

**Член 6**

Овој правилник влегува во сила со денот на објавувањето во „Службен весник на Република Македонија“.

Бр. 03-627/1                      Комисија за хартии од вредност  
15 февруари 2008 година                      Претседател,  
Скопје                      **Марина Наќева-Кавракова, с.р.**

**410.**

Врз основа на член 190 и член 14 став 4 од Законот за хартии од вредност („Службен весник на РМ“ бр. 95/2005, бр. 25/2007 и бр. 07/2008), Комисијата за хартии од вредност, на седницата одржана на ден 15.02.2008 година, донесе

**П Р А В И Л Н И К  
ЗА ФОРМАТА И СОДРЖИНАТА НА ПРОСПЕКТОТ И ПОКАНАТА ЗА ЗАПИШУВАЊЕ И УПЛАТА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ**

**Член 1**

Со Правилникот за формата и содржината на проспекто и поканата за запишување и уплата на хартии од вредност (во понатамошниот текст: Правилник) се пропишува формата и содржината на проспекто за запишување и уплата на хартии од вредност по видови издавачи и на поканата за запишување и уплата на хартии од вредност.

**Проспект за запишување и уплата на хартии од вредност**

**Член 2**

(1) Проспект за запишување и уплата на хартии од вредност (во натамошниот текст: проспекто) е писмен документ во кој се содржани сите релевантни податоци за издавачот кои му овозможуваат на купувачот на хартиите од вредност, опишани во документот, да направи процена за неговото правно, финансиско и деловно работење, за инвестициониот ризик и за правата кои произлегуваат од понудените хартии од вредност.

(2) Проспекто ги содржи сите податоци кои, согласно со типот на издавачот и на хартиите од вредност што и се нудат на јавноста, треба да им овозможат на инвеститорите да направат процена, заснована на информации, за средствата и обврските, финансиската состојба, добивката и загубите и перспективите на издавачот и на кој било гарант, како и за правата поврзани со таквите хартии од вредност.

(3) Податоците содржани во проспекто треба да се напишани на разбирлив јазик и прикажани на начин што ќе овозможи непречена анализа.

**Покана за запишување и уплата на хартии од вредност**

**Член 3**

(1) Покана за запишување и уплата на хартии од вредност (во натамошниот текст: покана) претставува извадок од проспекто во кој се содржани основни податоци за хартиите од вредност кои се продаваат по пат на јавна понуда, како и за издавачот на истите.

(2) Поканата задолжително содржи исказ дека поканата претставува извадок од проспекто, дека одлуката за инвестирање во хартиите од вредност треба да е заснована на целосната содржина на проспекто и дека целосната содржина на проспекто е достапна бесплатно на местата на запишување на хартиите од вредност и на интернет страницата на берзата.

(3) Поканата се објавува на македонски јазик и неговото кирилско писмо во еден од дневните весници што излегуваат на територијата на Република Македонија.

(4) Задолжителната содржина на Поканата за запишување и уплата на хартии од вредност е пропишана со Прилог 1 од овој Правилник.

**Одговорност за Проспекто**

**Член 4**

(1) За веродостојноста, потполноста и точноста на податоците содржани во Проспекто одговара издавачот и членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори, како и други лица - потписници на проспекто кои изготвиле одредени делови на проспекто - соодветно на делот кој го изготвиле.

(2) Одговорните лица јасно се идентификуваат во проспекто со име и презиме и функција, и даваат изјава во која тврдат дека податоците содржани во проспекто се веродостојни, потполни и точни и дека во проспекто не се испуштени било какви податоци кои би можеле да имаат влијание на одлуката за инвестирање или неинвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на понудата.

**Изготвување на Проспекто**

**Член 5**

(1) Во име и за сметка на издавачот, проспекто го изготвува овластен учесник на пазарот на хартии од вредност (брокерска куќа, овластена банка или подружница на странска брокерска куќа), кој има добиено дозвола за работа за вршење на сите услуги со хартии од вредност од член 94 од Законот за хартии од вредност.

**Содржина на Проспекто**

**Член 6**

(1) Проспекто задолжително содржи податоци за одговорните лица за изготвување на проспекто, податоци за ревизорите, податоци за факторите на ризик од вложувањата, податоци за издавачот на хартиите од вредност и неговото материјално, правно и финансиско работење, податоци за понудата на хартиите од вредност и роковите и условите за истата, како и податоци за гаранто, доколку понудата е гарантирана.

(2) Задолжителната содржина на Проспекто според типот на издавач е пропишана со Прилозите 2, 3, 4 и 5 од овој Правилник.

(3) Другите правни лица - издавачи на хартии од вредност кои не се опфатени со прилозите 2, 3, 4 и 5 на овој Правилник, проспекто го изготвуваат согласно Прилог 2 од овој Правилник.

(4) Покрај задолжителните елементи, проспектот може да содржи и други елементи.

### Форма на Проспектот

#### Член 7

(1) Проспектот за запишување и уплата на хартии од вредност е составен од следните делови по следниот редослед:

1. насловна страна на Проспектот;
2. прецизна содржина;
3. одговорни лица;
4. фактори на ризик поврзани со издавачот и фактори на ризик поврзани со хартиите од вредност кои се нудат со јавната понуда;
5. останатите податоци пропишани со Прилозите 2, 3, 4 и 5 на овој Правилник, соодветно според типот на издавач.

(2) Проспектот може да содржи графички и табеларни прикази кои се во врска со текстот на Проспектот, заштитен знак на издавачот и заштитен знак на овластениот учесник на пазарот на хартии од вредност кој учествува во организацијата на издавањето.

(3) Проспектот може да содржи и фотографии. Фотографиите дадени во Проспектот за запишување и уплата на хартии од вредност може да бидат исклучиво фотографии на производите на издавачот.

(4) Проспектот се дава во форма на континуиран текст.

(5) Текстот на Проспектот се печати во еден од стандардните формати.

(6) Пред содржината на Проспектот, на првата страница, се дава следната изјава:

“Комисијата за хартии од вредност не одговара за вистинитоста и потполноста на податоците наведени во Проспектот за запишување и уплата на хартии од вредност, ниту за способноста на издавачот на хартиите од вредност да ги исполни обврските од хартиите од вредност кои ги издава.”

(7) Проспектот го заверуваат и потпишуваат членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори односно одговорните лица соодветно на видот на издавач. Покрај овие лица, Проспектот може да го потпишат и други лица кои изготвиле одредени делови на проспектот.

(8) Секоја страна од проспектот треба да биде потпишана од лицето што го застапува друштвото.

(9) Проспектот и поканата за запишување и купување хартии од вредност се доставуваат до Комисијата за хартии од вредност во оригинал, во писмена форма на А4 формат.

(10) Податоците содржани во Проспектот за запишување и уплата на хартии од вредност се наведуваат по редоследот утврден со овој Правилник и прилозите кои се составен дел на истиот.

### Завршни одредби

#### Член 8

Со влегувањето во сила на овој правилник прастанува да важи Правилникот за содржината на јавниот повик за запишување и купување хартии од вредност, по видови на издавачи и по видови хартии од вредност бр. 09-161/1 од 21.02.2001 година („Службен весник на РМ” бр. 16/2001).

#### Член 9

Овој правилник влегува во сила со денот на негово-то објавување во “Службен весник на Република Македонија”.

Бр. 03-641/1      Комисија за хартии од вредност  
15 февруари 2008 година      Претседател,  
Скопје      **Марина Наќева-Кавракова, с.р.**

### ПРИЛОГ 1

#### Содржина на Поканата за запишување и уплата на хартии од вредност

#### ПОКАНА ЗА ЗАПИШУВАЊЕ И УПЛАТА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

1. Поканата за запишување и уплата на хартии од вредност задолжително содржи предупредување дека:

1. Поканата за запишување и уплата содржи само основни податоци за издавачот и за хартиите од вредност кои се предмет на понудата.

2. Сите други релевантни податоци кои му овозможуваат на купувачот на хартии од вредност да направи процена за правното, финансиското и деловното работење на издавачот, за инвестициониот ризик и за правата кои произлегуваат од хартиите од вредност се содржани во проспектот.

3. Инвеститорот треба секоја одлука за инвестирање во хартии од вредност да ја заснова на проспектот.

2. Покрај предупредувањето од точка 1 поканата за запишување и уплата на хартии од вредност ги содржи и следните податоци:

1. Податоци за издавачот;
  - полн назив, фирма и седиште на издавачот;
  - датум на регистрација во трговскиот регистар и матичен број на друштвото;
  - датум на основање на друштвото и времето за кое е основано друштвото, освен кога е основано за неопределено време;

- правна форма на друштвото;

- основни дејности на издавачот;

- износ на основната главнина и број, род и класа на хартиите од вредност од кои се состои основната главнина со состојба на денот на последниот биланс на состојба и состојба по промени во основната главнина што настанале по изготвувањето на последниот биланс на состојба;

2. Причините поради кои се врши понудата односно намената на средствата од понудата;

3. Податоци за понудата на хартии од вредност;
 

- Бројот и датумот на актот за издавање на хартии од вредност;

- Податоци за согласностите и одобренјата врз основа на кои хартиите од вредност ќе бидат издадени;

- Бројот на хартии од вредност што се издаваат и номиналната вредност на хартиите од вредност (поединечна и вкупна номинална вредност на емисијата);

- Цената по која хартиите од вредност ќе бидат понудени;

- Вкупна вредност на понудата;

- Временскиот период во кој понудата ќе биде отворена: датум на започнување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на започнување на рокот за уплата (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за уплата (ден, месец, година);

- Опис на постапката на запишување и уплата на хартиите од вредност;

- Постапка за распределба на хартиите од вредност во случај да бидат запишани и/или уплатени повеќе хартии од вредност од понудените;

- Доколку во актот за издавање на хартиите од вредност е предвидено хартиите од вредност да се продават во лотови се наведуваат податоците за најмалиот и/или најголемиот износ кој е може да се запише и уплати;

- Начин на плаќање на хартиите од вредност;

- Податок за бројот на посебната сметка во банка на која ќе се чуваат сите уплати од купувачите до завршувањето на јавната понуда;

- Место каде ќе се врши запишување и продажба на хартиите од вредност (назив, седиште, адреса и телефонски број на издавачот или на овластениот учесник на пазарот кој за тоа има договор со издавачот каде ќе се врши запишувањето и продажбата на хартиите од вредност) и времето во кое заинтересираните лица ќе може да запишат и купат хартии од вредност;

4. Известување дека проспектоот е достапен за јавноста и место каде потенцијалните инвеститори ќе може да го добијат проспектоот.

## ПРИЛОГ 2

Содржина на проспектоот на трговско друштво што издава хартии од вредност

### ПРОСПЕКТ

#### 1. ОДГОВОРНИ ЛИЦА

1.1. Податоци за лицата кои се одговорни за информациите содржани во Проспектоот, вклучувајќи ги и лицата одговорни за изготвување на одредени делови од проспектоот со назначување на делот за кој се одговорни. Во случај на физички лица вклучувајќи ги и лицата кои се членови на одборот на директори или управниот и надзорниот одбор на друштвото, потребно е да се наведе името и презимето и функцијата која ја вршат. Во случај на правни лица потребно е да се наведе називот и седиштето на правното лице.

1.2. Изјава од лицата одговорни за изготвување на Проспектоот (од членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори, како и од лицата кои изготвиле одредени делови на проспектоот - соодветно на делот кој го изготвиле) со следната содржина:

“Според нашите уверувања и сознанија и согласно со податоците со кои располагаме, под морална, материјална и кривична одговорност изјавуваме дека во Проспектоот се содржани сите податоци кои му се потребни на инвеститорот да донесе правилна одлука за инвестирање во хартиите од вредност кои се предмет

на оваа понуда, дека објавените податоци се вистинити и се во согласност со фактичката состојба на друштвото и дека не се испуштени било какви податоци кои би можеле да имаат влијание на одлуката за инвестирање или неинвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на понудата”.

#### 2. ПОДАТОЦИ ЗА ОВЛАСТЕНИОТ УЧЕСНИК НА ПАЗАРОТ НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ КОЈ ГО ИЗГОТВИЛ ПРОСПЕКТОТ

2.1. Називот и седиштето на брокерската куќа, овластената банка или подружницата на странска брокерска куќа, која го изготвила проспектоот во име и за сметка на издавачот.

#### 3. ПОДАТОЦИ ЗА РЕВИЗОРИТЕ

3.1. Називот и седиштето на друштвата за ревизија кои вршеле ревизија на финансиските извештаи на друштвото во последните три години;

3.2. Податоци за причините поради кои дошло до промена на друштвото за ревизија во текот на последните три години (друштвото не е повторно избрано, се откажало или е отповикано од страна на друштвото односно дошло до раскинување на договорот за вршење на ревизија било од едната или од другата страна) доколку тие причини би можеле да имаат материјално значење.

#### 4. ФАКТОРИ НА РИЗИК

Во овој дел се обелоденуваат факторите на ризик од вложувањето кои се прикажуваат во одделни точки групирани во две групи (1) фактори на ризик поврзани со издавачот и индустриската гранка на која и припаѓа и (2) фактори на ризик поврзани со хартиите од вредност. Наведените фактори на ризик од вложувањето мораат да бидат упадливи, концизни и логично организирани. Секој фактор на ризик треба да има посебен наслов и соодветно објаснување. Ризикот мора да е наведен во насловот на одделниот ризик. Секој фактор на ризик опфаќа само еден ризик.

