

**НАРЕДБА № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа
(Загл. доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)**

(Приета с Решение № 02-Н на Комисията за финансов надзор от 17.09.2003 г., обн., ДВ, бр. 90 от 10.10.2003 г., в сила от 1.12.2003 г., изм. и доп., бр. 12 от 7.02.2006 г., бр. 101 от 15.12.2006 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 82 от 12.10.2007 г.)

**Глава първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл. 1. (1) С наредбата се уреждат изискванията към:

1. (доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) първоначалното разкриване на информация при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа, включително относно:

а) (изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) съдържанието на проспекта за публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и на съобщението за публично предлагане на ценни книжа;

б) документите, които се прилагат към заявлението за потвърждаване на проспекта от Комисията за финансов надзор, наричана по-нататък "комисията";

в) (доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) публикуването на проспекта и предоставянето му на инвеститорите, както и към рекламите и другата информация във връзка с публичното предлагане и допускането до търговия на регулиран пазар на ценни книжа;

г) (изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г.) уведомяването на комисията за резултата от първичното публично предлагане на ценни книжа;

д) (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);

е) (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) условията и реда за регистриране на физически лица и малки и средни предприятия като квалифицирани инвеститори;

2. последващото разкриване на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, включително относно:

а) съдържанието на последващо разкриваната информация посредством текущи уведомления и периодични отчети и сроковете за нейното разкриване;

б) (изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) формата, реда и начина за предоставяне на комисията и на обществеността на последващо разкриваната информация, както и, относно публично дружество - на поканата за свикване на общо събрание на акционерите, на материалите за общото събрание и на протокола от общото събрание;

в) публичното разпространяване на информацията и документите по буква "б".

(2) С наредбата се определят и обстоятелствата, които подлежат на разкриване от управителния орган пред общото събрание на акционерите на публично дружество относно сделките на голяма стойност и сделките със заинтересувани лица по чл. 114 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

**Глава втора
СЪДЪРЖАНИЕ НА ПРОСПЕКТА И НА СЪОБЩЕНИЕТО ЗА ПУБЛИЧНО
ПРЕДЛАГАНЕ
НА ЦЕННИ КНИЖА**

Раздел I

Съдържание на проспекта

Чл. 2. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Проспектът съдържа цялата информация, която съобразно конкретните особености на емитента и ценните книжа, които се предлагат публично или се допускат до търговия на регулиран пазар, е необходима на инвеститорите

за точна оценка на икономическото и финансовото състояние на емитента и на правата, свързани с ценните книжа. Тази информация трябва да бъде представена по лесен за анализиране и достъпен за инвеститорите начин.

Чл. 3. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Проспектът съдържа информация за емитента и за публично предлаганите ценни книжа, както и резюме. Резюмето на проспекта представя накратко и без да използва специализирана терминология основните характеристики и рисковете, свързани с емитента, лицето, гарантиращо ценните книжа, и ценните книжа, на същия език на който е изготвен проспектът, като съдържа и предупреждение, че:

1. (изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) следва да се чете като въведение към проспекта;
2. (доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) всяко решение за инвестиране в ценните книжа трябва да се основава на разглеждане на проспекта като цяло от инвеститора;
3. (нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) за всеки инвеститор, който е предявил иск относно съдържанието на проспекта, може да възникне задължение за заплащане на разноските за превод на проспекта при образуването на съдебното производство, и
4. (нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) лицата, които са изготвили резюмето, включително неговия превод, носят отговорност за вреди само ако съдържащата се в него информация е заблуждаваща, невярна или противоречи на другите части на проспекта.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Не се изисква представяне на резюме на проспекта, когато проспектът е за допускане до търговия на регулиран пазар на недялови ценни книжа с единична номинална стойност не по-малка от левовата равностойност на 50 000 евро.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Емитентът, предложителят на ценните книжа или лицето, което иска да бъдат допуснати до търговия на регулиран пазар ценните книжа, може да изготви проспекта като един документ или като отделни документи. Проспектът, който се изготвя като отделни документи, съдържа изискуемата по ал. 1 информация, разделена в три самостоятелни документа:

1. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) регистрационен документ, съдържащ информация за емитента на ценните книжа;
2. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) документ за ценните книжа, съдържащ информация за ценните книжа, които ще бъдат предлагани публично или ще се допускат до търговия на регулиран пазар; и
3. резюме на проспекта съгласно приложение № 6.

(4) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(5) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) За изискванията към съдържанието на проспекта и неговия формат, включително на резюмето и базовия проспект, се прилага Регламент (ЕО) № 809/2004 на Комисията за прилагането на Директива 2003/71/ЕО на Европейския парламент и на Съвета по отношение на информацията, съдържаща се в проспектите, както и формата, препращането и публикуването на тези проспекти и разпространението на рекламни материали (Регламент (ЕО) № 809/2004).

(6) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Освен информацията по ал. 5 регистрационният документ на дружеството със специална инвестиционна цел трябва да включва и информацията по приложение № 3.

Чл. 4. (1) (Доп. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., изм., бр. 82 от 2007 г.) Счита се, че проспектът съдържа съответната информация по чл. 3, ал. 1 и когато препраща в съответствие с изискванията на чл. 28 от Регламент (ЕО) № 809/2004 към един или повече по-рано или едновременно публикувани документи, които са потвърдени или представени на комисията, съответно на заместник-председателя, ръководещ управление "Надзор на инвестиционната дейност", наричан по-нататък "заместник-председателя", и ако:

1. информацията в тези документи е актуална; и
2. е изготвен подробен указател, даващ възможност на инвеститорите лесно да намерят конкретната информация, към която се препраща.

(2) Алинея 1 не се прилага по отношение на резюмето на проспекта.

Чл. 5. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Когато емитентът има вече потвърден от комисията регистрационен документ, лицата по чл. 3, ал. 3, които изготвят проспект като отделни документи при публично предлагане на ценни книжа или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, могат да изготвят само документ за предлаганите ценни книжа и резюме на проспекта.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(3) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Документът за предлаганите ценни книжа трябва да съдържа актуализирана информация от регистрационния документ, ако от последната актуализация или допълнение по чл. 19 на регистрационния документ съдържащите се в него данни са променени съществено или са настъпили нови обстоятелства, които могат да повлияят на оценката на инвеститорите.

Чл. 6. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) В случай че някое изискване към съдържанието на проспекта се окаже неприложимо към дейността на конкретен емитент, към неговия правен статут или към ценните книжа, за които се отнася, в проспекта се представя съответна информация, когато такава е налице. В случай че не е налице съответна информация, изискването за заместване на данните по изречение първо не се прилага.

Чл. 7. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) В производството по потвърждаване на проспекта комисията може да поиска разкриването на допълнителна информация, както и представяне на указател за реда на представяне на информацията в проспекта при условията и по реда на чл. 3, 4а, 22, 23, 25 и чл. 26 от Регламент (ЕО) № 809/2004.

Раздел II

(Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Съдържание на проспекта на инвестиционно дружество и договорен фонд

(Загл. доп. - ДВ, бр. 12 от 2006 г.)

Чл. 8. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 9. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 9а. (Нов - ДВ, бр. 12 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Раздел III

Съдържание на съобщението за публично предлагане на ценни книжа

Чл. 10. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Съобщението за публично предлагане по чл. 92а, ал. 1 ЗППЦК съдържа информацията по чл. 31, параграф трети от Регламент (ЕО) № 809/2004.

Чл. 11. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Глава трета

РЕГИСТЪР НА КВАЛИФИЦИРАНИТЕ ИНВЕСТИТОРИ

(Загл. изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Чл. 12. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 12а. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Комисията води регистър на квалифицираните инвеститори за целите на чл. 79, ал. 1 ЗППЦК.

(2) В регистъра може да бъде вписано само:

1. физическо лице, което има постоянен адрес в Република България и което отговаря най-малко на две от следните условия:

а) през последните четири тримесечия има извършени най-малко 10 сделки с ценни книжа на стойност не по-малко от 10 000 лв. за тримесечие;

б) портфейлът от ценни книжа на лицето е на стойност най-малко левовата равностойност на 500 000 евро;

в) лицето работи или е работило най-малко една година във финансовия сектор на длъжност, която изисква познания относно инвестирането в ценни книжа;

2. малко и средно предприятие със седалище в Република България, което съгласно последния си годишен или консолидиран отчет отговаря най-малко на две от следните условия:

а) средносписъчният брой на служителите през финансовата година е по-малко от 250 души;

б) общата стойност на балансовите активи не превишава левовата равностойност на 43 000 000 евро;

в) нетният годишен оборот не превишава левовата равностойност на 50 000 000 евро.

