, уреждащо неговата дейност, държавата на учредяване, седалището и адресът на управление и съответният телефонен номер (или основното място на стопанска дейност, ако е различно от седалището и адреса на управление), както и уебсайт на емитента, ако има такъв, заедно с декларация за ограничение на отговорността, съгласно която информацията на уебсайта не съставлява част от документа на ЕС за емитиране за растеж, освен ако тази информация е включена в документа чрез препратка.

Всякакви неотдавнашни събития, които са свързани с емитента и са от съществено значение за оценяването на платежоспособността му.

В съответните случаи – кредитните рейтинги на емитента, присъдени му по негово искане или с негово сътрудничество в процеса на оценяване.

III. Декларация за отговорността и декларация за компетентния орган

1. Декларация за отговорността

Посочват се лицата, отговарящи за съставянето на документа на ЕС за емитиране за растеж, и се включва декларация от тези лица, че – доколкото им е известно – информацията, съдържаща се в документа на ЕС за емитиране за растеж, отговаря на фактите, както и че в документа няма пропуски, които могат да засегнат смисъла му.

В съответните случаи декларацията трябва да съдържа информация, постъпила от трети лица, като се посочва източникът (източниците) на тази информация, и декларации или доклади с посочен във връзка с тях експерт, както и следните данни за този експерт:

- а) име;
- б) служебен адрес;
- в) квалификации; както и
- г) съществен интерес (ако има такъв) по отношение на емитента.

2. Декларация за компетентния орган

В декларацията трябва да се посочи компетентният орган, който е одобрил документа на ЕС за емитиране за растеж в съответствие с

настоящия регламент, да се укаже, че това одобрение не е утвърждаване на емитента, нито на качеството на ценните книжа, за които се отнася документът на ЕС за емитиране за растеж, да се укаже, че компетентният орган е одобрил документа на ЕС за емитиране за растеж само в смисъл на потвърждение, че документът отговаря на стандартите за пълнота, разбираемост и последователност, установени в настоящия регламент, както и да се укаже, че документът е съставен в съответствие с член 15а.

IV. Рискови фактори

В раздел „Рискови фактори“ в ограничен брой категории се описват съществените рискове, явяващи се свойствени за емитента, и съществените рискове, явяващи се свойствени за ценните книжа, които се предлагат публично и/или се допускат до търговия на регулиран пазар.

Рисковете трябва да се потвърждават от съдържанието на документа на ЕС за емитиране за растеж.

V. Обзор на стратегията за растеж и дейността

Кратко описание на стопанската стратегия на емитента, в т.ч. потенциала му за растеж.

Описание на основните дейности на емитента, включително:

- а) основните категории продавани продукти и/или извършвани услуги;
- б) данни за значими нови продукти, услуги или дейности;
- в) основните пазари, на които се конкурира емитентът.

VI. Организационна структура

Когато емитентът е част от група – диаграма на организационната структура, ако не е включена другаде в документа на ЕС за емитиране за растеж и доколкото е необходима, за да се разбере дейността на емитента като цяло.

VII. Управление на дружеството

Представя се кратко описание на работата на ръководните органи и управлението.

Посочват се имената и служебните адреси на изброените по-долу лица, техните функции в организацията на емитента, както и информация за основните дейности от значение за този емитент, които те извършват извън неговата организация:

- а) членовете на административния, управителния и/или надзорния орган;
- б) неограничено отговорните съдружници в случая на командитно дружество с акции.

VIII. Финансови отчети

Финансовите отчети (годишни и шестмесечни), публикувани през периода от 12 месеца преди одобряването на документа на ЕС за емитиране за растеж. Когато са публикувани както годишни, така и

шестмесечни финансови отчети, се изискват само годишните отчети, ако са съставени след шестмесечните финансови отчети.

Годишните финансови отчети трябва да са одитирани от независим одитор. Одиторският доклад трябва да бъде изготвен в съответствие с Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета.