4.1. Податоци за факторите на ризик специфични за издавачот и за индустриската гранка на која и припаѓа.

4.2. Податоци за фактори на ризик кои се од материјално значење за акциите кои се предмет на понудата со цел да се процени пазарниот ризик поврзан со тие акции.

#### 5. ПОДАТОЦИ ЗА ИЗДАВАЧОТ

5.1. Податоци за историјата и развојот на издавачот;

5.1.1. полн назив, фирма и седиште на издавачот (адреса и телефонски број);

5.1.2. датум на регистрација во трговскиот регистар и матичен број на друштвото;

5.1.3. датум на основање на друштвото и времето за кое е основано друштвото, освен кога е основано за неопределено време;

5.1.4. правна форма на друштвото и законите врз основа на кои работи;

5.1.5. значајни настани во деловниот развој на издавачот.

#### 5.2. Инвестиции

5.2.1. Опис и износ на значајните инвестиции на издавачот за последните три финансиски години;

5.2.2. Опис на значајните инвестиции на издавачот кои се во тек, вклучувајќи и податок за географската локација на инвестициите (дома или во странство) како и податок за начинот на финансирање на истите (внатрешни или надворешни извори на средства);

5.2.3. Податоци за идните инвестиции на издавачот за кои неговиот менаџмент веќе има преземено обврски.

### 6. ДЕЛОВЕН ПРЕГЛЕД

#### 6.1. Основни дејности

6.1.1. Опис и клучни фактори во врска со природата на активностите на издавачот и неговите основни дејности, како и податоци за основните категории на производи и услуги кои се продадени за последните три финансиски години;

6.1.2. Податоци за воведувањето на некој нов значаен производ или услуга и во рамките на она што е јавно објавено за развојот на новиот производ или услуга, податок за фазата на развој;

#### 6.2. Пазари на кои издавачот работи

Опис на пазарот на кој издавачот работи, вклучувајќи пресек на остварените приходи по категорија на активности и географската локација на истите (оставрени на домашен или странски пазар за последните три финансиски години);

6.3. Доколку на дадените податоци од точка 6.1. и 6.2. влијание имале некои невообичаени фактори, да се наведат.

6.4. Збирен приказ на степенот на зависност од патенти, лиценци и индустриски, комерцијални или финансиски договори или нови производни постапки, доколку истите се од суштинско значење за работата и профитабилноста на издавачот.

6.5. Доколку издавачот наведува информации за конкурентската позиција на пазарот задолжително се наведува и основот за таквиот исказ на издавачот.

### 7. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

7.1. Доколку издавачот е дел од група (посложен деловен систем), краток опис на позицијата на издавачот во таа група;

7.2. Податоци за друштвата во кои издавачот има мнозинско учество (назив, земја во која се основани или работат, процентот на сопственост и ако е различен и процентот на гласачката моќ).

### 8. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

8.1. Податоци во врска со постојни или планирани значајни материјални (фиксни) средства, вклучувајќи и изнајмени средства како и податок за некои позначајни реални обврски (оптоварувања) на средствата на издавачот (хипотеки, залог и сл.).

8.2. Опис на било кои фактори на окружувањето кои би можеле да имаат влијание на располагањето на издавачот со материјалните средства (на пример ако со закон се регулирани условите за употреба на одредена опрема која може негативно да влијае на опкружувањето).

### 9. ПРЕГЛЕД НА ОПЕРАТИВНОТО И ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ

#### 9.1. Финансиска состојба

Анализа на финансиското работење на издавачот - опис на финансиската состојба, промените во финансиската состојба и резултатите од работењето за секоја година вклучувајќи ги и причините за значајните промени во финансиските податоци од година во година до ниво кое ќе овозможи запознавање со работењето на издавачот во целина;

#### 9.2. Резултати од работењето

9.2.1. Информации за позначајните фактори, вклучувајќи ги невообичаени ретки настани и иновации, кои значајно влијаат на приходите на издавачот, со назначување на тоа до кој степен наведениот фактор влијаел на приходот на издавачот;

9.2.2. Во случај финансиските извештаи да прикажуваат значајни промени во нето продажбата односно приходите од продажба, потребно е да се опишат причините за тие промени;

9.2.3. Потребно е да се наведат информации за владини, економски, фискални и монетарни политики или други фактори кои значајно влијаеле, или би можеле значајно да влијаат, директно или индиректно, на работењето на издавачот.

### 10. ИЗВОРИ НА СРЕДСТВА

10.1. Информација за изворите на средства на издавачот (вклучувајќи ги и долгорочните и краткорочните).

10.2. Објаснување на готовинските текови на издавачот и нивните износи.

10.3. Информација за условите под кои издавачот се задолжува, како и за структурата на изворите на финансирање.

10.4. Информација за какви било ограничувања во поглед на употребата на изворите на финансирање кои значајно влијаеле, или би можеле значајно да влијаат, директно или индиректно, на работењето на издавачот.

10.5. Информација за очекуваните извори на средства потребни за финансирање на планираните инвестиции наведени во точките 5.2.3 и 8.1.

### 11. ИСТРАЖУВАЊЕ И РАЗВОЈ, ПАТЕНТИ И ЛИЦЕНЦИ

Податоци за политиката на издавачот за истражување и развој на нови производи, услуги и постапки, вклучувајќи и податоци за патенти, лиценци и концесии, за последните три финансиски години и средствата кои се потрошени за истражувачки и развојни активности, доколку тие податоци се значајни.

### 12. ТРЕНДОВИ

Најзначајните движења во врска со производството, продажбата, пронајдоците, трошоците и продажните цени за последната финансиска година и до денот на изготвување на проспектоот.

### 13. ПРОГНОЗИРАЊЕ НА ПРОФИТОТ - опционо

Доколку издавачот одлучи во проспектоот да вклучи и прогнози за профитот, тогаш, проспектоот задолжително ги содржи следните информации:

13.1. Презентирање на претпоставките на кои се засноваат предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот.

Потребно е јасно да се издвојат факторите на кои влијаат членовите на управните и надзорните органи од факторите кои се исклучиво надвор од влијанието на членовите на управните и надзорните органи.

Претпоставките за прогноза на профитот треба да бидат прецизни и разбирливи за инвеститорите.

13.2. Извештај изготвен од независен овластен ревизор во кој ќе биде наведено дека според мислењето на овластениот ревизор предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот се точно изготвени согласно наведените претпоставки и дека сметководствениот основ употребен за предвидување на профитот е соодветен на сметководствениите политики на издавачот.

13.3. Предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот треба да се споредливи со финансиски податоци опфатени во проспектоот.

### 14. ОРГАНИ НА ИЗДАВАЧОТ

14.1. Име и презиме, деловна адреса и функцијата што ја вршат кај издавачот, членовите на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот, како и податок за основните активности на овие лица надвор од работењето кај издавачот, доколку тие активности се значајни за тој издавач.

14.2. Податок за природата на било каква поврзаност помеѓу лицата од точка 14.1.

14.3. Детални податоци за членовите на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот:

14.3.1. Податоци за релевантното менаџерско и експертско работно искуство на горенаведените лица;

14.3.2. Имињата на друштвата во кои горенаведените лица се членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор или се содружници односно акционери во било кое време во последните пет години, наведувајќи дали лицето сеуште е или не е веќе член или содружник односно акционер;

14.3.3. Податок дали горенаведените лица биле членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на правно лице против кое е поведена стечајна, предстечајна или ликвидациона постапка во последните пет години;

14.3.4. Податок дали на некое од горенаведените лица му е изречена мерка на безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност од определено занимање кое делумно или во целост е опфатено во предметот на работење на издавачот во последните пет години (со податок кога била изречена мерката и до кога траела забраната);

14.3.5. Податок дали горенаведените лица имаат сопствено учество во основната главнина на издавачот и во гласачката структура на издавачот, со податок за износот на тоа учество.

Доколку не постои некој од податоците наведени погоре кои издавачот треба да ги објави, да се даде изјава дека не постои таков податок.

14.4. Судир на интереси помеѓу членовите на одборот на директори односно на управниот и надзорниот одбор на издавачот

14.4.1. Податок за потенцијален судир на интереси помеѓу одговорностите кои овие лица ги имаат кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности. Во случај доколку не постои судир на интереси, да се даде изјава дека не постои.

14.4.2. Податок за постоењето на договор или соработка помеѓу овие лица и големите акционери, клиентите, добавувачите и други лица врз основа на што било кое од овие лица било избрано за член на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот.

14.4.3. Детални податоци за постоењето на било какво ограничување на располагањето со акциите кои членовите на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот ги поседуваат кај издавачот, во определен временски период, за што овие лица се согласиле.

### 15. ВРАБОТЕНИ

15.1. Број на вработени и квалификациона структура на крајот од секоја година во последните три години и променетата состојба до денот на изготвување на проспектоот. Доколку е можно и податок за географската распореденост на вработените.

15.2. Ако издавачот има вработено значаен број на (привремени) сезонски работници, потребно е да се наведе и податок за просечниот број на овие вработени во текот на последната финансиска година.

### 16. ГОЛЕМИ АКЦИОНЕРИ

16.1. Согласно сознанијата на издавачот, податоци за лицата (освен за оние кои се членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот) кои заедно со поврзаните лица, директно или индиректно, поседуваат повеќе од 5% од било кој род или класа на акции издадени од издавачот, заедно со висината на тоа учество (апсолутна вредност и релативна вредност во однос на основната главнина на издавачот и во однос на гласачката структура на издавачот). Ако нема такви лица или ако нема сознанија за такви лица да се даде соодветна негативна изјава.

16.2. Опис на било какви договори или други акти познати за издавачот, чија реализација на определен датум може да доведе до промена на контролата кај издавачот.

### 17. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

17.1. Трансакции со поврзани страни во последните три години до денот на изготвување на проспектоот со опис на природата на поврзаноста, обемот и целта на таквата трансакција. Во случај на заеми на поврзани лица кои сеуште не се подмирени да се наведе колку изнесува преостанатиот долг.

17.2. Процентот на трансакциите со поврзани страни во вкупниот обрт на издавачот.

## 18. ФИНАНСИСКИ ПОДАТОЦИ

### 18.1. Финансиски извештаи

Ревидирани финансиски извештаи за последните три години изготвени согласно Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување и независно ревизорско мислење за последните три години изготвено согласно Меѓународните стандарди за ревизија.

Ревидираните финансиски извештаи за последните три години треба да се изготвени и прикажани во форма конзистентна на формата во која ќе бидат прикажани следните годишни финансиски извештаи на издавачот, а во смисла на сметководствените стандарди и политики и легислативата што се применува на тие финансиски извештаи.

Ревидираните финансиски извештаи задолжително содржат:

- (а) биланс на состојба
- (б) биланс на успех
- (ц) извештај за промени на главнината
- (д) извештај за паричните текови
- (е) сметководствени политики и објаснувачки белешки.

Годишните финансиски извештаи треба да се ревидирани во согласност со меѓународните стандарди за ревизија од независен ревизор кој треба да даде мислење дали финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика (или се презентирани објективно, од сите материјални аспекти).

Доколку издавачот изготвува сопствени и консолидирани годишни финансиски извештаи, просpektот треба задолжително да ги содржи најмалку ревидираните консолидирани годишни финансиски извештаи.

### 18.2. Ревизија на годишните финансиски извештаи

18.2.1. Посочување дека финансиските извештаи се ревидирани и наведување на извештајот на ревизорот за финансиските извештаи на издавачот за последните три години;

18.2.2. Посочување на други информации во проспектоот кои биле ревидирани од независен ревизор;

18.2.3. Секаде во проспектоот каде што се прикажуваат финансиски податоци кои не се земени од ревидираните финансиски извештаи на издавачот, задолжително се посочува изворот од каде се користени тие податоци и се посочува дека истите не се ревидирани.

### 18.3. Периодични и други финансиски информации

18.3.1. Доколку издавачот објавил квартални или полугодишни финансиски извештаи од датумот на неговите последни ревидирани финансиски извештаи, истите треба да бидат вклучени во проспектоот. Ако кварталните или полугодишните финансиски информации/извештаи биле проверени или ревидирани од овластен ревизор, извештајот на ревизорот задолжително се прикажува во проспектоот. Ако кварталните или полугодишните финансиски информации/извештаи не биле проверени или ревидирани од овластен ревизор, во проспектоот задолжително се наведува тој факт;

18.3.2. Доколку проспектоот е од датум по завршување на девет месеци од датумот на последните годишни финансиски извештаи кои биле ревидирани, задолжително содржи периодични финансиски извештаи, кои

може да бидат неревидирани (при што задолжително се наведува дека истите не се ревидирани), а кои се однесуваат најмаку на периодот од првото полугодие на финансиската година;

18.3.3. Периодичните финансиски извештаи треба да ги вклучат и споредбените извештаи за истиот период од претходната финансиска година, освен за билансот на состојба кај кој за споредба може да се земе и состојбата од крајот на последната финансиска година.

### 18.4.1. Дивидендна политика

18.4.1. Опис на политиката на издавачот за распределба на дивиденда и на какви било ограничувања во поглед на истата.