(3) Лицата, които искат да бъдат вписани в регистъра на квалифицираните инвеститори подават до комисията заявление, към което прилагат документи, удостоверяващи обстоятелствата по ал. 2.

(4) Комисията се произнася по заявлението в 14-дневен срок от подаване на заявлението, а когато са необходими допълнителни документи или отстраняване на нередовности - в 7-дневен срок от представянето им. Комисията уведомява заявителя за своето решение в 7-дневен срок от издаването му.

(5) При промяна на обстоятелствата по ал. 2 лицата, вписани като квалифицирани инвеститори, са длъжни да уведомят комисията в 7-дневен срок от настъпване на промяната.

(6) Физическите лица и малките и средните предприятия, вписани като квалифицирани инвеститори, се отписват от регистъра по тяхно искане или по инициатива на комисията, в случай че престанат да отговарят на условията по ал. 2. Алинея 4 се прилага съответно.

Чл. 126. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) В регистъра на квалифицираните инвеститори се вписват следните данни:

1. за физическите лица - трите имена, постоянен адрес и дата на вписване в регистъра;

2. за малките и средните предприятия - наименование, седалище и адрес на управление, код по БУЛСТАТ, съответно единния идентификационен код, лицата, които управляват и представляват предприятието, и дата на вписване в регистъра.

(2) Емитентите и предложителите имат право на свободен достъп до информацията, съдържаща се в регистъра.

Глава четвърта

РЕД ЗА ПОТВЪРЖДАВАНЕ НА ПРОСПЕКТ

Раздел I

Общи разпоредби

Чл. 13. (1) Лице, което иска потвърждаване на проспект, подава в комисията писмено заявление на хартиен носител и регистрационна форма на електронен носител по установен от заместник-председателя образец и формат, към които прилага документите по раздел II.

(2) Лицето по ал. 1, наричано в тази глава "заявител", може да бъде:

а) (изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) при публично предлагане на ценни книжа - емитентът, предложителят и инвестиционният посредник по чл. 5 ЗППЦК;

б) (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) при допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар - емитентът и лицето, което иска да бъдат допуснати до търговия на регулиран пазар ценни книжа, на които то не е емитент;

в) (нова - ДВ, бр. 12 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

(3) Когато заявител или емитент е чуждестранно лице, както и когато това се налага от правния статут на заявителя или емитента, изискванията към документите по раздел II се прилагат съответно.

(4) Заявлението и регистрационната форма за потвърждаване на проспект се попълват на български език. Документите, които се изискват по реда на наредбата и са издадени на език, различен от българския, трябва да бъдат съпроводени от превод на български език и легализирани в съответствие с изискванията на действащото законодателство. При несъответствие между текстовете за верни се приемат данните в превода на български език.

(5) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(6) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Алинея 4 не се прилага за проспекта и документите, към които той препраща в съответствие с чл. 4, ал. 1.

Чл. 14. (1) (Доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Със заявлението за потвърждаване на проспект може да бъде поискано от комисията да потвърди проспекта, без той да съдържа някои от данните, предвидени в наредбата и Регламент (ЕО) № 809/2004. В тези случаи към заявлението се прилага обосновка, удостоверяваща, че условията на чл. 87 ЗППЦК са спазени.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(3) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 15. (1) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Комисията се произнася по заявления за потвърждаване на проспект в случаите, когато:

1. изпращащата държава на емитента е Република България;
2. комисията е поела потвърждаването на проспекта по искане на компетентния орган на държава членка съгласно чл. 91, ал. 7 ЗППЦК.

(2) (Предишен текст на чл. 15 - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Комисията се произнася по заявлението за потвърждаване на проспект по реда на чл. 91 и 92 ЗППЦК.

Раздел II

Подавани в комисията документи за потвърждаване на проспект

Чл. 16. (1) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Към заявлението за потвърждаване на проспект, се прилагат:

1. проспектът;

2. документи за заявителя, включващи:

а) (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) заверено копие от удостоверението за вписване в търговския регистър, актуално удостоверение за търговска регистрация, копие от картата за идентификация по БУЛСТАТ и от удостоверението за данъчна регистрация, а за физическо лице - копие от документа за самоличност;

б) заверено копие от устава на дружеството;

в) (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) решението за публичното предлагане на ценни книжа или за допускането на ценните книжа до търговия на регулиран пазар и за приемане на изготвения проспект на компетентния съгласно устройствения акт орган на дружеството;

3. документите по т. 2, букви "а" и "б" за емитента на предлаганите ценни книжа, когато той е различен от заявителя;

4. документи, удостоверяващи предоставени от трети лица обезпечения за задълженията на емитента, както и други документи, които по преценка на заявителя са необходими за удостоверяване на представената в проспекта информация;

5. (доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) документи за удостоверяване на спазването на особените изисквания на закона при конкретни случаи на публично предлагане на ценни книжа или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, когато такива изисквания са налице;

6. документът, удостоверяващ внасянето на съответната такса съгласно тарифата - приложение към чл. 27, ал. 2 от Закона за Комисията за финансов надзор (ЗКФН).

(2) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(3) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 17. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 18. Към заявлението за потвърждаване на проспект за публично предлагане на ценни книжа по чл. 79а ЗППЦК се прилагат документите по чл. 16, ал. 1, както и удостоверение от Централния депозитар за регистрация на емисиите ценни книжа, издадени през съответната календарна година.

Чл. 19. (1) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г.) Ако в периода от подаването на заявление за потвърждаване на проспект до вземането на решение от комисията настъпят промени, които налагат поправки в проспекта, заявителят е длъжен в срок 3 работни дни от настъпването, съответно от узнаването на промените да уведоми комисията за тези промени и да внесе съответните поправки в проспекта.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Ако в периода между издаването на потвърждение на проспекта и крайния срок на публичното предлагане или започването на търговията на регулиран пазар настъпи съществено ново обстоятелство или бъде узната грешка или неточност, свързани със съдържащата се в проспекта информация, които могат да повлияят на оценката на предлаганите ценни книжа, заявителят е длъжен най-късно до изтичането на следващия работен ден от настъпването, съответно от узнаването им, да изготви допълнение към проспекта и да го представи в комисията за потвърждаване по реда на чл. 85, ал. 3 ЗППЦК. Резюмето и неговите преводи също се допълват, ако това е необходимо с оглед новата информация, включена в допълнението на проспекта. Заявителят в 7-дневен срок от решението на комисията за потвърждаване на допълнението публикува съобщение за допълнението и го предоставя на разположение на обществеността при условията и по реда на глава пета, раздел I.

Глава пета

ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПУБЛИКУВАНЕТО НА ПРОСПЕКТИ И КЪМ РЕКЛАМНИТЕ МАТЕРИАЛИ И

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА

Раздел I

Публикуване на проспект. Изисквания за предоставяне на проспекта на инвеститорите

Чл. 20. (1) Просpektът е предоставен на разположение на обществеността, когато е:

1. публикуван в един или повече централни ежедневници; или
2. (доп. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., изм., бр. 82 от 2007 г.) отпечатан в достатъчен брой екземпляри, разпространявани безплатно на местата, където се предлагат за записване или за продажба ценните книжа, включително в офисите на емитента, на предложителя на ценните книжа, на инвестиционните посредници и банки, участващи в публичното предлагане на ценните книжа; или

3. (доп. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., изм., бр. 82 от 2007 г.) публикуван чрез Интернет на страницата на емитента и когато е възможно, чрез Интернет на страниците на инвестиционните посредници и банки, участващи в публичното предлагане на ценните книжа;

4. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) публикуван чрез интернет на страницата на регулирания пазар, на който ценните книжа се иска да бъдат допуснати до търговия.

(2) (Доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) В регистъра на публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, който комисията води по чл. 30, ал. 1, т. 3 ЗКФН, се публикуват за срок най-малко дванадесет месеца всички потвърдени проспекти, включително и посредством интернет връзка към публикувания чрез Интернет на страницата на емитента

проспект. Емитентът, предложителят или лицето, което иска допускане на ценните книжа до търговия на регулиран пазар, е длъжен да уведоми комисията за съответния адрес в интернет, където проспектът ще бъде публикуван съгласно ал. 1, т. 3 в срок не по-късно от 2 дни преди предоставянето на проспекта на разположение на обществеността.