Когато Директива 2006/43/ЕО и Регламент (ЕС) № 537/2014 не са приложими, годишните финансови отчети трябва да бъдат одитирани или да се съобщи дали за целите на документа на ЕС за емитиране за растеж те дават вярна и честна представа в съответствие с приложимите в държавата членка одитни стандарти или друг равностоеен стандарт. В противен случай в документа на ЕС за емитиране за растеж трябва да се съдържа следното:

- а) сведение на видно място за това кои одитни стандарти са били приложени;
- б) обяснение за евентуалните значителни отклонения от Международните стандарти за одит.

Когато одиторските доклади за годишните финансови отчети са били отказани от регистрираните одитори или съдържат резерви, модификации на становището, декларации за ограничение на отговорността или обръщане на внимание, трябва да бъдат посочени съответните причини за тях, и всички тези резерви, модификации, декларации за ограничение на отговорността и обръщане на внимание трябва да бъдат възпроизведени напълно.

Трябва да бъде включено и описание на всяка значителна промяна във финансовото състояние на групата, която е настъпила след края на последния финансов период, за който са били публикувани одитирани финансови отчети или междинна финансова информация; в противен случай трябва да бъде включено подходящо изявление за липсата на такава промяна.

IX. Условия на предлагането, неотменими ангажименти и намерения за записване, както и основни елементи на споразуменията за поемане и за пласиране.

Представят се цената на предлагането, броят на предлаганите ценни книжа, размерът на емисията/предлагането, условията, от които зависи предлагането. Ако размерът не е твърдо определен, се посочва максималната стойност на ценните книжа, които ще се предлагат (ако е известна), и се описват механизмите и сроковете за публично обявяване на окончателния размер на предлагането.

Наименованието и адреса на субектите, приели да поемат емисията въз основа на неотменим ангажимент, и наименованието и адреса на субектите, приели да пласират емисията без неотменим ангажимент или съгласно договорености за „полагане на максимални усилия“. Посочват се съществени елементи на споразуменията, включително квотите. Когато не е поета цялата емисия, се посочва частта, която не е поета. Посочва се общият размер на комисионата за поемането и на комисионата за пласирането.

В съответните случаи се посочва пазарът за растеж на МСП или МСТ, където ценните книжа предстои да бъдат допуснати до търговия, и – ако са известни – най-ранните дати на допускането им до търговия.

В съответните случаи – данни за субектите, поели неотменим ангажимент да действат като посредници при вторичната търговия, осигурявайки ликвидност чрез курс „купува“ и курс „продава“, и описание на основните условия по техния ангажимент.

X. Съществена информация за ценните книжа и за записването им

- а) международният идентификационен номер на ценните книжа (ISIN);
- б) правата, носени от ценните книжа, процедурата за упражняване на тези права и евентуалните ограничения на тези права;
- в) къде може да бъдат записани ценните книжа и какъв е срокът, включително евентуалните му изменения, за който предлагането ще бъде в сила, както и описание на процеса на подаване на заявление заедно с датата на емитиране на нови ценни книжа;
- г) очакваната цена, на която ще бъдат предлагани ценните книжа, или вместо това описание на метода за определяне на цената съгласно член 17 от Регламент (ЕС) 2017/1129 и процедурата за нейното оповестяване;
- г) информация за дължимата лихва или описание на базовите активи, включително използвания метод за свързване на базовия актив и лихвения процент, и сведение къде може да бъде получена информацията относно миналите и бъдещите резултати на базовия актив и тяхната променливост.

В съответните случаи – информация за базовите ценни книжа и за емитента им.

Предупреждение, че данъчното законодателство на държавата членка на инвеститора и данъчното законодателство на държавата на учредяване на емитента може да окажат влияние върху получавания доход от ценните книжа.