18.4.2. Износ на исплатена дивиденда по акција за последните три финансиски години, соодветно прилагодена во случаи на промени на бројот на акциите на издавачот, заради споредливост на податоците;

### 18.5. Правни постапки

Информации за какви било правни постапки (административни, судски и други законски постапки), вклучувајќи ги и потенцијалните постапки или постапките кои се во тек за кои издавачот е запознаен, за период од 12 месеци кои може да имаат, или имале во неодамнешното минато значајно влијание на финансиската положба или на профитабилноста на издавачот односно на групацијата на издавачот (нивната вредност изнесува најмалку 5% од вредноста на капиталот на друштвото). Доколку такви постапки не постојат, потребно е да се посочи дека не постојат.

18.6. Значајни промени во финансиската или трговската положба на издавачот

Опис на каква било значајна промена на финансиската или трговската положба на групацијата на издавачот која се случила во периодот по завршување на последната финансиска година за која се објавени ревидирани финансиски извештаи или по завршување на последното полугодие за кое се објавени периодични финансиски информации. Доколку такви промени не се случиле, потребно е да се посочи дека не се случиле.

## 19. ДОПОЛНИТЕЛНИ ИНФОРМАЦИИ

### 19.1. Податоци за капиталот на издавачот;

19.1.1. Износ на основната главнина и број, род и класа на хартиите од вредност од кои се состои основната главнина, со состојба на денот на последниот биланс на состојба вклучен во проспектоот и состојба по промени во основната главнина што настанале по изготвувањето на последниот биланс на состојба до денот на изготвување на проспектоот;

19.1.2. Износот на издадените конвертибилни хартии од вредност и хартии од вредност со варианти, со опис на условите и процедурите на конверзија или запишување;

19.1.3. Податоци за тоа дали органот на управување е овластен со Статутот на издавачт да ја зголеми основната главнина (одобрен капитал) и податок за износот на одобрениот капитал и за периодот за кој важи одредбата на Статутот за одобрен капитал;

19.1.4. Во случаи кога барањето за одобрение се однесува на акции од втора или од наредна емисија, во проспектоот се наведуваат и следните податоци:

а) износот на претходните емисии и  
б) видот и количината на претходно издадените хартии од вредност, со опис на правата кои произлегуваат од нив и нивната номинална вредност.

19.2. Статут на издавачот и основачки акти

19.2.1. Предмет на работење на издавачот согласно Статутот;

19.2.2. Опис на правата, предностите и ограничувањата кои произлегуваат од секоја класа на акции издадени од издавачот;

19.2.3. Опис на дејствието кое треба да биде преземено за промена на некое од правата на сопствениците на акции, при што ќе биде посочено дали условите за таквото дејствие се построги во однос на законот или не;

19.2.4. Опис на условите за свикнување годишно собрание и вонредно собрание на акционери, вклучувајќи и податоци за начинот на кој акционерите го пријавуваат своето учество;

19.2.5. Опис на условите утврдени во Статутот или друг акт на издавачот со кои се регулира промената на основната главнина, кога тие услови се построги од оние пропишани со закон.

## **20. ДОГОВОРИ ОД СУШТИНСКО ЗНАЧЕЊЕ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ИЗДАВАЧОТ**

Податоци за секој договор (надвор од секојдневно работење на издавачот) кој е од суштинско значење за работењето на издавачот, а во кој како договорна страна се јавува издавачот или друг член на групата (ако издавачот е дел од група), за последните две години кои му претходат на изготвувањето на проспектоот.

## **21. ИНФОРМАЦИИ ДОБИЕНИ ОД ТРЕТИ ЛИЦА И ИЗВЕШТАИ ОД ЕКСПЕРТИ И ИЗЈАВА ЗА БИЛО КАКОВ ИНТЕРЕС**

21.1. Кога во проспектоот е вклучен извештај од трето лице - експерт, да се наведат податоци за тоа лице и тоа: име и презиме, деловна адреса, квалификации и податок дали лицето има материјален интерес кај издавачот. Податок во кој контекст и во која форма се употребува извештајот на тоа лице и согласност од лицето кое ја потврдило содржината на тој дел од проспектоот.

21.2. Кога извор на определена информација е некое трето лице, потребно е да се обезбеди потврда дека таа информација е точно и прецизно репродуцирана и дека согласно можностите и сознанијата на издавачот не е прикриен ниту еден факт кој би ги направил репродуцираните информации нецелосни или неточни. Да се наведе и изворот на информациите.

## **22. УЧЕСТВО ВО ДРУГИ ТРГОВСКИ ДРУШТВА**

Информација за учеството на издавачот во капиталот на други друштва што може да има значително влијание на проценката на неговите средства и обврски, финансиската положба или добивките и загубите.

## **23. ПОДАТОЦИ ЗА ПОНУДАТА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ**

23.1. Причини за понудата и намена на средствата што ќе се приберат со понудата

Информации за причините поради кои се врши понудата и за очекуваниот нето износ на средства кои ќе се приберат врз основа на истата со податок за поединечните цели подредени по приоритет за кои ќе бидат наменети прибраните средства.

Доколку издавачот смета дека средствата предвидени да се приберат со понудата нема да бидат доволни за реализација на сите предвидени намени(цели), потребно е да се наведе износот и можните извори на другите потребни средства.

Потребно е да бидат дадени детали во врска со употребата на средствата од емисијата, особено во смисла на тоа дали со нив издавачот ќе набави нови средства надвор од секојдневното работење, ќе финансира преземање на други бизниси, или ќе ги намали или исплати долговите, и друго.

23.2. Општи податоци за хартиите од вредност

23.2.1. Бројот и датумот на актот за издавање на сопственички хартии од вредност

23.2.2. Податоци за согласностите и одобренјата врз основа на кои хартиите од вредност ќе бидат издадени;

23.2.3. Бројот на хартии од вредност што се издаваат и номиналната вредност на хартиите од вредност (поединечна и вкупна номинална вредност на емисијата);

23.2.4. Закони врз основа на кои се издаваат хартиите од вредност;

23.2.5. Назив и адреса на субјектот каде се регистрираат хартиите од вредност;

23.2.6. Времето и начинот на предавањето на хартиите од вредност за регистрирање кај овластен депозитар;

23.2.7. Податоци за оданочувањето на приходите од хартиите од вредност.

23.3. Податоци за сопственичките хартиите од вредност

(Податоците од оваа точка се даваат во случај кога предмет на понудата се сопственички хартии од вредност)

23.3.1. Опис на видот, родот и класата на хартии од вредност кои се издаваат, вклучувајќи и ИСИН број на хартијата од вредност, доколку таков постои;

23.3.2. Опис на правата кои произлегуваат од хартиите од вредност, било какви ограничувања на правата и начинот на кој се остваруваат тие права;

а. право на дивиденда;

б. Право на глас;

в. Право на учество во стечајната односно ликвидационата маса на издавачот;

г. Право на откуп од страна на друштвото (податок дали друштвото со статутот е овластено да издава акции во кои е содржано правото на друштвото во определен рок да ги откупува така издадените акции; условите под кои е полноможен откупот; податок дали при конкретната понуда акциите се издаваат со право на откуп од страна на издавачот);

д. Можност за конверзија и условите и процедурите на конверзија.

ѓ. други права определени во статутот и во одлуката за издавање на хартиите од вредност, во согласност со закон.

23.3.3. Преносливост на хартиите од вредност;

23.3.4. Податок за постоењето на обврска за давање на понуда за преземање (јавна понуда за откуп);

23.3.5. Податок за постоење на понуди за преземање (јавни понуди за откуп) на хартиите од вредност на издавачот во текот на претходната финансиска година и во текот на тековната финансиска година, заедно со податокот за цената или условите за замена на хартиите од вредност - предмет на понудата за преземање, и исходот на понудата за преземање.

23.3.6. Разводнување (Износот и процентот на разводнување на заработувачката по акција како резултат на понудата)

23.4. Податоци за должничките хартиите од вредност

(Податоците од оваа точка се даваат во случај кога предмет на понудата се должнички хартии од вредност)

23.4.1. Опис на видот и класата на хартии од вредност кои се издаваат, вклучувајќи и ИСИН број за хартијата од вредност, доколку таков постои;

23.4.2. Серија на хартиите од вредност;

23.4.3. Валута на која гласат хартиите од вредност (доколку хартиите од вредност се деноминирани во странска валута - се наведува курсот по кој ќе се пресметува денарската противвредност);

23.4.4. Рангирање на хартијата од вредност што е предмет на јавната понуда, вклучувајќи и податоци за клаузулите кои имаат влијание на рангирањето или ги субординираат хартиите од вредност на одредени сегашни или идни обврски на издавачот;

23.4.5. Опис на правата кои произлегуваат од хартиите од вредност, било какви ограничувања на правата и начинот на кој се остваруваат тие права;

23.4.6. Висина на каматната стапка, начин на пресметување и исплата на истата;

- Датуми за исплата на камата (датум на почеток и датум на завршување на периодот во кој ќе се исплаќа каматата)

- Краен рок до кога може да се наплатат каматите и главницата

Во случаи каде каматната стапка не е фиксна, се наведува опис на основицата од која зависи висината на каматната стапка како и методот според кој се врши пресметката на каматната стапка според наведената основица. Воедно се посочува и место (извор на информации) на кое може да се добијат информации за минатите и идните перформанси и осцилации на основицата.

23.4.7. Рок на доспевање и амортизационен план на должничката хартија од вредност, вклучувајќи ја и постапката за отплата;

23.4.8. Висина на основната главнина на издавачот и процентот на учество на емисијата на должнички хартии од вредност во основната главнина и во главнината;

23.4.9. Извори на средства од каде што ќе бидат отплаќани должничките хартии од вредност;

23.4.10. Ограничувања кои ги носат хартиите од вредност, а кои служат за заштита на идните купувачи на хартии од вредност.

23.4.11. Опис на ограничувањата на трансферабилноста на хартиите од вредност, доколку има ограничувања.

23.4.12. Доколку се издаваат конвертибилни должнички хартии од вредност, потребно е да се дадат податоци за типот на хартиите од вредност во кои се конвертираат, како и условите и процедурите за конверзијата.

## 24. РОКОВИ И УСЛОВИ НА ПОНУДАТА

### 24.1. Цена на хартиите од вредност

24.1.1. Цената по која хартиите од вредност ќе бидат понудени;

24.1.2. Податок за трошоците односно провизиите кои паѓаат на товар на запишувачот односно купувачот.

24.2. Услови, рокови и потребни дејствија за запишување и уплата на хартии од вредност предмет на понудата;

24.2.1. Вкупна вредност на понудата;

24.2.2. Временскиот период во кој понудата ќе биде отворена (датум на започнување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на започнување на рокот за уплата (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за уплата (ден, месец, година)) и опис на постапката на запишување и уплата на хартиите од вредност;

24.2.3. Процентот на успешност односно процентот на запишување и уплата на хартии од вредност за да јавната понуда се смета за успешна;

24.2.4. Услови за затворање на јавната понуда;

24.2.5. Опис на условите под кои јавната понуда може да се прогласи за неуспешна и начинот на кој ќе им бидат вратени средствата на инвеститорите.

24.2.6. Постапка за распределба на хартиите од вредност во случај да бидат запишани и/или уплатени повеќе хартии од вредност од понудените;

24.2.7. Доколку во актот за издавање на хартиите од вредност е предвидено хартиите од вредност да се продават во лотови се наведуваат податоците за најмалиот и/или најголемиот износ кој е може да се запише и уплати;

24.2.8. Начин на плаќање на хартиите од вредност;

24.2.9. Начин и време на настанување на правата од хартиите од вредност;

24.2.10. Начин и време на известување за исходот на јавната понуда;

24.2.11. Доколку, согласно одлуката за издавање на акции понудата е поделена во транши односно е сегментирана на делови резервирани за одделни групи на инвеститори, просpektот ги содржи и следните податоци:

24.2.11.1. Поделба на понудата на делови кои опфаќаат определен број на акции вклучувајќи делови наменети за институционални инвеститори, делови наменети за мали инвеститори и други делови на кои е поделена понудата.

24.2.11.2. Начинот на распределба во рамките на деловите од понудата во случај доколку има повеќе запишани и платени хартии од вредност;

24.2.12. Во рамките на сознанијата на издавачот, податок дали доминантните акционери кај издавачот или членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори, имаат намера да запишат од понудените хартии од вредност или некое друго лице има намера да запише повеќе од 5% од јавната понуда.

24.2.13. Процес на известување на лицата кои запишале и уплатиле хартии од вредност за износот кој им следува.

24.3. Пласман на хартиите од вредност

24.3.1. Место на запишување на хартиите од вредност (назив, седиште, адреса и телефонски број);



24.3.2. Податок дали издавачот склучил договор со овластеното правно лице за вршење услуги со хартии од вредност за вршење трансакции и активности за сметка на издавачот потребни за успешна јавна понуда на хартии од вредност со задолжителен откуп на непродадените хартии од вредност или без задолжителен откуп на непродадените хартии од вредност. Доколку обврската за задолжителен откуп не се однесува на целата емисија, да се даде изјава за делот од емисијата кој не е покриен.

## 25. ПРИЕМ НА КОТАЦИЈА

Податок за тоа дали и кога издавачот ќе побара прием на котација на хартиите од вредност на овластена берза.

## 26. ПОДАТОЦИ ЗА ГАРАНТОТ

Доколку исполнувањето на обврските од хартиите од вредност е гарантирано од едно или повеќе лица, задолжително се наведуваат податоци за секое од тие лица и обемот на нивната одговорност

26.1.1. Податоци за гаранто - се наведуваат сите податоци кои се задолжителни и за издавачот на хартиите од вредност

26.1.2. опис на договорите со кои се гарантира дека обврските од хартиите од вредност ќе бидат навремено намирувани, а особено начинот на кој ќе бидат сервирани гарантираните плаќања.