(3) Когато проспектът е изготвен като отделни документи съгласно чл. 3, ал. 3 и/или в него се препраща към един или повече документи при условията и по реда на чл. 4, ал. 1, документите могат да бъдат публикувани самостоятелно при условията на ал. 1. Всеки от документите трябва изрично да посочва къде другите съставни документи на проспекта са на разположение на обществеността, както и връзката между тях. В офисите на лицата, които участват в публичното предлагане, следва да се намират на разположение на инвеститорите всички съставни документи на проспекта.

(4) Текстът и форматът на публикувания проспект, включително на неговите приложения и допълнения, трябва винаги да са идентични с оригинала на проспекта, потвърден от комисията.

(5) Когато проспектът се публикува в електронен формат чрез Интернет, в офисите на лицата, които участват в публичното предлагане на ценните книжа, трябва да се намират на разположение на инвеститорите печатни екземпляри от проспекта и да им бъдат предоставяни безплатно по тяхно искане.

(6) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Относно публикуването на проспекта в централен ежедневник и чрез интернет се прилагат изискванията на чл. 29 и 30 от Регламент (ЕО) № 809/2004.

Чл. 21. Ако в публичното предлагане участват и други лица, извън посочените в чл. 20, ал. 1, т. 2, те трябва да информират инвеститорите относно местата и начините за запознаване с проспекта и да им предоставят адрес и телефон на лице, от което може да бъде потърсена допълнителна информация.

Чл. 22. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) На първата страница на договора за записване или покупка на ценни книжа при публично предлагане, съответно на лицевата страна на поръчките за покупка на ценни книжа, които се търгуват на регулиран пазар, се посочва по ясен начин:

1. че записване на ценни книжа или сделка с ценни книжа не се извършват и не са допустими плащания във връзка с това, преди комисията да е потвърдила проспекта за публично предлагане на ценни книжа, както и не по-рано от 7 дни след публикуването на съобщението за първично публично предлагане на ценни книжа по чл. 10, съответно преди регулираният пазар да допусне ценните книжа за търговия;

2. че в интерес на инвеститорите е да придобиват ценни книжа, след като се запознаят с потвърдения от комисията проспект, и че могат да получат проспекта от лицата по чл. 20, ал. 1, т. 2.

Раздел II

Рекламни материали и друга информация за публичното предлагане на ценни книжа и за допускането на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

(Загл. доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Чл. 23. (1) (Доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Рекламните материали и публикациите във връзка с публично предлагане на ценни книжа или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар следва да посочват по ясен начин, че проспектът е или ще бъде публикуван, както и начина, по който инвеститорите могат да се запознаят с него.

(2) Рекламните материали трябва да бъдат изготвени по начин, от който става ясно, че характерът им е чисто рекламен. Те не могат да съдържат невярна или заблуждаваща информация, както и такава, която да противоречи на информацията, съдържаща се в подадения в комисията проспект.

(3) (Доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Лицата по чл. 20, ал. 1, т. 2 не могат да правят изявления, свързани с публичното предлагане или допускането на ценни книжа до

търговия на регулиран пазар, които противоречат на информацията, съдържаща се в подадения в комисията проспект, или съдържат съществена информация, която липсва в проспекта.

(4) (Нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) В случаите, когато не се изисква публикуване на проспект, съществената информация, предоставена от емитента или предложителя на определена категория инвеститори, включително информацията, разкрита на срещи, свързани с предлагане на ценни книжа, се разкрива на всички инвеститори от съответната категория, до които се отнася публичното предлагане.

(5) (Нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) Когато се изисква публикуването на проспект, информация по ал. 4 се включва в него или в допълнение към проспекта по реда на чл. 85 ЗППЦК.

(6) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Рекламните материали и публикациите във връзка с публичното предлагане или допускането на ценни книжа до търговия на регулиран пазар се извършват във формата, посочена в чл. 34 от Регламент (ЕО) № 809/2004.

Глава шеста

УВЕДОМЛЕНИЕ ЗА РЕЗУЛТАТА ОТ ПЪРВИЧНО ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА

Чл. 24. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., изм., бр. 82 от 2007 г.) Емитентът, посредник по чл. 5 ЗППЦК е длъжен да уведоми комисията относно резултата от първичното публично предлагане на ценни книжа в 7-дневен срок от неговото приключване, включително да му предостави следната информация:

1. датата на приключване на публичното предлагане;
2. общия брой записани или продадени ценни книжа;
3. сумата, получена от записаните или продадени ценни книжа;
4. размера на комисионните възнаграждения и други разходи по публичното предлагане, включително таксите, платени на комисията.

(2) Към уведомлението по ал. 1 се прилагат следните документи:

1. удостоверение от Централния депозитар за регистриране на емисията ценни книжа;
2. документ от банката, в която е открита набирателната сметка за емисията, удостоверяващ извършените вноски по записаните ценни книжа;
3. други документи, съдържащи останалите данни, които съгласно наредбата по чл. 30, ал. 2 ЗКФН се вписват в публичния регистър, воден от комисията.

(3) В случай че първичното публично предлагане на ценни книжа приключи успешно, комисията вписва издадената емисия ценни книжа в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 ЗКФН.

Чл. 25. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) В случай че първичното публично предлагане на ценни книжа приключи неуспешно, емитентът, съответно емисията ценни книжа, се отписва от регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 ЗКФН по инициатива на заместник-председателя.

Чл. 26. (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Лицата по чл. 24, ал. 1 уведомяват комисията, ако бъде отказано вписването в търговския регистър на увеличаването на неговия капитал в 7-дневен срок от постановяване на отказа. В този случай емитентът, съответно емисията ценни книжа, се отписва от регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 ЗКФН по инициатива на заместник-председателя.

Глава седма

СЪДЪРЖАНИЕ НА ПОСЛЕДВАЩО РАЗКРИВАНАТА ИНФОРМАЦИЯ

Раздел I

Общи разпоредби

Чл. 27. (1) (Предишен текст на чл. 27, изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 101 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Емитентът е длъжен последващо да разкрива информация, като представя на комисията и на обществеността:

1. периодична информация;
2. вътрешната информация съгласно чл. 4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти;
3. другата регулирана информация по смисъла на ЗППЦК.

(2) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Емитентът е длъжен последващо да разкрива информация, като уведомява комисията за настъпването на обстоятелствата, подлежащи на вписване във водения от комисията регистър съгласно наредбата по чл. 30, ал. 2 ЗКФН, както и за настъпили промени в тези обстоятелства. Задължението по изречение първо се изпълнява от емитента до края на работния ден, следващ деня на вземане на решението или узнаване на съответното обстоятелство, а когато то подлежи на вписване в търговския регистър - до края на работния ден, следващ деня на узнаване за вписването, но не по-късно от 7 дни от вписването.

(3) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Емитентите, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар и за които Република България е изпращаща държава съгласно чл. 77ш, ал. 1, т. 6 ЗППЦК, предоставят в комисията и на обществеността документ, който съдържа или препраща към цялата информация, която те са публикували или предоставили на разположение на обществеността по друг начин през последните 12 месеца. Относно срока за предоставяне на документа се прилага чл. 27 от Регламент (ЕО) № 809/2004.

(4) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Публичните дружества предоставят на комисията, на регулирания пазар, на който се търгуват акциите им, и на Централния депозитар поканата за свикване на общо събрание на акционерите и материалите за него съгласно чл. 115, ал. 4 ЗППЦК най-малко 45 дни преди провеждане на събраниято.

(5) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Публичните дружества представят на комисията и на регулирания пазар, на който се търгуват акциите им, протокола от общото събрание на акционерите, съгласно чл. 117, ал. 1 ЗППЦК в срок 3 работни дни от провеждане на събраниято.

Раздел Ia

(Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Съдържание на вътрешната информация

Чл. 28. (1) (Отм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.).

(2) (Изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Информацията за фактите и обстоятелствата, изброени в приложение № 9, може да се счита за вътрешна информация, ако отговаря на условията по чл. 4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти. Изброените в приложението факти и обстоятелства не са изчерпателни и не е задължително да съставляват вътрешна информация за емитента.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 101 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Задължението за разкриване на информация по чл. 27, ал. 1, т. 2 се изпълнява от емитента незабавно, но не по-късно от края на работния ден, следващ деня на вземане на решението или узнаване на съответното обстоятелство.