XI. Причини за предлагането, предназначение на постъпленията и – в съответните случаи – информация по ЕСУ въпроси

Предоставя се информация за причините за предлагането и в съответните случаи се посочва прогнозната нетна стойност на постъпленията, разпределени по основни предназначения и представени според реда на значимост на тези предназначения.

Когато на емитента е известно, че очакваните постъпления няма да бъдат достатъчни за финансиране за всички предвидени предназначения, той трябва да посочи сумата и източниците на останалите необходими средства. Трябва също така да се даде подробна информация за предназначението на постъпленията, по-специално когато те се използват за придобиване на активи извън рамките на обичайната стопанска дейност, за финансиране на обявени придобивания на друга стопанска

дейност или за погасяване, намаляване или окончателно изкупуване на дълг.

В съответните случаи – информация по ЕСУ въпроси съгласно схемата, допълнително определена в делегирания акт по член 13, параграф 1, първата алинея, като се вземат предвид условията по член 13, параграф 1, втората алинея, буква ж).

XII. Конфликти на интереси

Предоставя се информация за интересите, свързани с емитирането, включително за всякакви конфликти на интереси, и данни за участващите лица и естеството на тези интереси.

XIII. Документи на разположение

Сведение за това, че в срока на действие на документа на ЕС за емитиране за растеж може да бъдат прегледани следните документи (в съответните случаи):

- а) актуалният учредителен акт и уставът на емитента;
- б) всички доклади, писма и други документи, оценки и отчети, изготвени от експерт по молба на емитента, части от които са включени или посочени в документа на ЕС за емитиране за растеж.

Посочва се уебсайтът, на който може да бъдат прегледани документите.

ПРИЛОЖЕНИЕ IX

ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО ТРЯБВА ДА БЪДЕ ВКЛЮЧЕНА В ДОКУМЕНТА ПО ЧЛЕН 1, ПАРАГРАФ 4, ПЪРВАТА АЛИНЕЯ, БУКВА ГБ) И В ЧЛЕН 1, ПАРАГРАФ 5, ПЪРВАТА АЛИНЕЯ, БУКВА БА)

- I. Наименованието на емитента (заедно с ИКПС), държавата на учредяване, препратка към уебсайта на емитента.
- II. Декларация от лицата, отговарящи за документа, че – доколкото им е известно – информацията, съдържаща се в документа, съответства на фактите и че в него няма пропуски, които могат да засегнат смисъла му.
- III. Декларация за това, че документът не представлява проспект по смисъла на Регламент (ЕС) 2017/1129 и че не е бил подложен на проверка и одобряване от съответния компетентен орган съгласно член 20 от посочения регламент.
- IV. Декларация за непрекъснато спазване на задълженията за отчитане и оповестяване през целия период, през който ценните книжа са допуснати до търговия, в т.ч. Директива 2004/109/ЕО, в съответните случаи, Регламент (ЕС) № 596/2014 и в съответните случаи Делегиран регламент (ЕС) 2017/565 на Комисията.
- V. Сведение къде е на разположение регулираната информация, публикувана от емитента по силата на текущите задължения за оповестяване, и в съответните случаи къде може да се получи най-актуалният проспект.
- VI. Когато има публично предлагане на ценни книжа – декларация за това, че към момента на предлагането емитентът не забавя оповестяването на вътрешна информация съгласно Регламент (ЕС) № 596/2014.
- VII. Причината за предлагането и предназначението на постъпленията.
- VIII. Рисковите фактори, свойствени за емисията.
- IX. Характеристиките на ценните книжа (в т.ч. ISIN).
- X. За акциите – разводняването на капитала и дяловите участия след емитирането.
- XI. Когато има публично предлагане на ценни книжа – условията на предлагането.
- XII. В съответните случаи – регулираните пазари или пазарите за растеж на МСП, където вече са допуснати до търговия ценните книжа, взаимозаменяеми с ценните книжа, които предстои да бъдат публично предложени или да бъдат допуснати до търговия на регулиран пазар.“