## 27. ДОКУМЕНТИ НА РАСПОЛАГАЊЕ

27.1. Проспектот треба да содржи Изјава дека за време на неговата важност следните документи, односно копии од истите ќе бидат на увид:

- а) Статутот на издавачот;
- б) сите извештаи и други документи, ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години, проценки и извештаи подготвени од страна на експерт на барање на издавачот, делови од кои се опфатени во проспектот или проспектот повикува на нив;
- в) консолидирани ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години;
- г) документи за гаранто.

27.2. Податок за местото каде може да се изврши увид во документите.

## ПРИЛОГ 3

### Содржина на проспектот на банка или штедилница што издава хартии од вредност

#### ПРОСПЕКТ

### 1. ОДГОВОРНИ ЛИЦА

1.1. Податоци за лицата кои се одговорни за информациите содржани во Проспектот, вклучувајќи ги и лицата одговорни за изготвување на одредени делови од

проспектот со назначување на делот за кој се одговорни. Во случај на физички лица, вклучувајќи ги и лицата кои се членови на управниот и надзорниот одбор, потребно е да се наведе името и презимето и функцијата која ја вршат. Во случај на правни лица, потребно е да се наведе називот и седиштетото на правното лице.

1.2. Изјава од лицата одговорни за изготвување на Проспектот (од членовите на управниот и надзорниот одбор, како и од лицата кои изготвиле одредени делови на проспектот - соодветно на делот кој го изготвиле) со следната содржина:

“Според нашите уверувања и сознанија и согласно со податоците со кои располагаме, под морална, материјална и кривична одговорност изјавуваме дека во Проспектот се содржани сите податоци кои му се потребни на инвеститорот да донесе правилна одлука за инвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на оваа понуда, дека објавените податоци се вистинити и се во согласност со фактичката состојба на друштвото и дека не се испуштени било какви податоци кои би можеле да имаат влијание на одлуката за инвестирање или неинвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на понудата.”

## 2. ПОДАТОЦИ ЗА ОВЛАСТЕНИОТ УЧЕСНИК НА ПАЗАРОТ НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ КОЈ ГО ИЗГОТВИЛ ПРОСПЕКТОТ

2.1. Називот и седиштетото на брокерската куќа, овластената банка или подружницата на странска брокерска куќа, која го изготвила проспектот во име и за сметка на издавачот.

## 3. ПОДАТОЦИ ЗА РЕВИЗОРИТЕ

3.1. Називот и седиштетото на друштвата за ревизија кои вршеле ревизија на финансиските извештаи на друштвото во последните три години;

3.2. Податоци за причините поради кои дошло до промена на друштвото за ревизија во текот на последните три години (друштвото не е повторно избрано, се откажало или е отповикано од страна на друштвото односно дошло до раскинување на договорот за вршење на ревизија било од едната или од другата страна) доколку тие причини би можеле да имаат материјално значење.

## 4. ФАКТОРИ НА РИЗИК

Во овој дел се обелоденуваат факторите на ризик од вложувањето кои се прикажуваат во одделни точки групирани во две групи (1) фактори на ризик поврзани со издавачот и индустриската гранка на која и припаѓа и (2) фактори на ризик поврзани со хартиите од вредност. Наведените фактори на ризик од вложувањето мораат да бидат упадливи, концизни и логично организирани. Секој фактор на ризик треба да има посебен наслов и соодветно објаснување. Ризикот мора да е наведен во насловот на одделниот ризик. Секој фактор на ризик опфаќа само еден ризик.

4.1. Податоци за факторите на ризик специфични за издавачот и за индустриската гранка на која и припаѓа.

4.2. Податоци за фактори на ризик кои се од материјално значење за акциите кои се предмет на понудата со цел да се процени пазарниот ризик поврзан со тие акции.

## 5. ПОДАТОЦИ ЗА ИЗДАВАЧОТ

- 5.1. Податоци за историјата и развојот на издавачот;
  - 5.1.1. полн назив, фирма и седиште на издавачот (адреса и телефонски број);
  - 5.1.2. датум на регистрација во трговскиот регистар и матичен број на друштвото;
  - 5.1.3. датум на основање на друштвото и времето за кое е основано друштвото, освен кога е основано за неопределено време;
  - 5.1.4. правна форма на друштвото и законите врз основа на кои работи.

## 6. ДЕЛОВЕН ПРЕГЛЕД

- 6.1. Основни дејности
  - 6.1.1. Опис на активностите кои ги врши издавачот во согласност со закон, како и податоци за основните категории на производи и услуги кои се продадени за последните три финансиски години;
  - 6.1.2. Податоци за воведувањето на некој нов значаен производ или услуга односно за отпочнување со нова активност;
- 6.2. Пазари на кои издавачот работи  
Опис на пазарот на кој издавачот работи;
- 6.3. Доколку издавачот наведува информации за конкурентската позиција на пазарот задолжително се наведува и основот за таквата изјава на издавачот.

## 7. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

- 7.1. Доколку издавачот е дел од група (посложен деловен систем), краток опис на позицијата на издавачот во таа група;
- 7.2. Податок дали издавачот е зависен од други друштва во рамките на групата, заедно со објаснување на зависноста односно поврзаноста со друштвата во групата.

## 8. ТРЕНДОВИ

Најзначајните движења во врска со работењето на издавачот кои би можеле да имаат суштинско значење на перспективите на издавачот за последната финансиска година и до денот на изготвување на проспектоот.

## 9. ПРОГНОЗИРАЊЕ НА ПРОФИТОТ - опционо

Доколку издавачот одлучи во проспектоот да вклучи и прогнози за профитот, тогаш, проспектоот задолжително ги содржи следните информации:

9.1. Презентирање на претпоставките на кои се засноваат предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот.

Потребно е јасно да се издвојат факторите на кои влијаат членовите на управните и надзорните органи од факторите кои се исклучиво надвор од влијанието на членовите на управните и надзорните органи.

Претпоставките за прогноза на профитот треба да бидат прецизни и разбирливи за инвеститорите.

9.2. Извештај изготвен од независен овластен ревизор во кој ќе биде наведено дека според мислењето на овластениот ревизор предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот се точно изготвени согласно наведените претпоставки и дека сметководствениот основ употребен за предвидување на профитот е соодветен на сметководствените политики на издавачот.

9.3. Предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот треба да се споредливи со финансиски податоци опфатени во проспектоот.

## 10. ОРГАНИ НА ИЗДАВАЧОТ

10.1. Име и презиме, деловна адреса и функцијата што ја вршат кај издавачот за членовите на надзорниот одбор, одборот за управување со ризици, одборот за ревизија, управниот одбор и други органи утврдени со Статутот (кредитен одбор и слично), како и податок за значајните активности на овие лица надвор од работењето кај издавачот, доколку тие активности се значајни за тој издавач.

10.2. Податок за природата на било каква поврзаност помеѓу лицата од точка 10.1.

10.3. Детални податоци за лицата од точка 10.1. членови на органите на издавачот:

10.3.1. Податоци за релевантното менаџерско и експертско работно искуство на горенаведените лица;

10.3.2. Имињата на друштвата во кои горенаведените лица се членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор или се содружници односно акционери во било кое време во последните пет години, наведувајќи дали лицето сеуште е или не е веќе член или содружник односно акционер;

10.3.3. Податок дали горенаведените лица биле членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на правно лице против кое е поведена стечајна, предстечајна или ликвидациона постапка во последните пет години;

10.3.4. Податок дали на некое од горенаведените лица му е изречена мерка на безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност од определено занимање кое делумно или во целост е опфатено во предметот на работење на издавачот во последните пет години (со податок кога била изречена мерката и до кога траела забраната);

10.3.5. Податок дали горенаведените лица имаат сопствено учество во основната главнина на издавачот и во гласачката структура на издавачот, со податок за износот на тоа учество.

Доколку не постои некој од податоците наведени погоре кои издавачот треба да ги објави, да се даде изјава дека не постои таков податок.

10.4. Судир на интереси помеѓу членовите на органите на издавачот

10.4.1. Податок за потенцијален судир на интереси помеѓу одговорностите кои лицата членови на органите на издавачот ги имаат кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности. Во случај доколку не постои судир на интереси да се даде изјава дека не постои.

## 11. ВРАБОТЕНИ

11.1. Број на вработени и квалификациона структура на крајот од секоја година во последните три години и променетата состојба до денот на изготвување на проспектоот. Доколку е можно и податок за географската распределеност на вработените.

## 12. ГОЛЕМИ АКЦИОНЕРИ

12.1. Согласно сознанијата на издавачот, податоци за лицата (освен за оние кои се членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот) кои заедно со поврзаните лица, директно или индиректно, поседуваат повеќе од 5% од било кој род или класа на акции издадени од издавачот, заедно со висината на тоа учество (апсолтна вредност и реалтивна вредност во однос на основната главнина на издавачот и во однос на гласачката структура на издавачот). Ако нема такви лица или ако нема сознанија за такви лица за да се даде соодветна негативна изјава.

12.2. Опис на било какви договори или други акти познати за издавачот, чија реализација на определен датум може да доведе до промена на контролата кај издавачот.

## 13. ФИНАНСИСКИ ПОДАТОЦИ

### 13.1. Финансиски извештаи

Ревидирани финансиски извештаи за последните три години изготвени согласно Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување и независно ревизорско мислење за последните три години изготвено согласно Меѓународните стандарди за ревизија.

Ревидираните финансиски извештаи за последните три години треба да се изготвени и прикажани во форма конзистентна на формата во која ќе бидат прикажани следните годишни финансиски извештаи на издавачот, а во смисла на сметководствените стандарди и политики и легислативата што се применува на тие финансиски извештаи.

Ревидираните финансиски извештаи задолжително содржат:

- (а) биланс на состојба
- (б) биланс на успех
- (ц) извештај за промени на главнината
- (д) извештај за паричните текови
- (е) сметководствени политики и објаснувачки белешки.

Годишните финансиски извештаи треба да се ревидирани во согласност со меѓународните стандарди за ревизија од независен ревизор кој треба да даде мислење дали финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика (или се презентирани објективно, од сите материјални аспекти).

Доколку издавачот изготвува сопствени и консолидирани годишни финансиски извештаи, проспектоот треба задолжително да ги содржи најмалку ревидираните консолидирани годишни финансиски извештаи.

### 13.2. Ревизија на годишните финансиски извештаи

13.2.1. Посочување дека финансиските извештаи се ревидирани и наведување на извештајот на ревизорот за финансиските извештаи на издавачот за последните три години;

13.2.2. Посочување на други информации во проспектоот кои биле ревидирани од независен ревизор;

13.2.3. Секаде во проспектоот каде што се прикажуваат финансиски податоци кои не се земени од ревидираните финансиски извештаи на издавачот, задолжително се посочува изворот од каде се користени тие податоци и се посочува дека истите не се ревидирани.

### 13.3. Периодични и други финансиски информации

13.3.1. Доколку издавачот објавил квартални или полугодишни финансиски извештаи од датумот на неговите последни ревидирани финансиски извештаи, истите треба да бидат вклучени во проспектоот. Ако кварталните или полугодишните финансиски информации/извештаи биле проверени или ревидирани од овластен ревизор, извештајот на ревизорот задолжително се прикажува во проспектоот. Ако кварталните или полугодишните финансиски информации/извештаи не биле проверени или ревидирани од овластен ревизор, во проспектоот задолжително се наведува тој факт;

13.3.2. Доколку проспектоот е од датум по завршување на девет месеци од датумот на последните годишни финансиски извештаи кои биле ревидирани, задолжително содржи периодични финансиски извештаи, кои може да бидат неревидирани (при што задолжително се наведува дека истите не се ревидирани), а кои се однесуваат најмаку на периодот од првото полугодие на финансиската година;

13.3.3. Периодичните финансиски извештаи треба да ги вклучат и споредбените извештаи за истиот период од претходната финансиска година, освен за билансот на состојба кај кој за споредба може да се земе и состојбата од крајот на последната финансиска година.

### 13.4. Дивидендна политика

13.4.1. Опис на политиката на издавачот за распределба на дивиденда и на какви било ограничувања во поглед на истата.

13.4.2. Износ на исплатена дивиденда по акција за последните три финансиски години, соодветно прилагодена во случаи на промени на бројот на акциите на издавачот, заради споредливост на податоците.

### 13.5. Правни постапки

Информации за какви било правни постапки (административни, судски и други законски постапки), вклучувајќи ги и потенцијалните постапки или постапките кои се во тек за кои издавачот е запознаен, за период од 12 месеци кои може да имаат, или имале во неодамнешното минато значајно влијание на финансиската положба или на профитабилноста на издавачот односно на групацијата на издавачот (нивната вредност изнесува најмалку 5% од вредноста на капиталот на друштвото). Доколку такви постапки не постојат, потребно е да се посочи дека не постојат.

13.6. Значајни промени во финансиската или трговската положба на издавачот

Опис на каква било значајна промена на финансиската положба на групацијата на издавачот која се случила во периодот по завршување на последната финансиска година за која се објавени ревидирани финансиски извештаи или по завршување на последното полугодие за кое се објавени периодични финансиски информации. Доколку такви промени не се случиле, потребно е да се посочи дека не се случиле.

## 14. ДОПОЛНИТЕЛНИ ИНФОРМАЦИИ

### 14.1. Податоци за капиталот на издавачот;

14.1.1. Износ на основната главнина и број, род и класа на хартиите од вредност од кои се состои основната главнина со состојба на денот на последниот биланс на состојба вклучен во проспектот и состојба по промени во основната главнина што настанале по изготвувањето на последниот биланс на состојба до денот на изготвување на проспектот;

14.1.2. Износот на издадените конвертибилни хартии од вредност и хартии од вредност со варанти, со опис на условите и процедурите на конверзија или запишување;

14.1.3. Податоци за тоа дали органот на управување е овластен со Статутот на издавачот да ја зголеми основната главнина (одобрен капитал) и податок за износот на одобриениот капитал и за периодот за кој важи одредбата на Статутот за одобрен капитал;

14.1.4. Во случаи кога барањето за одобрение се однесува на акции од втора или од наредна емисија, во проспектот се наведуваат и следните податоци:

- а) износот на претходните емисии и
- б) видот и количината на претходно издадените хартии од вредност, со опис на правата кои произлегуваат од нив и нивната номинална вредност.

### 14.2. Релативни показатели за работењето на издавачот на денот на последните финансиски извештаи презентирани во проспектот и последниот квартал до денот на изготвување на проспектот

14.2.1. адекватност на капиталот согласно методологијата пропишана од Народна банка на Република Македонија;

14.2.2. учество на сопствени средства во пасивата;

14.2.3. учество на депозити од население во пасивата;

14.2.4. однос на краткорочни пласмани и краткорочни извори;

14.2.5. агрегатна отворена девизна позиција;

14.2.6. голема кредитна изложеност во однос на сопствените средства;

14.2.7. капитални вложувања во нефинансиски институции;

14.2.8. капитални вложувања во банки, штедилници и други финансиски институции;

14.2.9. учество на основните средства во вкупните сопствени средства на банката;

14.2.10. учество на кредитна изложеност во ризични категории В, Г и Д во вкупна кредитна изложеност;

14.3. вкупен платен промет спрема странство за претходната година и за тековната година;

14.4. Движење на ликвидноста: покриеност на обврските на банката со високо ликвидна актива (парични средства и хартии од вредност издадени од НБРМ и од Република Македонија).

### 14.5. Статут на издавачот и основачки акти

14.5.1. Предмет на работење на издавачот согласно Статутот;

14.5.2. Опис на правата, предностите и ограничувањата кои произлегуваат од секоја класа на акции издадени од издавачот;

14.5.3. Опис на дејствието кое треба да биде преземено за промена на некое од правата на сопствениците на акции, при што ќе биде посочено дали условите за таковото дејствие се построги во однос на законот или не;

14.5.4. Опис на условите за свикување годишно собрание и вонредно собрание на акционери, вклучувајќи и податоци за начинот на кој акционерите го пријавуваат своето учество;

14.5.5. Опис на условите утврдени во Статутот или друг акт на издавачот со кои се регулира промената на основната главнина, кога тие услови се построги од оние пропишани со закон.

## 15. ДОГОВОРИ ОД СУШТИНСКО ЗНАЧЕЊЕ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ИЗДАВАЧОТ

Податоци за секој договор (надвор од секојдневно-то работење на издавачот) кој е од суштинско значење за работењето на издавачот, а во кој како договорна страна се јавува издавачот или друг член на групата (ако издавачот е дел од група), за последните две години кои му претходат на изготвувањето на проспектот.

## 16. ИНФОРМАЦИИ ДОБИЕНИ ОД ТРЕТИ ЛИЦА И ИЗВЕШТАИ ОД ЕКСПЕРТИ И ИЗЈАВА ЗА БИЛО КАКОВ ИНТЕРЕС

16.1. Кога во проспектот е вклучен извештај од трето лице - експерт, да се наведат податоци за тоа лице и тоа: име и презиме, деловна адреса, квалификации и податок дали лицето има материјален интерес кај издавачот. Податок во кој контекст и во која форма се употребува извештајот на тоа лице и согласност од лицето кое ја потврдило содржината на тој дел од проспектот.

16.2. Кога извор на определена информација е некое трето лице, потребно е да се обезбеди потврда дека таа информација е точно и прецизно репродуцирана и дека согласно можностите и сознанијата на издавачот не е прикриен ниту еден факт кој би ги направил репродуцираните информации нецелосни или неточни. Да се наведе и изворот на информациите.

## 17. ПОДАТОЦИ ЗА ПОНУДАТА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

### 17.1. Причини за понудата и намена на средствата што ќе се приберат со понудата

Информации за причините поради кои се врши понудата и за очекуваниот нето износ на средства кои ќе се приберат врз основа на истата со податок за поединечните цели подредени по приоритет за кои ќе бидат наменети прибраните средства.

Доколку издавачот смета дека средствата предвидени да се приберат со понудата нема да бидат доволни за реализација на сите предвидени намени(цели), потребно е да се наведе износот и можните извори на другите потребни средства.

Потребно е да бидат дадени детали во врска со употребата на средствата од емисијата, особено во смисла на тоа дали со нив издавачот ќе набави нови средства надвор од секојдневното работење, ќе финансира преземање на други бизниси, или ќе ги намали или исплати долговите, и друго.

#### **17.2. Општи податоци за хартиите од вредност**

17.2.1. Бројот и датумот на актот за издавање на сопственички хартии од вредност

17.2.2. Податоци за согласностите и одобренјата врз основа на кои хартиите од вредност ќе бидат издадени;

17.2.3. Бројот на хартии од вредност што се издаваат и номиналната вредност на хартиите од вредност (поединечна и вкупна номинална вредност на емисијата);

17.2.4. Закони врз основа на кои се издаваат хартиите од вредност;

17.2.5. Назив и адреса на субјектот каде што се регистрираат хартиите од вредност;

17.2.6. Времето и начинот на предавањето на хартиите од вредност за регистрирање кај овластен депозитар;

17.2.7. Податоци за оданочувањето на приходите од хартиите од вредност.

17.3. Податоци за сопственичките хартиите од вредност

(Податоците од оваа точка се даваат во случај кога предмет на понудата се сопственички хартии од вредност)

17.3.1. Опис на видот, родот и класата на хартии од вредност кои се издаваат, вклучувајќи и ИСИН број за хартијата од вредност, доколку таков постои;

17.3.2. Опис на правата кои произлегуваат од хартиите од вредност, било какви ограничувања на правата и начинот на кој се остваруваат тие права;

а. право на дивиденда;

б. Право на глас;

в. Право на учество во стечајната односно ликвидационата маса на издавачот;

г. Право на откуп од страна на друштвото (податок дали друштвото со статутот е овластено да издава акции во кои е содржано правото на друштвото во определен рок да ги откупува така издадените акции; условите под кои е полноважен откупот; податок дали при конкретната понуда акциите се издаваат со право на откуп од страна на издавачот).

д. Можност за конверзија и условите и процедурите на конверзија.

ѓ. други права определени во статутот и во одлуката за издавање на хартиите од вредност, во согласност со закон.

17.3.3. Преносливост на хартиите од вредност;

17.3.4. Податок за постоењето на обврска за давање на понуда за преземање (јавна понуда за откуп);

17.3.5. Податок за постоење на понуди за преземање (јавни понуди за откуп) на хартиите од вредност на издавачот во текот на претходната финансиска година и во текот на тековната финансиска година, заедно со податокот за цената или условите за замена на хартиите од вредност - предмет на понудата за преземање, и исходот на понудата за преземање.

17.3.6. Разводнување (Износот и процентот на разводнување на заработувачката по акција како резултат на понудата)

17.4. Податоци за должничките хартиите од вредност

(Податоците од оваа точка се даваат во случај кога предмет на понудата се должнички хартии од вредност)

17.4.1. Опис на видот и класата на хартии од вредност кои се издаваат, вклучувајќи и ИСИН број за хартијата од вредност, доколку таков постои;

17.4.2. Серија на хартиите од вредност;

17.4.3. Валута на која гласат хартиите од вредност (доколку хартиите од вредност се деноминирани во странска валута - се наведува курсот по кој ќе се пресметува денарската противвредност);

17.4.4. Рангирање на хартијата од вредност што е предмет на јавната понуда, вклучувајќи и податоци за клаузулите кои имаат влијание на рангирањето или ги субординираат хартиите од вредност на одредени сегашни или идни обврски на издавачот;

17.4.5. Опис на правата кои произлегуваат од хартиите од вредност, било какви ограничувања на правата и начинот на кој се остваруваат тие права;

17.4.6. Висина на каматната стапка, начин на пресметување и исплата на истата;

- Датуми за исплата на камата (датум на почеток и датум на завршување на периодот во кој ќе се исплаќа каматата)

- Краен рок до кога може да се наплатат каматите и главницата

Во случаи каде каматната стапка не е фиксна, се наведува опис на основницата од која зависи висината на каматната стапка како и методот според кој се врши пресметката на каматната стапка според наведената основница. Воедно се посочува и место (извор на информации) на кое може да се добијат информации за минатите и идните перформанси и осцилации на основницата.

17.4.7. Рок на доспевање и амортизационен план на должничката хартија од вредност, вклучувајќи ја и постапката за отплата;

17.4.8. Висина на основната главнина на издавачот и процентот на учество на емисијата на должнички хартии од вредност во основната главнина и во главнината;

17.4.9. Извори на средства од каде што ќе бидат отплаќани должничките хартии од вредност;

17.4.10. Ограничувања кои ги носат хартиите од вредност, а кои служат за заштита на идните купувачи на хартии од вредност.

17.4.11. Опис на ограничувањата на трансферабилноста на хартиите од вредност, доколку има ограничувања.

17.4.12. Доколку се издаваат конвертибилни должнички хартии од вредност, потребно е да се дадат податоци за типот на хартиите од вредност во кои се конвертираат, како и условите и процедурите за конверзијата.

## **18. РОКОВИ И УСЛОВИ НА ПОНУДАТА**

### **18.1. Цена на хартиите од вредност**

18.1.1. Цената по која хартиите од вредност ќе бидат понудени;

18.1.2. Податок за трошоците односно провизиите кои паѓаат на товар на запишувачот односно купувачот.

### **18.2. Услови, рокови и потребни дејствија за запишување и уплата на хартии од вредност предмет на понудата;**

18.2.1. Вкупна вредност на понудата;

18.2.2. Временскиот период во кој понудата ќе биде отворена (датум на започнување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на започнување на рокот за уплата (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за уплата (ден, месец, година)) и опис на постапката на запишување и уплата на хартиите од вредност;

18.2.3. Процентот на успешност односно процентот на запишување и уплата на хартии од вредност за да јавната понуда се смета за успешна

18.2.4. Услови за затворање на јавната понуда;

18.2.5. Опис на условите под кои јавната понуда може да се прогласи за неуспешна и начинот на кој ќе им бидат вратени средствата на инвеститорите.

18.2.6. Постапка за распределба на хартиите од вредност во случај да бидат запишани и/или уплатени повеќе хартии од вредност од понудените;

18.2.7. Доколку во актот за издавање на хартиите од вредност е предвидено хартиите од вредност да се продават во лотови се наведуваат податоците за најмалиот и/или најголемиот износ кој е може да се запише и уплати;

18.2.8. Начин на плаќање на хартиите од вредност;

18.2.9. Начин и време на настанување на правата од хартиите од вредност;

18.2.10. Начин и време на известување за исходот на јавната понуда;

18.2.11. Доколку, согласно одлуката за издавање на акциите понудата е поделена во транши односно е сегментирана на делови резервирани за одделни групи на инвеститори, проспектот ги содржи и следните податоци:

18.2.11.1. Поделба на понудата на делови кои опфаќаат определен број на акции вклучувајќи делови наменети за институционални инвеститори, делови наменети за мали инвеститори и други делови на кои е поделена понудата.

18.2.11.2. Начинот на распределба во рамките на деловите од понудата во случај доколку има повеќе запишани и платени хартии од вредност;

18.2.12. Во рамките на сознанијата на издавачот, податок дали доминантните акционери кај издавачот или членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори, или на другите органи на издавачот имаат намера да запишат од понудените хартии од вредност или некое друго лице има намера да запише повеќе од 5% од јавната понуда.

18.2.13. Процес на известување на лицата кои запишале и уплатиле хартии од вредност за износот кој им следува.

### **18.3. Пласман на хартиите од вредност**

18.3.1. Место на запишување на хартиите од вредност (назив, седиште, адреса и телефонски број);

18.3.2. Податок дали издавачот склучил договор со овластеното правно лице за вршење услуги со хартии од вредност за вршење трансакции и активности за сметка на издавачот потребни за успешна јавна понуда

на хартии од вредност со задолжителен откуп на непродадените хартии од вредност или без задолжителен откуп на непродадените хартии од вредност. Доколку обврската за задолжителен откуп не се однесува на целата емисија да се даде изјава за делот од емисијата кој не е покриен.

### **19. ПРИЕМ НА КОТАЦИЈА**

Податок за тоа дали и кога издавачот ќе побара прием на котација на хартиите од вредност на овластена берза.

### **20. ПОДАТОЦИ ЗА ГАРАНТОТ**

Доколку исполнувањето на обврските од хартиите од вредност е гарантирано од едно или повеќе лица, задолжително се наведуваат податоци за секое од тие лица и обемот на нивната одговорност

20.1.1. Податоци за гарантот - се наведуваат сите податоци кои се задолжителни и за издавачот на хартиите од вредност

20.1.2. опис на договорите со кои се гарантира дека обврските од хартиите од вредност ќе бидат навремено намирувани, а особено начинот на кој ќе бидат сервисирани гарантираните плаќања.

### **21. ДОКУМЕНТИ НА РАСПОЛАГАЊЕ**

21.1. Проспектот треба да содржи Изјава дека за време на неговата важност следните документи односно копии од истите ќе бидат на увид:

а) Статутот на издавачот;

б) сите извештаи и други документи, ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години, проценки и извештаи подготвени од страна на експерт на барање на издавачот, делови од кои се опфатени во проспектот или проспектот повикува на нив;

в) консолидирани ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години.

г) докоменти за гарантот

21.2. Податок за местото каде може да се изврши увид во документите.

## **ПРИЛОГ 4**

### **Содржина на проспектот на осигурително друштво што издава хартии од вредност**

#### **ПРОСПЕКТ**

#### **1. ОДГОВОРНИ ЛИЦА**

1.1. Податоци за лицата кои се одговорни за информациите содржани во Проспектот, вклучувајќи ги и лицата одговорни за изготвување на одредени делови од проспектот со назначување на делот за кој се одговорни. Во случај на физички лица вклучувајќи ги и лицата кои се членови на одборот на директори или управниот

и надзорниот одбор на друштвото, потребно е да се наведе името и презимето и функцијата која ја вршат. Во случај на правни лица потребно е да се наведе називот и седиштетото на правното лице.

1.2. Изјава од лицата одговорни за изготвување на Проспектот (од членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори, како и од лицата кои изготвиле одредени делови на проспектот - соодветно на делот кој го изготвиле) со следната содржина:

“Според нашите уверувања и сознанија и согласно со податоците со кои располагаме, под морална, материјална и кривична одговорност изјавуваме дека во Проспектот се содржани сите податоци кои му се потребни на инвеститорот да донесе правилна одлука за инвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на оваа понуда, дека објавените податоци се вистинити и се во согласност со фактичката состојба на друштвото и дека не се испуштени било какви податоци кои би можеле да имаат влијание на одлуката за инвестирање или неинвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на понудата”.

## 2. ПОДАТОЦИ ЗА ОВЛАСТЕНИОТ УЧЕСНИК НА ПАЗАРОТ НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ КОЈ ГО ИЗГОТВИЛ ПРОСПЕКТОТ

2.1. Називот и седиштетото на брокерската куќа, овластената банка или подружницата на странска брокерска куќа, која го изготвила проспектот во име и за сметка на издавачот.

## 3. ПОДАТОЦИ ЗА РЕВИЗОРИТЕ

3.1. Називот и седиштетото на друштвата за ревизија кои вршеле ревизија на финансиските извештаи на друштвото во последните три години;

3.2. Податоци за причините поради кои дошло до промена на друштвото за ревизија во текот на последните три години (друштвото не е повторно избрано, се откажало или е отповикано од страна на друштвото односно дошло до раскинување на договорот за вршење на ревизија било од едната или од другата страна) доколку тие причини би можеле да имаат материјално значење.

## 4. ФАКТОРИ НА РИЗИК

Во овој дел се обелоденуваат факторите на ризик од вложувањето кои се прикажуваат во одделни точки групирани во две групи (1) фактори на ризик поврзани со издавачот и индустриската гранка на која и припаѓа и (2) фактори на ризик поврзани со хартиите од вредност. Наведените фактори на ризик од вложувањето мораат да бидат упадливи, концизни и логично организирани. Секој фактор на ризик треба да има посебен наслов и соодветно објаснување. Ризикот мора да е наведен во насловот на одделниот ризик. Секој фактор на ризик опфаќа само еден ризик.

4.1. Податоци за факторите на ризик специфични за издавачот и за индустриската гранка на која и припаѓа.

4.2. Податоци за фактори на ризик кои се од материјално значење за акциите кои се предмет на понудата со цел да се процени пазарниот ризик поврзан со тие акции.

## 5. ПОДАТОЦИ ЗА ИЗДАВАЧОТ

- 5.1. Податоци за историјата и развојот на издавачот;
  - 5.1.1. полн назив, фирма, седиште на издавачот и адреса и телефонски број на неговото седиште;
  - 5.1.2. датум на регистрација во трговскиот регистар и матичен број на друштвото;
  - 5.1.3. датум на основање на друштвото и времето за кое е основано друштвото, освен кога е основано за неопределено време;
  - 5.1.4. правна форма на друштвото, законите врз основа на кои работи;
  - 5.1.5. значајни настани на издавачот релевантни за оценување на неговата солвентност.

## 6. ДЕЛОВЕН ПРЕГЛЕД

### 6.1. Основни дејности

6.1.1. Опис на активностите кои ги врши издавачот во смисла на Законот за супервизија на осигурување (по одделни групи и класи на осигурување), како и податоци за основните категории на производи и услуги кои се продадени за последните три финансиски години;

6.1.2. Податоци за воведувањето на некој нов значаен производ или услуга односно за отпочнување со нова активност;

6.2. Пазари на кои издавачот работи

Опис на пазарот на кој издавачот работи;

6.3. Доколку издавачот наведува информации за конкурентската позиција на пазарот задолжително се наведува и основот за таквиот исказ на издавачот.

## 7. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

7.1. Доколку издавачот е дел од група (посложен деловен систем), краток опис на позицијата на издавачот во таа група;

7.2. Податок дали издавачот е зависен од други друштва во рамките на групата, заедно со објаснување на зависноста односно поврзаноста со друштвата во групата.

## 8. ТРЕНДОВИ

Најзначајните движења во врска со работењето на издавачот кои би можеле да имаат суштинско значење на перспективите на издавачот во последната финансиска година и до денот на изготвување на проспектот.

## 9. ПРОГНОЗИРАЊЕ НА ПРОФИТОТ - опционо

Доколку издавачот одлучи во проспектот да вклучи и прогнози за профитот, тогаш, проспектот задолжително содржи информации согласно точка 9.1 и 9.2 од овој дел.

9.1. Презентирање на претпоставките на кои се засноваат предвидувањата, прогнозите односно проценките на профитот.

Потребно е јасно да се издвојат претпоставките за факторите на кои влијаат членовите на управните и надзорните органи од претпоставките за факторите кои се исклучиво надвор од влијанието на членовите на управните и надзорните органи.

Претпоставките за предвидувањата, прогнозите односно оценките на профитот треба да се прецизни и разбирливи за инвеститорите.

9.2. Извештај изготвен од независен овластен ревизор во кој ќе биде наведено дека според мислењето на овластениот ревизор предвидувањата, прогнозите односно оценките на профитот се точно изготвени согласно наведените претпоставки и дека сметководствениот основ употребен за предвидување на профитот е соодветен на сметководствените политики на издавачот.

9.3. Предвидувањата, прогнозите односно оценките на профитот треба да се споредливи со финансиски податоци опфатени во проспектоот.

## 10. ОРГАНИ НА ИЗДАВАЧОТ

10.1. Име и презиме, деловна адреса и функцијата што ја вршат кај издавачот за членовите на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот, организационата единица за внатрешна ревизија и други органи утврдени со Статутот на друштвото, како и податок за значајните активности на овие лица надвор од работењето кај издавачот, доколку тие активности се значајни за тој издавач.

10.2. Податок за природата на било каква поврзаност помеѓу лицата од точка 10.1.

10.3. Детални податоци за лицата од точка 10.1. членови на органите на издавачот:

10.3.1. Податоци за релевантното менаџерско и експертско работно искуство на горенаведените лица;

10.3.2. Имињата на друштвата во кои горенаведените лица се членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор или се содружници односно акционери во било кое време во последните пет години, наведувајќи дали лицето сеуште е или не е веќе член или содружник односно акционер;

10.3.3. Податок дали горенаведените лица биле членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на правно лице против кое е поведена стечајна, предстечајна или ликвидациона постапка во последните пет години;

10.3.4. Податок дали на некое од горенаведените лица му е изречена мерка на безбедност забрана за вршење на професија, дејност или должност од определено занимање кое делумно или во целост е опфатено во предметот на работење на издавачот во последните пет години (со податок кога била изречена мерката и до кога траела забраната);

10.3.5. Податок дали горенаведените лица имаат сопствено учество во основната главнина на издавачот и во гласачката структура на издавачот, со податок за износот на тоа учество.

Доколку не постои некој од податоците наведени погоре кои издавачот треба да ги објави, да се даде изјава дека не постои таков податок.

10.4. Судир на интереси помеѓу членовите на органите на издавачот

10.4.1. Податок за потенцијален судир на интереси помеѓу одговорностите кои лицата членови на органите на издавачот ги имаа кај издавачот и нивните приватни интереси или други одговорности. Во случај доколку не постои судир на интереси да се даде изјава дека не постои.

## 11. ВРАБОТЕНИ

11.1. Број на вработени и квалификациона структура на крајот од секоја година во последните три години и променетата состојба до денот на изготвување на проспектоот. Доколку е можно и податок за географската распореденост на вработените.

## 12. ГОЛЕМИ АКЦИОНЕРИ

12.1. Согласно сознанијата на издавачот, податоци за лицата (освен за оние кои се членови на одборот на директори односно управниот и надзорниот одбор на издавачот) кои заедно со поврзаните лица, директно или индиректно, поседуваат повеќе од 5% од било кој род или класа на акции издадени од издавачот, заедно со висината на тоа учество (апсолтна вредност и реалтивна вредност во однос на основната главнина на издавачот и во однос на гласачката структура на издавачот). Ако нема такви лица или ако нема сознанија за такви лица да се даде соодветна негативна изјава.

12.2. Опис на било какви договори или други акти познати за издавачот, чија реализација на определен датум може да доведе до промена на контролата кај издавачот.

## 13. ФИНАНСИСКИ ПОДАТОЦИ

### 13.1. Финансиски извештаи

Ревидирани финансиски извештаи за последните три години изготвени согласно Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување и независно ревизорско мислење за последните три години изготвено согласно Меѓународните стандарди за ревизија.

Ревидираните финансиски извештаи за последните три години треба да се изготвени и прикажани во форма конзистентна на формата во која ќе бидат прикажани следните годишни финансиски извештаи на издавачот, а во смисла на сметководствените стандарди и политики и легислативата што се применува на тие финансиски извештаи.

Ревидираните финансиски извештаи задолжително содржат:

(а) биланс на состојба

(б) биланс на успех

(ц) извештај за промени на главнината

(д) извештај за паричните текови

(е) сметководствени политики и објаснувачки белешки.

Годишните финансиски извештаи треба да се ревидирани во согласност со меѓународните стандарди за ревизија од независен ревизор кој треба да даде мислење дали финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика (или се презентирани објективно, од сите материјални аспекти).

Доколку издавачот изготвува сопствени и консолидирани годишни финансиски извештаи, проспектоот треба задолжително да ги содржи најмалку ревидираните консолидирани годишни финансиски извештаи.



### **13.2. Ревизија на годишните финансиски извештаи**

13.2.1. Посочување дека финансиските извештаи се ревидирани и наведување на извештајот на ревизорот за финансиските извештаи на издавачот за последните три години;

13.2.2. Посочување на други информации во проспектот кои биле ревидирани од независен ревизор;

13.2.3. Секаде во проспектот каде што се прикажуваат финансиски податоци кои не се земени од ревидираните финансиски извештаи на издавачот, задолжително се посочува изворот од каде се користени тие податоци и се посочува дека истите не се ревидирани.

### **13.3. Периодични и други финансиски информации**

13.3.1. Доколку издавачот објавил квартални или полугодишни финансиски извештаи од датумот на неговите последни ревидирани финансиски извештаи, истите треба да бидат вклучени во проспектот. Ако кварталните или полугодишните финансиски информации/извештаи биле проверени или ревидирани од овластен ревизор, извештајот на ревизорот задолжително се прикажува во проспектот. Ако кварталните или полугодишните финансиски информации/извештаи не биле проверени или ревидирани од овластен ревизор, во проспектот задолжително се наведува тој факт;

13.3.2. Доколку проспектот е од датум по завршување на девет месеци од датумот на последните годишни финансиски извештаи кои биле ревидирани, задолжително содржи периодични финансиски извештаи, кои може да бидат неревидирани (при што задолжително се наведува дека истите не се ревидирани), а кои се однесуваат најмаку на периодот од првото полугодие на финансиската година;

13.3.3. Периодичните финансиски извештаи треба да ги вклучат и споредбените извештаи за истиот период од претходната финансиска година, освен за билансот на состојба кај кој за споредба може да се земе и состојбата од крајот на последната финансиска година.

### **13.4. Дивидендна политика**

13.4.1. Опис на политиката на издавачот за распределба на дивиденда и на какви било ограничувања во поглед на истата.

13.4.2. Износ на исплатена дивиденда по акција за последните три финансиски години, соодветно прилагодена во случаи на промени на бројот на акциите на издавачот, заради споредливост на податоците.

### **13.5. Правни постапки**

Информации за какви било правни постапки (административни, судски и други законски постапки), вклучувајќи ги и потенцијалните постапки или постапките кои се во тек за кои издавачот е запознаен, за период од 12 месеци кои може да имаат, или имале во неодамнешното минато значајно влијание на финансиската положба или на профитабилноста на издавачот односно на групацијата на издавачот (нивната вредност изнесува најмалку 5% од вредноста на капиталот на друштвото). Доколку такви постапки не постојат, потребно е да се посочи дека не постојат.

### **13.6. Значајни промени во финансиската или трговската положба на издавачот**

Опис на каква било значајна промена на финансиската положба на групацијата на издавачот која се случила во периодот по завршување на последната финансиска година за која се објавени ревидирани финансиски извештаи или по завршување на последното полугодие за кое се објавени периодични финансиски информации. Доколку такви промени не се случиле, потребно е да се посочи дека не се случиле.

## **14. ДОПОЛНИТЕЛНИ ИНФОРМАЦИИ**

### **14.1. Податоци за капиталот на издавачот;**

14.1.1. Износ на основната главнина и број, род и класа на хартиите од вредност од кои се состои основната главнина со состојба на денот на последниот биланс на состојба вклучен во проспектот и состојба по промени во основната главнина што настанале по изготвувањето на последниот биланс на состојба до денот на изготвување на проспектот;

14.1.2. Износот на издадените конвертибилни хартии од вредност и хартии од вредност со варианти, со опис на условите и процедурите на конверзија или запишување;

14.1.3. Податоци за тоа дали органот на управување е овластен со Статутот на издавачот да ја зголеми основната главнина (одобрен капитал) и податок за износот на одобрениот капитал и за периодот за кој важи одредбата на Статутот за одобрен капитал;

14.1.4. Во случаи кога барањето за одобрение се однесува на акции од втора или од наредна емисија, во проспектот се наведуваат и следните податоци:

а) износот на претходните емисии и

б) видот и количината на претходно издадените хартии од вредност, со опис на правата кои произлегуваат од нив и нивната номинална вредност.

### **14.2. Податоци за управување со ризикот на издавачот на денот на последните финансиски извештаи презентирани во проспектот и последниот квартал до денот на изготвување на проспектот**

14.2.1. Потребно ниво на маргина на солвентност

14.2.2. Гарантен фонд на друштвото

14.2.3. Технички резерви

- резерви за преносни премии

- резерви за бонуси и попусти

- резерви за штети

- други технички резерви

14.2.4. Математички резерви

14.2.5. Вредност на средствата кои ги покриваат техничките резерви;

14.2.6. Видови, вложување и локализација на средствата кои ги покриваат техничките резерви или математичката резерва;

14.3. реални обврски на сопственоста на издавачот (хипотеки, залога и сл.);

14.4. Движење на ликвидноста - достасани, а неплатени обврски на денот на поднесувањето на барањето.

#### **14.5. Статут на издавачот и основачки акти**

13.1.1. Предмет на работење на издавачот согласно Статутот;

13.1.2. Опис на правата, предностите и ограничувањата кои произлегуваат од секоја класа на акции издадени од издавачот;

13.1.3. Опис на дејствието кое треба да биде преземено за промена на некое од правата на сопствениците на акции, при што ќе биде посочено дали условите за таквото дејствие се построги во однос на законот или не;

13.1.4. Опис на условите за свикнување годишно собрание и вонредно собрание на акционери, вклучувајќи и податоци за начинот на кој акционерите го пријавуваат своето учество;

13.1.5. Опис на условите утврдени во Статутот или друг акт на издавачот со кои се регулира промената на основната главнина, кога тие услови се построги од оние пропишани со закон.

#### **15. ДОГОВОРИ ОД СУШТИНСКО ЗНАЧЕЊЕ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ИЗДАВАЧОТ**

Податоци за секој договор (надвор од секојдневно-то работење на издавачот) кој е од суштинско значење за работењето на издавачот, а во кој како договорна страна се јавува издавачот или друг член на групата (ако издавачот е дел од група), за последните две години кои му претходат на изготвувањето на проспекто-тот.

#### **16. ИНФОРМАЦИИ ДОБИЕНИ ОД ТРЕТИ ЛИЦА И ИЗВЕШТАИ ОД ЕКСПЕРТИ И ИЗЈАВА ЗА БИЛО КАКОВ ИНТЕРЕС**

16.1. Кога во проспекто-тот е вклучен извештај од трето лице - експерт, да се наведат податоци за тоа лице и тоа: име и презиме, деловна адреса, квалификации и податок дали лицето има материјален интерес кај издавачот. Податок во кој контекст и во која форма се употребува извештајот на тоа лице и согласност од лицето кое ја потврдило содржината на тој дел од проспекто-тот.

16.2. Кога извор на определена информација е некое трето лице, потребно е да се обезбеди потврда дека таа информација е точно и прецизно репродуцирана и дека согласно можностите и сознанијата на издавачот не е прикриен ниту еден факт кој би ги направил репродуцираните информации нецелосни или неточни. Да се наведе и изворот на информациите.

#### **17. ПОДАТОЦИ ЗА ПОНУДАТА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ**

##### **17.1. Причини за пондата и намена на средствата што ќе се приберат со понудата**

Информации за причините поради кои се врши понудата и за очекуваниот нето износ на средства кои ќе се приберат врз основа на истата со податок за поединечните цели подредени по приоритет за кои ќе бидат наменети прибраните средства.

Доколку издавачот смета дека средствата предвидени да се приберат со понудата нема да бидат доволни за реализација на сите предвидени намени(цели), потребно е да се наведе износот и можните извори на другите потребни средства.

Потребно е да бидат дадени детали во врска со употребата на средствата од емисијата, особено во смисла на тоа дали со нив издавачот ќе набави нови средства надвор од секојдневното работење, ќе финансира преземање на други бизниси, или ќе ги намали или исплати долговите, и друго.

##### **17.2. Општи податоци за хартиите од вредност**

17.2.1. Бројот и датумот на актот за издавање на сопственички хартии од вредност

17.2.2. Податоци за согласностите и одобренијата врз основа на кои хартиите од вредност ќе бидат издадени;

17.2.3. Бројот на хартии од вредност што се издаваат и номиналната вредност на хартиите од вредност (поединечна и вкупна номинална вредност на емисијата);

17.2.4. Закони врз основа на кои се издаваат хартиите од вредност;

17.2.5. Назив и адреса на субјектот каде што се регистрираат хартиите од вредност;

17.2.6. Времето и начинот на предавањето на хартиите од вредност за регистрирање кај овластен депозитар;

17.2.7. Податоци за оданочувањето на приходите од хартиите од вредност.

##### **17.3. Податоци за сопственичките хартиите од вредност**

(Податоците од оваа точка се даваат во случај кога предмет на понудата се сопственички хартии од вредност)

17.3.1. Опис на видот, родот и класата на хартии од вредност кои се издаваат, вклучувајќи и ИСИН број за хартијата од вредност, доколку таков постои;

17.3.2. Опис на правата кои произлегуваат од хартиите од вредност, било какви ограничувања на правата и начинот на кој се остваруваат тие права;

а. право на дивиденда;

б. Право на глас;

в. Право на учество во стечајната односно ликвидационата маса на издавачот;

г. Право на откуп од страна на друштвото (податок дали друштвото со статутот е овластено да издава акции во кои е содржано правото на друштвото во определен рок да ги откупува така издадените акции; условите под кои е полноможен откупот; податок дали при конкретната понуда акциите се издаваат со право на откуп од страна на издавачот)

д. Можност за конверзија и условите и процедурите на конверзија.

ѓ. други права определени во статутот и во одлуката за издавање на хартиите од вредност, во согласност со закон.

17.3.3. Преносливост на хартиите од вредност;

17.3.4. Податок за постоењето на обврска за давање на понуда за преземање (јавна понуда за откуп);

17.3.5. Податок за постоење на понуди за преземање (јавни понуди за откуп) на хартиите од вредност на издавачот во текот на претходната финансиска година и во текот на тековната финансиска година, заедно со податокот за цената или условите за замена на хартиите од вредност - предмет на понудата за преземање, и исходот на понудата за преземање.

17.3.6. Разводнување (Износот и процентот на разводнување на заработувачката по акција како резултат на понудата).

#### **17.4. Податоци за должничките хартиите од вредност**

(Податоците од оваа точка се даваат во случај кога предмет на понудата се должнички хартии од вредност)

17.4.1. Опис на видот и класата на хартии од вредност кои се издаваат, вклучувајќи и ИСИН број за хартијата од вредност, доколку таков постои;

17.4.2. Серија на хартиите од вредност;

17.4.3. Валута на која гласат хартиите од вредност (доколку хартиите од вредност се деноминирани во странска валута - се наведува курсот по кој ќе се пресметува денарската противвредност);

17.4.4. Рангирање на хартијата од вредност што е предмет на јавната понуда, вклучувајќи и податоци за клаузулите кои имаат влијание на рангирањето или ги субординираат хартиите од вредност на одредени сегашни или идни обврски на издавачот;

17.4.5. Опис на правата кои произлегуваат од хартиите од вредност, било какви ограничувања на правата и начинот на кој се остваруваат тие права;

17.4.6. Висина на каматната стапка, начин на пресметување и исплата на истата;

- Датуми за исплата на камата (датум на почеток и датум на завршување на периодот во кој ќе се исплаќа каматата)

- Краен рок до кога може да се наплатат каматите и главницата

Во случаи каде каматната стапка не е фиксна, се наведува опис на основницата од која зависи висината на каматната стапка како и методот според кој се врши пресметката на каматната стапка според наведената основница. Воедно се посочува и место (извор на информации) на кое може да се добијат информации за минатите и идните перформанси и осцилации на основницата.

17.4.7. Рок на доспевање и амортизационен план на должничката хартија од вредност, вклучувајќи ја и постапката за отплата;

17.4.8. Висина на основната главнина на издавачот и процентот на учество на емисијата на должнички хартии од вредност во основната главнина и во главницата;

17.4.9. Извори на средства од каде што ќе бидат отплаќани должничките хартии од вредност;

17.4.10. Ограничувања кои ги носат хартиите од вредност, а кои служат за заштита на идните купувачи на хартии од вредност.

17.4.11. Опис на ограничувањата на трансферабилноста на хартиите од вредност, доколку има ограничувања.

17.4.12. Доколку се издаваат конвертибилни должнички хартии од вредност, потребно е да се дадат податоци за типот на хартиите од вредност во кои се конвертираат, како и условите и процедурите за конверзијата.

### **18. РОКОВИ И УСЛОВИ НА ПОНУДАТА**

#### **18.1. Цена на хартиите од вредност**

18.1.1. Цената по која хартиите од вредност ќе бидат понудени;

18.1.2. Податок за трошоците односно провизиите кои паѓаат на товар на запишувачот односно купувачот.

18.2. Услови, рокови и потребни дејствија за запишување и уплата на хартии од вредност предмет на понудата;

18.2.1. Вкупна вредност на понудата;

18.2.2. Временскиот период во кој понудата ќе биде отворена (датум на започнување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за запишување (ден, месец, година); датум на започнување на рокот за уплата (ден, месец, година); датум на завршување на рокот за уплата (ден, месец, година)) и опис на постапката на запишување и уплата на хартиите од вредност;

18.2.3. Процентот на успешност односно процентот на запишување и уплата на хартии од вредност за да јавната понуда се смета за успешна

18.2.4. Услови за затворање на јавната понуда;

18.2.5. Опис на условите под кои јавната понуда може да се прогласи за неуспешна и начинот на кој ќе им бидат вратени средствата на инвеститорите.

18.2.6. Постапка за распределба на хартиите од вредност во случај да бидат запишани и/или уплатени повеќе хартии од вредност од понудените;

18.2.7. Доколку во актот за издавање на хартиите од вредност е предвидено хартиите од вредност да се продават во лотови се наведуваат податоците за најмалиот и/или најголемиот износ кој е може да се запише и уплати;

18.2.8. Начин на плаќање на хартиите од вредност;

18.2.9. Начин и време на настанување на правата од хартиите од вредност;

18.2.10. Начин и време на известување за исходот на јавната понуда;

18.2.11. Доколку, согласно одлуката за издавање на акциите понудата е поделена во транши односно е сегментирана на делови резервирани за одделни групи на инвеститори, просpektот ги содржи и следните податоци:

18.2.11.1. Поделба на понудата на делови кои опфаќаат определен број на акции вклучувајќи делови наменети за институционални инвеститори, делови наменети за мали инвеститори и други делови на кои е поделена понудата.

18.2.11.2. Начинот на распределба во рамките на деловите од понудата во случај доколку има повеќе запишани и платени хартии од вредност;

18.2.12. Во рамките на сознанијата на издавачот, податок дали доминантните акционери кај издавачот или членовите на управниот и надзорниот одбор односно одборот на директори, имаат намера да запишат од понудените хартии од вредност или некое друго лице има намера да запише повеќе од 5% од јавната понуда.

18.2.13. Процес на известување на лицата кои запишале и уплатиле хартии од вредност за износот кој им следува.

#### **18.3. Пласман на хартиите од вредност**

18.3.1. Место на запишување на хартиите од вредност (назив, седиште, адреса и телефонски број);

18.3.2. Податок дали издавачот склучил договор со овластеното правно лице за вршење услуги со хартии од вредност за вршење трансакции и активности за

сметка на издавачот потребни за успешна јавна понуда на хартии од вредност со задолжителен откуп на непродадените хартии од вредност или без задолжителен откуп на непродадените хартии од вредност. Доколку обврската за задолжителен откуп не се однесува на целата емисија да се даде изјава за делот од емисијата кој не е покриен.

## 19. ПРИЕМ НА КОТАЦИЈА

Податок за тоа дали и кога издавачот ќе побара прием на котација на хартиите од вредност на овластена берза.

## 20. ПОДАТОЦИ ЗА ГАРАНТОТ

Доколку исполнувањето на обврските од хартиите од вредност е гарантирано од едно или повеќе лица, задолжително се наведуваат податоци за секое од тие лица и обемот на нивната одговорност.

20.1.1. Податоци за гарантот - се наведуваат сите податоци кои се задолжителни и за издавачот на хартиите од вредност.

20.1.2. опис на договорите со кои се гарантира дека обврските од хартиите од вредност ќе бидат навремено намирувани, а особено начинот на кој ќе бидат сервирани гарантираните плаќања.

## 21. ДОКУМЕНТИ НА РАСПОЛАГАЊЕ

21.1. Проспектот треба да содржи Изјава дека за време на неговата важност следните документи односно копии од истите ќе бидат на увид:

а) Статутот на издавачот;

б) сите извештаи и други документи, ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години, проценки и извештаи подготвени од страна на експерт на барање на издавачот, делови од кои се опфатени во проспектот или проспектот повикува на нив;

в) консолидирани ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години.

г) докоменти за гарантот

21.2. Податок за местото каде може да се изврши увид во документите.

## ПРИЛОГ 5

Содржина на проспектот на единица на локална самоуправа што издава хартии од вредност

### ПРОСПЕКТ

#### 1. ПОДАТОЦИ ЗА ИЗДАВАЧОТ (ЕДИНИЦАТА НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА)

##### 1.1. Основни податоци за издавачот:

1.1.1. назив на издавачот:

1.1.2. адреса:

1.1.3. телефон:

1.1.4. интернет страница:

1.1.5. географска положба:

1.1.6. број на население:

1.1.7. главни стопански гранки во единицата на локална самоуправа:

1.1.8. вид и број на деловни субјекти регистрирани и активни на територијата на општината

1.1.9. бруто домашен производ по глава на жител за последните две години

1.1.10 информација за локалните даноци и такси

1.1.11. последниот урбанистички план на општината

1.1.12. податоци за советот на единицата на локална самоуправа (број на членови, мандат и структура по одделни политички партии)

1.1.13. градоначалник на единицата на локална самоуправа (име и презиме на градоначалникот, датум на раѓање, образование и други стручни квалификации и кратка информација за неговото претходно работно искуство)

1.1.14. број на вработени и квалификациона структура на вработените

1.1.15. име и презиме, датум на раѓање, функција и образование на лицата на раководни позиции во секторите на општинската администрација.

#### 1.2. Буџет на единицата на локална самоуправа за годината во која се издаваат хартиите од вредност

1.2.1. консолидиран билан на приходи и расходи

1.2.2. функционална класификација на расходите

1.2.3. биланс на тековно-оперативни приходи и расходи

1.2.4. биланс на капитални приходи и расходи

#### 1.3. Годишен извештај на единицата на локална самоуправа усвоен од советот на единицата

1.3.1. годишна сметка на буџетот на единицата на локална самоуправа за две претходни години

1.3.2. извештај за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средствата и нивната вредност

1.3.3. извештај за реализацијата на инвестиционите програми, наменските, капиталните и блок дотации и дотациите за делегирани надлежности

1.3.4. извештај од одговорниот сметководител со кој ја потврдува точноста и веродостојноста на годишната сметка

#### 1.4. Податоци за постојниот долг и за планираното задолжување, како и амортизационен план за отплата на долгот:

#### 1.5. Информации за претходно издадените хартии од вредност од општината кои се во оптек и информации за пазарот на кој истите се тргуваат:

#### 1.6. Финансиска (не)стабилност на единицата на локална самоуправа:

1.6.1. констатирани значителни неправилности во финансиското работење на општината, од страна на главниот државен ревизор:

1.6.2. утврдени, а неплатени дологови кои се пристигнати за наплата 90 и повеќе дена:

1.6.3. просечна минусна состојба на сметката во последните 60 дена до денот на поднесување на барањето:

1.6.4. бројот на денови во блокада на сметката во претходната година:

1.6.5. бројот на денови во блокада на сметката во тековната година до денот на поднесувањето на барањето:

1.6.6. надминување на максималните ограничувања за задолжување утврдени со Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

### **1.6. Значајни инвестиции во тек**

## **2. ПОДАТОЦИ ЗА ХАРТИИТЕ ОД ВРЕДНОСТ ШТО СЕ ИЗДАВААТ**

2.1. Бројот на хартии од вредност што се издаваат по одделни родови и класи:

2.2. Номинална вредност на хартиите од вредност што се издаваат:

2.3. Продажна цена на хартиите од вредност што се издаваат:

2.4. Обем на емисијата (вкупна продажна вредност на хартиите од вредност што се издаваат):

2.5. Намена на средствата што ќе се приберат од продажбата на хартиите од вредност (да се наведе за кои цели ќе бидат искористени средствата):

2.6. Права што ги даваат хартиите од вредност што се издаваат:

2.7. Начин на пресметка на каматата од хартиите од вредност:

2.8. Начин на исплата на каматата од хартиите од вредност:

2.9. Извори на средства од каде што ќе бидат отплатани должничките хартии од вредност:

2.10. Правната положба односно субординираноста на хартијата од вредност (на пример видот на обврската, положбата во смисла на редоследот во исплатата во однос на други сегашни и идни обврски на издавачот, итн.)

2.11. Ограничувања кои ги носат хартиите од вредност, а кои служат за заштита на идните купувачи на хартии од вредност

2.12. Време и начин (постапка) на купување на хартиите од вредност (да се наведат сметките на кои ќе се врши уплатата);

2.13. Рокот за купување на хартиите од вредност:

2.14. Постапка за распределба на хартиите од вредност, во случај да бидат запишани и/или уплатени повеќе хартии од вредност од понудените, во случај на издавање на хартии од вредност по пат на јавна понуда

2.15. Процентот на успешност во случај на јавна понуда односно процентот на запишување и уплата на хартии од вредност за да јавната понуда се смета за успешна

2.16. Начинот и рокот за враќање на вложените средства на инвеститорите кога јавната понуда е неуспешна

2.17. Преносливост на хартијата од вредност

2.18. Депозитар во кој ќе се регистрираат хартиите од вредност:

2.19. Место на кое може да се изврши увид во сите наоди за веродостојноста на податоците за издавањето на долгорочни хартии од вредност:

2.20. други информации во врска со емисијата на хартии од вредност (предвремен откуп, доцнење на исплатата на каматата, доцнење на исплатата на главницата и сл.)

## **3. ПОДАТОЦИ ЗА ПРОЕКТОТ ШТО ЌЕ СЕ ФИНАНСИРА СО СРЕДСТВАТА ШТО ЌЕ СЕ ПРИБЕРАТ СО ЕМИСИЈАТА**

3.1. Опис на проектот и намената на истиот

3.2. Финансиска конструкција за реализација на проектот (доколку, покрај средствата предвидени да се приберат со понудата, за реализација на проектот ќе се користат и други извори, потребно е да се наведе износот и изворите на другите средства)

3.2. Вкупна вредност и термински план на вложувања во проектот

3.3. Податоци за состојбата на проектот во моментот на поднесување на барањето

3.4. Хронологија на претходните настани во врска со проектот.

## **4. ПЛАН ЗА РАЗВОЈ СО ПЛАН ЗА ПРИХОДИ ЗА НАМИРУВАЊЕ НА ОБВРСКИТЕ ПО ИЗДАВАЊЕТО НА ХАРТИИТЕ ОД ВРЕДНОСТ**

## **5. ПРОГРАМА ЗА ОБЕЗБЕДУВАЊЕ НА СРЕДСТВА ЗА ВРАЌАЊЕ НА ИНВЕСТИЦИЈАТА**

## **6. ПОДАТОЦИ ЗА СТРАТЕШКИТЕ ПРИОРИТЕТИ НА ИЗДАВАЧОТ ВО СЛЕДНИТЕ ТРИ ГОДИНИ**

## **7. ДОКУМЕНТИ НА РАСПОЛАГАЊЕ**

Проспектот треба да содржи Изјава дека за време на неговата важност следните документи односно копии од истите ќе бидат на увид:

а) Статутот на издавачот;

б) сите извештаи и други документи, ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години, проценки и извештаи подготвени од страна на експерт на барање на издавачот, делови од кои се опфатени во проспектот или проспектот повикува на нив;

в) консолидирани ревидирани финансиски извештаи со мислење на независен ревизор за последните три години.

Податок за местото каде може да се изврши увид во документите.

## **8. ИЗЈАВА ОД ОДГОВОРНИТЕ ЛИЦА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ПРОСПЕКТОТ:**

“Според нашите уверувања и сознанија и согласно со податоците со кои располагаме, под морална, материјална и кривична одговорност изјавуваме дека во Проспектот се содржани сите податоци кои му се потребни на инвеститорот да донесе правилна одлука за

инвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на оваа понуда, дека објавените податоци се вистинити и се во согласност со фактичката состојба на општината и дека не се испуштени било какви податоци кои би можеле да имаат влијание на одлуката за инвестирање или неинвестирање во хартиите од вредност кои се предмет на понудата.”

## 9. ИМЕ И ПРЕЗИМЕ, ФУНКЦИЈА, ПОТПИС НА ОДГОВОРНОТО ЛИЦЕ (ОДГОВОРНИТЕ ЛИЦА) И ПЕЧАТ НА ИЗДАВАЧОТ:

### 411.

Врз основа на член 190 и член 14 став 1 точка ж) од Законот за хартии од вредност („Службен весник на РМ” бр. 95/2005, 25/2007 и 07/2008), Комисијата за хартии од вредност, на седницата одржана на ден 15.02.2008 година, го донесе следниот

## П Р А В И Л Н И К ЗА ДОКУМЕНТИТЕ ШТО ГИ ДОСТАВУВА ИЗДАВАЧОТ НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ ПРИ ПОДНЕСУВАЊЕ НА БАРАЊЕТО ЗА ОДОБРЕНИЕ НА ЈАВНА ПОНУДА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

### Предмет на уредување

#### Член 1

Со Правилникот за документите што ги доставува издавачот на хартии од вредност при поднесување на барањето за одобрение за јавна понуда на хартии од вредност (во понатамошниот текст: овој Правилник) се определуваат документите што ги доставува издавачот за хартиите од вредност при поднесување на барањето за одобрение на јавна понуда на хартии од вредност.

### Документација кон барањето за одобрение

#### Член 2

Кон барањето за одобрение на јавна понуда на хартии од вредност (во понатамошниот текст: барање за одобрение) издавачот на хартиите од вредност (во понатамошниот текст: издавачот) ја приложува документацијата пропишана со член 14 од Законот за хартии од вредност и документацијата пропишана со овој Правилник, како и со друг подзаконски акт на Комисијата за хартии од вредност (во понатамошниот текст: Комисија).

#### Член 3

(1) При поднесување на барање за одобрение за издавање на хартии од вредност по пат на јавна понуда, издавачот до Комисијата ги доставува следните документи:

1. Акт за издавање на хартиите од вредност;
2. Проспект за запишување и уплата на хартиите од вредност;
3. Покана за запишување и уплата на хартиите од вредност;
4. Статут на друштвото;
5. Трговска регистрација;

- Решение за упис во судскиот/трговскиот регистар/друг надлежен регистар;

- Извод од регистрацијата на издавачот од регистарот кој ја одразува последната фактичка состојба (потврда за правното лице - тековна состојба) не постар од седум дена од денот на поднесување на барањето; и

- Извод од регистрацијата на издавачот од регистарот во кој се евидентирани промените на висината и структурата на основната главнина со последната емисија на хартии од вредност, промените на лицата што го претставуваат друштвото и сл.

6. Ревидираните финансиски извештаи за претходните три години изготвени согласно Меѓународните сметководствени стандарди и Меѓународните стандарди за финансиско известување;

- биланс на состојба
- биланс на успех
- извештај за промени на главнината
- извештај за паричните текови
- сметководствени политики и објаснувачки белешки.

Доколку издавачот изготвува сопствени и консолидирани годишни финансиски извештаи, до Комисијата ги доставува ревидираните консолидирани годишни финансиски извештаи, а сопствените ревидирани финансиски извештаи ги доставува до Комисијата доколку иситите се содржани во проспектот.

7. Извештај од овластен ревизор за последните три години со независно ревизорско мислење за последните три години изготвено согласно Меѓународните стандарди за ревизија;

8. Квартални или полугодишни финансиски извештаи, во случаите кога:

- проспектот е од датум по завршување на девет месеци од датумот на последните годишни финансиски извештаи кои биле ревидирани, при што потребно е да се однесуваат најмалку на периодот од првото полугодие на финансиската година или

- издавачот објавил квартални или полугодишни финансиски извештаи од датумот на неговите последни ревидирани финансиски извештаи.

9. Извештај од овластен ревизор на кварталните или полугодишните финансиски извештаи доколку истите се ревидирани;

10. Изјава од раководно лице назначено од издавачот како одговорно лице за содржината на Проспектот и дека:

- емисијата е во согласност со Законот за хартии од вредност и со актот за издавање;

- податоците наведени во барањето за одобрение се вистинити и точни;

- податоците содржани во Проспектот се вистинити и точни и дека во Проспектот не е пропуштена ни една ценовно чувствителна информација, освен ценовно чувствителните информации чие необјавување е одобрено од Комисијата;

11. Податоци за издадените хартии од вредност согласно Правилникот за формата и содржината на податоците за издадените хартии од вредност;