Чл. 29. (Изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 30. (Отм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.).

Чл. 30а. (Нов - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) В случаите, когато емитентът отложи разкриването на вътрешна информация съгласно чл. 13 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти, той е длъжен да контролира достъпа до вътрешната информация, за да запази нейната поверителност.

(2) Емитентът е длъжен:

1. да приеме подходящи мерки, за да предотврати достъпа на лица до вътрешната информация, с изключение на лицата, на които им е необходима за упражняване на техните функции в емитента;

2. да запознае всички лица, които имат достъп до вътрешната информация, със законите им задължения във връзка с тази информация и с предвидените санкции при нарушаване на тези задължения или неправилното разпространяване на вътрешната информация; за изпълнението на задължението за запознаване на съответните лица се съставя документ, удостоверяващ неговото изпълнение.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Емитентът е длъжен да разкрие публично вътрешната информация по ал. 1 при нарушаване на нейната поверителност незабавно след узнаването на това обстоятелство, но не по-късно от края на работния ден, следващ деня на узнаване на съответното обстоятелство.

(4) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Емитентът уведомява комисията за решението за отлагане на разкриването на вътрешната информация незабавно, но не по-късно от края на работния ден, следващ деня на взимането на решение за отлагане. В уведомлението се посочват причините, които налагат отлагането, срокът, в който информацията ще бъде разкрита, както и мерките за запазване на нейната поверителност.

Раздел II

Съдържание на периодичната информация

(Загл. изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Чл. 31. (1) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Емитентът представя на комисията и на обществеността:

1. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) годишен финансов отчет за дейността по чл. 32 в срок 90 дни от завършването на финансовата година;

2. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) тримесечни финансови отчети за дейността по чл. 33 в срок 30 дни от края на всяко тримесечие;

3. (изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

(2) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(3) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Емитентите по ал. 1, които са длъжни да изготвят консолидирани финансови отчети, представят на комисията и на обществеността и:

1. годишен консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 32а в срок 120 дни от завършването на финансовата година;

2. тримесечни консолидирани финансови отчети за дейността по чл. 33а в срок 60 дни от края на съответното тримесечие.

Чл. 32. (1) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Годишният финансов отчет за дейността съдържа:

1. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет по Закона за счетоводството, както и одиторския доклад;

2. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) годишен доклад за дейността с минимално съдържание съгласно приложение № 10;

3. програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление, определени от заместник-председателя;

4. (нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) за публичните дружества - информацията по приложение № 11;

5. (предишна т. 4 - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.);

6. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, че доколкото им е известно:

а) финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидация;

б) докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидация, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

7. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) годишни справки по образец, определен от заместник-председателя.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

(3) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 32а. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Годишният консолидиран финансов отчет за дейността съдържа:

1. заверен от регистриран одитор годишен консолидиран финансов отчет заедно с одиторския доклад;

2. годишен консолидиран доклад за дейността;

3. декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, че доколкото им е известно:

а) консолидираният финансов отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията като цяло;

б) докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейностите и състоянието на дружествата, включени в консолидацията като цяло, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които те са изправени;

4. заверен от регистриран одитор годишен отчет на дружеството майка;

5. годишни справки по образец, определен от заместник-председателя.

(2) Годишният консолидиран доклад за дейността съдържа информацията по чл. 33, ал. 3 от Закона за счетоводството и по приложение № 10 за дейността на икономическата група.

Чл. 33. (1) (В сила от 1.01.2004 г. - ДВ, бр. 90 от 2003 г., изм., бр. 101 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Тримесечният финансов отчет за дейността съдържа най-малко:

1. комплект финансови отчети съгласно приложимите счетоводни стандарти;

2. междинен доклад за дейността, съдържащ информация за важни събития, настъпили през тримесечието и с натрупване от началото на финансовата година до края на съответното тримесечие, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година;

3. декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, че доколкото им е известно:

а) комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента или на дружествата, включени в консолидацията;

б) междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията по т. 2;

4. представяне на вътрешната информация относно обстоятелствата, настъпили през изтеклото тримесечие;

5. тримесечни справки по образец, определен от заместник-председателя;

6. допълнителна информация, включваща:

а) информация за промените в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента;

б) информация за настъпили промени в икономическата група на емитента, ако участва в такава група;

в) информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента, като преобразуване, продажба на дружества от икономическата група, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност;

г) становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчитат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко за следващото тримесечие;

д) за публичните дружества - данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание към края на съответното тримесечие, и промените в притежаваните от лицата гласове за периода от края на предходния тримесечен период;

е) за публичните дружества - данни за акциите, притежавани от управителните и контролни органи на емитента към края на съответното тримесечие, както и промените, настъпили за периода от края на предходния тримесечен период за всяко лице поотделно;

ж) информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

з) информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно дружество заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в това число и на свързани лица с посочване на характера на взаимоотношенията между емитента и лицето, размера на неизплатената главница, лихвен процент, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, условия и срок.

(2) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Комплектът финансови отчети, който не е изготвен съгласно международните счетоводни стандарти, трябва да съдържа най-малко:

1. съкратения баланс и съкратения отчет за приходите и разходите, които посочват всички статии и подстатии, включени в последния годишен финансов отчет на емитента; включват се и допълнителни статии, ако в резултат на пропускането им междинният финансов отчет за дейността би водил до заблуждаващо представяне на активите, пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента;

2. сравнителна информация, която включва най-малко:

а) баланс към края на съответното тримесечие на текущата финансова година и сравнителни балансови данни към края на предходната финансова година;

б) отчет за приходите и разходите за съответното тримесечие на текущата година със сравнителна информация за съответния период на предходната финансова година;

3. подбрани пояснителни приложения, съдържащи:

а) достатъчна информация, осигуряваща сравнимост на тримесечните финансови отчети с годишните финансови отчети, и

б) достатъчно информация и обяснения, които да осигурят на потребителите да направят правилна оценка на съществените промени в стойностите и статиите в тримесечния отчет, които са намерили отражение в баланса и отчета за приходите и разходите.

(3) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) За публичните дружества междинният доклад за дейността трябва да съдържа и най-малко следната информация за сключените големи сделки със свързани лица по смисъла на § 1, т. 6 от допълнителната разпоредба на Закона за счетоводството:

1. сделките между свързани лица, сключени през отчетния период на текущата финансова година, които са повлияли съществено на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството в този период;

2. промените в сключените сделки със свързани лица, оповестени в годишния отчет, които имат съществено въздействие върху финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството през съответния отчетен период на текущата финансова година.

(4) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Когато публичното дружество не изготвя консолидиран финансов отчет, информацията по ал. 3 трябва да съдържа най-малко информация за сделките със свързани лица, сключени от дружеството, включително стойността на сделките, характера на свързаност между свързаните лица и друга информация, необходима за оценка на финансовото състояние на дружеството, ако тези сделки са съществени и не са сключени съгласно обичайните търговски условия. Информацията за сделките може да бъде обобщена по видове, освен ако представената отделно информация за сделките е необходима за оценката на въздействието им върху финансовото състояние на дружеството.

(5) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Съдържанието на одиторския преглед по чл. 100о, ал. 7 ЗППЦК трябва да отговаря на международните одиторски стандарти.

Чл. 33а. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Тримесечният консолидиран финансов отчет за дейността съдържа най-малко информацията по чл. 33, ал. 1, т. 1, 2, 3 и 5.

Раздел Па

(Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Изисквания за еквивалентност на периодичната информация

Чл. 33б. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Комисията може да счита, че изискванията на законодателството на трета държава са еквивалентни на изискванията по чл. 32, ал. 1, т. 2 и б и чл. 33, ал. 1, т. 2 и 3, ако съгласно законодателството на съответната държава:

1. годишният доклад за дейността съдържа най-малко следната информация:

а) достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента и неговото състояние заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен, който представя балансиран и изчерпателен анализ на развитието и резултатите от дейността на емитента и неговото състояние в съответствие с големината и сложността на извършваните от него дейности; анализът по предходното изречение трябва да включва финансови, а когато е приложимо - и нефинансови основни показатели, относими към съответната дейност в съответствие със степента, необходима за правилната оценка на развитието, резултатите от дейността или състоянието на емитента;

б) посочване на важните събития, настъпили след края на финансовата година;

в) информация за вероятното бъдещо развитие на емитента;

2. междинният доклад за дейността се изисква в допълнение на изискването за комплект финансови отчети и докладът съдържа най-малко следната информация:

а) преглед на отчетния период;

б) информация за вероятното бъдещо развитие на емитента за следващото тримесечие на финансовата година;

в) за емитенти на акции - информацията относно големите сделки между свързани лица, ако тази информация не е разкривана текущо;

3. лица в рамките на емитента са отговорни за годишната и междинната финансова информация, и по-конкретно за съответствието на финансовите отчети с приложимите стандарти за разкриване на информацията или счетоводни стандарти и за достоверността на прегледа на управителния орган, включен в доклада за дейността.

Чл. 33в. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Комисията може да счита, че изискванията на законодателството на трета държава са еквивалентни на изискванията по чл. 32а, ал. 1, ако съгласно изискванията на законодателството на съответната държава:

1. представянето на финансовите отчети на индивидуална основа на дружеството майка не е задължително, но емитентът със седалище в тази трета държава е длъжен при изготвянето на консолидирани финансови отчети да включва следната информация:

а) за емитенти на акции - начин за изчисляване на дивидентите и възможност за тяхното изплащане;

б) за всички емитенти, когато е приложимо - минимални капиталови изисквания и ликвидност;

2. емитентът може да предоставя на комисията допълнителни одитирани оповестявания, съдържащи информация за индивидуалните отчети на емитента като самостоятелно лице относно информацията по т. 1; оповестяванията по предходното изречение могат да бъдат изготвени съгласно приложимите в третата държава счетоводни стандарти;

3. емитентът, чието седалище е в тази държава, не е длъжен да изготвя консолидирани финансови отчети, но е длъжен да изготвя отчета си на индивидуална основа съгласно Международните счетоводни стандарти или съгласно национални счетоводни стандарти, еквивалентни на тези стандарти, и отчетът се одитира от независим одитор.

(2) Ако финансовата информация по ал. 1, т. 3 не съответства на посочените стандарти, тя трябва да бъде представена във формата на преработени финансови отчети.

Раздел III

(Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Съдържание на последващо разкриваната информация за инвестиционни дружества и договорни фондове

(Загл. изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г.)

Чл. 34. (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 35. (Доп. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 36. (В сила от 1.01.2004 г. - ДВ, бр. 90 от 2003 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 36а. (Нов - ДВ, бр. 12 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Раздел IV

Съдържание на периодичната информация, разкривана от емитент в производство по ликвидация или несъстоятелност

(Загл. изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Чл. 37. (1) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) Емитентът в производство по ликвидация или несъстоятелност представя на комисията:

1. начален счетоводен баланс при ликвидация или несъстоятелност не по-късно от 60 дни от съдебното решение за откриване на производството по ликвидация, съответно по несъстоятелност;

2. годишен счетоводен баланс при ликвидация или несъстоятелност не по-късно от 90 дни от завършване на финансовата година, ако съответното производство не е приключило;

3. краен счетоводен баланс при ликвидация или несъстоятелност не по-късно от 60 дни от удовлетворяване на вземанията на кредиторите;

4. тримесечни уведомления за текущия етап на производството;

5. (изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) уведомления, съдържащи вътрешната информация, включително:

а) име и дата на назначаване, съответно на промяна на ликвидатора или синдика;

б) одобряване от съда на списъка с приетите от синдика вземания в производството по несъстоятелност;

в) завеждане на отменителни искове по чл. 647 от Търговския закон;

г) одобряване от съда на оздравителен план на емитента, спрямо който е открито производство по несъстоятелност.

(2) Счетоводните баланси по ал. 1, т. 1, 2 и 3 се изготвят съгласно съответните счетоводни стандарти.

(3) Тримесечните уведомления по ал. 1, т. 4 се представят не по-късно от 10 дни от края на изтеклото тримесечие.

Раздел V

(Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Съдържание на последващо разкриваната информация от емитент на общински облигации

Чл. 38. (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 39. (Изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Раздел VI

Съдържание на периодичната информация, разкривана от дружества със специална инвестиционна цел

(Загл. изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Чл. 40. (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г.) Дружествата със специална инвестиционна цел представят на комисията, както и на регулирания пазар, на който се търгуват ценните им книжа:

1. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) годишен финансов отчет за дейността по чл. 41, ал. 1 в срок 90 дни от завършването на финансовата година;

2. (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) тримесечни финансови отчети за дейността по чл. 41, ал. 2 в срок 30 дни от края на всяко тримесечие;

3. (изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 41. (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.). Годишният финансов отчет за дейността на дружеството със специална инвестиционна цел съдържа документите и информацията по чл. 32, ал. 1, както и:

1. (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);

2. (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);

3. (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);

4. (нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.);

5. (предишна т. 4 - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.);

6. (предишна т. 5 - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) за дружества със специална инвестиционна цел, които притежават дялове или акции от обслужващо дружество - и годишен финансов отчет за дейността на обслужващото дружество;

7. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) за дружество със специална инвестиционна цел за секюритизиране на недвижими имоти информация за:

а) относителния дял на активите, отдадени за ползване срещу заплащане, спрямо общия размер на секюритизираните активи;

б) информация за продажба или покупка на нов актив на стойност, надвишаваща с 5 на сто стойността на секюритизираните активи, както и за такива сделки, извършени след датата на изготвяне на годишния финансов отчет;

в) извършени строежи, ремонти и подобрения на недвижимите имоти;

г) относителния дял на неплатените наеми, лизингови и арендни вноски спрямо общата стойност на вземанията, произтичащи от всички сключени от дружеството споразумения за наем, лизинг и аренда;

8. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) за дружество със специална инвестиционна цел за секюритизиране на вземания информация за секюритизираните вземания:

а) размера на вземанията;

- б) относителния дял на необслужваните вземания от общия размер на вземанията;
- в) вида и размера на обезпечението и срока на падежа на вземанията за вземания, надвишаващи 10 на сто от общия размер на вземанията;
- г) съотношението на обезпеченията спрямо общия размер на вземанията;
- д) среднопретегления срок на плащанията по лихви и главници на вземанията;
- е) класификация на вземанията;
- ж) информация за продажба или покупка на нов актив на стойност, надвишаваща с 5 на сто стойността на секюритизираните активи, както и за такива сделки, извършени след датата на публикуване на годишния отчет.

(2) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Тримесечният финансов отчет за дейността на дружеството със специална инвестиционна цел съдържа документите и информацията по чл. 33а, както и:

1. (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);
2. (изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.);
3. (изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.);
4. за дружества със специална инвестиционна цел, които притежават дялове или акции от обслужващо дружество - и тримесечен финансов отчет за дейността на обслужващото дружество;
5. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) за дружество със специална инвестиционна цел за секюритизиране на недвижими имоти - информацията по ал. 1, т. 7 за съответното тримесечие;
6. (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) за дружество със специална инвестиционна цел за секюритизиране на вземания - информацията по ал. 1, т. 8 за съответното тримесечие.

Глава осма

ФОРМА, РЕД И НАЧИН ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ НА КОМИСИЯТА И ЗА ПУБЛИЧНО РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯТА (Загл. изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.)

Раздел I

Форма, ред и начин за предоставяне на информацията

Чл. 42. (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 43. (1) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Предоставянето на информацията по чл. 27 на комисията се изпълнява посредством единната система за предоставяне на информация по електронен път по ал. 2.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Комисията изгражда и поддържа система за предаване и получаване на предоставяната от емитентите информация.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Стандартите, процедурите и правилата за организация, функциониране и управление на единната система за предоставяне на информация ал. 2 се приемат от комисията.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 12 от 2006 г., бр. 82 от 2007 г.) В случаите, когато не може да бъде използвана единната система за предоставяне на информация, счита се, че задължението за предоставяне на информацията по чл. 27 е изпълнено, ако емитентът предостави изискуемата информация като електронен документ при реда и условията на Закона за електронния документ и електронния подпис.

(5) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Заместник-председателят, в случаите по ал. 4, може да утвърди задължителен формат на електронния документ, посредством които се изпълняват задълженията за предоставяне на информация.

Раздел II

Публично разпространяване на регулираната информацията

(Загл. доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Чл. 43а. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Емитентът разкрива на обществеността регулираната информация по чл. 27, ал. 1 по начин, който осигурява бързото ѝ разпространение до възможно най-широк кръг лица във всички държави членки и по начин, който не ги дискриминира.

(2) Емитентът е длъжен да разкрива регулираната информация на обществеността чрез информационна агенция или друга медия, която може да осигури нейното възможно най-широко и едновременно разпространение в Република България, в държавата членка, в която ценните книжа на емитента са допуснати до търговия на регулиран пазар, в случаите, когато неговите ценни книжа не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България и Република България е изпращаща държава, и в другите държави членки. За тази цел емитентът ползва различни средства за масово осведомяване, като вестници и информационни агенции с национално и европейско покритие, специализирани новинарски агенции, медии за финансова информация, включително специализирани електронни страници.

(3) Регулираната информация относно емитент, който е извършил само публично предлагане на територията на Република България, се разкрива на територията на Република България.

Чл. 43б. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Регулираната информация се предоставя на медията в пълен нередактиран текст.

(2) По отношение на отчетите и декларациите, които се изискват съгласно чл. 31 - 33, задължението по ал. 1 се счита изпълнено, ако в уведомлението до медията относно регулираната информация е посочен електронен адрес, на който съответните документи са публично достъпни, различен от адреса на централизираната база данни за съхраняване на регулираната информация по чл. 100у ЗППЦК.

(3) Регулираната информация се предоставя на медията по начин, който осигурява сигурност на връзката, минимизира риска от изкривяване на данните и неоторизиран достъп и гарантира сигурност на източника на регулираната информация.

(4) Сигурността на получаване на информацията се осигурява чрез възможно най-бързо отстраняване на грешки или прекъсвания в предаването на информацията.

(5) Емитентът не носи отговорност за системни грешки или недостатъци в медията, на която е предадена информацията.

(6) Регулираната информация се предава на медията по начин, който ясно показва, че информацията е регулирана, посочва ясно емитента, за който се отнася, предмета на регулираната информация и часа и датата на предаване на информацията от емитента.

Чл. 43в. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Емитентът може да изпълнява задължението си за разкриване на обществеността на регулираната информация съгласно чл. 43а чрез трето лице.

(2) В случаите по ал. 1 емитентът е длъжен да осигури, че освен спазването на изискванията по чл. 43б третото лице:

1. разполага с механизми, които осигуряват, че:

а) регулираната информация е предадена от емитента или лице, което е упълномощено да предава тази информация;

б) няма значителен риск от изкривяване на данните при получаване на информацията, който може да доведе до разпространяване на невярна информация, и от неоторизиран достъп до непубликувана вътрешна информация;

2. получава и разпространява регулираната информация без прекъсване и времево ограничение;

3. разполага с връзки с медии с национално и европейско покритие;

4. незабавно предава на медиите получената регулирана информация;

5. контролира успешното разпространение на регулираната информация до медиите, с които има споразумения за предоставяне и разкриване на информация;

6. съхранява данни за всяка получена и предадена на медията регулирана информация, съдържащи наименованието на емитента, часа и датата на получаване на всяка регулирана информация, начина, по който е получена информацията, данни за лицата, които имат достъп до информацията от нейното получаване до нейното изпращане на медиите, данни за промени в документите, извършени в процеса на получаване и предаване на информацията;

7. определя ясно услугите, които предоставя, и цената по тях.

Чл. 43г. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) По искане на комисията емитентът е длъжен за всяка разкрита информация да предостави данни относно:

1. името на лицето, подало регулираната информация на медията;
2. сигурността на потвърждаването;
3. часа и датата на предаване на информацията;
4. средството, чрез което е предадена информацията;
5. евентуални ограничения, наложени от емитента относно регулираната информация, ако е приложимо.

Чл. 43д. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Разпоредбите на чл. 43а - 43г се прилагат съответно и за предложителя, лицето, което е поискало без съгласието на емитента допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, и емитента от държава членка, чиито ценни книжа са допуснати за търговия на регулиран пазар в Република България, която е приемаща държава, и не са допуснати до търговия на регулиран пазар в изпращащата държава на емитента.

Чл. 43е. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) (1) Емитентът е длъжен да публикува вътрешната информация на своята страница в интернет за срок от една година след публичното ѝ разкриване по реда на чл. 43а.

(2) Задължението по ал. 1 се изпълнява най-късно до края на деня, следващ публичното разкриване на вътрешната информация.

(3) Информацията, публикувана на страницата на емитента в интернет, трябва да е идентична по съдържание с информацията, предоставена на обществеността съгласно чл. 43а.

Раздел III

(Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Публично разкриване на другата информация

Чл. 43ж. (Нов - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Емитентите разкриват публично информация по чл. 27, ал. 3 съгласно изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕО) № 809/2004.

Чл. 44. (1) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Регулираният пазар на ценни книжа разпространява публично информацията по чл. 27, ал. 4 и 5 посредством ежедневния си бюлетин.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

(3) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Регулираният пазар разпространява по достъпен за инвеститорите начин ежедневен бюлетин с информацията по ал. 1 най-късно един час преди началото на търговията с ценни книжа.

(4) (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Регулираният пазар разпространява незабавно в извънредни издания на бюлетина информацията по ал. 1, получена след публикуване на редовния бюлетин съгласно ал. 2 до приключване на търговията с ценни книжа за деня.

Чл. 45. (1) (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Комисията разпространява публично информацията по чл. 27, ал. 2, 4 и 5 чрез вписването ѝ в регистъра по чл. 30, ал. 1 ЗКФН.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

Чл. 45а. (Нов - ДВ, бр. 101 от 2006 г., отм., бр. 82 от 2007 г.).

Глава девета

РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СДЕЛКИ С ГОЛЯМА СТОЙНОСТ И СДЕЛКИ СЪС

ЗАИНТЕРЕСУВАНИ ЛИЦА

Чл. 46. (1) Докладът на управителния орган пред общото събрание на акционерите на публичното дружество по чл. 114а, ал. 1 ЗППЦК включва най-малко следната информация:

1. описание на предложената сделка, включително нейния предмет, стойност, в чия полза се извършва сделката и другите съществени елементи, необходими, за да е пълна информацията и да не е подвеждаща;

2. името, съответно наименованието на страната по сделката; за сделки със заинтересувани лица - имената, съответно наименованията на лицата, които са заинтересувани лица по чл. 114, ал. 5 ЗППЦК, причините, поради които те са заинтересувани лица, и естеството на интереса им към сделката;

3. относно сделки със заинтересувани лица - пазарната оценка на сделката по чл. 114а, ал. 4;

4. описание на икономическата изгода на публичното дружество от предложената сделка.

(2) Ако оповестяването на определени данни за сделката би могло да доведе до съществени вреди за публичното дружество, тези данни не се включват в доклада на управителния орган.

Глава десета

АДМИНИСТРАТИВНОНАКАЗАТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 47. (1) Лицата, които са извършили нарушения на наредбата, както и лицата, които са допуснали извършването на такива нарушения, се наказват съгласно чл. 221 ЗППЦК.

(2) Актовете за констатираните нарушения на наредбата се съставят от упълномощени от заместник-председателя длъжностни лица, а наказателните постановления се издават от заместник-председателя.

(3) Установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления се извършват по реда на Закона за административните нарушения и наказания.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. По смисъла на наредбата:

1. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) "Емитент" е лицето, което издава или е издало ценни книжа чрез първично публично предлагане или чиито ценни книжа са приети за търговия на регулиран пазар, включително публично дружество и община.

2. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) "Проспект" е документ, потвърден изрично или мълчаливо от комисията, с цел първоначално разкриване на съществена информация относно емитента и емисията ценни книжа при публично предлагане или допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа.

3. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) "Потвърждаване на проспект" е положителното решение на комисията или на компетентния орган на друга изпращаща държава в резултат от извършената проверка за пълнотата на проспекта, включително за съответствието и достъпността на представената в него информация.

4. "Същественост" по отношение на обстоятелство (информация, промяна и др.) е налице, когато:

а) обстоятелството води или може основателно да се предположи, че ще доведе до благоприятна или неблагоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто (или друг минимален праг, предвиден в наредбата) от приходите или печалбата на емитента, от друг

финансов показател, както и от пазарната цена на издадените от емитента ценни книжа; и/или

б) обстоятелството е вероятно да повлияе на инвеститорите при вземането на инвестиционно решение или при упражняване правото на глас по ценните книжа.

5. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) "Предложител на ценни книжа" е лице, което предлага публично ценни книжа, на които то не е емитент.

6. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) "Дялови ценни книжа" са:

а) акции в дружества и други прехвърлими ценни книжа, еквивалентни на акциите в дружества;

б) други видове прехвърлими ценни книжа, които дават право на придобиване на ценни книжа по буква "а" посредством конвертирането им или упражняване на правата по тях, при условие че ценните книжа от този вид са издадени от емитента на базовите ценни книжа или от лице, принадлежащо към икономическата група на емитента.

7. "Икономическа група" се състои от дружество майка и неговите дъщерни дружества.

8. "Разводняване на капитала (на стойността на акции)" е намаляването на печалбата на обикновена акция и на балансовата ѝ стойност в резултат на конвертиране в акции на издадени облигации и варанти или упражняване на издадени опции, както и в резултат на емитиране на обикновени акции на цена, по-ниска от балансовата стойност на акция.

§ 2. Счетоводните термини, използвани в наредбата, за които липсват специални определения, следва да се разбират в смисъла, който им е придаден в приетите от Борда по международни счетоводни стандарти и утвърдени от Министерския съвет международни счетоводни стандарти.

§ 2а. (Нов - ДВ, бр. 101 от 2006 г., изм., бр. 82 от 2007 г.) Разпоредбите по чл. 27, т. 2 относно представянето на вътрешна информация, чл. 28, чл. 30а и чл. 43е се прилагат и за емитентите на финансови инструменти по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителната разпоредба на Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти, които са допуснати до търговия на регулиран пазар, или за които емитентът е поискал допускане до търговия на такъв пазар.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 3. Заварените производства по потвърждаване на проспекти продължават по Наредбата за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриване на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, приета с Постановление № 119 на Министерския съвет от 3 юли 2000 г. (обн., ДВ, бр. 56 от 2000 г.; изм., бр. 93 от 2001 г.).

§ 4. Разпоредбите на чл. 33, 36 и чл. 39, ал. 2 влизат в сила от 1 януари 2004 г.

§ 5. Наредбата се издава на основание § 16, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби във връзка с чл. 82, ал. 1, т. 6, чл. 88, ал. 2, т. 2, чл. 90, т. 4, чл. 93, ал. 1 и 8, чл. 94, ал. 2, т. 6, чл. 95, ал. 2, чл. 98, ал. 1, т. 6, чл. 100, ал. 1 и 2, чл. 112а, ал. 1, т. 8, чл. 114а, ал. 1, чл. 120, чл. 187, ал. 1, т. 4, чл. 191 ЗППЦК и чл. 12, ал. 1, т. 9, чл. 25, ал. 1, т. 3 и ал. 2, т. 5 и 6 от Закона за дружествата със специална инвестиционна цел и е приета с решение № 02-Н от 17.IX.2003 г. на Комисията за финансов надзор.

§ 6. Наредбата влиза в сила от 1 декември 2003 г.

§ 7. Комисията дава указания по прилагането на наредбата.

ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 2003 г. за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (ДВ, бр. 101 от 2006 г., в сила от 1.01.2007 г.)

§ 19. В чл. 31, ал. 1, т. 3, чл. 33, т. 2, чл. 34, т. 3, чл. 37, ал. 1, т. 5, чл. 38, т. 3, чл. 39, ал. 2, т. 4, чл. 40, т. 3 и чл. 41, ал. 2, т. 2 думите "важната информация, влияеща върху цената на ценните книжа, по чл. 28" се заменят с "вътрешната информация".

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ към Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 2003 г. за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа (ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

.....
§ 69. (1) До въвеждане на системата по чл. 43, ал. 2 по тази наредба емитентите изпълняват задължението си за предоставяне на регулираната информация по чл. 27, ал. 1, 4 и 5 по досегашния ред чрез интегрираната система за разкриване на информация.

(2) Достъпът и обменът на информация с регулирания пазар и Централния депозитар на системата по ал. 1 се ограничават само до информацията по чл. 27, ал. 4 и 5 .
.....

Приложение № 1

към чл. 3, ал. 3
(Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Приложение № 2

към чл. 3, ал. 3, т. 1
(Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Приложение № 3

към чл. 3, ал. 6
(Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Допълнителна информация, която се включва в регистрационния документ на дружество със специална инвестиционна цел

1. Описание на инвестиционните цели на дружеството с посочване на неговите финансови цели, източниците на финансиране, максималния размер на външното финансиране спрямо стойността на собствения му капитал.

2. Ограниченията в инвестиционната политика на дружеството, в рамките на които дружеството със специална инвестиционна цел взема инвестиционни решения (по видове недвижими имоти, относителен дял на различните видове имоти от общо секюритизираните недвижими имоти; видове вземания, относителен дял на различните видове вземания от общо секюритизираните вземания, допустими обезпечения на вземанията), политика на инвестиране на свободните средства.

3. Описание на политиката на дружеството относно придобиване на нов актив или активи.

4. Описание на критериите, на които отговарят недвижимите имоти, съответно вземанията, в които ще инвестира дружеството, както и характеристиките на придобитите недвижими имоти, съответно вземания.

5. Информация за придобитите недвижими имоти, съответно вземания:

5.1. за дружество за секюритизиране на вземания:

5.1.1. вид на секюритизираните вземания и относителен дял на всеки вид вземане от общо секюритизираните вземания;

5.1.2. оценка на вземанията, включваща:

а) всички необходими за целите на оценката данни за вземанията;

б) датата, на която е извършена оценката;
в) методите, използвани за оценка на вземанията, и сумите, на които се оценяват вземанията (посочват се отделно сумите според използвания метод за оценка, както и общата сума, на която се оценяват вземанията);

г) сравнение на сумата от оценката на вземанията със съответната сума от последния годишен финансов отчет на дружеството;

5.1.3. относителен дял на необслужваните вземания от всички секюритизирани вземания;

5.2. за дружество за секюритизиране на недвижими имоти:

5.2.1. вид на недвижимите имоти и относителен дял на всеки вид имоти от общо секюритизирани недвижими имоти;

5.2.2. местонахождение на недвижимите имоти и относителен дял на имотите според местонахождението им от общо секюритизирани недвижими имоти;

5.2.3. описание на недвижимите имоти; допълнителни инвестиции и разходи, необходими за въвеждане на активите в експлоатация;

5.2.4. извършени строежи, ремонти и подобрения на недвижимите имоти;

5.2.5. отдадени за ползване срещу заплащане недвижими имоти и относителния им дял от общо секюритизирани недвижими имоти;

5.2.6. посочване на застрахователните дружества, при които са застраховани недвижимите имоти, както и съществените условия на застрахователните договори;

5.2.7. оценка на недвижимите имоти, включваща:

а) датата, на която е извършен огледът на недвижимите имоти от оценителите;

б) всички необходими за целите на оценката данни за недвижимите имоти;

в) датата, на която е извършена оценката;

г) методите, използвани за оценка на недвижимите имоти, и сумите, на които се оценяват (посочват се отделно сумите според използвания метод за оценка; броят и общата сума, на която се оценяват недвижимите имоти; недвижимите имоти, отдадени за ползване срещу заплащане, и недвижимите имоти, които не са отдадени за ползване, се посочват отделно);

д) сравнение на сумата от оценката на недвижимите имоти със съответната сума от последния годишен финансов отчет на дружеството;

е) сравнителна статистическа информация за пазарните цени на подобни (аналогични) недвижими имоти;

5.2.8. относителен дял на неплатените наеми, лизингови и арендни вноски от общата стойност на вземанията, произтичащи от всички сключени от дружеството споразумения за наем, лизинг и аренда.

6. Данни за банката депозитар:

6.1. наименование, седалище и адрес на управление, телефон (факс), електронен адрес (e-mail) и електронна страница в интернет (web-site);

6.2. дата на учредяване, номер и дата на лиценза за извършване на банкова дейност;

6.3. съществените условия на договора с дружеството със специална инвестиционна цел, включително условията за прекратяване.

7. Данни за обслужващите дружества:

7.1. наименование, седалище и адрес на управление, номер и партида на вписване в търговския регистър, единен идентификационен код, копие от удостоверението за данъчна регистрация;

7.2. кратка информация относно професионалния опит на дружеството;

7.3. съществените условия на договора с дружеството със специална инвестиционна цел, включително условията за прекратяване.

8. Данни за оценителите на вземанията или недвижимите имоти:
- 8.1. имена на оценителите за предходните 3 години;
 - 8.2. кратка информация относно професионалната квалификация и опит на оценителите.

9. Допълнителна информация за разходите на дружеството:
- 9.1. максимално допустим размер на разходите за управление на дружеството;
 - 9.2. сумите или метода за определяне на възнагражденията на членовете на съвета на директорите и на обслужващите дружества.

Приложение № 4

към чл. 3, ал. 3, т. 1
(Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

Приложение № 5

към чл. 3, ал. 3, т. 2
(Доп. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.,
в сила от 1.01.2007 г.,
отм., бр. 82 от 2007 г.)

Приложение № 6

към чл. 3, ал. 3, т. 3
(Изм. и доп. - ДВ, бр. 82 от
2007 г.)

Съдържание на резюмето

(Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Резюмето на проспекта представя накратко най-важната информация в проспекта, като включва най-малко следните елементи:

1. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Данни за членовете на управителните и на контролните органи, висшия ръководен състав, консултантите и одиторите.
2. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Статистически данни за предлагането и срок; най-важната информация относно подбрани финансови данни, капитализация и задлъжнялост; причини за извършване на публичното предлагане и начин на използване на постъпленията от него; рискови фактори.
3. Информация за емитента:
 - а) историческа справка и развитие на емитента;
 - б) преглед на дейността.
4. Резултати от дейността, финансово състояние и перспективи:
 - а) (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);
 - б) (отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.);
 - в) развойна дейност, патенти и лицензи и други;
 - г) информация за основните тенденции.
5. Основна информация за членовете на управителните и на контролните органи на емитента, висшия ръководен състав и служителите.

6. Информация за акционерите със значително участие и за сделките със свързани лица.

7. Финансова информация:

- а) (консолидиран) финансов отчет и друга финансова информация;
- б) съществени промени, настъпили след датата на публикуване на отчета.

8. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

9. (Доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Информация за публичното предлагане и допускането до търговия:

а) (доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) данни за публичното предлагане и допускането до търговия, условия и срок;

б) план за разпределение на ценните книжа;

в) (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) пазари;

г) (изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) притежатели на ценни книжа-продавачи;

д) (доп. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) разходи по публичното предлагане и допускането до търговия;

е) разводняване (намаляване) стойността на акциите.

10. Допълнителна информация:

а) данни за акционерния капитал;

б) кратка информация за устава и учредителния акт;

в) (нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) приложения.

Приложение № 7

към чл. 9, ал. 1

(Доп. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.,
в сила от 1.01.2007 г.,
отм., бр. 82 от 2007 г.)

Приложение № 8

към чл. 9, ал. 2

(Доп. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.,
в сила от 1.01.2007 г.,
отм., бр. 82 от 2007 г.)

Приложение № 9

към чл. 28, ал. 2

(Изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.,
в сила от 1.01.2007 г.,
изм. и доп., бр. 82 от 2007 г.)

Вътрешна информация (примерен списък на факти и обстоятелства)

(Загл. изм. - ДВ, бр. 101 от 2006 г.)

1. За емитента

1.1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

1.2. Промяна в състава на управителните и на контролните органи на дружеството и причини за промяната; промени в начина на представляване; назначаване или освобождаване на прокурист.

1.3. Изменения и/или допълнения в устава на дружеството.

1.4. Решение за преобразуване на дружеството и осъществяване на преобразуването; структурни промени в дружеството.

- 1.5. Откриване на производство по ликвидация и всички съществени етапи, свързани с производството.
- 1.6. Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството.
- 1.7. Придобиване, предоставяне за ползване или разпореждане с активи на голяма стойност по чл. 114, ал. 1, т. 1 ЗППЦК.
- 1.8. Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие.
- 1.9. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).
- 1.10. Промяна на одиторите на дружеството и причини за промяната.
- 1.11. Обявяване на печалбата на дружеството.
- 1.12. Съществени загуби и причини за тях.
- 1.13. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Непредвидимо или непредвидено обстоятелство от извънреден характер, вследствие на което дружеството или негово дъщерно дружество е претърпяло щети, възлизащи на три или повече процента от собствения капитал на дружеството.
- 1.14. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Публичното разкриване на модифициран одиторски доклад.
- 1.15. Решение на общото събрание относно вида и размера на дивидента, както и относно условията и реда за неговото изплащане.
- 1.16. Възникване на задължение, което е съществено за дружеството или за негово дъщерно дружество, включително всяко неизпълнение или увеличение на задължението.
- 1.17. Възникване на вземане, което е съществено за дружеството, с посочване на неговия падеж.
- 1.18. Ликвидни проблеми и мерки за финансово подпомагане.
- 1.19. Увеличение или намаление на акционерния капитал.
- 1.20. Потвърждение на преговори за придобиване на дружеството.
- 1.21. Сключване или изпълнение на съществени договори, които не са във връзка с обичайната дейност на дружеството.
- 1.22. Становище на управителния орган във връзка с отправено търгово предложение.
- 1.23. Прекратяване или съществено намаляване на взаимоотношенията с клиенти, които формират най-малко 10 на сто от приходите на дружеството за последните три години.
- 1.24. Въвеждане на нови продукти и разработки на пазара.
- 1.25. Големи поръчки (възлизащи на над 10 на сто от средните приходи на дружеството за последните три години).
- 1.26. Развитие и/или промяна в обема на поръчките и използването на производствените мощности.
- 1.27. Преустановяване продажбите на даден продукт, формиращи значителна част от приходите на дружеството.
- 1.28. Покупка на патент.
- 1.29. Получаване, временно преустановяване на ползването, отнемане на разрешение за дейност (лиценз).
- 1.30. (Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството.
- 1.31. (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество.

1.32. (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Изготвена прогноза от емитента за неговите финансови резултати или на неговата икономическа група, ако е взето решение прогнозата да бъде разкрита публично.

1.33. (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Присъждане или промяна на рейтинг, извършен по поръчка на емитента.

1.34. (Предишна т. 1.31 - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа.

2. За емитенти на общински облигации

2.1. Нова емисия облигации.

2.2. Погасяване на задължения по облигационния заем.

2.3. Възникване на нови източници на доходи за емитента или намаляване на досегашни, които могат да доведат до намаляване или увеличаване с 10 на сто и повече на приходната или разходната част на бюджета.

2.4. Промяна на обезпечението по облигационния заем.

2.5. Приемане на бюджета на общината.

2.6. Заключение на Сметната палата по отчета за изпълнението на бюджета на общината и по финансовия отчет.

2.7. Други изменения във финансовото състояние на общината, които засягат или могат да засегнат пряко или непряко стойността на издадените от нея облигации.

Приложение № 10

към чл. 32, ал. 1, т. 2, чл. 35, ал. 1, т. 2, чл. 41, ал. 1, т. 2

(Изм. и доп. - ДВ, бр. 101 от 2006 г., в сила от 1.01.2007 г., бр. 82 от 2007 г.)

Съдържание на годишния доклад за дейността

(Загл. изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.)

(Изм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Годишният доклад за дейността трябва да представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), както и следната информация:

I. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

II. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

III. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

IV. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).

IVa. (Нова - ДВ, бр. 82 от 2007 г.) Допълнителна информация:

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за

снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

- V. Промени в цената на акциите на дружеството
VI. (Отм. - ДВ, бр. 82 от 2007 г.).
VII. (Нова - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) Анализ и разяснение на информацията по приложение № 11.
VIII. (Предишна т. VII - ДВ, бр. 101 от 2006 г.) Друга информация по преценка на дружеството.

Приложение № 11

към чл. 32, ал. 1, т. 4,

чл. 35, ал. 1, т. 5

и чл. 41, ал. 1, т. 4

(Ново - ДВ, бр. 101 от 2006 г.,

в сила от 1.01.2007 г.)

Информация относно публичното дружество

1. Структура на капитала на дружеството, включително ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка, с посочване на различните класове акции, правата и задълженията, свързани с всеки от класовете акции, и частта от общия капитал, която съставлява всеки отделен клас.
2. Ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер.
3. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.
4. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.
5. Системата за контрол при упражняване на правото на глас в случаите, когато служителите на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях.
6. Ограничения върху правата на глас, като ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или системи, при които със сътрудничество на дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите.
7. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.
8. Разпоредбите относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава.

9. Правомощията на управителните органи на дружеството, включително правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството.

10. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

11. Споразумения между дружеството и управителните му органи или служители за изплащане на обезщетение при напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане.