



ДЕРЖАВНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ДРУГИЙ ЕТАП ПІЛОТНОГО ПРОЕКТУ  
«ЕЛЕКТРОННА СИСТЕМА КОМПЛЕКСНОГО РОЗКРИТТЯ  
ІНФОРМАЦІЇ ЕМІТЕНТАМИ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»



м.Київ

# МАТЕРІАЛИ СЕМІНАРУ



Проект  
розвитку ринків капіталу



## **З М І С Т**

### **Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку " Щодо Положення про пілотний проект розкриття інформації емітентами цінних паперів (на 2008 рік) "**

#### **Положення про пілотний проект розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 15.01.2008 р. № 8**

#### Додатки до Положення про пілотний проект розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку

|             |   |
|-------------|---|
| Додаток 1.  | Реєстраційна форма  |
| Додаток 2.  | Річна інформація  |
| Додаток 3.  | Зміна до Річної інформації  |
| Додаток 4.  | Квартальна інформація   |
| Додаток 5.  | Зміна до Квартальної інформації                                       |
| Додаток 6.  | Особлива інформація   |
| Додаток 7.  | Зміна/спростування Особливої інформації                               |
| Додаток 8.  | Проспект емісії   |
| Додаток 9.  | Зміна до Проспекту емісії   |
| Додаток 10. | Звіт про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів |





ДЕРЖАВНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ  
ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

---

РІШЕННЯ

15.01. 2008

м. Київ

№ 8

Щодо Положення про пілотний проект розкриття інформації емітентами цінних паперів (на 2008 рік)

З метою впровадження другого етапу пілотного проекту розкриття інформації емітентами цінних паперів який реалізовано відповідно до Протоколу про співпрацю і технічну допомогу Комісії з боку компанії Financial Markets International inc./ (далі - Протокол)

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку

В И Р І Ш И Л А:

1. Схвалити Положення про пілотний проект розкриття інформації емітентами цінних паперів (на 2008 рік)

2. Установити датою початку впровадження пілотного проекту 1 січня 2008 року, терміном дії до 31 грудня 2008 року включно.

3. Члену Комісії Нестеренку І.І. сформувати робочу групу з організації та впровадження пілотного проекту.

4. Робочій групі щоквартально здійснювати моніторинг процесу впровадження пілотного проекту та готувати проміжні звіти про результати впровадження пілотного проекту.

Склад та форми звітних документів, що додаються, можуть бути змінені за рішенням робочої групи.

5. Голові робочої групи винести на засідання Комісії звіт про результати впровадження пілотного проекту розкриття інформації емітентами цінних паперів у лютому місяці 2009 року.

6. Керівнику апарату Комісії Назаренку Ю.М. забезпечити розміщення цього рішення та Положення про пілотний проект розкриття інформації емітентами цінних паперів (на 2008 рік) на суб-домени сайту Комісії [www.eds.ssmc.gov.ua](http://www.eds.ssmc.gov.ua).

7. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Комісії Нестеренка І.І.

Голова Комісії

А.Балюк

Протокол засідання Комісії  
від 15.01. 2008 р. № 1



СХВАЛЕНО

рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 № 8

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про пілотний проект розкриття інформації**  
**емітентами цінних паперів**

Це Положення регулює склад, порядок та строки розкриття регулярної (річної та квартальної), особливої інформації, а також інформації в формі проспекту емісії цінних паперів та звіту про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів (далі — Інформація) в електронній системі комплексного розкриття інформації (далі - ЕСКРІН) в рамках пілотного проекту розкриття інформації емітентами акцій та облігацій підприємств, які здійснили відкрите (публічне) розміщення цінних паперів (далі — Пілотний проект).

**1. Загальні положення**

1.1. Інформацію відповідно до цього Положення в рамках Пілотного проекту розкривають емітенти акцій та облігацій підприємств, які здійснили відкрите (публічне) розміщення цінних паперів, на добровільних засадах.

1.2. Інформація, розкрита в ЕСКРІН, вважається неофіційною інформацією, оприлюдненою емітентом.

Перш ніж приймати інвестиційне рішення щодо інвестування в цінні папери емітента, необхідно проаналізувати офіційну інформацію, оприлюднену емітентом відповідно до інших нормативно-правових актів Комісії.

Форми фінансової звітності встановлюються у відповідності до наказів Міністерства фінансів України та рішень Національного банку України (для банків).

1.3. За достовірність Інформації, розміщеної в ЕСКРІН, несе відповідальність емітент (власник інформації). Комісія не несе відповідальності за зміст Інформації, яка розміщується в ЕСКРІН.

1.4. Цим Положенням не скасовується дія інших нормативно-правових актів Комісії, що регулюють склад, порядок та строки розкриття інформації емітентами цінних паперів. Це Положення не звільняє емітента від обов'язку розкриття інформації, передбаченого іншими нормативно-правовими актами Комісії.

**2. Порядок розкриття інформації в ЕСКРІН**

2.1. Інформація подається шляхом заповнення українською мовою відповідних форм, які містяться в додатках 2 - 10 до цього Положення.

2.2. Форми заповнюються простою, зрозумілою мовою. Обсяг тексту для викладення інформації в описовому вигляді не обмежується. Під час заповнення форм емітент має право надавати будь-яку додаткову інформацію, необхідну для розуміння галузі, в якій він працює, господарської діяльності тощо.

2.3. Заповнення форм здійснюється за допомогою програмного забезпечення, яке забезпечує формування файлів.

Розкриття Інформації в ЕСКРІН здійснюється у вигляді електронного документу з накладенням електронного цифрового підпису в порядку, передбаченому законодавством України.

2.4. Подання електронного документу в ЕСКРІН здійснюється за допомогою мережі Інтернет.

2.5. Для створення і подання електронного документу емітенту потрібно мати спеціалізоване програмне забезпечення та дійсні посилені сертифікати відкритих ключів електронного цифрового підпису, сформовані для посадових осіб емітента, які підписують форми, акредитованим центром сертифікації ключів.

Спеціалізоване програмне забезпечення емітент отримує на веб-сайті ЕСКРІН.

Сертифікати відкритих ключів для посадових осіб емітент отримує в акредитованому центрі сертифікації ключів.

2.6. Розкрита Інформація автоматично та безоплатно розміщується в ЕСКРІН. Доступ до інформації, розміщеної в ЕСКРІН, здійснюється через веб-сайт ЕСКРІН.

### **3. Інформація, що розкривається**

3.1. Відповідно до цього Положення розкривається:

- річна інформація про емітента за 2007 рік;
- квартальна інформація про емітента за звітний період, починаючи з 1 січня 2008 р.;
- особлива інформація про емітента щодо дій, вчинених після 1 лютого 2008 р.;
- проспекти емісії цінних паперів та звіти про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, якщо реєстрація випуску та проспекту емісії цінних паперів, що подавався для реєстрації до Комісії відповідно до інших нормативно-правових актів Комісії, була здійснена після 1 лютого 2008 р.

### **4. Реєстрація емітента в ЕСКРІН**

4.1. Емітент, який розкриває Інформацію відповідно до цього Положення, проходить процедуру реєстрації в ЕСКРІН шляхом заповнення реєстраційної форми (додаток 1).

4.2. Реєстраційна форма заповнюється українською мовою відповідно до офіційних реєстраційних відомостей про емітента.

4.3. При первинній реєстрації реєстраційна форма заповнюється в електронній формі. Електронна форма подається через веб-сайт ЕСКРІН.

4.4. Протягом трьох робочих днів після дати отримання ЕСКРІН заповненої електронної форми, на адресу електронної пошти, зазначену емітентом у реєстраційній формі, надсилається електронне повідомлення про підтвердження реєстрації емітента в ЕСКРІН.

4.5. У разі виникнення змін в інформації, що надана емітентом у реєстраційній формі, емітент протягом п'яти робочих днів з моменту виникнення таких змін подає в ЕСКРІН змінену реєстраційну форму в електронному вигляді, заповнену за допомогою програмного забезпечення, зазначеного в п.2.3 цього Положення. Змінена реєстраційна

форма підписується електронним цифровим підписом у відповідності до законодавства України.

## **5. Зміст та строки подання регулярної інформації**

### **5.1. Річна інформація**

5.1.1. Річна інформація про емітента подається за формою, наведеною в додатку 2 до цього Положення.

5.1.2. Звітний періодом для складання річної інформації про емітента є календарний рік.

5.1.3. Емітент має право додатково подавати інші відомості у річній інформації. Емітент має право надавати у річній інформації будь-яку додаткову інформацію, необхідну для розуміння галузі, в якій він працює, господарської діяльності тощо.

5.1.4. Річна фінансова звітність перевіряється аудитором (аудиторською фірмою).

Аудиторський висновок має відповідати вимогам Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Комісії від 19 грудня 2006 р. № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007 р. за № 53/13320.

Повний текст аудиторського висновку відтворюється емітентом у річній інформації у термін, визначений у п. 5.1.5. цього Положення.

Відповідальність за достовірність відтворення тексту аудиторського висновку у річній інформації несе емітент.

5.1.5. Річна інформація згідно з цим Положенням розкривається в ЕСКРІН після строків, визначених для розміщення річної інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

5.1.6. У разі виявлення в річній інформації про емітента, що подана відповідно до цього Положення, помилок та/або необхідності внесення в річну інформацію змін емітент не пізніше 20 (двадцяти) робочих днів після виявлення зазначених фактів заповнює форму зміни до річної інформації згідно з додатком 3 до цього Положення та розкрити зміни в порядку, передбаченому розділом 2 Положення.

### **5.2. Квартальна інформація**

5.2.1. Квартальна інформація про емітента подається за формою, наведеною в додатку 4 до цього Положення.

5.2.2. Емітент має право додатково подавати інші відомості у кварталній інформації. Емітент має право надавати у кварталній інформації будь-яку додаткову інформацію, необхідну для розуміння галузі, в якій він працює, господарської діяльності тощо.

5.2.3. Квартальна фінансова звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року. Інформація щодо четвертого кварталу окремо не подається, а включається до річної інформації.

5.2.4. Квартальна інформація згідно з цим Положенням розкривається в ЕСКРІН після строків, визначених для розміщення квартальної інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

Якщо емітент не розкриває квартальну інформацію відповідно до інших нормативно-правових актів Комісії, квартальна інформація відповідно до цього Положення розкривається не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

5.2.5. У разі виявлення у квартальній інформації про емітента, що подана відповідно до цього Положення, помилок та/або необхідності внесення у квартальну інформацію змін емітент не пізніше 10 (десяти) робочих днів після виявлення зазначених фактів заповнює форму зміни до квартальної інформації згідно з додатком 5 до цього Положення та розкрити зміни в порядку, передбаченому розділом 2 Положення.

### **5.3. Особлива інформація**

5.3.1. До особливої інформації належать відомості про:

1. прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
2. прийняття рішення про викуп власних акцій;
3. факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
4. отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
5. зміну складу посадових осіб емітента;
6. зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
7. рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
8. рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
9. порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
10. рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

Емітент має право розкрити як особливу інформацію будь-яку іншу важливу інформацію, що може вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

5.3.2. Особлива інформація подається у формі повідомлення, зміст якого має відповідати відповідному розділу форми, наведеної в додатку 6 до цього Положення.

На кожен дію/подію подається окреме повідомлення.

5.3.3. Емітент надає в повідомленні про особливу інформацію будь-яку додаткову інформацію, необхідну для повного і всебічного розкриття інформації про дію, виходячи з конкретних умов фінансово-господарської діяльності емітента.

5.3.4. Особлива інформація згідно з цим Положенням розкривається в ЕСКРІН після строків, визначених для розміщення особливої інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії Положенням про розкриття інформації емітентами

цінних паперів, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 року за № 97/13364.

5.3.5. У разі виявлення в особливій інформації, що подана відповідно до цього Положення, помилок та/або необхідності внесення в особливу інформацію змін чи її спростування емітент не пізніше наступного робочого дня після виявлення зазначених фактів заповнює форму зміни до особливої інформації згідно з додатком 7 до цього Положення та розкрити зміни в порядку, передбаченому розділом 2 Положення.

#### **5.4. Зміст та порядок розкриття інформації, що міститься в проспекті емісії цінних паперів**

5.4.1. Емітент, який відповідно до нормативно-правових актів Комісії подає до Комісії документи для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, готує також проспект емісії цінних паперів згідно з формою, наведеною в додатку 8 до цього Положення.

Проспект емісії цінних паперів, підготовлений відповідно до цього Положення в рамках Пілотного проекту, не подається до Комісії для реєстрації та не вважається офіційною пропозицією цінних паперів.

5.4.2. Якщо інше не передбачено цим Положенням, інформація, що міститься в проспекті емісії цінних паперів, вказується на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів. На фінансову звітність та аудиторський висновок як складових проспекту емісії цінних паперів поширюються вимоги пункту 5.1.4 цього Положення.

5.4.3. Емітент має право додатково подавати інші відомості в проспекті емісії цінних паперів. Емітент має право надати в проспекті емісії цінних паперів будь-яку додаткову інформацію, необхідну для розуміння галузі, в якій він працює, господарської діяльності тощо.

5.4.4. Інформація, що міститься в проспекті емісії цінних паперів, розкривається в ЕСКРІН не пізніше наступного робочого дня після реєстрації Комісією випуску цінних паперів та проспекту емісії, який відповідно до інших нормативно-правових актів Комісії подавався для реєстрації до Комісії.

5.4.5. Емітент, який відповідно до нормативно-правових актів Комісії подає до Комісії документи для реєстрації змін до проспекту емісії цінних паперів, також готує зміни до проспекту емісії цінних паперів згідно з формою, наведеною в додатку 9 до Положення.

Зміни до проспекту емісії цінних паперів, підготовлені відповідно до цього Положення в рамках Пілотного проекту, не подаються до Комісії для реєстрації та не вважаються офіційною пропозицією цінних паперів.

5.4.6. Зміни до проспекту емісії цінних паперів розкриваються в ЕСКРІН не пізніше наступного робочого дня після реєстрації Комісією змін до проспекту емісії, які відповідно до інших нормативно-правових актів Комісії подавалися для реєстрації до Комісії.

#### **5.5. Зміст та порядок розкриття інформації, що міститься у звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів**

5.5.1. Емітент, який відповідно до нормативно-правових актів Комісії подає до Комісії документи для реєстрації звіту про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, готує також звіт про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів згідно з формою, наведеною в додатку 10 до цього Положення.

Звіт про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, підготовлений відповідно до цього Положення в рамках Пілотного проекту, не подається до Комісії для реєстрації та не вважається офіційним підтвердженням розміщення цінних паперів.

5.5.2. Інформація, що міститься у звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, розкривається в ЕСКРІН не пізніше наступного робочого дня після реєстрації Комісією звіту про результати відкритого (публічного) розміщення, який відповідно до інших нормативно-правових актів Комісії подавався для реєстрації до Комісії.



### **Інформація про державну реєстрацію емітента**

Номер запису в Єдиному державному реєстрі  
юридичних осіб та фізичних осіб-  
підприємців:

Дата проведення державної реєстрації:

Місце проведення державної реєстрації:

---

---

---

### **Контактна інформація емітента**

Прізвище, ім'я та по батькові контактної  
особи:

Посада контактної особи:

Міжміський код та номер телефону  
контактної особи:

Номер факсу контактної особи:

Електронна пошта контактної особи:

---

---

---

---

---

---

### **Керівник емітента**

Прізвище, ім'я та по батькові керівника  
емітента:

Посада керівника емітента:

---

---

Додаток 2  
до Положення про пілотний проект розкриття інформації  
емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Річна інформація**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Річну інформацію складено на (день, місяць, рік):**

**Дата подання (день, місяць, рік):**

## Вступ

### **ПРИМІТКИ:**

*Емітент повинен надати у довільному описовому форматі інформацію, що вимагається розділами і пунктами Річної інформації. Крім інформації, що вимагається розділами і пунктами, емітент також повинен надати будь-яку істотну інформацію, яка необхідна для суттєвого, повного і точного розкриття обов'язкової інформації, з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента.*

*Якщо у виняткових випадках відомості, що вимагаються розділами Річної інформації, є недоречними, зважаючи на сферу діяльності чи організаційно-правову форму емітента, то з метою забезпечення інвесторів адекватною інформацією Річна інформація повинна містити відомості, еквівалентні тим, що вимагаються.*

*Якщо події та факти, що з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента можуть істотно вплинути на його діяльність, відбулися після звітної дати, емітент повинен розкрити інформацію про такі події та факти.*

*Ця Річна інформація містить оцінки і прогнози уповноважених органів управління емітента щодо майбутніх подій та/або дій, перспектив розвитку галузі економіки, в якій емітент здійснює основну діяльність, і результатів діяльності емітента, у тому числі планів емітента, ймовірності настання певних подій чи вчинення певних дій. Інвестори не повинні повністю покладатися на оцінки і прогнози органів управління емітента, оскільки фактичні результати діяльності емітента в майбутньому можуть відрізнятися від прогнозованих результатів з багатьох причин. Придбання цінних паперів емітента пов'язане з ризиками, описаними в цій Річній інформації.*

Вступ також може містити іншу інформацію, яку емітент вважає за необхідне вказати.

## **Розділ 1. Резюме Річної інформації**

### **Застереження:**

*Це Резюме містить не всю інформацію, потрібну інвестору для прийняття поінформованого інвестиційного рішення. Перш ніж приймати інвестиційне рішення щодо придбання чи продажу цінних паперів емітента, необхідно прочитати і проаналізувати більш детальну інформацію, включену до Річної інформації.*

1.1. Вказується повне найменування емітента, а також:

- коротка інформація про емітента;
- основні види господарської діяльності;
- мета (цілі) господарської діяльності;
- стратегія бізнесу;
- основні зміни в господарській діяльності та фінансовому стані протягом звітного періоду.

1.2. Вказуються основні фінансові показники господарської діяльності емітента із річної фінансової звітності (перевіреної аудитором) за останні три звітні роки. Вказуються прізвище, ім'я, по батькові (найменування) і місцезнаходження аудитора (аудиторської фірми), що перевіряв фінансову звітність. Якщо протягом трьох останніх звітних років емітент змінював аудитора (аудиторську фірму), зазначену вище інформацію необхідно вказати і щодо

попереднього (попередніх) аудитора (аудиторської фірми), а також зазначити причини такої заміни.

1.3. Емітенти (крім банків) повинні представити основні фінансові показники господарської діяльності у вигляді таблиці.

**Основні фінансові показники господарської діяльності емітента (крім банків)  
за три останні звітні роки (тис. грн.)**

|   | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|------|------|------|
| <b>Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b> |      |      |      |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                    |      |      |      |
| <b>Валовий прибуток (збиток)</b>  |      |      |      |
| Інші операційні доходи  |      |      |      |
| Адміністративні витрати   |      |      |      |
| Витрати на збут   |      |      |      |
| Інші операційні витрати   |      |      |      |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:                                |      |      |      |
| Прибуток (збиток)   |      |      |      |
| Інші доходи   |      |      |      |
| Інші витрати  |      |      |      |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:                 |      |      |      |
| Прибуток (збиток)   |      |      |      |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності                                    |      |      |      |
| <b>Прибуток до оподаткування, виплати відсотків та амортизації (EBITDA)</b>     |      |      |      |
| <b>Чистий прибуток (збиток)</b>   |      |      |      |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)                            |      |      |      |
| <b>Всього активів, в т.ч.</b>   |      |      |      |
| Оборотні активи   |      |      |      |
| в т.ч. грошові кошти та їх еквіваленти  |      |      |      |
| Необоротні активи   |      |      |      |
| <b>Всього пасивів, в т.ч.</b>   |      |      |      |
| Зобов'язання  |      |      |      |
| Довготермінові зобов'язання   |      |      |      |
| Короткотермінові зобов'язання   |      |      |      |
| Забезпечення наступних витрат та платежів                                       |      |      |      |
| Власний капітал   |      |      |      |
| Статутний капітал   |      |      |      |
| Пайовий капітал   |      |      |      |
| Додатковий вкладений капітал  |      |      |      |
| Інший додатковий капітал  |      |      |      |
| Резервний капітал   |      |      |      |
| Неоплачений (вилучений) капітал   |      |      |      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                     |      |      |      |

|                                      |  |  |  |
|--------------------------------------|--|--|--|
| Розрахункова вартість чистих активів |  |  |  |
|--------------------------------------|--|--|--|

Емітенти – банки повинні представити основні фінансові показники господарської діяльності у вигляді таблиці.

**Основні фінансові показники господарської діяльності емітента - банку  
за три останні звітні роки (тис. грн.)**

|   | 2005 | 2006 | 2007 |
|---|------|------|------|
| Чистий процентний дохід                                   |      |      |      |
| Чистий комісійний дохід                                   |      |      |      |
| Торгівельний дохід  |      |      |      |
| Дохід у вигляді дивідендів                                |      |      |      |
| Дохід від участі в капіталі                               |      |      |      |
| Інший дохід   |      |      |      |
| Усього доходів  |      |      |      |
| Прибуток від операцій                                     |      |      |      |
| Чисті витрати на формування резервів                      |      |      |      |
| Прибуток до оподаткування                                 |      |      |      |
| Прибуток після оподаткування                              |      |      |      |
| Чистий прибуток (збиток) банку                            |      |      |      |
| Чистий прибуток на одну просту акцію (грн.)               |      |      |      |
| Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію (грн.)  |      |      |      |
| Усього активів  |      |      |      |
| Усього зобов'язань  |      |      |      |
| Усього власний капітал, у тому числі:                     |      |      |      |
| Статутний капітал   |      |      |      |
| Резерви та інші фонди банку                               |      |      |      |
| Резерви переоцінки  |      |      |      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) минулих років |      |      |      |
| Прибуток (збиток) звітнього року, що очікує затвердження  |      |      |      |

**Розділ 2. Фактори ризику**

Надається інформація щодо поточних і потенційних господарських, фінансових та економічних ризиків. Інформацію необхідно розкрити по кожній групі ризиків, у залежності від важливості і ступеня їх впливу на діяльність емітента, із зазначенням конкретних фактів, відображених у фінансовій звітності чи в іншій фінансовій або господарській інформації про діяльність емітента, або політичних чи економічних умов, які призводять до зазначених ризиків.

Опис кожного з факторів ризику має бути стислим. У разі необхідності можуть бути зроблені посилання на інші частини звіту, в яких інформація по тому чи іншому ризику представлена більш детально. Наприкінці опису кожного з факторів ризику надається інформація стосовно заходів, яких вживає емітент для зменшення або усунення впливу цього фактору ризику.

У заключній частині розділу надається інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками (за наявності).

2.1. Фактори (чинники) ризику, пов'язані з інвестуванням у цінні папери емітента, які включають, але не обмежуються такими:

- фактори, які обмежують можливість акціонерів впливати на рішення стосовно обрання членів органів управління емітента або інших питань, що вирішуються шляхом голосування акціонерів;
- фактори, що можуть спричинити “розмиття” поточної частки акціонера у статутному капіталі емітента;
- фактори, що можуть обмежувати виплати дивідендів за акціями, або основної суми та відсотків за борговими цінними паперами емітента;
- недостатня ліквідність чи інші фактори, що можуть обмежити можливість відчуження цінних паперів емітента їхніми власниками;
- дані про законодавчі акти, які регулюють питання імпорту та експорту капіталу, і які можуть вплинути на виплату дивідендів, процентів або інших виплат нерезидентам;
- порядок оподаткування доходів за розміщеними емісійними цінними паперами та цінними паперами, що розміщуються, що може вплинути на розмір прибутку власників цінних паперів;
- будь-які інші фактори, що можуть негативно вплинути на права власників цінних паперів емітента, включаючи можливість реалізації цих прав.

2.2. Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану емітента. Ці ризики включають, але не обмежуються такими:

- нерентабельність – емітент повідомляє про збитки за минулий період та припускає можливість збитків у наступному періоді чи в подальшому;
- нестача ресурсів – швидкий розвиток бізнесу може виснажити управлінські та оперативні ресурси, або ж перед емітентом можуть виникнути проблеми з отриманням за прийнятну ціну якісної сировини чи комплектуючих, потрібних для оперативної діяльності емітента;
- конкуренти – в умовах зростаючої конкуренції емітенту може не вистачити ресурсів для збільшення своєї частки на ринку, що негативно позначиться на його операціях та прибутках;
- відсутність можливості продовжити термін дії ліцензії емітента на провадження основного виду (основних видів) діяльності чи дозволу на використання об'єктів, обіг яких є обмеженим (включаючи природні ресурси);
- нестабільність фінансово-господарського стану – емітент має високий коефіцієнт співвідношення позикового до власного капіталу і має або може мати проблеми з нестачею грошових коштів, необхідних для обслуговування боргу;
- проблеми із залученням коштів для розширення діяльності;
- неякісне технологічне обладнання – нездатність емітента встигати за розвитком і впровадженням сучасних технологій, важливих для його діяльності;
- ризики пов'язані з судовими процесами, учасником яких виступає емітент.

2.2.1. Емітенти - банки повинні описати фактори ризику, які притаманні банківській діяльності. Банківські ризики в загальному характеризуються притаманною банківській діяльності можливістю (ймовірністю) понесення банком втрат та / або погіршення ліквідності внаслідок настання несприятливих подій, пов'язаних із внутрішніми факторами (складність організаційної структури, рівень кваліфікації працівників, плинність кадрів тощо) та/або зовнішніми факторами (зміна економічних умов діяльності банку, зміна технологій тощо). Ці ризики включають, але не обмежуються такими:

1) Кредитний ризик - наявний або потенційний ризик для надходжень або капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання, виконати умови будь-якої фінансової угоди із банком або в інший спосіб виконати взяті на себе зобов'язання.

Кредитний ризик присутній в усіх видах діяльності банку, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника. Він виникає кожного разу, коли банк надає кошти, бере зобов'язання про їх надання, інвестує кошти або іншим чином ризикує

ними відповідно до умов реальних чи консенсуальних угод незалежно від того, де відображається операція - на балансі чи поза балансом. Під час оцінки кредитного ризику доцільно розділяти індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Концентрація цього ризику проявляється в наданні великих кредитів окремому позичальнику або групі пов'язаних позичальників, а також в результаті того, що позичальники банку належать або до певних галузей економіки, або до певних географічних регіонів, а також за наявності інших зобов'язань, які роблять банк залежним від одних і тих самих економічних факторів. Цей ризик також виникає при кредитуванні пов'язаних із банком осіб (пов'язаному кредитуванні), тобто наданні кредитів окремим юридичним та фізичним особам, які володіють реальними можливостями впливати на характер рішень, що приймаються банком стосовно видачі кредитів, умов кредитування тощо;

2) Ризик ліквідності - наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність банку виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат. Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання. Виділяють також ризик ліквідності ринку, який визначається як наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, що виникає через нездатність банку швидко закрити розриви своїх позицій за поточними ринковими ставками, не зазнавши при цьому неприйнятних витрат. Ризик ліквідності ринку виникає через нездатність керівництва банку визначати або враховувати зміни ринкових умов, які впливають на спроможність банку залучати кошти в необхідних обсягах та за прийнятними ставками та/або реалізовувати активи швидко і з мінімальними втратами вартості.

3) Ризик зміни процентної ставки - наявний або потенційний ризик для надходжень або капіталу, який виникає внаслідок несприятливих змін процентних ставок. Цей ризик впливає як на прибутковість банку, так і на економічну вартість його активів, зобов'язань та позабалансових інструментів.

Основними типами ризику зміни процентної ставки, на які наражається банк, є: 1) ризик зміни вартості ресурсів, який виникає через різницю в строках погашення (для інструментів з фіксованою процентною ставкою) та переоцінки величини ставки (для інструментів із змінною процентною ставкою) банківських активів, зобов'язань та позабалансових позицій; 2) ризик зміни кривої дохідності, який виникає через зміни в нахилі та формі кривої дохідності; 3) базисний ризик, який виникає через відсутність достатньо тісного зв'язку між коригуванням ставок, отриманих та сплачених за різними інструментами, усі інші характеристики яких щодо переоцінки є однаковими; 4) ризик права вибору, який виникає у разі наявності права відмови від виконання угоди (тобто реалізації права вибору), яке прямим чи непрямым чином є в багатьох банківських активах, зобов'язаннях та позабалансових портфелях.

4) Ринковий ризик - це ризик виникнення у банку збитків у результаті несприятливих змін ринкової вартості фінансових інструментів торгового портфелю та похідних фінансових інструментів банку, а також курсів іноземних валют та /або дорогоцінних металів;

5) Валютний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень і капіталу, який виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют та цін на банківські метали. Валютний ризик може поділятися на: ризик транзакції, ризик перерахування з однієї валюти в іншу та економічний валютний ризик.

6) Операційно-технологічний ризик - це потенційний ризик для існування банку, що виникає через недоліки корпоративного управління, системи внутрішнього контролю або неадекватність інформаційних технологій і процесів оброблення інформації з точки зору керованості, універсальності, надійності, контрольованості і безперервності роботи цих технологій, невідповідності внутрішніх порядків і процедур проведення банківських та інших операцій характеру та масштабам діяльності банку та / або вимогам законодавства України. Такі недоліки можуть призвести до фінансових збитків через помилку, невчасне виконання

робіт або шахрайство, або стати причиною того, що інтереси банку постраждають у якийсь інший спосіб, наприклад, дилери, кредитні працівники або інші працівники банку перевищать свої повноваження або здійснюватимуть операції у порушення етичних норм або із занадто високим ризиком.

Операційно-технологічний ризик виникає також через неадекватність стратегії, політики і використання інформаційних технологій. До інших аспектів операційно-технологічного ризику належать ймовірність непередбачених подій (пожежа або стихійне лихо).

7) Ризик репутації - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприйняття іміджу фінансової установи клієнтами, контрагентами, акціонерами (учасниками) або органами нагляду. Це впливає на спроможність банку встановлювати нові відносини з контрагентами, надавати нові послуги або підтримувати відносини, що є. Ризик репутації може привести банк (або його керівників) до фінансових втрат або зменшення клієнтської бази, цей ризик має місце на всіх рівнях організації.

8) Юридичний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання банком вимог законів, нормативно-правових актів України та умов укладених договорів, допущених правових помилок при здійсненні діяльності, недосконалості правової системи в частині регулювання банківської діяльності, порушення контрагентами нормативно-правових актів, а також умов укладених договорів; прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Юридичний ризик може призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень, необхідності грошового відшкодування збитків, погіршення репутації та позицій банку на ринку, зменшення можливостей для розвитку і правового забезпечення виконання угод.

9) Стратегічний ризик - це ризик виникнення у банку збитків у результаті помилок (недоліків), які були допущені при прийнятті рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку банку (стратегічне управління), і які виявляються в неврахуванні або недостатньому врахуванні можливих небезпек, які можуть негативно впливати на діяльність банку, неправильному або недостатньо обґрунтованому визначенні перспективних напрямів діяльності, у яких банк може досягнути переваг перед конкурентами, відсутності або неповному забезпеченні необхідних ресурсів (фінансових, матеріально-технічних, людських) та організаційних заходів (управлінських рішень), які можуть забезпечити досягнення стратегічних цілей діяльності банку;

10) Ризик виникнення у банку збитків у результаті невиконання іноземними контрагентами (юридичними або фізичними особами) зобов'язань через політичні та соціально - економічні зміни, а також внаслідок того, що валюта грошового зобов'язання може бути недоступною контрагенту через особливості національного законодавства (незалежно від фінансового стану самого контрагента).

2.3. Політичні і макроекономічні ризики емітента. Ці ризики включають, але не обмежуються такими:

- податкове навантаження – високі податки або вимоги податкових органів, що призводить до зростання податкових платежів, штрафів і пені;
- невизначеність регуляторного середовища для діяльності емітента;
- політична нестабільність;
- рецесія чи зниження темпів економічного розвитку;
- зростання інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому;
- неефективна судова система,
- обмеження на валютні операції тощо.

### **Розділ 3. Основні відомості про емітента**

3.1. Зазначається повне та скорочене (за наявності) найменування емітента, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ.

Якщо емітенту відомо чи повинно бути відомо про факти, що повне чи скорочене найменування емітента є подібним на найменування іншої юридичної особи, в цьому пункті повинно бути вказане найменування такої юридичної особи і надані пояснення, необхідні для того, щоб не вводити в оману споживачів щодо товарів, які ці юридичні особи виробляють та (або) реалізують, або послуг, які ними надаються.

У разі, якщо найменування емітента зареєстроване як торговельна марка чи частина торговельної марки, вказуються відомості про таку реєстрацію.

У разі, якщо протягом строку існування емітента змінювалося його найменування, наводяться всі попередні повні та скорочені найменування та організаційно-правові форми із вказівкою дати й підстав зміни.

3.2. Вказується номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата проведення державної реєстрації, місце проведення державної реєстрації, місцезнаходження емітента (поштовий індекс, район, місто, вулиця, будинок, офіс/квартира), поштова адреса, засоби зв'язку, адреса електронної пошти емітента та його Інтернет-сторінки (сторінок), на якій (яких) доступна інформація про емітента чи його цінні папери.

Також вказується місцезнаходження, засоби зв'язку, адреса електронної пошти та Інтернет-сторінки спеціального підрозділу емітента (третьої особи) по роботі з акціонерами та інвесторами емітента (за наявності).

3.3. Вказується строк існування емітента з дати його державної реєстрації, а також строк, до якого емітент буде існувати - у разі створення емітента на визначений строк чи для досягнення певної мети, або зазначається, що емітента створено на невизначений строк.

3.4. Надається короткий опис історії створення емітента, основні етапи розвитку, інформація про істотні факти та важливі події, такі як злиття, приєднання, перетворення, поділ, виділ або купівля чи продаж значної частини активів (у тому числі частки (акцій, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язана з основною діяльністю, процедури банкрутства або інші, що мали місце протягом п'яти останніх років. Також розкривається інформація про заплановані або очікувані злиття, приєднання, перетворення, поділ, виділ або купівлю чи продаж значної частини активів, не пов'язану з основною діяльністю.

3.5. Розкривається інформація про органи управління емітента, його організаційну структуру, основні структурні підрозділи емітента та їх функціональне призначення, зміни в організаційній структурі порівняно з попереднім звітним періодом.

3.6. Розкривається інформація про філії, представництва, інші відокремлені підрозділи:

- повне найменування та місцезнаходження;
- дата і країна реєстрації;
- мотиви створення;
- основні функції відповідно до положення про філію, представництво чи інший відокремлений підрозділ;
- прізвище, ім'я та по батькові керівника філії, представництва чи іншого відокремленого підрозділу;
- строк дії довіреності, виданої емітентом керівнику філії, представництва чи іншого відокремленого підрозділу.

- 3.7. Розкривається інформація про дочірні та залежні підприємства емітента із зазначенням:
- повного та скороченого (за наявності) найменування та місцезнаходження дочірнього/залежного підприємства;
  - дати і країни реєстрації дочірнього / залежного підприємства;
  - підстав визнання підприємства дочірнім / залежним по відношенню до емітента;
  - мотивів створення, значення такого підприємства для діяльності емітента;
  - видів діяльності дочірнього / залежного підприємства;
  - частки емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства (кількості акцій, якими володіє емітент, якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством) та частки голосів, якими володіє емітент в органах управління дочірнього / залежного підприємства (якщо частка голосів не співпадає з часткою у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства);
  - частки дочірнього / залежного підприємства у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а у випадку, якщо емітент є акціонерним товариством – також кількості акцій емітента, які належать дочірньому / залежному підприємству.

Якщо підприємство, яке по відношенню до емітента є дочірнім / залежним, знаходиться у процесі ліквідації, розкривається така інформація:

- повне найменування та місцезнаходження дочірнього / залежного підприємства;
- частка емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства (кількість акцій, якими володіє емітент, якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством) та частка голосів, якими володіє емітент в органах управління дочірнього / залежного підприємства (якщо частка голосів не співпадає з часткою у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства);
- підстави ліквідації дочірнього / залежного підприємства.

3.8. Для кожного дочірнього / залежного підприємства у таблиці, наведеній нижче, також вказується:

- персональний склад наглядової ради підприємства із вказівкою по кожному члену та голові наглядової ради такої інформації: прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб) або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для юридичних осіб), вік, володіння частками (акціями, паями) емітента. Якщо наглядову раду дочірнього / залежного підприємства не створено (не обрано), зазначається цей факт та обставини, які його пояснюють;
- персональний склад виконавчого органу підприємства із вказівкою по кожному члену та голові виконавчого органу такої інформації: прізвище, ім'я та по батькові, вік, володіння частками, (акціями, паями) емітента. Якщо виконавчий орган дочірнього / залежного підприємства не створено (не обрано), зазначається цей факт та обставини, які його пояснюють.

#### Основні дані про посадових осіб дочірніх / залежних підприємств

| Найменування дочірнього / залежного підприємства | Прізвище, ім'я та по батькові посадової особи або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада | Вік | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, що належить посадовій особі | Відсоток який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутном у (складеному, пайовому) капіталі |
|--|--|--------|-----|---|---|
|  |  |        |     |   |   |

|  |  |  |  |  |                 |
|--|--|--|--|--|-----------------|
|  |  |  |  |  | <b>емітента</b> |
|  |  |  |  |  |                 |
|  |  |  |  |  |                 |
|  |  |  |  |  |                 |
|  |  |  |  |  |                 |

3.9. Зазначається розмір зареєстрованого і сплаченого статутного (складеного, пайового) та власного капіталу на початок та кінець звітної періоду. У разі, якщо за три останні завершені фінансові роки, а якщо емітент здійснює діяльність менше трьох років – за кожний завершений фінансовий рік, мали місце зміни розміру або структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента, вказується:

- розмір і структура статутного (складеного, пайового) капіталу емітента на дату початку вказаного періоду;
- найменування органу управління емітента, який прийняв рішення про зміну розміру / структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента;
- дата складання і номер протоколу зборів (засідання) органу управління емітента, на якому прийнято рішення про зміну розміру / структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента;
- розмір статутного (складеного, пайового) капіталу емітента після кожної зміни.

3.10. У разі входження емітента до об'єднань підприємств (асоціацій, корпорацій, концернів, консорціумів, інших об'єднань підприємств) чи групи суб'єктів господарювання (фінансово-промислових груп, холдингових компаній тощо) необхідно зазначити:

- повне найменування та місцезнаходження об'єднання (групи);
- повне найменування інших учасників об'єднання (групи) та їх місцезнаходження (якщо ця інформація відома або повинна бути відома емітенту);
- короткий опис діяльності об'єднання (групи);
- мотиви та строк участі емітента в об'єднанні (групі);
- частка участі емітента в об'єднанні (групі) (за наявності), його позиція у структурі об'єднання (групи);
- частки інших учасників об'єднання (групи) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента (за наявності);
- права та обов'язки емітента як учасника об'єднання (групи);
- інформація щодо міжгрупових продажів товарів (робіт, послуг), їх ціна та загальний обсяг.

Якщо результати фінансово-господарської діяльності емітента суттєво залежать від інших учасників об'єднання підприємств (групи суб'єктів господарювання), вказується ця обставина і надається детальний опис характеру такої залежності.

#### **Розділ 4. Інформація про господарську діяльність емітента**

4.1. Зазначаються основні види діяльності емітента та надається їх короткий опис.

4.2. Розкривається інформація про основні види продукції (товарів, робіт, послуг), за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний та попередній роки, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі),

середньореалізаційні ціни, сума виручки. Окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів.

У разі, якщо емітент здійснює свою діяльність в декількох країнах, необхідно зазначити, які з географічних регіонів принесли 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік та два роки, що передували звітному.

Описуються нові види продукції (робіт, послуг), які пропонуються емітентом на ринку його основної діяльності та мають суттєвий вплив на господарський стан емітента.

#### 4.3. Надається загальна структура собівартості основної продукції емітента:

| Найменування статті собівартості   | Звітний період (%) |
|--|--------------------|
| Сировина та матеріали  |                    |
| Комплектуючі вироби та напівфабрикати  |                    |
| Роботи та послуги виробничого характеру, виконувані сторонніми організаціями                 |                    |
| Паливо   |                    |
| Електроенергія   |                    |
| Витрати на оплату праці  |                    |
| Відсотки по кредитах   |                    |
| Орендна плата  |                    |
| Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування                           |                    |
| Амортизація основних засобів   |                    |
| Податки, які включаються в собівартість продукції  |                    |
| Інші витрати<br>- амортизація нематеріальних активів,<br>- представницькі витрати,<br>- інше |                    |
| Всього: витрати на виробництво продукції (робіт, послуг)                                     | 100%               |
| Довідково: виручка від продажу продукції (робіт, послуг) у відсотках до собівартості.        |                    |

4.4. Надається інформація про основні тенденції розвитку тієї галузі (або галузей), в якій емітент здійснює свою діяльність. Зазначається інформація про конкурентне середовище емітента, перелік основних конкурентів, у тому числі за кордоном, конкурентна позиція емітента, метод конкуренції (сервіс, ціна, гарантія або споживчі якості продукту), рейтинг продукту або частки продукту на ринку із зазначенням бази оцінки рейтингу продукту або частки продукту на ринку.

4.5. Наводиться інформація про систему збуту продукції, а саме: способи постачання продукції (товарів, робіт, послуг), дистриб'юторську мережу, основні ринки збуту продукції (товарів, робіт, послуг), сезонність діяльності емітента, якщо вона має місце.

4.6. Зазначаються джерела надходження і доступність сировини, а також найменування і місцезнаходження основних постачальників. Надається інформація про зміну цін більше ніж на 10 відсотків, в порівнянні з роком, що передував звітному, на основні матеріали (сировину) та товари, або наводиться інформація про відсутність такої зміни у звітному році. Окремо розкривається інформація про те, яку частку в постачанні матеріалів (сировини) та товарів емітенту займають імпортні матеріали (сировина) й товари. Надається прогноз емітента щодо доступності цих джерел сировини в майбутньому та про можливість альтернативних джерел отримання матеріалів (сировини), товарів.

4.7. Наводиться інформація про основних клієнтів емітента (ті клієнти, через яких було отримано 10 або більше відсотків доходу) та укладені з ними договори, включаючи короткий опис їх істотних умов.

4.8. Розкривається інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами. При цьому вказується сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний період по кожному виду спільної діяльності.

4.9. Зазначаються дозволи, ліцензії, необхідні для діяльності емітента, із зазначенням номеру і дати видачі документу, органу, що видав, строку (терміну) дії документу. Також розкривається прогноз емітента щодо продовження дії виданої ліцензії (дозволу). Якщо емітент ще не отримав ліцензії (дозволу), необхідно описати поточний стан із отриманням такого документу.

4.10. Зазначаються об'єкти права інтелектуальної власності емітента (торговельні марки, об'єкти авторського права, винаходи, корисні моделі, промислові зразки тощо), із зазначенням короткого опису таких об'єктів, а також номеру, дати видачі, органу, що видав, строку (терміну) дії документів, що засвідчують такі права інтелектуальної власності або, якщо права інтелектуальної власності передані емітенту за договорами, — короткий опис таких договорів із зазначенням строку їх дії. Потрібно описати напрями і результати використання основних для емітента об'єктів права інтелектуальної власності, ступінь залежності діяльності емітента від володіння вищезазначеними правами інтелектуальної власності, заходи, які вживає емітент для охорони прав інтелектуальної власності, включаючи договори (правочини) щодо нерозголошення конфіденційної інформації.

4.11. Описується вплив чинного та перспективного законодавства, актів органів державної влади на діяльність емітента.

4.12. Розкривається інформація про науково-дослідну політику емітента у звітному та попередньому роках із зазначенням суми витрат на здійснені емітентом дослідження та частку цих витрат у загальній сумі витрат емітента. Крім того, необхідно зазначити суму, витрачену емітентом на проведені у звітному та попередніх роках розробки. Надати короткий опис цих розробок.

4.13. Якщо протягом звітної періоду емітент здійснив або планує будь-які суттєві капітальні або фінансові інвестиції, що пов'язані з його господарською діяльністю, така інформація підлягає розкриттю. Необхідно надати інформацію щодо суттєвих умов цих інвестицій, їх суми і джерела фінансування, зокрема за рахунок запозичень, внутрішніх резервів емітента, випуску акцій або інших засобів тощо.

4.14. Зазначається екологічне законодавство, дія якого поширюється на емітента і встановлює обмеження чи в інший спосіб впливає на його діяльність, додержання емітентом норм цього законодавства та витрати емітента на екологічні заходи.

4.15. Додаткові вимоги до емітентів - страховиків, банків, та підприємств, основною діяльністю яких є видобування корисних копалин.

4.15.1. Замість пунктів 4.2, 4.3, 4.6 емітенти – страховики повинні розкрити таку інформацію:

- всі види страхування, які здійснює емітент у відповідності до вимог ліцензії (ліцензій) на здійснення страхової діяльності;
- загальна сума страхових премій з розбивкою по кожному виду страхування, отримана протягом трьох останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки;

- обсяг ризиків виплати страхової суми (страхового відшкодування), взятих на себе за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки;
- обсяг ризиків виплати страхової суми (страхового відшкодування), взятих на себе емітентом та застрахованих у іншого страховика (перестраховика), у відсотках до загального обсягу взятих на себе емітентом ризиків за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки;
- обсяг здійснених емітентом страхових виплат за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки;
- при здійсненні емітентом інвестиційної діяльності - опис цілей інвестиційної політики емітента, перелік об'єктів інвестування, опис ризиків, пов'язаних з інвестуванням у вказані об'єкти інвестування, структура активів, які використовуються для інвестування, обсяг інвестування за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки;
- опис структури страхових резервів за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки.

4.15.2. Замість пунктів 4.2, 4.3, 4.6 емітенти – банки повинні розкрити таку інформацію:

- короткий опис загальних тенденцій розвитку ринку банківських послуг, які є найбільш важливими для емітента. Описуються можливі фактори, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента і можливі дії емітента для зменшення такого впливу;
- опис пріоритетних для банку видів банківських операцій. Необхідно вказати частку доходів від таких операцій у загальній сумі отриманих за звітний рік доходів банку. У випадку змін у звітному році суми доходів банку по пріоритетних банківських операціях на 10 або більше відсотків у порівнянні з минулим роком надаються пояснення таких змін та їх причини.

4.15.3. Емітент, основною діяльністю якого є видобування корисних копалин, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, а також емітент, дочірнє або залежне підприємство якого здійснює зазначену діяльність, повинен надати таку інформацію:

- перелік родовищ корисних копалин, надр, права користування якими належать емітенту, його дочірнім або залежним підприємствам. Необхідно вказати вид корисної копалини, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, розмір доведених запасів (при наявності такої інформації) або значення попередньої оцінки запасів із поясненням методики оцінки цих запасів;
- інформація відповідно до пункту 4.9 про спеціальні ліцензії (дозволи), які були отримані емітентом, його дочірніми чи залежними підприємствами для використання цих родовищ, надр;
- у випадку, якщо емітент чи його дочірнє або залежне підприємство виконують повну або часткову переробку мінеральної сировини до їх реалізації, описуються основні засоби, які використовуються для переробки, та/або контрагенти, які залучені до переробки цих корисних копалин.

## **Розділ 5. Інформація про основні засоби емітента**

5.1. Зазначається первісна (переоцінена) та залишкова вартість основних засобів станом на початок і кінець звітного періоду. Надається інформація про результати переоцінки основних засобів, якщо така переоцінка відбулась протягом звітного періоду. Надаються пояснення про причини та спосіб (включаючи методику) переоцінки основних засобів.

Надається інформація про структуру основних засобів, методи амортизації, що застосовуються емітентом, та діапазон строків корисного використання, надається динаміка зміни вартості основних засобів за три останні завершені фінансові роки.

Зазначається сума втрат від зменшення корисності і сума вигод від відновлення корисності (вказуються події та обставини, які спричинили зменшення або відновлення корисності), які відображені у звіті про фінансові результати. Надається інформація про методи визначення суми втрат від зменшення корисності та / або метод визначення суми вигод від відновлення корисності основних засобів.

Зазначається рівень використання виробничих потужностей.

5.2. Наводиться характеристика основних засобів виробничого призначення, зокрема рівень зносу, рівень забезпечення потреб поточної діяльності емітента, плани щодо придбання та модернізації обладнання та інших активів, сума запланованих інвестицій на ці цілі.

5.3. Наводиться інформація про витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів як за звітний рік, так і за рік, що передував звітному, причини збільшення або зменшення витрат на поточний чи капітальний ремонт в звітному році у порівнянні з роком, що передував звітному.

5.4. Окремо зазначається первісна (переоцінена) вартість основних засобів, які знаходяться в заставі, наводиться інформація про суму та умови запозичень, забезпечених такою заставою (відсоткова ставка, строк погашення тощо). Зазначається первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження. Наводиться інформація про характер та причини обмеження володіння, користування та розпорядження основними засобами.

5.5. Наводиться інформація про зміну розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів.

## **Розділ 6. Інформація про працівників емітента**

6.1. Вказується кількість працівників емітента на кінець звітного періоду, окремо зазначаючи працівників, які працюють у філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах, з розбивкою на осіб, які працюють в емітента за основним місцем роботи, та осіб, які працюють за сумісництвом або на умовах неповного робочого часу. Зазначається фонд оплати праці за звітний рік та два роки, що передують звітному.

У разі, якщо зміна чисельності працівників протягом звітного періоду є для емітента суттєвою, вказуються фактори, які, на думку емітента, слугували причиною таких змін, а також наслідки таких змін для фінансово-господарської діяльності емітента.

У разі, якщо до складу працівників емітента входять працівники, які мають значний вплив на фінансово-господарську діяльність емітента (ключові працівники), додатково надаються дані про таких ключових працівників емітента.

6.2. Необхідно зазначити, чи укладено із працівниками колективний договір, строк дії колективного договору. У разі, якщо працівниками емітента створено профспілкову

організацію, зазначається ця обставина. Також потрібно описати практику емітента щодо укладання із працівниками договорів (правочинів) при прийнятті на роботу.

6.3. Описується соціальна, кадрова політика емітента, у тому числі рівень кваліфікації працівників та рівень забезпеченості персоналом, узагальнені дані про рівень освіти працівників, програми підвищення кваліфікації працівників, система заохочень, додаткових виплат, соціальні послуги та пільги працівникам (особам, що вийшли на пенсію), інші питання відносин виконавчого органу і трудового колективу емітента. Необхідно надати короткий опис таких соціальних заходів, розмір відповідних виплат, підстав їх здійснення. Зазначається загальний розмір коштів (в т.ч. грошових), спрямованих на соціальні програми для працівників протягом звітного періоду.

6.4. Якщо мають місце будь-які правочини чи зобов'язання емітента, що стосуються можливості участі працівників емітента у його статутному (складеному, пайовому) капіталі, вказуються такі правочини і зобов'язання, а також частка участі в його статутному (складеному, пайовому) капіталі (кількість акцій емітента – акціонерного товариства), яка може бути придбана працівниками емітента за такими правочинами і зобов'язаннями, чи вказується відсутність таких правочинів і зобов'язань.

Для емітентів – акціонерних товариств додатково розкривається інформація про надання чи можливість надання працівникам емітента опціонів емітента.

## **Розділ 7. Основні дані про наглядову раду, виконавчий орган, інших посадових осіб емітента**

7.1. Розкривається інформація про компетенцію органів управління емітента, їх склад відповідно до статуту та внутрішніх положень емітента.

У випадку, якщо якийсь із органів управління емітента не створений чи не обраний, зазначається ця обставина, а також причини такої ситуації.

7.2. Вказуються відомості про внесені за звітний період зміни та доповнення до статуту чи інших внутрішніх документів емітента, в частині регулювання діяльності органів управління емітента. За наявності вказується адреса Інтернет-сторінки, на якій у вільному доступі розміщений повний текст чинної редакції статуту емітента і внутрішніх документів, які регулюють діяльність органів управління емітента.

7.3 Розкривається інформація про членів наглядової ради, виконавчого органу, голову ревізійної комісії, головного бухгалтера, інших посадових осіб, зокрема:

- прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб) або повне найменування та місцезнаходження (для юридичних осіб);
- посада, досвід роботи;
- вік;
- освіта (освітній рівень, заклад, спеціальність);
- розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або для акціонерних товариств - кількість належних акцій емітента;
- відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента на останню звітну дату;
- відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), належною посадовій особі, у загальній кількості голосів;
- кількість акцій емітента, які можуть бути придбані такою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах емітента;
- посади в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ).

При визначенні розміру часток (паїв), належних посадовим особам у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, або кількості належних посадовим особам акцій емітента (для акціонерних товариств) та відсотка, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, враховується пряме та опосередковане (через пов'язаних осіб) володіння частками (акціями, паями) емітента або правом голосу за придбаною часткою (акціями, паями) емітента.

Інформація наводиться за формою, наведеною нижче.

Основні дані про наглядову раду, виконавчий орган та інших посадових осіб

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада (кількість років на посаді) | Вік | Освіта (освітній рівень, склад, спеціальність) | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, що належить посадовій особі |                              |       | Відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), належною посадовій особі, у загальній кількості голосів | Кількість акцій емітента, які можуть бути придбані посадовою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах емітента | Посада в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ) |
|--|------------------------------------|-----|--|---|------------------------------|-------|--|--|---|---|
|  |                                    |     |  | у прямому володінні   | в опосередкованому володінні | разом |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |

7.4. По кожному члену наглядової ради, виконавчого органу, голові ревізійної комісії, головному бухгалтеру, інших посадових особах зазначається частка (пай) такої особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірніх / залежних підприємств емітента або, якщо дочірні / залежні підприємства є акціонерними товариствами - кількість належних посадовій особі акцій дочірнього / залежного підприємства, відсоток, який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства на останню звітну дату, відсоток голосів в органах управління дочірнього / залежного підприємства за часткою (акціями, паєм), що належить посадовій особі, у загальній кількості голосів на останню звітну дату, а також якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством - кількість акцій дочірнього / залежного підприємства, які можуть бути придбані такою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах дочірнього / залежного підприємства.

Інформація наводиться за формою, наведеною нижче.

**Дані про участь членів наглядової ради, виконавчого органу та інших посадових осіб емітента в дочірніх / залежних підприємствах емітента**

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада в емітента | Найменування дочірнього / залежного підприємства | Розмір частки (паю) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства емітента або кількість належних посадовій особі акцій дочірнього / залежного підприємства | Відсоток, який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства | Відсоток голосів в органах управління дочірнього / залежного підприємства за часткою (акціями, паєм), що належить посадовій особі, у загальній кількості голосів | Кількість акцій дочірнього / залежного підприємства, які можуть бути придбані посадовою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах дочірнього / залежного підприємства |
|--|-------------------|--|--|---|--|---|
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |

7.5. Необхідно у хронологічному порядку описати попередні посади (у тому числі за сумісництвом) та роботодавців, професійний досвід кожної посадової особи, інформація щодо якої надана в таблиці, протягом п'яти останніх років.

7.6. Необхідно описати сімейні (родинні) зв'язки між посадовими особами, інформація щодо яких надана в таблиці.

7.7. Описується кожна з наведених нижче подій, які ставалися протягом п'яти останніх фінансових років, та які є істотними для здатності посадової особи виконувати свої повноваження:

7.7.1. процедури банкрутства, що застосовувалися до суб'єктів підприємницької діяльності, в яких посадова особа емітента була засновником, учасником, власником істотної участі чи посадовою особою на момент провадження у справі про банкрутство або протягом двох років до порушення справи про банкрутство.

7.7.2. набрання законної сили обвинувальним вироком про визнання посадової особи емітента винною у вчиненні злочину.

7.7.3. наявність непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

7.7.4. набрання законної сили рішенням суду про позбавлення посадової особи емітента права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю.

7.7.5. набрання законної сили рішенням суду про невиконання чи неналежне виконання посадовою особою емітента законодавства про цінні папери.

## **Розділ 8. Інформація про винагороду членам наглядової ради і виконавчого органу**

8.1. Зазначається інформація про сукупну суму винагороди, отриману членами наглядової ради і виконавчого органу (за винятком фізичної особи, яка виконує функції одноосібного виконавчого органу) у звітному періоді, за формою, наведеною нижче. Відомості, що вимагаються цим розділом, не можуть бути предметом договору (правочину) про нерозголошення конфіденційної інформації, який би перешкодив їх розкриттю в Річній інформації.

У випадку, якщо розмір винагороди по органу управління за результатами роботи за звітний період був визначений (затверджений) уповноваженим органом управління емітента, але станом на момент закінчення звітної періоду не був фактично виплачений, наводиться інформація про розмір визначеної, але фактично не отриманої винагороди по кожному із органів управління емітента.

### **Сукупна сума винагороди членів наглядової ради і виконавчого органу**

| <b>Вид виплати</b>          | <b>Наглядова рада</b> | <b>Виконавчий орган</b> | <b>Разом</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| Заробітна плата             |                       |                         |              |
| Премії                      |                       |                         |              |
| Компенсаційні пакети        |                       |                         |              |
| Виплати у натуральній формі |                       |                         |              |
| Інші виплати (зазначити)    |                       |                         |              |
| Усього                      |                       |                         |              |

8.2. Описуються будь-які істотні факти, які мають значення для розуміння інформації, наведеної у таблиці (наприклад, методи і критерії обчислення винагороди, істотні умови

трудоу контрактів, істотні зміни розміру винагороди протягом звітного періоду, причини невиплати винагороди тощо).

## **Розділ 9. Інформація про засновників, учасників (акціонерів) та власників істотної участі емітента**

9.1. Наводиться інформація про засновників емітента.

9.2. Наводиться загальна кількість учасників емітента на кінець звітного періоду.

Емітенти – акціонерні товариства надають інформацію про загальну кількість акціонерів на кінець звітного періоду та сумарну кількість власних акцій, які розміщені та перебувають в обігу на кінець звітного періоду. У разі, якщо до складу осіб, зареєстрованих у реєстрі власників іменних цінних паперів емітента, входять номінальні утримувачі акцій емітента, додатково вказується загальна кількість номінальних утримувачів акцій емітента.

9.3. Розкривається інформація про власників істотної участі емітента на кінець звітного періоду в таблиці, наведеній нижче.

Власники істотної участі – це особи (фізичні та юридичні), які прямо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіють 10 і більше відсотками статутного (складеного, пайового) капіталу емітента (для емітентів – акціонерних товариств – 10 і більше відсотками акцій), або правом голосу за придбаними частками (акціями, паями) емітента на кінець звітного періоду.

Інформація про власників істотної участі повинна містити відомості, які відомі чи повинні бути відомі емітенту.

Стосовно фізичної особи зазначається прізвище, ім'я та по батькові кожної фізичної особи, включаючи її посаду в емітента (якщо особа її обіймає), розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, якими володіє ця особа (для акціонерних товариств), відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Стосовно юридичної особи зазначається її повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, якими володіє ця особа (для акціонерних товариств), відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Якщо на кінець звітного періоду акції емітента, які складають 10 або більше відсотків його статутного капіталу, зареєстровані в реєстрі власників іменних цінних паперів на ім'я номінального утримувача, вказується ця обставина. По кожному із номінальних утримувачів зазначається:

- повне і скорочене найменування номінального утримувача;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження номінального утримувача;
- номер, дата видачі і строк дії ліцензії професійного учасника фондового ринку, найменування органу, що видав ліцензію;
- кількість акцій емітента, зареєстрованих у реєстрі власників іменних цінних паперів на ім'я номінального утримувача, та відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента.

Інформація про номінальних утримувачів емітента на кінець звітного періоду розкривається в таблиці, наведеній нижче.

Власники істотної участі та номінальні утримувачі емітента станом на 31 грудня звітного року

| Дані про власника істотної участі / номінального утримувача | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, належних власнику істотної участі чи зареєстрованих на ім'я номінального утримувача |  | Відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів |
|---|---|--|--|--|
|   | у прямому володінні   | в опосередкованому володінні (заповнюється для власників істотної участі)<br>разом |  |  |
|   |   |  |  |  |
|   |   |  |  |  |
|   |   |  |  |  |
|   |   |  |  |  |

9.4. Емітент повинен вказати, із яких письмових повідомлень від акціонерів чи осіб, які здійснюють облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, було отримано інформацію про власників істотної участі емітента та / або номінальних утримувачів.

9.5. Необхідно розкрити інформацію про зміни серед власників істотної участі емітента, які відбулися протягом звітного періоду, описати будь-які відомі правочини, які можуть мати наслідком зміни у складі власників істотної участі.

9.6. Наводяться відомості про участь держави чи територіальної громади у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента:

- розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, що знаходяться у власності держави чи територіальної громади, та відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента;
- назва органу державної влади чи органу місцевого самоврядування та/або повне найменування і місцезнаходження юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, уповноваженої управляти часткою (акціями, паями), що знаходяться у власності держави чи територіальної громади.

## **Розділ 10. Інформація про правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, іншими пов'язаними особами**

10.1. Наводиться інформація про всі правочини, укладені протягом звітного періоду між емітентом або його дочірніми / залежними підприємствами, відокремленими підрозділами, з одного боку, і власниками істотної участі, членами наглядової ради, або членами виконавчого органу, з іншого боку. Якщо правочини укладені з членами сім'ї (які визначаються відповідно до чинного законодавства) або іншими пов'язаними особами вищезазначених осіб, то інформація про ці правочини наводиться як про правочини, укладені з такими особами.

За цими правочинами зазначається: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину, інша інформація, що є важливою для інвесторів у світлі обставин конкретного правочину.

10.2. За наявності операцій з іншими пов'язаними особами, окрім зазначених у п. 10.1., наводиться така інформація:

- характер відносин із пов'язаними особами;
- види та обсяги операцій;
- використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних осіб;
- суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами.

10.3. Якщо емітент здійснює контроль або перебуває під контролем іншої особи, або перебуває із особою під спільним контролем, інформація про характер відносин емітента із такою особою наводиться незалежно від наявності операцій між ними.

## **Розділ 11. Інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору, виплати штрафних санкцій**

11.1. Наводиться інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору (які включають вимоги на суму понад 10 відсотків сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації емітента, меншого з цих двох показників), у яких учасником виступає емітент, його дочірні підприємства, відокремлені підрозділи, члени наглядової ради чи виконавчого органу, інші посадові особи емітента, та які стосуються господарської або фінансової діяльності емітента.

Якщо судовий процес чи процедура досудового врегулювання спору мають ті ж самі юридичні та фактичні підстави, що й інші судові процеси чи процедури досудового врегулювання спору, провадження щодо яких відкрито чи існує ймовірність відкриття, вимоги за таким судовими процесами чи процедурами досудового врегулювання спору повинні враховуватися сумарно.

Якщо емітент є учасником одночасно декількох судових спорів чи процедур досудового врегулювання спору, жоден із яких не досягає розміру вимог, встановленого вище, але які в сукупності включають вимоги на суму понад 10 відсотків сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації емітента, меншого з цих двох показників, надається інформація про такі судові процеси та процедури досудового врегулювання спору.

Інформація про процедури банкрутства (у тому числі санацію, процедуру розпорядження майном) чи подібні наводиться незалежно від розміру вимог.

Необхідно описати судові процеси та процедури досудового врегулювання спору, у яких сторонами виступають, з одного боку, емітент, а з іншого боку — посадові особи або дочірні підприємства, або пов'язані особи емітента, та переслідують у судовому спорі інтереси, протилежні до інтересів емітента.

За кожною з цих справ зазначається: дата відкриття провадження у справі (початку процедури досудового врегулювання спору), учасники судового процесу (процедури досудового врегулювання спору), обставини справи, зміст та сума вимог, найменування та місцезнаходження суду і поточний стан розгляду справи (процедури досудового врегулювання спору).

Якщо судові процеси чи процедури досудового врегулювання спору завершилися до кінця звітної періоду, окрім інформації, що вимагається вище, вказується дата закінчення такого судового процесу чи процедури досудового врегулювання спору та наслідки для емітента, його відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств.

11.2. Зазначається інформація про факти виплати емітентом, його відокремленими підрозділами, дочірніми підприємствами протягом звітної періоду штрафних санкцій та компенсацій за порушення законодавства, а також опис правопорушень, за вчинення яких було виплачено штрафні санкції та компенсації.

## **Розділ 12. Політика і практика емітента у сфері корпоративного управління (для емітентів – акціонерних товариств)**

12.1. Зазначається дата прийняття Кодексу (принципів, правил) корпоративного управління та орган управління, що його затвердив, дата та джерело оприлюднення.

12.2. Розкривається інформація про вищий орган управління емітента.

12.2.1. Вказується найменування вищого органу управління емітента; порядок повідомлення акціонерів (учасників) про проведення зборів вищого органу управління емітента; особи (органи), які мають право скликати (чи вимагати скликання) позачергових зборів вищого органу управління емітента, а також порядок направлення (подання) таких вимог; порядок визначення дати проведення зборів вищого органу управління емітента; особи, які мають право вносити пропозиції до порядку денного зборів вищого органу управління емітента, а також порядок внесення таких пропозицій; особи, які мають право знайомитися з інформацією (матеріалами), які надаються для підготовки і проведення зборів вищого органу управління емітента, а також порядок ознайомлення з такою інформацією (матеріалами); порядок оголошення рішень, які прийняті вищим органом управління емітента, а також результатів голосування.

12.2.2. Вказується кількість чергових та позачергових зборів вищого органу управління емітента, які було проведено товариством за три останні роки, дата і адреса проведення, кворум зборів.

Інформація про чергові та позачергові збори вищого органу управління емітента, які відбулися у звітному періоді, включає також порядок денний та прийняті рішення.

12.2.3. Зазначається процедура здійснення контролю за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах акціонерів; органи, які здійснювали реєстрацію, та орган, який здійснював контроль за ходом реєстрації (за наявності контролю).

12.2.4. Описується спосіб, у який відбувалося голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу.

12.2.5. Описується політика емітента щодо участі членів наглядової ради і виконавчого органу у загальних зборах акціонерів та вказується кількість членів наглядової ради і виконавчого органу, які були присутні на останніх загальних зборах. Необхідно вказати інформацію про присутність кожного члена наглядової ради на засіданнях наглядової ради за звітний період.

12.3. Розкривається інформація про наглядову раду товариства.

12.3.1. Вказується інформація про порядок обрання членів наглядової ради, її склад, комітети, які створено у її складі, їх функції та кількість проведених засідань наглядової ради протягом року за три останні роки.

12.3.2. Зазначаються вимоги до членів наглядової ради, що викладені у внутрішніх документах емітента. Надається інформація про періодичність обрання членів наглядової ради та порядок їх ознайомлення зі своїми правами та обов'язками.

12.3.3. Наводиться інформація про наявність спеціальної посади або відділу, що відповідає за роботу з акціонерами, основні функції. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові особи, що відповідає за роботу з акціонерами, контактний телефон, факс та адреса електронної пошти такої особи (відділу).

12.4. Розкривається інформація про виконавчий орган.

12.4.1. Надається інформація про порядок обрання членів виконавчого органу, його склад, регулярність проведення засідань виконавчого органу протягом звітного періоду, періодичність подання інформації стосовно фінансово-господарського стану товариства на розгляд наглядовій раді.

12.5. Надаються відомості про структуру та компетенцію органів внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю емітента.

12.5.1. Вказується повний опис структури органів контролю за фінансово-господарською діяльністю емітента і їх компетенції у відповідності до статуту (установчих документів) емітента.

12.5.2. Вказується інформація про створення ревізійної комісії, її персональний склад, дані про посади, які обіймав член ревізійної комісії в інших підприємствах, установах, організаціях за три останні роки і в теперішній час у хронологічному порядку, у тому числі і за сумісництвом, та інформація про регулярність проведення засідань протягом трьох останніх років.

12.5.3. Описується практика і процедура проведення перевірок ревізійною комісією останнього разу. Зазначається особа (орган), що ініціював проведення перевірок.

12.5.4. Розкривається процедура надання протоколів проведення перевірок ревізійною комісією на запит акціонерів.

12.5.5. Вказуються дані про систему внутрішнього аудиту, строк її роботи та ключових працівників, основні функції служби внутрішнього аудиту, підзвітність служби, взаємодію з виконавчим органом і наглядовою радою емітента.

12.5.6. Вказується орган емітента, що здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності товариства у звітному періоді.

12.5.7. Вказуються дані про наявність внутрішнього документу емітента, який встановлює правила щодо запобігання використанню службової (інсайдерської) інформації.

12.6. Оприлюднюється інформація про зовнішнього аудитора. Вказується орган, який приймав рішення про затвердження аудитора, про зміни та причини зміни аудитора протягом трьох останніх років, а також періодичність проведення аудиторських перевірок протягом трьох останніх років.

12.7. Надається інформація про положення статуту, які спрямовані на захист прав акціонерів.

12.7.1. Положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені товариства.

Вказуються дані за звітний період про кількість і обсяг у грошовому виразі кожного з договорів, укладених емітентом, які потребували схвалення (затвердження) уповноваженим органом управління емітента.

12.7.2. Положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах емітента тощо. Якщо в емітента питання про конфлікт інтересів викладені в інших документах, зазначити, у яких саме, та яким чином конфлікт інтересів визначено у внутрішніх документах емітента.

12.8. Вказуються документи, що стосуються повноважень органів управління та відносин із акціонерами, прийняті емітентом. Необхідно вказати назву органу, що затвердив документ, дату прийняття документу та номер протоколу.

12.9. Описуються джерела та способи можливого отримання акціонерами інформації про діяльність емітента. Описати існуючу практику звернень акціонерів до наглядової ради, виконавчого органу чи органу контролю за фінансово-господарською діяльністю, процедуру надання відповідей на такі звернення.

12.10. Надається інформація про посадових осіб емітента, які відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань виконавчого органу.

12.11. Надається інформація про платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту, які отримував емітент протягом звітної періоду. Зазначається сума витрат по кожному з видів консультацій за звітний період.

## **Розділ 13. Інформація про цінні папери емітента**

13.1. Інформація про акції емітента.

13.1.1. Емітенти – акціонерні товариства розкривають інформацію про акції емітента. По кожному типу (класу) акцій надається інформація:

– тип акцій (прості, привілейовані), для привілейованих акцій — клас;

- форма випуску, форма існування акцій;
- номінальна вартість кожної акції;
- кількість акцій, які знаходяться в обігу (кількість акцій, реєстрацію випуску яких не скасовано);
- кількість додаткових акцій, які знаходяться у процесі розміщення (кількість акцій, щодо яких не здійснена реєстрація звіту про результати їх розміщення);
- кількість додаткових акцій, які можуть бути розміщені в результаті конвертації розміщених цінних паперів, що конвертуються в акції, чи в результаті виконання обов'язків за опціонами емітента;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску.

Наводиться інформація про права власників цінних паперів, включаючи порядок їх реалізації та будь-які обмеження в реалізації цих прав, зокрема щодо права на участь в управлінні емітентом, права на отримання дивідендів, права на інформацію, права на конвертацію або викуп акцій і права на частку майна емітента у разі його ліквідації.

Якщо законодавством України встановлено обмеження на частку участі іноземних осіб у статутному капіталі емітента, вказуються такі обмеження або зазначається, що такі обмеження відсутні.

Вказуються інші обмеження, пов'язані з участю у статутному капіталі емітента.

Для привілейованих акцій додатково розкривається інформація про:

- черговість виплати дивідендів за певним класом привілейованих акцій, якщо статутом емітента передбачено привілейовані акції двох та більше класів, по кожному із яких визначений розмір дивідендів;
- права акціонера – власника привілейованих акцій на участь у загальних зборах акціонерів з правом голосу з питань компетенції загальних зборів у випадках, в порядку та на умовах, визначених законодавством і статутом емітента;
- права акціонера – власника привілейованих акцій певного класу на їх конвертацію у прості акції чи привілейовані акції інших класів та порядок здійснення такої конвертації у разі, якщо статутом емітента передбачена можливість такої конвертації;
- черговість виплати ліквідаційної вартості за певним класом привілейованих акцій, якщо статутом емітента передбачено привілейовані акції двох та більше класів, по кожному із яких визначена ліквідаційна вартість.

13.1.2. Якщо станом на кінець звітного періоду акції додаткового випуску знаходяться у процесі розміщення, щодо таких акцій зазначається: тип, форма існування та форма випуску акцій, що знаходяться у процесі розміщення; номінальна вартість акцій; загальна кількість і загальна номінальна вартість акцій, що планується розмістити; частка акцій, що планується розмістити, у статутному капіталі емітента.

13.1.3. Якщо емітент планує в наступному звітному періоді провести додатковий випуск акцій, необхідно вказати тип, форму існування, форму випуску та номінальну вартість акцій, які передбачається розмістити; загальну кількість і загальну номінальну вартість акцій, які передбачається розмістити; частку у статутному капіталі емітента; мету додаткового випуску акцій.

13.1.4. Якщо протягом звітного періоду емітент здійснював викуп власних акцій або планує здійснити викуп у наступному періоді, необхідно вказати мету викупу акцій, їх кількість, співвідношення у відсотках кількості акцій, що підлягають викупу, до статутного капіталу, тип акцій, що підлягають викупу; період викупу (дату початку та закінчення викупу). Надається інформація про загальну кількість викуплених власних акцій емітента (станом на кінець звітного періоду), співвідношення у відсотках загальної кількості акцій, що були викуплені, до статутного капіталу.

## 13.2. Інформація про емісійні цінні папери емітента (окрім акцій).

13.2.1. Надається інформація про попередні випуски емісійних цінних паперів емітента (окрім акцій) окремо по випусках, реєстрацію яких скасовано, випусках, цінні папери яких знаходяться в обігу, і випусках, зобов'язання за цінними паперами яких не виконані або виконані неналежним чином.

По кожному випуску, реєстрація якого скасована, зазначаються:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- підстави для скасування реєстрації випуску (прийняття емітентом рішення про скасування рішення про розміщення облігацій, нерозміщення жодної облігації протягом строку розміщення облігацій, який вказаний у рішенні про розміщення облігацій та у проспекті емісії облігацій, погашення облігацій випуску тощо).

По кожному випуску, цінні папери якого знаходяться в обігу (реєстрацію випуску не скасовано), зазначаються:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- дата реєстрації звіту про результати розміщення цінних паперів чи вказівка на те, що реєстрація звіту не відбулася, та відповідне пояснення;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- права, закріплені за кожним цінним папером випуску;
- у разі присвоєння цінним паперам емітента кредитного рейтингу — рівень рейтингової оцінки відповідного випуску цінних паперів, визначеної одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення;
- порядок та умови погашення цінних паперів випуску;
- якщо цінні папери є облігаціями, які надають їх власникам право на отримання відсоткового доходу — розмір відсоткового доходу, порядок та умови його виплати;
- якщо цінні папери є забезпеченими облігаціями — вид наданого забезпечення;
- якщо цінні папери є опціонами емітента — вид, тип цінних паперів, для привілейованих акцій — клас, право на купівлю якого надає кожний опціон емітента, кількість цінних паперів кожного типу (класу), право на купівлю яких надає кожний опціон емітента, номінальна вартість цінних паперів, право на купівлю яких надає кожний опціон емітента, строк чи порядок визначення строку, протягом якого власники опціонів емітента можуть заявити вимогу про конвертацію опціонів емітента (купівлю цінних паперів у рахунок виконання зобов'язань за опціонами емітента), а якщо виконання зобов'язань за опціонами емітента обумовлене настанням певних обставин — вказівка на такі обставини, ціна купівлі (конвертації) цінних паперів на виконання вимог за опціонами емітента чи порядок її визначення, строк конвертації опціонів у цінні папери з моменту пред'явлення вимоги про конвертацію;
- якщо цінні папери є конвертованими цінними паперами — вид, тип (клас), серія, форма існування та інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, у які може здійснюватися конвертація розміщуваних (розміщених) цінних паперів, кількість цінних паперів, у які

може бути здійснена конвертація кожного розміщеного цінного паперу (коефіцієнт конвертації), номінальна вартість кожного цінного паперу, в який може бути здійснена конвертація розміщених (розміщених) цінних паперів, тип конвертації (на вимогу власників конвертованих цінних паперів, з настанням певного терміну), для конвертації на вимогу власників конвертованих цінних паперів – строк чи порядок визначення строку, протягом якого власники конвертованих цінних паперів можуть заявляти вимоги про конвертацію, і порядок заявлення таких вимог, строк, протягом якого здійснюється конвертація, а також інші дії власників конвертованих цінних паперів, вчинення яких є необхідним для конвертації, для конвертації з настанням певного терміну – дата, коли здійснюється конвертація, чи порядок її визначення.

По кожному випуску, зобов'язання емітента за цінними паперами якого не виконане або виконане неналежним чином (дефолт), вказується:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- у разі присвоєння цінним паперам емітента кредитного рейтингу — рівень рейтингової оцінки відповідного випуску цінних паперів, визначеної одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення;
- зобов'язання за цінними паперами, що не виконані емітентом чи виконані емітентом неналежним чином, а також строк (термін) виконання таких зобов'язань;
- обсяг не виконаних емітентом зобов'язань у грошовому виразі;
- причини невиконання емітентом зобов'язань за цінними паперами випуску;
- можливі дії власника цінних паперів випуску по захисту прав у зв'язку із невиконанням чи неналежним виконанням емітентом зобов'язань за цінними паперами випуску;
- інші відомості про не виконані емітентом зобов'язання за цінними паперами випуску, які надаються емітентом на власний розсуд.

### 13.2.2. Розкриваються відомості про забезпечення за облігаціями випуску.

У разі, якщо емітент розмістив облігації із забезпеченням, які знаходяться в обігу (реєстрацію випуску яких не скасовано), або зобов'язання за якими не виконане чи виконане неналежним чином (дефолт), вказуються відомості про особу (осіб), яка надала (які надали) забезпечення за облігаціями випуску: повне і скорочене найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності - ідентифікаційний код платника податків), місцезнаходження, відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою (особами), яка надала (які надали) забезпечення.

У разі, якщо емітент розмістив облігації із забезпеченням, які знаходяться в обігу (реєстрацію випуску яких не скасовано), або зобов'язання за якими не виконане чи виконане неналежним чином (дефолт), по кожному випуску вказується спосіб наданого забезпечення (застава, порука, гарантія, страхування).

Для облігацій, забезпечених заставою, зазначається:

- предмет застави;
- для цінних паперів, які є предметом застави - вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, найменування емітента, реєстраційний номер випуску і дата реєстрації випуску, назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів, кількість цінних паперів випуску, номінальна вартість цінних паперів випуску,

права власників цінних паперів випуску, інформація про найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ та місцезнаходження особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, інформація про дату встановлення застави на цінні папери в реєстрі власників цінних паперів чи в депозитарній системі обліку прав власності на цінні папери, інформація про будь-які існуючі обтяження на заставлені цінні папери;

- для нерухомого майна, що є предметом застави – права заставодавця на заставлене майно (право власності чи інше майнове право), реквізити документа, що підтверджує право власності чи інше майнове право заставодавця, дані про державну реєстрацію прав на нерухоме майно та їх обмежень, вид і місцезнаходження заставленого нерухомого майна (в тому числі цільове призначення нерухомого майна, загальна і корисна площа нерухомого майна, рік створення (будівництва) нерухомого майна, а якщо проводилася реконструкція чи капітальний ремонт нерухомого майна – також рік проведення останньої реконструкції чи капітального ремонту), відомості про будь-які обтяження нерухомого майна;
- балансова вартість заставленого майна;
- вартість заставленого майна відповідно до незалежної оцінки, проведеної оцінювачем майна, із вказівкою дати проведення оцінки, повного найменування, ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ (якщо оцінювачем є фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності - ідентифікаційного коду платника податків), місцезнаходження, номеру і дати видачі сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, який провів незалежну оцінку заставленого майна;
- обсяг вимог власників облігацій, забезпечених заставою;
- відомості про страхування предмету застави (найменування страховика, страхувальника і вигодонабувача, їх місцезнаходження, розмір страхової суми, опис страхового випадку, строк дії договору страхування, дата підписання договору), якщо таке проводилось;
- порядок звернення стягнення на предмет застави;
- інші умови застави.

Для облігацій, забезпечених порукою, зазначається:

- обсяг, у якому поручитель відповідає перед власниками облігацій, забезпечених порукою, у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями;
- порядок пред'явлення власниками облігацій вимог до поручителя.

У разі, якщо порука надається юридичною особою, вказуються:

- розмір вартості чистих активів емітента станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на дату закінчення звітного року.

Для облігацій, забезпечених гарантією, зазначається:

- дата видачі гарантії;
- зміст гарантії;
- обсяг зобов'язань за гарантією;
- строк, на який видана гарантія;
- порядок пред'явлення вимог до гаранта щодо виконання гарантійних зобов'язань;
- інші умови надання гарантії.

Для облігацій, за якими застраховано ризики непогашення основної суми боргу та/або невиконання доходу, зазначається:

- дата укладення договору страхування;
- розмір страхової суми;
- опис страхового випадку;
- строк дії договору страхування;
- інші істотні умови договору страхування.

13.2.3. Якщо станом на кінець звітної періоду емісійні цінні папери (окрім акцій) емітента знаходяться у процесі розміщення, щодо таких цінних паперів зазначається: вид цінних паперів, що знаходяться в процесі розміщення, форма існування та форма випуску цінних паперів, номінальна вартість, загальна кількість і загальна номінальна вартість цінних паперів, які планується розмістити; мета випуску цінних паперів, дата закінчення розміщення цінних паперів.

13.2.4. Якщо емітент планує в наступному звітному періоді провести додатковий випуск емісійних цінних паперів (окрім акцій), необхідно вказати вид цінних паперів, форму існування, форму випуску цінних паперів, які передбачається розмістити, номінальну вартість цінних паперів, загальну кількість і загальну номінальну вартість цінних паперів, які передбачається розмістити; мету додаткового випуску цінних паперів.

13.3. Розкривається інформація про факти лістингу (делістингу) цінних паперів на фондових біржах, внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами.

У разі, якщо цінні папери емітента включено до лістингу організатора торгівлі, додатково зазначається:

- повне найменування організатора торгівлі;
- дата укладення і номер договору, на підставі якого організатором торгівлі здійснюється лістинг цінних паперів емітента;
- вид, форма випуску, форма існування, тип цінних паперів емітента, включених до лістингу організатора торгівлі;
- у разі, якщо до торгівлі допускаються цінні папери у процесі їх відкритого (публічного) розміщення - кількість цінних паперів, що розміщуються емітентом;
- у разі, якщо цінні папери допущені до торгівлі - назва котирувального списку, до якого включені цінні папери емітента, а якщо цінні папери емітента допущені до торгівлі без внесення до біржового реєстру — відомості про таку обставину.

Якщо торгівля цінними паперами здійснюється на організованому ринку, зазначається найвища і найнижча ціна на такі цінні папери протягом кожного кварталу впродовж двох останніх фінансових років, назва котирувального списку, до якого включені цінні папери емітента.

Якщо торгівля цінними паперами не здійснюється на організованому ринку, зазначається найвища і найнижча пропозиція на цінні папери протягом кожного кварталу впродовж двох останніх фінансових років. Вказується джерело отримання інформації про рівень пропозиції.

13.4. Емітенти – відкриті акціонерні товариства, прості іменні акції яких допущені до торгівлі організатором торгівлі, вказують інформацію про ринкову капіталізацію емітента за три останні фінансові роки або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, із наданням відомостей про ринкову капіталізацію на дату завершення кожного фінансового року.

Ринкова капіталізація розраховується як добуток кількості акцій відповідного типу (класу) на ринкову ціну однієї акції, яка розкривається організатором торгівлі.

У разі неможливості визначення ринкової ціни акції організатором торгівлі емітент наводить опис методики, яку він застосовував для визначення ринкової вартості акції.

У разі, якщо цінні папери емітента знаходяться у лістингу двох або більше організаторів торгівлі, вибір організатора торгівлі для розрахунку ринкової вартості акції здійснюється емітентом на власний розсуд.

13.5. Емітенти – акціонерні товариства розкривають інформацію щодо дивідендної політики емітента. Необхідно надати окремо по простих та привілейованих акціях за звітний та попередній роки інформацію про суму нарахованих дивідендів, суму дивідендів на одну

акцію, дату проведення загальних зборів акціонерів, на яких прийнято рішення про виплату дивідендів, дату і номер протоколу загальних зборів акціонерів, на яких прийнято рішення про виплату дивідендів, суму виплачених дивідендів, дату початку і закінчення виплати дивідендів, порядку виплати дивідендів, із зазначенням повного найменування і місцезнаходження юридичної особи (осіб), яка здійснюватиме (які здійснюватимуть) виплату дивідендів. Якщо дивіденди не було виплачено за звітний рік або за рік, що передував звітному, необхідно зазначити обставини, які перешкодили можливості емітента виплатити дивіденди або які перешкоджатимуть виплаті дивідендів у майбутньому. Якщо рішення про виплату дивідендів емітентом не приймалось, вказується ця обставина.

Для емітентів, які провели емісію облігацій, по кожному випуску облігацій, за яким протягом трьох останніх завершених фінансових років, що передують звітній даті, а якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки – за кожний завершений фінансовий рік, що передує звітній даті, виплачувався дохід, вказується:

- вид цінних паперів (облігації), форма випуску, форма існування, серія, інші ідентифікаційні ознаки облігацій;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- дата реєстрації звіту про результати розміщення цінних паперів, чи вказівка на те, що реєстрація звіту не відбулась, та відповідне пояснення;
- кількість облігацій випуску;
- номінальна вартість облігацій випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- вид доходу, виплаченого за облігаціями випуску, а в разі, якщо власники облігацій отримують дохід у вигляді різниці між номінальною вартістю облігацій, що виплачується при погашенні облігації, і ціною придбання облігації (дисконт), вказується ця обставина;
- розмір доходу, який підлягав виплаті за облігаціями випуску, у грошовому виразі, в розрахунку на одну облігацію і в сукупності по всіх облігаціях випуску;
- строк, відведений для виплати доходів за облігаціями випуску;
- форма та інші умови виплати доходу за облігаціями випуску;
- звітний період, за який виплачувались (виплачуються) доходи за облігаціями випуску;
- загальний розмір доходів, виплачених за всіма облігаціями випуску по кожному звітному періоду, за який такий дохід виплачувався;
- у разі, якщо доходи, що підлягали виплаті, не були виплачені чи виплачені емітентом не в повному обсязі – причини невиплати таких доходів;
- інші відомості про доходи за облігаціями, що надаються емітентом на власний розсуд.

13.6. Зазначається повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, дата і номер видачі ліцензії особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України.

У випадку зміни особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, протягом трьох останніх років вказується причина такої зміни.

13.7. У разі, якщо частина цінних паперів емітента перебуває в обігу за межами України, у тому числі шляхом обігу цінних паперів іноземних емітентів відповідно до іноземного права, які засвідчують права за вказаними цінними паперами емітента, вказується ця обставина і додатково розкривається:

- вид, тип, форма випуску цінних паперів, що перебувають в обігу за межами України;
- частка цінних паперів, що розміщені за межами України, від загальної кількості цінних паперів відповідного виду (типу, форми випуску);
- найменування, місцезнаходження іноземного емітента, цінні папери якого засвідчують права за цінними паперами емітента відповідного виду (типу, форми випуску);
- короткий опис програми (типу програми) випуску цінних паперів іноземного емітента, які засвідчують права за цінними паперами емітента відповідного виду (типу, форми випуску);

- відомості про отримання дозволу на обіг цінних паперів українського емітента за межами України, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (якщо застосовується);
- найменування іноземного організатора торгівлі (організаторів торгівлі), через якого (яких) перебувають в обігу цінні папери іноземного емітента, що засвідчують права за цінними паперами емітента (якщо такий обіг існує);
- інші відомості про обіг цінних паперів емітента за межами України, які надаються емітентом на власний розсуд.

### 13.8. Інформація про інші цінні папери емітента.

13.8.1. Якщо протягом звітного періоду емітент видавав інші цінні папери (окрім емісійних цінних паперів), необхідно вказати вид цінних паперів; умови видачі цінних паперів.

13.8.2. Якщо емітент планує в наступному звітному періоді видати інші цінні папери (окрім емісійних цінних паперів), необхідно вказати вид цінних паперів; умови видачі цінних паперів.

## **Розділ 14. Фінансова звітність емітента**

14.1. Склад та порядок підготовки фінансової звітності визначаються Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

14.2. Фінансова звітність, підготовлена у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, подається емітентом разом із висновком аудитора за звітний рік (із обов’язковим зазначенням повного найменування особи, яка провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності та дати її проведення), скріпленим електронним цифровим підписом аудитора (аудиторської фірми).

Фінансова звітність емітентів повинна містити баланс емітента, звіт про фінансові результати за звітний та попередні роки, а також звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності за звітний рік.

Суб’єкти малого підприємництва (визнані такими відповідно до законодавства) подають фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва, який визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 15.03.2000 за N 161/4382 (із змінами), за звітний та попередні роки.

Фінансова звітність банків подається у складі балансу, звіту про фінансові результати за звітний та попередні роки, а також звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до звітів за звітний рік згідно з формами, що визначені нормативно-правовими актами про складання фінансової звітності банків України, затвердженими постановами Правління Національного банку України, які діяли на відповідні звітні дати.

Емітент, що має дочірні підприємства, повинен подавати консолідовану фінансову звітність.

Емітенти, що є об’єднаннями підприємств, подають зведену фінансову звітність щодо всіх підприємств, які входять до їх складу, якщо це передбачено установчими документами відповідного об’єднання підприємств відповідно до законодавства.

14.3. Якщо емітент також готує фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, він подає таку фінансову звітність разом із висновком аудитора (із обов’язковим зазначенням повного найменування особи, яка провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності та дати її проведення).

Фінансова звітність повинна містити аудиторський висновок за звітний рік, скріплений електронним цифровим підписом аудитора (аудиторської фірми), баланс емітента, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів за звітний і попередні роки, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності за звітний рік, підготовлені у відповідності до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

14.4. Примітки до фінансової звітності повинні містити інформацію відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

14.4.1. Описується облікова політика емітента та зміни в обліковій політиці, які відбулись протягом звітного року, шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методу обліку окремих статей звітності. Наводиться інформація, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

14.4.2. Розкривається інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів». Крім цього, надається інформація про стан ліквідності емітента.

Наводиться динаміка показників (власні оборотні засоби, коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт моментальної ліквідності, інші), які характеризують ліквідність емітента за три останні фінансові роки або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки.

Емітенти – банки наводять дані щодо обов'язкових нормативів ліквідності діяльності банків за три останні завершені фінансові роки або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент - банк здійснює свою діяльність менше ніж три роки. У випадку невиконання обов'язкових нормативів наводиться причина невиконання та вжиті заходи для їх виконання.

14.4.3. Розкривається інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал». Додатково, емітенти (крім банків) вказують за три останні фінансові роки або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, таку інформацію:

- розмір статутного (складеного, пайового) капіталу емітента, а також відповідність розміру статутного (складеного, пайового) капіталу емітента установчим документам;
- інформація про призначення та умови використання кожного елементу власного капіталу (крім статутного (складеного, пайового) капіталу).

Емітенти – банки повинні вказати структуру капіталу банку за три останні завершені фінансові роки або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент – банк здійснює свою діяльність менше ніж три роки, та інформацію, яка характеризує структуру капіталу банку.

Емітенти - банки надають інформацію про виконання банком нормативів обов'язкових резервів, включаючи інформацію про штрафні санкції за порушення нормативів формування обов'язкових резервів.

14.4.4. Розкривається інформація щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах; зміст і суму змін в облікових оцінках, які мають суттєвий вплив на поточний період або, як очікується, будуть суттєво впливати на майбутні періоди. У разі потреби необхідно розкривати інформацію про подію (події), що відбулася після дати балансу, та яка має суттєвий вплив на фінансовий результат діяльності емітента.

14.4.5. Надається інформація стосовно нематеріальних активів з виокремленням інформації щодо створених емітентом нематеріальних активів.

Необхідно розкрити інформацію про склад, первісну (переоцінену вартість) та накопичену амортизацію нематеріальних активів, первісну (переоцінену вартість) та накопичену амортизацію переданих у заставу нематеріальних активів та нематеріальних активів, щодо

яких існує обмеження прав власності.

У випадку внеску нематеріальних активів у статутний (складений, пайовий) капітал емітента або надходження в безоплатному порядку необхідно розкрити інформацію про методи оцінки нематеріальних активів та їх облікову вартість.

14.4.6. Надається інформація про методи оцінки запасів, балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп; балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації; балансову (облікову) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу; суму збільшення чистої вартості реалізації.

14.4.7. Наводиться інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Крім цього, надається інформація про загальну суму дебіторської заборгованості та суму простроченої кредиторської заборгованості (станом на кінець звітного року), структуру дебіторської заборгованості емітента, методи визначення резерву сумнівних боргів.

У випадку, якщо в переліку дебіторської заборгованості є дебітори, частка яких становить не менше ніж 10 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості, необхідно вказати:

- повне та скорочене найменування, місцезнаходження дебітора - юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові дебітора – фізичної особи;
- суму дебіторської заборгованості;
- розмір та умови простроченої дебіторської заборгованості (штрафні санкції, пеня, інше).

У випадку, якщо дебітор, частка якого складає не менше ніж 10 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості, є пов'язаною особою, необхідно зазначити цю обставину.

По кожному з таких дебіторів наводиться така інформація:

- частка емітента в статутному (складеному, пайовому) капіталі пов'язаної особи, а якщо пов'язана особа є акціонерним товариством – відсоток простих акцій пов'язаної особи, які належать емітенту;
- частка пов'язаної особи в статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а якщо емітент є акціонерним товариством - відсоток простих акцій емітента, які належать пов'язаній особі;
- для пов'язаної особи – фізичної особи вказується посада, яку вона обіймає в емітента, його дочірніх / залежних підприємствах, інших пов'язаних особах.

14.4.8. Надається інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Крім цього, надається інформація про загальну суму кредиторської заборгованості емітента (довгострокову та поточну), із вказівкою окремо загальної суми простроченої кредиторської заборгованості.

За наявності простроченої кредиторської заборгованості, в тому числі за кредитними договорами або договорами позики, а також за розміщеними (випущеними) емітентом борговими цінними паперами (облігаціями, векселями тощо) зазначаються причини невиконання та наслідки, які настали або можуть настати в майбутньому для емітента в результаті невиконання зобов'язань, в тому числі санкції, що накладаються на емітента, і термін (передбачуваний термін) погашення простроченої кредиторської заборгованості, розмір та умови простроченої кредиторської заборгованості (процентна ставка, штрафні санкції, інше).

У випадку наявності в складі кредиторської заборгованості за звітний період кредиторів, частка яких складає 10 або більше відсотків від загальної суми кредиторської заборгованості, по кожному такому кредитору наводиться така інформація:

- повне найменування, місцезнаходження кредитора – юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові кредитора – фізичної особи;
- сума кредиторської заборгованості.

Якщо кредитор, частка якого складає 10 або більше відсотків від загальної суми кредиторської заборгованості, є пов'язаною особою емітента, необхідно зазначити цю обставину.

По кожному з таких кредиторів наводиться така інформація:

- частка емітента в статутному (складеному, пайовому) капіталі пов'язаної особи, а якщо пов'язана особа є акціонерним товариством - частка простих акцій пов'язаної особи, які належать емітенту;
- частка пов'язаної особи в статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а якщо емітент є акціонерним товариством - відсоток простих акцій емітента, які належать пов'язаній особі;
- для пов'язаної особи – фізичної особи вказується посада, яку вона обіймає в емітента, його дочірніх / залежних підприємствах, інших пов'язаних особах.

Надається інформація щодо виконання емітентом своїх кредитних зобов'язань, які мали місце протягом трьох останніх фінансових років або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, та за чинними кредитними договорами чи договорами позики, сума основного боргу по яких складає 5 або більше відсотків балансової вартості активів на кінець звітного року, а також іншими кредитними договорами чи договорами позики, які емітент вважає для себе суттєвими.

У випадку, якщо емітентом проводилась емісія облігацій, надається інформація стосовно виконання емітентом зобов'язань по кожному випуску облігацій, сукупна номінальна вартість якого складає 5 або більше відсотків балансової вартості активів на кінець звітного року.

Розкривається така інформація за три останні завершені фінансові роки або за кожний із завершених фінансових років, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж за три роки:

- назва зобов'язання;
- найменування кредитора;
- сума основного боргу (національна валюта, іноземна валюта);
- термін кредиту (позики), термін погашення кредиту (позики);
- наявність простроченого зобов'язання в частині виплати основної суми боргу та / або відсотків;
- термін прострочення (кількість днів).

14.4.9. Надається інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції». Крім цього, необхідно надати перелік фінансових інвестицій емітента, які складають 10 та більше відсотків від всіх фінансових вкладень емітента. Такий перелік надається окремо по емісійних та по неемісійних цінних паперах, а також по інших фінансових інвестиціях емітента (внески в статутні (складені, пайові) капітали інших підприємств).

Щодо фінансових інвестицій в емісійні та неемісійні цінні папери наводиться така інформація:

- вид цінних паперів;
- повне та скорочене найменування, місцезнаходження емітента, цінні папери якого були придбані;
- кількість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента та їх частка в статутному (складеному, пайовому) капіталі інших підприємств;
- реєстраційний номер випуску емісійних цінних паперів, дата реєстрації та назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів;
- загальна номінальна вартість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента, крім того, для облігацій та інших боргових емісійних цінних паперів - термін погашення;
- загальна балансова вартість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента (окремо вказується балансова вартість цінних паперів дочірніх та залежних підприємств);
- сума основного боргу та нарахованих (виплачених) процентів за векселями та іншими неемісійними борговими цінними паперами, термін погашення;

- розмір фіксованого проценту або іншого доходу за облігаціями та іншими борговими емісійними цінними паперами, порядок його визначення, термін виплати;
- розмір дивідендів за привілейованими акціями або порядок їх визначення;
- розмір оголошених дивідендів за простими акціями (при відсутності даних про розмір оголошених дивідендів за простими акціями за звітний рік вказується розмір дивідендів за рік, що передував звітному).

Для інших фінансових інвестицій наводиться така інформація:

- повне та скорочене найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження юридичної особи, в якій емітент має частку в статутному (складеному, пайовому) капіталі;
- розмір фінансової інвестиції в грошовому виразі;
- розмір фінансової інвестиції в статутний (складений, пайовий) капітал юридичної особи, відсоток від загального розміру статутного (складеного, пайового) капіталу;
- розмір доходу від участі в статутному (складеному, пайовому) капіталі, порядок його визначення, термін виплати.

Надається інформація про розмір потенційних збитків, пов'язаних з банкрутством юридичних осіб (підприємств), у які емітентом були здійснені фінансові інвестиції (по кожному виду зазначених інвестицій).

14.4.10. Надається інформація щодо кожного класу фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів власного капіталу.

14.4.11. Розкривається інформація щодо оперативної та фінансової оренди, вказується сума чинних орендних договорів, надаються стислі дані щодо чинних орендних договорів.

14.4.12. Описується облікова політика щодо визнання доходу емітента, спосіб визначення завершеності робіт, послуг, сума доходу, отриманого від операцій з пов'язаними особами, сума доходу за бартерними контрактами, частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними особами.

Наводяться показники, які характеризують прибутковість або збитковість емітента за звітний період (чистий дохід, валовий прибуток, чистий прибуток, інші показники).

14.4.13. Надається інформація про склад і суму витрат, відображених у статтях "Інші операційні витрати" та "Інші витрати" звіту про фінансові результати; склад і суму доходів і витрат за кожною надзвичайною подією; склад і суму витрат, які не включені до статей витрат звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками).

14.4.14. Надається інформація про складові елементи витрат (доходу) з податку на прибуток, сума поточного та відстроченого податку на прибуток, відображена у складі власного капіталу; пояснення різниці між витратами (доходом) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток; сума та період дії тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; сума податкових збитків і невикористаних податкових пільг, пов'язаних з невизнанням відстроченого податкового активу; сума тимчасових різниць, пов'язаних з фінансовими інвестиціями у дочірні, асоційовані та спільні підприємства, щодо яких відстрочені податкові зобов'язання не були визнані; сума визнаних відстрочених податкових активів (за кожним видом) і визнаних відстрочених податкових зобов'язань (за кожним видом); сума відстроченого податку на прибуток, що включена до звіту про фінансові результати; сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних із прибутком (збитком) від діяльності, що припинена.

14.4.15. Розкривається інформація щодо чинних будівельних контрактів, надається перелік будівельних контрактів. Крім цього, розкривається інформація про суму доходу за будівельними контрактами, визнану у складі доходу звітної періоду; методи визначення

доходу за будівельними контрактами у звітному році.

Щодо незавершених будівельних контрактів надається інформація про методи визначення ступеня завершеності робіт; загальну суму зазначених витрат і визнаних прибутків на дату балансу; вартість виконаних субпідрядниками робіт; сума валової заборгованості замовників на дату балансу; сума валової заборгованості замовникам на дату балансу; сума отриманих авансів на дату балансу; сума проміжних рахунків, яка не сплачується підряднику до виконання передбачених будівельним контрактом умов або до усунення дефектів (сума затриманих коштів).

14.4.16. Наводиться сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат протягом звітної періоду, сума курсових різниць, що включена протягом звітної періоду до складу іншого додаткового капіталу, а також інформація, що пояснює взаємозв'язок між сумою таких курсових різниць на початок і на кінець звітної періоду.

14.4.17. Надається опис діяльності, що припиняється; вказується, до якого сегменту (господарського або географічного) належить діяльність, що припиняється; дата і характер події первісного розкриття; дата (період), з якої очікується припинення діяльності; балансова вартість активів та зобов'язань емітента, вибуття або погашення яких передбачається внаслідок припинення діяльності; сума доходів, витрат, прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування за діяльністю, що припиняється; чистий рух грошових коштів від діяльності, що припиняється; сума прибутку (збитку) до оподаткування від вибуття активів або погашення зобов'язань у зв'язку з припиненням діяльності; сума забезпечень, створених у зв'язку з припиненням діяльності.

14.4.18. Надається інформація про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів.

14.4.19. Розкривається зміст подій після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань, та оцінка їх впливу на фінансовий результат або обґрунтування неможливості зробити таку оцінку.

Окремо розкривається зміст подій, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, та які не потребують коригування статей фінансових звітів, оцінка їх впливу на фінансовий результат або обґрунтування неможливості зробити таку оцінку.

14.4.20. Розкривається інформація про наявність біологічних активів та їх вартість на початок та кінець звітної періоду; обсяг виробництва сільськогосподарської продукції за звітний період у натуральних вимірниках та за справедливою вартістю; методи та суттєві припущення, що застосовані при визначенні справедливої вартості кожної групи сільськогосподарської продукції та кожної групи біологічних активів; наявність та балансова вартість біологічних активів, право володіння якими обмежене, а також балансова вартість біологічних активів, переданих у заставу; сума укладених договорів на придбання у майбутньому біологічних активів; фінансовий результат за звітний період від сільськогосподарської діяльності; інформація про зміни балансової вартості груп біологічних активів, що оцінювалися у звітному році за справедливою вартістю та інша інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи».

14.4.21. У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про облікову політику підприємства щодо фінансових витрат; суму фінансових витрат, що капіталізована у звітному періоді, річна (або середньорічна) норма (норми) капіталізації та інша інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати».

14.4.22. Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» у примітках до фінансової звітності незалежно від методу оцінки інвестиційної нерухомості за кожною групою інвестиційної нерухомості наводиться така інформація: критерії щодо розмежування інвестиційної нерухомості та операційної нерухомості; сума

доходу від оренди інвестиційної нерухомості; сума прямих витрат (з виділенням окремо на ремонт і обслуговування), що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного періоду; сума прямих витрат (з виділенням окремо на ремонт і обслуговування), що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка не генерує доходу від оренди протягом звітного періоду; обмеження щодо володіння, користування та розпорядження інвестиційною нерухомістю; сума укладених договорів на придбання, будівництво і підготовку інвестиційної нерухомості, на ремонт, обслуговування і поліпшення інвестиційної нерухомості; вартість придбаної інвестиційної нерухомості; сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за звітний період; вартість придбаної інвестиційної нерухомості внаслідок об'єднання та/або придбання підприємств; балансова вартість інвестиційної нерухомості, що вибула та інші зміни балансової вартості інвестиційної нерухомості.

При оцінці інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю наводиться інформація щодо методів та суттєвих припущень, що застосовувались при визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості; факт залучення або незалучення суб'єктів оцінної діяльності, які мають досвід оцінки подібної нерухомості в тій самій місцевості, при визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості; балансова вартість інвестиційної нерухомості на початок і кінець звітного періоду; опис інвестиційної нерухомості (пооб'єктно в кількісних та вартісних показниках), яка припиняє оцінюватися за справедливою вартістю і буде оцінюватися за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, з наведенням причин неможливості достовірного визначення її справедливої вартості та балансової вартості такої інвестиційної нерухомості, та інша інформація відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерської звітності.

При оцінці інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, наводиться така інформація щодо кожної групи інвестиційної нерухомості: методи амортизації, що застосовуються підприємством, та діапазон строків корисного використання; балансова вартість та сума зносу з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення на початок і кінець звітного періоду; сума нарахованої амортизації протягом звітного періоду, сума втрат від зменшення корисності і сума вигод від відновлення корисності, відображені в звіті про фінансові результати та звіті про власний капітал за звітний період; справедлива вартість інвестиційної нерухомості.

14.5. Необхідно надати інформацію про застосування емітентом позабалансових рахунків.

## **Розділ 15. Висновок щодо операційної та фінансової діяльності емітента**

15.1. Наводиться інформація про основні зміни в фінансово-господарській діяльності емітента, розкриваються чинники, які спричинили такі зміни із зазначенням рівня їх впливу на всю сукупність змін, а також очікування щодо тенденцій подальших змін. Описуються дії, які вчиняє емітент та дії, які емітент планує вчинити в майбутньому для ефективного використання вказаних чинників. У разі, якщо прогнозується подальше погіршення фінансово-економічних показників, зазначаються заходи, яких вживає емітент, та заходи, яких емітент планує вжити у майбутньому, щоб усунути або зменшити вплив негативних чинників. Описуються суттєві події / фактори, які можуть в найбільшій мірі негативно вплинути на можливість отримання емітентом у майбутньому таких самих чи більш високих результатів порівняно з результатами, отриманими за попередній звітний рік, а також ймовірність настання таких подій (виникнення факторів). Описуються суттєві події / фактори, які можуть покращити результати діяльності емітента, ймовірність їх настання та тривалість дії.

15.2. Розкривається інформація про витрати, заплановані емітентом на наступний рік з метою покращення майнового стану та результатів господарської діяльності, розвитку виробництва, у тому числі капітальні витрати на такі цілі, із зазначенням джерел їх покриття.

15.3. Зазначаються позитивні та негативні тенденції у виробництві, реалізації, обороті та накопиченні запасів, собівартості, цінах реалізації з початку звітного періоду. Необхідно розкрити інформацію про будь-які відомі тенденції, події або невизначеності, які можуть мати вплив на господарську діяльність та фінансовий стан емітента у наступному році.

15.4. Розкривається інформація щодо короткострокових (на наступний рік), середньо - та довгострокових планів розвитку емітента, у тому числі планів, що стосуються організації нового виробництва, розширення чи скорочення виробництва, розробки нових видів продукції, модернізації і реконструкції основних засобів, можливої зміни основної діяльності.

## **Розділ 16. Інформація про аудитора (аудиторську фірму) емітента**

16.1. Якщо підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності емітента здійснював аудитор – фізична особа, зазначається прізвище, ім'я та по батькові особи, її місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

16.2. Якщо підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності емітента здійснювала аудиторська фірма, зазначається її повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

16.3. Зазначаються фактори, які можуть вплинути на незалежність аудитора від емітента, у тому числі інформація про наявність істотної зацікавленості, яка пов'язує аудитора (посадових осіб аудитора) з емітентом (посадовими особами емітента), а саме:

- частка аудитора (посадових осіб аудитора) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента;
- надання позикових коштів аудитору (посадовій особі аудитора);
- наявність тісних ділових стосунків – участь аудитора у просуванні продукції емітента, участь у спільній підприємницькій діяльності, а також наявність родинних зв'язків;
- інформація про посадових осіб емітента, які одночасно є посадовими особами аудитора.

Вказуються заходи, що були здійснені емітентом для усунення впливу цих факторів.

16.4. Вказується інформація про інші послуги, які надавав аудитор (консалтингові, інші).

16.5. У випадку, якщо аудит фінансової звітності емітента та зведеної (консолідованої) фінансової звітності емітента проводився різними аудиторами, то по кожному аудитору розкривається така інформація:

- повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів - якщо аудитор юридична особа, або прізвище, ім'я та по батькові особи – якщо аудитор фізична особа, її місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;
- фактори, які можуть вплинути на незалежність аудитора від емітента;
- інформація про інші послуги, які надавав аудитор;
- причина проведення аудиту фінансової звітності та зведеної (консолідованої) звітності різними аудиторами.

16.6. Описується порядок вибору аудитора: наявність процедури тендера, пов'язаного з вибором аудитора та його основні умови, процедура висування кандидатури аудитора для затвердження уповноваженим органом управління емітента.

16.7. Розкривається інформація про порядок визначення розміру винагороди аудитора як за надання аудиторських послуг, так і за надання інших видів послуг (якщо такі надавались). Вказується фактичний розмір винагороди, яка була виплачена аудитору за підсумками кожного фінансового року або іншого звітного періоду, за який проводилась незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності емітента. Наводиться інформація про відстрочені та прострочені оплати за аудиторські послуги.

### **Інформація про осіб, що підписують документ**

Річна інформація підписується керівником емітента (головою виконавчого органу) і головним бухгалтером емітента із зазначенням посади, прізвища, імені та по батькові.

Безпосередньо над підписами робиться наступна заява: «Особи, зазначені нижче, підтверджують достовірність відомостей, що містяться у Річній інформації, та визнають, що вони несуть відповідальність за ненадання, несвоєчасне надання або надання завідомо недостовірної інформації у Річній інформації відповідно до законів України».

**ПРИМІТКА:**

**Емітент повинен також надати у табличному форматі коротку інформацію, що вимагається розділами та пунктами цього додатку до Річної інформації.**

1. Основні відомості про емітента
  - 1.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента
  - 1.2. Інформація про державну реєстрацію емітента
  - 1.3. Банківські установи, що обслуговують емітента
  - 1.4. Основні види діяльності
  - 1.5. Інформація про рейтингове агентство
2. Інформація про загальні збори акціонерів (заповнюється акціонерним товариством)
3. Інформація про дивіденди
4. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент
5. Відомості про цінні папери емітента
  - 5.1. Інформація про випуски акцій
  - 5.2. Інформація про облігації емітента
    - 5.2.1. Процентні облігації
    - 5.2.2. Дисконтні облігації
    - 5.2.3. Цільові (безпроцентні) облігації
  - 5.3. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (емісія яких підлягає реєстрації) (крім іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, сертифікатів ФОН)
  - 5.4. Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду
  - 5.5. Інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів
6. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів
7. Інформація про основні фонди емітента (за залишковою вартістю)
8. Інформація щодо вартості чистих активів емітента
9. Інформація щодо посади корпоративного секретаря
10. Відомості щодо особливої інформації, що виникла протягом звітного періоду

## 1. Основні відомості про емітента

### 1.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента

- 1.1.1. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ
- 1.1.2. Повне найменування
- 1.1.3. Скорочене найменування (за наявності)
- 1.1.4. Організаційно-правова форма за КОПФГ
- 1.1.5. Поштовий індекс
- 1.1.6. Область
- 1.1.7. Район
- 1.1.8. Населений пункт
- 1.1.9. Вулиця,
- 1.1.10. Будинок
- 1.1.11. Корпус
- 1.1.12. Офіс/квартира

### 1.2. Інформація про державну реєстрацію емітента

- 1.2.1. Номер свідоцтва
- 1.2.2. Дата видачі свідоцтва
- 1.2.3. Орган, що видав свідоцтво
- 1.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.)
- 1.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.)

### 1.3. Банківські установи, що обслуговують емітента

| Найменування банку (філії, відділення банку) | МФО банку | Поточний рахунок | Валюта |
|--|-----------|------------------|--------|
|  |           |                  |        |
|  |           |                  |        |

### 1.4. Основні види діяльності

| Найменування виду діяльності | Код за КВЕД |
|------------------------------|-------------|
|                              |             |

### 1.5. Інформація про рейтингове агентство

| Найменування рейтингового агентства | Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне) | Дата визначення або поновлення рейтингової оцінки емітента або цінних паперів емітента | Рівень кредитного рейтингу емітента або цінних паперів емітента |
|-------------------------------------|--|--|---|
|                                     |  |  |   |

## 2. Інформація про загальні збори акціонерів

|                       | чергові | позачергові |
|-----------------------|---------|-------------|
| Вид загальних зборів* |         |             |
| Дата проведення       |         |             |
| Кворум зборів**       |         |             |

\* Поставити помітку "X" у відповідній графі.

\*\* У відсотках до загальної кількості голосів відповідно до статуту товариства.

## 3. Інформація про дивіденди

|  | За звітний період   |                            | За період, що передував звітному |                            |
|--|---------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|
|  | За простими акціями | За привілейованими акціями | За простими акціями              | За привілейованими акціями |
| Сума нарахованих дивідендів, грн.          |                     |                            |                                  |                            |
| Нарахування дивідендів на одну акцію, грн. |                     |                            |                                  |                            |
| Сума виплачених дивідендів, грн.           |                     |                            |                                  |                            |
| Виплачено дивідендів на одну акцію, грн.   |                     |                            |                                  |                            |

#### 4. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент\*

| Повне найменування | Організаційно-правова форма | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Місцезнаходження, міжміський код та телефон, факс | Вид діяльності | Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ на цей вид діяльності | Дата видачі ліцензії або іншого документа | Номер ліцензії або іншого документа |
|--------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|----------------|---|---|-------------------------------------|
|                    |                             |                                |   |                |   |   |                                     |

\* Вказується інформація про професійних учасників фондового ринку, послугами яких користується емітент, аудиторів (аудиторські фірми), які надають акторські послуги емітенту, юридичних осіб, які надають правову допомогу емітенту, юридичних осіб, які надають страхові послуги емітенту, юридичних осіб, які уповноважені здійснювати рейтингову оцінку емітента та/або його цінних паперів.

#### 5. Відомості про цінні папери емітента

##### 5.1. Інформація про випуски акцій

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Код цінного папера | Тип цінного папера | Форма існування | Форма випуску | Номінальна вартість (грн.) | Кількість акцій (штук) | Загальна номінальна вартість (грн.) | Частка у статутному капіталі (у відсотках) |
|-------------------------|--|---|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------------|--|
|                         |  |   |                    |                    |                 |               |                            |                        |                                     |  |

##### 5.2. Інформація про облігації емітента (для кожного непогашеного випуску облігацій)

###### 5.2.1. Процентні облігації

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Номінальна вартість (грн.) | Кількість у випуску (штук) | Форма існування | Форма випуску | Загальна номінальна вартість (грн.) | Відсоткова ставка за облігаціями (у відсотках) | Термін виплати процентів | Дата погашення облігацій |
|-------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
|                         |  |   |                            |                            |                 |               |                                     |  |                          |                          |

###### 5.2.2. Дисконтні облігації

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Номінальна вартість (грн.) | Кількість у випуску (штук) | Форма існування | Форма випуску | Загальна номінальна вартість (грн.) | Дата погашення облігацій |
|-------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------|
|                         |  |   |                            |                            |                 |               |                                     |                          |



## 6. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування особи гаранта | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ гаранта | Місцезнаходження гаранта |
|-------------------------|--|----------------------------|--|--------------------------|
| 1                       | 2                                      | 3                          | 4                                      | 5                        |
|                         |  |                            |  |                          |
| Опис*                   |  |                            |  |                          |

\* В описі розкриваються відомості про умови гарантії.

## 7. Інформація про основні фонди емітента (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) |                   | Орендовані основні засоби (тис. грн) |                   | Основні засоби, всього (тис. грн) |                   |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
|                               | на початок періоду               | на кінець періоду | на початок періоду                   | на кінець періоду | на початок періоду                | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення    |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| будівлі та споруди            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| машини та обладнання          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| транспортні засоби            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| інші                          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| 2. Невиробничого призначення  |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| будівлі та споруди            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| машини та обладнання          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| транспортні засоби            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| Інші                          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| Всього                        |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |

## 8. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника               | За звітний рік | За рік, що передував звітному |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів |                |                               |
| Статутний капітал                    |                |                               |
| Скоригований статутний капітал       |                |                               |
| Опис *                               |                |                               |
| Висновок **                          |                |                               |

\* В описі розкривається методика розрахунку вартості чистих активів емітента за звітний рік та рік, що передував звітному.

\*\* У висновку вказується інформація щодо відповідності вимогам законодавства вартості чистих активів по відношенню до розміру статутного капіталу.

## 9. Інформація щодо посади корпоративного секретаря (для акціонерних товариств)

| Дата введення посади корпоративного секретаря | Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря | Прізвище, ім'я, по батькові особи, призначеної на посаду корпоративного секретаря |
|---|---|---|
| 1   | 2   | 3   |

## 10. Відомості щодо особливої інформації, що виникла протягом звітного періоду

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення | Вид інформації |
|-----------------------|--------------------------------|----------------|
| 1                     | 2                              | 3              |
|                       |                                |                |
|                       |                                |                |

Додаток 3  
до Положення про пілотний проект розкриття  
інформації емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Зміна до Річної інформації**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Зміна до Річної інформації, складеної на (день, місяць, рік):**

**Дата подання зміни (день, місяць, рік):**

### **Інформація про зміни, що вносяться до Річної інформації**

1. Зазначається назва розділу (розділів) розкритої Річної інформації, до якого (яких) вносяться зміни, або назва розділу, після якого включається новий розділ (розділи), із зазначенням його (їх) назви.
2. Подається текст змін, які вносяться до Річної інформації, або нова редакція розділу (розділів), що змінюються в Річній інформації, або наводиться зміст розділу (розділів), який (які) додатково включається (включаються) до Річної інформації.
3. Подається повний текст Річної інформації в новій редакції.

## **Інформація про осіб, що підписують документ**

Зміна до Річної інформації підписується керівником емітента (головою виконавчого органу) із зазначенням посади, прізвища, ім'я та по батькові. Якщо Зміна до Річної інформації стосується фінансової звітності, вона також підписується головним бухгалтером (із зазначенням посади, прізвища, ім'я та по батькові).

Безпосередньо над підписом (підписами) повинна міститися наступна заява: «Особа (особи), зазначена (зазначені) нижче, підтверджує (підтверджують) достовірність відомостей, що містяться у Зміні до Річної інформації, та визнає (визнають), що він/вона (вони) несуть відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання завідомо недостовірної інформації відповідно до законів України».

У разі, якщо Зміна до Річної інформації стосується фінансової звітності, вона підписується аудитором емітента, який підписав Річну інформацію, до якої вносяться зміни, із зазначенням прізвища, ім'я та по батькові аудитора, якщо це фізична особа, або повного найменування аудиторської фірми - юридичної особи, а також прізвища, ім'я та по батькові, посади особи, що підписалася від імені цієї аудиторської фірми.

Безпосередньо над підписом аудитора повинна міститися наступна заява: «Зазначена нижче особа підтверджує достовірність фінансової інформації, яка міститься у Зміні до Річної інформації, і визнає, що він/вона відповідає за подання недостовірної фінансової інформації і нестиме відповідальність відповідно до законів України».

Додаток 4  
до Положення про пілотний проект розкриття інформації  
емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Квартальна інформація**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Квартальну інформацію складено на (день, місяць, рік):**

**Дата подання (день, місяць, рік):**

## Вступ

### **ПРИМІТКИ:**

*Емітент повинен надати у довільному описовому форматі інформацію, що вимагається розділами і пунктами Квартальної інформації. Крім інформації, що вимагається розділами і пунктами, емітент також повинен надати будь-яку істотну інформацію, яка необхідна для суттєвого, повного і точного розкриття обов'язкової інформації, з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента.*

*Якщо у виняткових випадках відомості, що вимагаються розділами Квартальної інформації, є недоречними, зважаючи на сферу діяльності чи організаційно-правову форму емітента, то з метою забезпечення інвесторів адекватною інформацією Квартальна інформація повинна містити відомості, еквівалентні тим, що вимагаються.*

*Якщо події та факти, що з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента можуть істотно вплинути на його діяльність, відбулися після звітної дати, емітент повинен розкрити інформацію про такі події та факти.*

*Ця Квартальна інформація містить оцінки і прогнози уповноважених органів управління емітента щодо майбутніх подій та/або дій, перспектив розвитку галузі економіки, в якій емітент здійснює основну діяльність, і результатів діяльності емітента, у тому числі планів емітента, ймовірності настання певних подій чи вчинення певних дій. Інвестори не повинні повністю покладатися на оцінки і прогнози органів управління емітента, оскільки фактичні результати діяльності емітента в майбутньому можуть відрізнятися від прогнозованих результатів з багатьох причин. Придбання цінних паперів емітента пов'язане з ризиками, описаними в цій Квартальній інформації.*

Вступ також може містити іншу інформацію, яку емітент вважає за необхідне вказати.

## **Розділ 1. Основні відомості про емітента**

1.1. Зазначається повне та скорочене (за наявності) найменування емітента, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ.

1.2. Вказується номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата проведення державної реєстрації, місце проведення державної реєстрації, місцезнаходження емітента (поштовий індекс, район, місто, вулиця, будинок, офіс/квартира), поштова адреса, засоби зв'язку, адреса електронної пошти емітента та його Інтернет-сторінки (сторінок), на якій (яких) доступна інформація про емітента чи його цінні папери.

Також вказується місцезнаходження, засоби зв'язку, адреса електронної пошти та Інтернет-сторінки спеціального підрозділу емітента (третьої особи) по роботі з акціонерами та інвесторами емітента (за наявності).

1.3. Вказується строк існування емітента з дати його державної реєстрації, а також строк, до якого емітент буде існувати - у разі створення емітента на визначений строк або для досягнення певної мети, або зазначається, що емітента створено на невизначений строк.

1.4. Розкривається інформація про істотні та важливі події, такі як злиття, приєднання, перетворення, поділ, виділ або купівля чи продаж значної частини активів (у тому числі частки (акцій, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язана з основною діяльністю, процедури банкрутства або інші, що мали місце протягом звітного періоду.

1.5. Розкривається інформація про зміни, які відбулись протягом звітного періоду, в органах управління емітента, його організаційній структурі, основних структурних підрозділах емітента та їх функціональному призначенні.

1.6. Розкривається інформація про створення або ліквідацію філій, представництв, інших відокремлених підрозділів протягом звітного періоду. Для філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, що створені або ліквідовані протягом звітного періоду, надається інформація:

- повне найменування та місцезнаходження;
- дата і країна реєстрації;
- мотиви створення або ліквідації;
- основні функції відповідно до положення про філію, представництво чи інший відокремлений підрозділ;
- прізвище, ім'я та по батькові керівника філії, представництва чи іншого відокремленого підрозділу;
- строк дії довіреності, виданої емітентом керівнику філії, представництва чи іншого відокремленого підрозділу.

1.7. Розкривається інформація про створення протягом звітного періоду нових дочірніх підприємств емітента або набуття підприємством протягом звітного періоду статусу залежного від емітента. Щодо таких дочірніх / залежних підприємств надається інформація:

- для новостворених дочірніх підприємств - найменування органу управління емітента, який прийняв рішення про створення дочірнього підприємства, дата прийняття такого рішення;
- повне та скорочене (за наявності) найменування та місцезнаходження дочірнього / залежного підприємства;
- дата і країна реєстрації дочірнього / залежного підприємства;
- підстави визнання підприємства дочірнім / залежним по відношенню до емітента;
- мотиви створення, значення такого підприємства для діяльності емітента;
- види діяльності дочірнього / залежного підприємства;
- частка емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства (кількість акцій, якими володіє емітент, якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством) та частка голосів, якими володіє емітент в органах управління дочірнього / залежного підприємства (якщо частка голосів не співпадає з часткою у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства);
- частка дочірнього / залежного підприємства у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а у випадку, якщо емітент є акціонерним товариством – також кількість акцій емітента, які належать дочірньому / залежному підприємству.

Якщо підприємство, яке по відношенню до емітента є дочірнім, було ліквідовано протягом звітного періоду або знаходиться в процесі ліквідації протягом звітного періоду, або якщо підприємство, яке по відношенню до емітента було залежним, протягом звітного періоду втратило статус залежності, розкривається така інформація:

- для дочірніх підприємств, які ліквідовані чи перебувають у процесі ліквідації - найменування органу управління емітента, який прийняв рішення про ліквідацію дочірнього підприємства, дата прийняття такого рішення;
- повне та скорочене (за наявності) найменування та місцезнаходження дочірнього / залежного підприємства;
- для дочірніх підприємств, які ліквідовані чи перебувають у процесі ліквідації - дата ліквідації та підстави ліквідації дочірнього підприємства;
- частка емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства (кількість акцій, якими володіє емітент, якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством) та частка голосів, якими володіє емітент в органах управління дочірнього / залежного підприємства (якщо частка голосів не співпадає з часткою у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства).

1.8. Зазначається розмір зареєстрованого та сплаченого статутного (складеного, пайового) та власного капіталу на початок та кінець звітного періоду. Якщо протягом звітного періоду мали місце зміни розміру або структури статутного (складеного, пайового) та власного капіталу необхідно вказати таку інформацію:

- найменування органу управління емітента, який прийняв рішення про зміну розміру / структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента;
- дата складання і номер протоколу зборів (засідання) органу управління емітента, на якому прийнято рішення про зміну розміру / структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента;
- розмір статутного (складеного, пайового) капіталу емітента після зміни.

1.9. Зазначається інформація про участь емітента у створенні інших юридичних осіб, зокрема: повне найменування такої юридичної особи, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ; місцезнаходження; види діяльності; мета створення юридичної особи; частка (акції, пай), що належать емітенту в новоствореній юридичній особі; майно (у тому числі грошові кошти), надані емітентом у якості внеску; права, що належать емітенту щодо управління створеною юридичною особою.

1.10. Якщо протягом звітного періоду емітент став учасником об'єднання підприємств (асоціацій, корпорацій, концернів, консорціумів, інших об'єднань підприємств) чи групи суб'єктів господарювання (фінансово-промислових груп, холдингових компаній тощо), необхідно зазначити:

- повне найменування та місцезнаходження об'єднання (групи);
- повне найменування інших учасників об'єднання (групи) та їх місцезнаходження (якщо ця інформація відома або повинна бути відома емітенту);
- короткий опис діяльності об'єднання (групи);
- мотиви та строк участі емітента в об'єднанні (групі);
- частка участі емітента в об'єднанні (групі) (за наявності), його позиція у структурі об'єднання (групи);
- частки інших учасників об'єднання (групи) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента (за наявності);
- права та обов'язки емітента як учасника об'єднання (групи);
- інформація щодо міжгрупових продажів товарів (робіт, послуг), їх ціна та загальний обсяг.

Якщо протягом звітного періоду емітент припинив участь в об'єднанні підприємств (асоціації, корпорації, концерні, консорціумі, іншому об'єднанні підприємств) чи групі суб'єктів господарювання (фінансово-промислової групі, холдинговій компанії тощо) необхідно зазначити:

- повне найменування та місцезнаходження об'єднання (групи);
- повне найменування інших учасників об'єднання (групи) та їх місцезнаходження (якщо ця інформація відома або повинна бути відома емітенту);
- короткий опис діяльності об'єднання (групи);
- мотиви припинення участі в об'єднанні;
- частка участі емітента в об'єднанні (групі) (за наявності), його позиція у структурі об'єднання (групи);
- частки інших учасників об'єднання (групи) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента (за наявності).

Якщо результати фінансово-господарської діяльності емітента суттєво залежать від інших учасників об'єднання підприємств (групи суб'єктів господарювання), вказується ця обставина і надається детальний опис характеру такої залежності.

1.11. Для емітентів – акціонерних товариств наводиться інформація щодо чергових та позачергових зборів акціонерів, які відбулися протягом звітного періоду: дата зборів; вид зборів (чергові чи позачергові); у разі проведення позачергових зборів - особа, що ініціювала проведення загальних зборів; кворум загальних зборів; питання порядку денного зборів; результати розгляду кожного питання порядку денного із зазначенням кількості голосів «за»,

«проти» і «утримались». Якщо питання порядку денного включали обрання посадових осіб емітента, необхідно зазначити прізвище, ім'я та по батькові кожної посадової особи, обраної на загальних зборах чи повноваження якої продовжено. У разі, якщо загальні збори не відбулися, вказуються причини.

## **Розділ 2. Фактори ризику**

2.1. Надається інформація про будь - які істотні зміни у факторах ризику емітента, які були попередньо висвітлені у річній інформації емітента.

## **Розділ 3. Інформація про господарську діяльність емітента**

3.1. Зазначаються основні види діяльності емітента та надається їх короткий опис. У випадку, якщо протягом звітного періоду емітент розпочав здійснювати нові види діяльності або припинив здійснювати певні види діяльності, необхідно це зазначити та надати пояснення щодо факторів, які спричинили зміни видів діяльності емітента.

3.2. Розкривається інформація про основні види продукції (товарів, робіт, послуг), за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду, обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, сума виручки. Окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів.

Описуються нові види продукції, які були запропоновані емітентом на ринку в звітному періоді, плани емітента щодо просування на ринку цієї продукції, обсяги виробництва, середньореалізаційні ціни, сума виручки за цю продукцію.

У разі, якщо емітент проводить свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити, які з географічних регіонів принесли 10 або більше відсотків від загальної суми доходу за звітний період.

3.3. Якщо протягом звітного періоду відбулися зміни в системі збуту продукції, необхідно зазначити цей факт та вказати причини таких змін.

3.4. Зазначаються зміни, що відбулися в джерелах надходження і доступності сировини, а також, чи змінилися основні постачальники емітента. Надається інформація про зміну цін більше ніж на 10 відсотків, у порівнянні з початком поточного року на основні матеріали (сировину) та товари, або наводиться інформація про відсутність такої зміни у звітному періоді.

Окремо розкривається інформація про те, яку частку в постачанні матеріалів (сировини) та товарів емітенту займають імпортні матеріали (сировина) й товари.

3.5. Наводиться інформація про основних клієнтів емітента (ті клієнти, через яких було отримано 10 або більше відсотків доходу) та укладені з ними договори, включаючи короткий опис їх істотних умов; надається інформація щодо збільшення / зменшення кількості основних клієнтів у звітному періоді, вказуються причини зміни кількості основних клієнтів.

3.6. Розкривається інформація про спільну діяльність, яку емітент здійснює з іншими підприємствами, установами, організаціями, вказується отриманий фінансовий дохід наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду.

Надається інформація про початок (припинення) або зміни умов здійснення спільної діяльності в звітному періоді, яку емітент здійснює з іншими підприємствами, установами, організаціями.

При зміні умов проведення спільної діяльності необхідно описати ці зміни та фактори, які спричинили такі зміни. Якщо емітент розпочав здійснювати спільну діяльність у звітному

періоді, необхідно вказати суму вкладів, мету вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний період по кожному виду спільної діяльності. Якщо емітент припинив здійснення спільної діяльності, зазначаються причини та фінансові результати від припинення спільної діяльності.

3.7. Зазначаються дозволи, ліцензії, необхідні для діяльності емітента, і які були отримані (продовжені, скасовані) протягом звітного періоду із зазначенням номеру і дати видачі (продовження, скасування) документу, органу, що видав (продовжив, скасував), строку (терміну) дії документу.

3.8. Зазначаються об'єкти, щодо яких емітент набув протягом звітного періоду права інтелектуальної власності (торгові марки, об'єкти авторського права, винаходи, корисні моделі, промислові зразки тощо) та об'єкти, щодо яких протягом звітного періоду права інтелектуальної власності припинили чинність, із зазначенням короткого опису таких об'єктів; номеру, дати видачі, органу, що видав, строку (терміну) дії документів, що засвідчують такі права інтелектуальної власності або, якщо права інтелектуальної власності передані емітенту за договорами, — короткий опис таких договорів із зазначенням строку їх дії; дати та підстав припинення чинності прав інтелектуальної власності.

3.9. Розкривається інформація про науково-дослідну політику емітента у звітному періоді із зазначенням суми витрат (наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду) на здійснені емітентом дослідження та частку цих витрат у загальній сумі витрат емітента. Крім того, необхідно зазначити суму, витрачену емітентом на проведені розробки (наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду).

3.10. Якщо протягом звітного періоду емітент здійснив будь-які суттєві капітальні або фінансові інвестиції, що пов'язані з його господарською діяльністю, така інформація підлягає розкриттю із зазначенням суми, витраченої на капітальні та фінансові інвестиції (наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду). Необхідно надати інформацію щодо суттєвих умов цих інвестицій, їх суми і джерела фінансування, зокрема за рахунок запозичень, внутрішніх резервів емітента, випуску акцій або інших засобів тощо.

3.11. Додаткові вимоги до емітентів - страховиків, банків, та підприємств, основною діяльністю яких є видобування корисних копалин.

3.11.1. Замість п.3.2, 3.4 емітенти цінних – страховики повинні розкрити таку інформацію:

- види страхування, які емітент здійснював протягом звітного періоду у відповідності до вимог ліцензії (ліцензій) на здійснення страхової діяльності;
- загальна сума страхових премій з розбивкою по кожному виду страхування, отримана наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду;
- обсяг ризиків виплати страхової суми (страхового відшкодування), взятих на себе емітентом наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду;
- обсяг ризиків виплати страхової суми (страхового відшкодування), взятих на себе емітентом та застрахованих у іншого страховика (перестраховика) у відсотках до загального обсягу прийнятих на себе емітентом ризиків наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду;
- обсяг здійснених емітентом страхових виплат наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду;
- при здійсненні емітентом протягом звітного періоду інвестиційної діяльності - опис цілей інвестиційної політики емітента, перелік об'єктів інвестування, опис ризиків, пов'язаних з інвестуванням у вказані об'єкти інвестування, структура активів, які використовуються для

інвестування, обсяг інвестування (наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду);

- опис змін у структурі страхових резервів, які відбулись за звітний період.

3.11.2. Замість п.3.2, 3.4, емітенти – банки повинні розкрити наступну інформацію:

- короткий опис загальних тенденцій розвитку ринку банківських послуг, які є найбільш важливими для емітента. Описуються можливі фактори, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента і можливі дії емітента щодо зменшення такого впливу;
- опис пріоритетних для банку видів банківських операцій. Необхідно вказати частку доходів від таких операцій в загальній сумі отриманих доходів банку наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду. У випадку змін протягом звітного періоду суми доходів банку за пріоритетними банківськими операціями на 10 або більше відсотків у порівнянні з роком, що передував звітному, надаються пояснення таких змін та їх причини.

3.11.3. Емітент, основною діяльністю якого є видобування корисних копалин, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, а також емітент, дочірнє або залежне підприємство якого здійснює зазначену діяльність, повинен надати інформацію:

- зміни в переліку родовищ корисних копалин, надр, права користування якими належать емітенту, його дочірнім або залежним підприємствам. Для нових родовищ необхідно вказати вид корисних копалин, дорогоцінних металів чи дорогоцінного каміння, розмір доведених запасів (за наявності такої інформації) або значення попередньої оцінки запасів із поясненням методики оцінки цих запасів;
- інформація відповідно до п. 3.7 про спеціальні ліцензії (дозволи), які були отримані емітентом, його дочірніми чи залежними підприємствами для використання цих родовищ, надр;
- у випадку, якщо емітент чи його дочірнє або залежне підприємство почали виконувати повну або часткову переробку мінеральної сировини до її реалізації, необхідно зазначити цей факт, описати основні засоби, які використовуються для переробки, та/або контрагенти, які залучені до переробки цих корисних копалин.

#### **Розділ 4. Інформація про основні засоби емітента**

4.1. Зазначається первісна (переоцінена) та залишкова вартість основних засобів станом на початок поточного року і кінець звітного періоду. Надається інформація про результати переоцінки основних засобів, загальна сума переоцінки основних засобів наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду. Надаються пояснення про причини та спосіб (включаючи методику) переоцінки основних засобів.

Надається інформація про зміни, які відбулися у звітному періоді, у структурі основних засобів, методах амортизації, та діапазонах строків корисного використання основних засобів.

Зазначається сума втрат від зменшення корисності і сума вигод від відновлення корисності (вказуються події та обставини, які спричинили зменшення або відновлення корисності), які відображені в звіті про фінансові результати за звітний квартал. Надається інформація про методи визначення суми втрат від зменшення корисності та / або метод визначення суми вигод від відновлення корисності основних засобів.

Зазначається рівень використання виробничих потужностей.

4.2. Зазначаються зміни, які відбулися в звітному періоді, у структурі основних засобів виробничого призначення, зокрема рівень зносу, рівень забезпечення потреб поточної діяльності емітента, придбання та модернізації обладнання та інших активів.

4.3. Наводиться інформація про витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду, причини збільшення або зменшення витрат на поточний чи капітальний ремонт у звітному періоді у порівнянні з відповідним періодом року, що передував звітному.

4.4. Окремо зазначається первісна (переоцінена) вартість основних засобів, які були надані в заставу в звітному періоді; наводиться інформація про суму та умови запозичень, забезпечених такою заставою (відсоткова ставка, строк погашення тощо); первісна (переоцінена) вартість всіх основних засобів (станом на кінець звітного періоду), які були надані в заставу.

Зазначається первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких в звітному періоді виникли передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження; (переоцінена) вартість і сума зносу всіх основних засобів (станом на кінець звітного періоду), щодо яких виникли передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження. Наводиться інформація про характер та причини обмеження володіння, користування та розпорядження основними засобами.

4.5. Наводиться інформація про зміну в звітному періоді розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів.

## **Розділ 5. Інформація про працівників емітента**

5.1. Вказується кількість працівників емітента на початок та кінець звітного періоду, окремо зазначаючи кількість працівників, які працюють у філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах, з розбивкою на осіб, які працюють в емітента за основним місцем роботи, та осіб, які працюють за сумісництвом або на умовах неповного робочого часу. Зазначається фонд оплати праці за звітний період.

У разі, якщо зміна чисельності працівників протягом звітного періоду є для емітента суттєвою, вказуються фактори, які, на думку емітента, слугували причиною таких змін, а також наслідки таких змін для фінансово-господарської діяльності емітента.

У разі, якщо в складі працівників емітента, які мають значний вплив на фінансово-господарську діяльність емітента (ключові працівники), сталися зміни, необхідно зазначити цю обставину та надати дані про таких ключових працівників емітента.

5.2. Якщо у звітному періоді вчинялись будь-які правочини чи мали місце зобов'язання емітента, що стосуються можливості участі працівників емітента у його статутному (складеному, пайовому) капіталі, вказуються такі правочини і зобов'язання, а також частка участі в його статутному (складеному, пайовому) капіталі (кількість акцій емітента – акціонерного товариства), яка може бути придбана працівниками емітента за такими правочинами і зобов'язаннями, чи вказується відсутність таких правочинів і зобов'язань.

## **Розділ 6. Основні дані про наглядову раду, виконавчий орган, інших посадових осіб емітента**

6.1. Розкривається інформація про зміни протягом звітного періоду в компетенції органів управління емітента, їх складі відповідно до статуту та внутрішніх положень емітента.

6.2. Вказуються відомості про внесені за звітний період зміни та доповнення до статуту чи інших внутрішніх документів емітента, в частині регулювання діяльності органів управління

емітента. За наявності вказується адреса Інтернет-сторінки, на якій у вільному доступі розміщений повний текст чинної редакції статуту емітента і внутрішніх документів, які регулюють діяльність органів управління емітента.

6.3 Розкривається інформація про членів наглядової ради, виконавчого органу, голову ревізійної комісії, головного бухгалтера, інших посадових осіб, зокрема:

- прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб) або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для юридичних осіб);
- посада, досвід роботи;
- вік;
- освіта (освітній рівень, заклад, спеціальність);
- розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або для акціонерних товариств - кількість належних акцій емітента;
- відсоток, який становить частка (акція, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента на кінець звітного періоду;
- відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), належною посадовій особі, у загальній кількості голосів;
- кількість акцій емітента, які можуть бути придбані такою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах емітента;
- посади в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ).

При визначенні розміру часток (паїв), належних посадовим особам у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, або кількості належних посадовим особам акцій емітента (для акціонерних товариств) та відсотка, який становить частка (акція, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, враховується пряме та опосередковане (через пов'язаних осіб) володіння частками (акціями, паями) емітента або правом голосу за придбаною часткою (акціями, паями) емітента.

Інформація наводиться за формою, наведеною нижче.

Основні дані про наглядову раду, виконавчий орган та інших посадових осіб

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада (кількість років на посаді) | Вік | Освіта (освітній рівень, заклад, спеціальність) | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, що належить посадовій особі |                              | Відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), належною посадовій особі, у загальній кількості голосів | Кількість акцій емітента, які можуть бути придбані особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах емітента | Посада в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ) |
|--|------------------------------------|-----|---|---|------------------------------|--|--|---|---|
|  |                                    |     |   | у прямому володінні   | в опосередкованому володінні |  |  |   |   |
|  |                                    |     |   |   |                              |  |  |   |   |
|  |                                    |     |   |   |                              |  |  |   |   |
|  |                                    |     |   |   |                              |  |  |   |   |
|  |                                    |     |   |   |                              |  |  |   |   |

6.4. По кожному члену наглядової ради, виконавчого органу, голові ревізійної комісії, головному бухгалтеру, інших посадових особах зазначається частка (пай) такої особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірніх / залежних підприємств емітента або, якщо дочірні / залежні підприємства є акціонерними товариствами - кількість належних посадовій особі акцій дочірнього / залежного підприємства, відсоток, який становить частка (акції, пай) посадовій особі у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства на останню звітну дату, відсоток голосів в органах управління дочірнього / залежного підприємства за часткою (акціями, паєм), що належить посадовій особі, у загальній кількості голосів на кінець звітного періоду, а також якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством - кількість акцій дочірнього / залежного підприємства, які можуть бути придбані такою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах дочірнього / залежного підприємства.

Інформація наводиться за формою, наведеною нижче.

**Дані про участь членів наглядової ради, виконавчого органу та інших посадових осіб емітента в дочірніх / залежних підприємствах емітента**

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада в емітента | Найменування дочірнього / залежного підприємства | Розмір частки (паю) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства емітента або кількість належних посадовій особі акцій дочірнього / залежного підприємства | Відсоток, який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства | Відсоток голосів в органах управління дочірнього / залежного підприємства за часткою (акціями, паєм), що належить посадовій особі, у загальній кількості голосів | Кількість акцій дочірнього / залежного підприємства, які можуть бути придбані посадовою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах дочірнього / залежного підприємства |
|--|-------------------|--|--|---|--|---|
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |

6.5. Необхідно описати сімейні (родинні) зв'язки між посадовими особами, інформація щодо яких надана в таблиці.

6.6. Описується кожна з наведених нижче подій, які відбулися протягом звітного періоду, та які є істотними для здатності посадової особи виконувати свої повноваження:

6.6.1. процедури банкрутства, що застосовувалися до суб'єктів підприємницької діяльності, в яких посадова особа емітента була засновником, учасником, власником істотної участі чи посадовою особою на момент провадження у справі про банкрутство або протягом двох років до порушення справи про банкрутство.

6.6.2. набрання законної сили обвинувальним вироком про визнання посадової особи емітента винною у вчиненні злочину.

6.6.3. наявність непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

6.6.4. набрання законної сили рішенням суду про позбавлення посадової особи емітента права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю.

6.6.5. набрання законної сили рішенням суду про невиконання чи неналежне виконання посадовою особою емітента законодавства про цінні папери.

## **Розділ 7. Інформація про засновників, учасників (акціонерів) та власників істотної участі емітента**

7.1. Наводиться загальна кількість учасників емітента на кінець звітного кварталу.

Емітенти – акціонерні товариства надають інформацію про загальну кількість акціонерів на кінець звітного періоду та сумарну кількість власних акцій, які розміщені та перебувають в обігу на кінець звітного періоду. У разі, якщо до складу осіб, зареєстрованих у реєстрі власників іменних цінних паперів емітента, входять номінальні утримувачі акцій емітента, додатково вказується загальна кількість номінальних утримувачів акцій емітента.

7.2. Розкривається інформація про власників істотної участі емітента на кінець звітного періоду в таблиці, наведеній нижче.

Власники істотної участі – це особи (фізичні та юридичні), які прямо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіють 10 і більше відсотками статутного (складеного, пайового) капіталу емітента (для емітентів – акціонерних товариств – 10 і більше відсотками акцій), або правом голосу за придбаними акціями (частками, паями) емітента на кінець звітного періоду.

Інформація про власників істотної участі повинна містити відомості, які відомі чи повинні бути відомі емітенту.

Стосовно фізичної особи зазначається прізвище, ім'я та по батькові кожної фізичної особи, включаючи її посаду в емітента (якщо особа її обіймає), розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, якими володіє ця особа (для акціонерних товариств), відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Стосовно юридичної особи зазначається її повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, якими володіє ця особа (для акціонерних товариств), відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, та

відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Якщо на кінець звітної періоду акції емітента, які складають 10 або більше відсотків його статутного капіталу, зареєстровані в реєстрі власників іменних цінних паперів на ім'я номінального утримувача, вказується ця обставина. По кожному із номінальних утримувачів зазначається:

- повне і скорочене найменування номінального утримувача;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження номінального утримувача;
- номер, дата видачі і строк дії ліцензії професійного учасника фондового ринку, найменування органу, що видав ліцензію;
- кількість акцій емітента, зареєстрованих в реєстрі власників іменних цінних паперів на ім'я номінального утримувача, та відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента.

Інформація про номінальних утримувачів емітента на кінець звітної періоду розкривається в таблиці, наведеній нижче.

**Власники істотної участі та номінальні утримувачі емітента станом на останнє число звітного періоду**

| Дані про власника істотної участі / номінального утримувача | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, належних власнику істотної участі чи зареєстрованих на ім'я номінального утримувача |   | Відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів |
|---|---|---|--|--|
|   | у прямому володінні   | В опосередкованому володінні (заповнюється для власників істотної участі) |  |  |
|   |   |   |  |  |
|   |   |   |  |  |
|   |   |   |  |  |

7.3. Емітент повинен вказати, із яких письмових повідомлень від акціонерів чи осіб, які здійснюють облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, було отримано інформацію про власників істотної участі емітента та / або номінальних утримувачів.

7.4. Необхідно розкрити інформацію про зміни серед власників істотної участі емітента, які відбулися протягом звітного періоду, описати будь-які відомі правочини, які можуть спричинити зміну у складі власників істотної участі.

7.5. Наводяться відомості про зміни частки участі держави чи територіальної громади у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента протягом звітного періоду:

- розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, що знаходяться у власності держави чи територіальної громади, та відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента;
- назва органу державної влади чи органу місцевого самоврядування та/або повне найменування і місцезнаходження юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, уповноваженої управляти акціями (частками, паями), що знаходяться у власності держави чи територіальної громади.

## **Розділ 8. Інформація про правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, іншими пов'язаними особами**

8.1. Наводиться інформація про всі правочини, укладені протягом звітного періоду між емітентом або його дочірніми / залежними підприємствами, відокремленими підрозділами, з одного боку, і власниками істотної участі, членами наглядової ради, або членами виконавчого органу, з іншого боку. Якщо правочини укладені з членами сім'ї (які визначаються відповідно до чинного законодавства) або іншими пов'язаними особами вищезазначених осіб, то інформація про ці правочини наводиться як про правочини, укладені з такими особами.

За цими правочинами зазначається: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину, інша інформація, що є важливою для інвесторів у світлі обставин конкретного правочину.

8.2. За наявності операцій з іншими пов'язаними особами, окрім зазначених у п. 8.1, наводиться така інформація:

- характер відносин із пов'язаними особами;
- види та обсяги операцій;
- використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних осіб;
- суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами.

8.3. Якщо емітент здійснює контроль або перебуває під контролем іншої особи, або перебуває із особою під спільним контролем, інформація про характер відносин емітента із такою особою наводиться незалежно від наявності операцій між ними.

## **Розділ 9. Інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору, виплати штрафних санкцій**

9.1. Наводиться інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору (які включають вимоги на суму понад 10 відсотків сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації емітента, меншого з цих двох показників), у яких учасником виступає емітент, його дочірні підприємства, відокремлені підрозділи, члени наглядової ради чи виконавчого органу, інші посадові особи емітента, та які стосуються господарської або фінансової діяльності емітента. Інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору наводиться за той звітний період, у якому було відкрито провадження по справі (отримано

претензію), а також за ті наступні звітні періоди, протягом яких у провадженні по справі відбулись суттєві події або зміни.

Якщо судовий процес чи процедура досудового врегулювання спору мають ті ж самі юридичні та фактичні підстави, що й інші судові процеси чи процедури досудового врегулювання спору, провадження щодо яких відкрито чи існує ймовірність відкриття, вимоги за таким судовими процесами чи процедурами досудового врегулювання спору повинні враховуватися сумарно.

Якщо емітент є учасником одночасно декількох судових спорів чи процедур досудового врегулювання спору, жоден із яких не досягає розміру вимог, встановленого вище, але які в сукупності включають вимоги на суму понад 10 відсотків сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації емітента, меншого з цих двох показників, надається інформація про такі судові процеси та процедури досудового врегулювання спору.

Інформація про процедури банкрутства (у тому числі санацію, процедуру розпорядження майном) чи подібні наводиться незалежно від розміру вимог.

Необхідно описати судові процеси та процедури досудового врегулювання спору, у яких сторонами виступають, з одного боку, емітент, а з іншого боку — посадові особи або дочірні підприємства, або пов'язані особи емітента, та переслідують у судовому спорі інтереси, протилежні до інтересів емітента.

За кожною з цих справ зазначається: дата відкриття провадження у справі (початку процедури досудового врегулювання спору), учасники судового процесу (процедури досудового врегулювання спору), обставини справи, зміст та сума вимог, найменування та місцезнаходження суду і поточний стан розгляду справи (процедури досудового врегулювання спору).

Якщо судові процеси чи процедури досудового врегулювання спору завершилися до кінця звітного періоду, окрім інформації, що вимагається вище, вказується дата закінчення такого судового процесу чи процедури досудового врегулювання спору та наслідки для емітента, його відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств.

9.2. Зазначається інформація про факти виплати емітентом, його відокремленими підрозділами, дочірніми підприємствами протягом звітного періоду штрафних санкцій та компенсацій за порушення законодавства, а також опис правопорушень, за вчинення яких було виплачено штрафні санкції та компенсації.

## **Розділ 10. Інформація про цінні папери емітента**

### **10.1. Інформація про акції емітента.**

10.1.1. Емітенти – акціонерні товариства розкривають інформацію про акції емітента. По кожному типу (класу) акцій надається інформація:

- тип акцій (прості, привілейовані), для привілейованих акцій — клас;
- форма випуску, форма існування акцій;
- номінальна вартість кожної акції;
- кількість акцій, які знаходяться в обігу (кількість акцій, реєстрацію випуску яких не скасовано);
- кількість додаткових акцій, які знаходяться у процесі розміщення (кількість акцій, щодо яких не здійснена реєстрація звіту про результати їх розміщення);
- кількість додаткових акцій, які можуть бути розміщені в результаті конвертації розміщених цінних паперів, що конвертуються в акції, чи в результаті виконання обов'язків за опціонами емітента;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску.

Наводиться інформація про зміни прав власників цінних паперів, які сталися протягом звітного періоду, назва уповноваженого органу, який прийняв рішення про зміни прав власників цінних паперів, надається опис таких змін.

Якщо протягом звітного періоду виникли (скасовані) обмеження на частку участі іноземних осіб у статутному капіталі емітента, відповідно до законодавства України, вказуються такі обмеження або зазначається, що такі обмеження відсутні.

Вказуються інші обмеження пов'язані з участю у статутному капіталі емітента, що виникли (скасовані) протягом звітного періоду.

Для привілейованих акцій додатково розкривається інформація про:

- черговість виплати дивідендів за певним класом привілейованих акцій, якщо статутом емітента передбачено привілейовані акції двох та більше класів, по кожному із яких визначений розмір дивідендів;
- права акціонера – власника привілейованих акцій на участь у загальних зборах акціонерів з правом голосу з питань компетенції загальних зборів у випадках, в порядку та на умовах, визначених законодавством і статутом емітента;
- права акціонера – власника привілейованих акцій певного класу на їх конвертацію у прості акції чи привілейовані акції інших класів та порядок здійснення такої конвертації у разі, якщо статутом емітента передбачена можливість такої конвертації;
- черговість виплати ліквідаційної вартості за певним класом привілейованих акцій, якщо статутом емітента передбачено привілейовані акції двох та більше класів, по кожному із яких визначена ліквідаційна вартість.

10.1.2. Якщо станом на кінець звітного періоду акції додаткового випуску знаходяться у процесі розміщення, щодо таких акцій зазначається: тип, форма існування та форма випуску акцій, що знаходяться у процесі розміщення; номінальна вартість акцій; загальна кількість і загальна номінальна вартість акцій, що планується розмістити; частка акцій, що планується розмістити, у статутному капіталі емітента.

10.1.3. Якщо емітент планує у поточному році провести додатковий випуск акцій, необхідно вказати тип, форму існування, форму випуску та номінальну вартість акцій, які передбачається розмістити; загальну кількість і загальну номінальну вартість акцій, які передбачається розмістити; частку у статутному капіталі емітента; мету додаткового випуску акцій.

10.1.4. Якщо протягом звітного періоду емітент здійснював викуп власних акцій, необхідно вказати мету викупу акцій, їх кількість, співвідношення у відсотках кількості акцій, що підлягають викупу, до статутного капіталу, тип акцій, що підлягають викупу; період викупу (дату початку та закінчення викупу). Надається інформація про загальну кількість викуплених власних акцій емітента (станом на кінець звітного періоду), співвідношення у відсотках загальної кількості акцій, що були викуплені, до статутного капіталу.

10.2. Інформація про емісійні цінні папери емітента (окрім акцій).

10.2.1. Надається інформація про попередні випуски емісійних цінних паперів емітента (окрім акцій) окремо по випусках, реєстрацію яких у звітному періоді було скасовано, випусках, цінні папери яких знаходяться в обігу, і випусках, зобов'язання за цінними паперами яких не виконані або виконані неналежним чином.

По кожному випуску, реєстрація якого в звітному періоді була скасована, зазначаються:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;

- загальна номінальна вартість випуску;
- підстави для скасування реєстрації випуску (прийняття емітентом рішення про скасування рішення про розміщення облігацій, нерозміщення жодної облігації протягом строку розміщення облігацій, який вказаний у рішенні про розміщення облігацій та у проспекті емісії облігацій, погашення облігацій випуску тощо).

По кожному випуску, цінні папери якого знаходяться в обігу (реєстрацію випуску не скасовано), зазначаються:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- дата реєстрації звіту про результати розміщення цінних паперів чи вказівка на те, що реєстрація звіту не відбулася, та відповідне пояснення;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- права, закріплені за кожним цінним папером випуску;
- у разі присвоєння цінним паперам емітента кредитного рейтингу — рівень рейтингової оцінки відповідного випуску цінних паперів, визначеної одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення;
- порядок та умови погашення цінних паперів випуску;
- якщо цінні папери є облігаціями, які надають їх власникам право на отримання відсоткового доходу — розмір відсоткового доходу, порядок та умови його виплати;
- якщо цінні папери є забезпеченими облігаціями — вид наданого забезпечення;
- якщо цінні папери є опціонами емітента — вид, тип цінних паперів, для привілейованих акцій – клас, право на купівлю якого надає кожний опціон емітента, кількість цінних паперів кожного типу (класу), право на купівлю яких надає кожний опціон емітента, номінальна вартість цінних паперів, право на купівлю яких надає кожний опціон емітента, строк чи порядок визначення строку, протягом якого власники опціонів емітента можуть заявити вимогу про конвертацію опціонів емітента (купівлю цінних паперів у рахунок виконання зобов'язань за опціонами емітента), а якщо виконання зобов'язань за опціонами емітента обумовлене настанням певних обставин – вказівка на такі обставини, ціна купівлі (конвертації) цінних паперів на виконання вимог за опціонами емітента чи порядок її визначення, строк конвертації опціонів у цінні папери з моменту пред'явлення вимоги про конвертацію;
- якщо цінні папери є конвертованими цінними паперами — вид, тип (клас), серія, форма існування та інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, у які може здійснюватися конвертація розміщуваних (розміщених) цінних паперів, кількість цінних паперів, у які може бути здійснена конвертація кожного розміщеного цінного паперу (коефіцієнт конвертації), номінальна вартість кожного цінного паперу, в який може бути здійснена конвертація розміщуваних (розміщених) цінних паперів, тип конвертації (на вимогу власників конвертованих цінних паперів, з настанням певного терміну), для конвертації на вимогу власників конвертованих цінних паперів – строк чи порядок визначення строку, протягом якого власники конвертованих цінних паперів можуть заявляти вимоги про конвертацію, і порядок заявлення таких вимог, строк, протягом якого здійснюється конвертація, а також інші дії власників конвертованих цінних паперів, вчинення яких є необхідним для конвертації, для конвертації з настанням певного терміну – дата, коли здійснюється конвертація, чи порядок її визначення.

По кожному випуску, зобов'язання емітента за цінними паперами якого не виконане або виконане неналежним чином (дефолт), вказується:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;

- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- у разі присвоєння цінним паперам емітента кредитного рейтингу — рівень рейтингової оцінки відповідного випуску цінних паперів, визначеної одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення;
- зобов'язання за цінними паперами, що не виконані емітентом чи виконані емітентом неналежним чином, а також строк (термін) виконання таких зобов'язань;
- обсяг не виконаних емітентом зобов'язань у грошовому виразі;
- причини невиконання емітентом зобов'язань за цінними паперами випуску;
- можливі дії власника цінних паперів випуску по захисту прав у зв'язку із невиконанням чи неналежним виконанням емітентом зобов'язань за цінними паперами випуску;
- інші відомості про не виконані емітентом зобов'язання за цінними паперами випуску, які надаються емітентом на власний розсуд.

#### 10.2.2. Розкриваються відомості про забезпечення за облігаціями випуску.

У разі, якщо емітент розмістив облігації із забезпеченням, які знаходяться в обігу (реєстрацію випуску яких не скасовано), або зобов'язання за якими не виконане чи виконане неналежним чином (дефолт), вказуються відомості про особу (осіб), яка надала (які надали) забезпечення за облігаціями випуску: повне і скорочене найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності - ідентифікаційний код платника податків), місцезнаходження, відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою (особами), яка надала (які надали) забезпечення.

У разі, якщо емітент розмістив облігації із забезпеченням, які знаходяться в обігу (реєстрацію випуску яких не скасовано), або зобов'язання за якими не виконане чи виконане неналежним чином (дефолт), по кожному випуску вказується спосіб наданого забезпечення (застава, порука, гарантія, страхування).

Для облігацій, забезпечених заставою, зазначається:

- предмет застави;
- для цінних паперів, які є предметом застави - вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, найменування емітента, реєстраційний номер випуску і дата реєстрації випуску, назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів, кількість цінних паперів випуску, номінальна вартість цінних паперів випуску, права власників цінних паперів випуску, інформація про найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ та місцезнаходження особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, інформація про дату встановлення застави на цінні папери в реєстрі власників цінних паперів чи в депозитарній системі обліку прав власності на цінні папери, інформація про будь-які існуючі обтяження на заставлені цінні папери;
- для нерухомого майна, що є предметом застави – права заставодавця на заставлене майно (право власності чи інше майнове право), реквізити документа, що підтверджує право власності чи інше майнове право заставодавця, дані про державну реєстрацію прав на нерухоме майно та їх обмежень, вид і місцезнаходження заставленого нерухомого майна (в тому числі цільове призначення нерухомого майна, загальна і корисна площа нерухомого майна, рік створення (будівництва) нерухомого майна, а якщо проводилася реконструкція чи капітальний ремонт нерухомого майна – також рік проведення останньої реконструкції чи капітального ремонту), відомості про будь-які обтяження нерухомого майна;
- балансова вартість заставленого майна;

- вартість заставленого майна відповідно до незалежної оцінки, проведеної оцінювачем майна, із вказівкою дати проведення оцінки, повного найменування, ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ (якщо оцінювачем є фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності - ідентифікаційного коду платника податків), місцезнаходження, номеру і дати видачі сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, який провів незалежну оцінку заставленого майна;
- обсяг вимог власників облігацій, забезпечених заставою;
- відомості про страхування предмету застави (найменування страховика, страхувальника і вигодонабувача, їх місцезнаходження, розмір страхової суми, опис страхового випадку, строк дії договору страхування, дата підписання договору), якщо таке проводилось;
- порядок звернення стягнення на предмет застави;
- інші умови застави.

Для облігацій, забезпечених порукою, зазначається:

- обсяг, у якому поручитель відповідає перед власниками облігацій, забезпечених порукою, у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями;
- порядок пред'явлення власниками облігацій вимог до поручителя.

У разі, якщо порука надається юридичною особою, вказуються:

- розмір вартості чистих активів емітента станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на дату закінчення звітного року.

Для облігацій, забезпечених гарантією, зазначається:

- дата видачі гарантії;
- зміст гарантії;
- обсяг зобов'язань за гарантією;
- строк, на який видана гарантія;
- порядок пред'явлення вимог до гаранта щодо виконання гарантійних зобов'язань;
- інші умови надання гарантії.

Для облігацій, за якими застраховано ризики непогашення основної суми боргу та/або невиплати доходу, зазначається:

- дата укладення договору страхування;
- розмір страхової суми;
- опис страхового випадку;
- строк дії договору страхування;
- інші істотні умови договору страхування.

10.2.3 Якщо станом на кінець звітного періоду емісійні цінні папери (окрім акцій) емітента знаходяться у процесі розміщення, щодо таких цінних паперів зазначається: вид цінних паперів, що знаходяться в процесі розміщення, форма існування та форма випуску цінних паперів, номінальна вартість, загальна кількість і загальна номінальна вартість цінних паперів, які планується розмістити; мета випуску цінних паперів, дата закінчення розміщення цінних паперів.

10.2.4. Якщо емітент планує у поточному році провести додатковий випуск емісійних цінних паперів (окрім акцій), необхідно вказати вид цінних паперів, форму існування, форму випуску цінних паперів, які передбачається розмістити, номінальну вартість цінних паперів, загальну кількість і загальну номінальну вартість цінних паперів, які передбачається розмістити; мету додаткового випуску цінних паперів.

10.3. Розкривається інформація про факти лістингу (делістингу) цінних паперів на фондових біржах, внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами.

У разі, якщо цінні папери емітента включено до лістингу організатора торгівлі, додатково зазначається:

- повне найменування організатора торгівлі;
- дата укладення і номер договору, на підставі якого організатором торгівлі здійснюється лістинг цінних паперів емітента;
- вид, форма випуску, форма існування, тип цінних паперів емітента, включених до лістингу організатора торгівлі;
- у разі, якщо до торгівлі допускаються цінні папери у процесі їх відкритого (публічного) розміщення - кількість цінних паперів, що розміщуються емітентом;
- у разі, якщо цінні папери допущені до торгівлі - назва котирувального списку, до якого включені цінні папери емітента, а якщо цінні папери емітента допущені до торгівлі без внесення до біржового реєстру — відомості про таку обставину.

Якщо торгівля цінними паперами здійснюється на організованому ринку, зазначається найвища і найнижча ціна на такі цінні папери станом на кінець звітної періоду, назва котирувального списку, до якого включені цінні папери емітента.

Якщо торгівля цінними паперами не здійснюється на організованому ринку, зазначається найвища і найнижча пропозиція на цінні папери станом на кінець звітної періоду. Вказується джерело отримання інформації про рівень пропозиції.

10.4. Емітенти – відкриті акціонерні товариства, прості іменні акції яких допущені до торгівлі організатором торгівлі, вказують інформацію про ринкову капіталізацію емітента станом на кінець звітної періоду.

Ринкова капіталізація розраховується як добуток кількості акцій відповідного типу (класу) на ринкову ціну однієї акції, яка розкривається організатором торгівлі.

У разі неможливості визначення ринкової ціни акції організатором торгівлі емітент наводить опис методики, яку він застосовував для визначення ринкової вартості акції.

У разі, якщо цінні папери емітента знаходяться у лістингу двох або більше організаторів торгівлі, вибір організатора торгівлі для розрахунку ринкової вартості акції здійснюється емітентом на власний на розсуд.

10.5. Зазначається повне найменування, місцезнаходження, дата і номер видачі ліцензії особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України.

У випадку зміни в звітному кварталі особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, треба надати цю інформацію та вказати причини такої зміни.

10.6. У разі, якщо частина цінних паперів емітента перебуває в обігу за межами України, у тому числі шляхом обігу цінних паперів іноземних емітентів відповідно до іноземного права, які засвідчують права за вказаними цінними паперами емітента, вказується ця обставина і додатково розкривається:

- вид, тип, форма випуску цінних паперів, що перебувають в обігу за межами України;
- частка цінних паперів, що розміщені за межами України, від загальної кількості цінних паперів відповідного виду (типу, форми випуску);
- найменування, місцезнаходження іноземного емітента, цінні папери якого засвідчують права за цінними паперами емітента відповідного виду (типу, форми випуску);
- короткий опис програми (типу програми) випуску цінних паперів іноземного емітента, які засвідчують права за цінними паперами емітента відповідного виду (типу, форми випуску);

- відомості про отримання дозволу на обіг цінних паперів українського емітента за межами України, виданою Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (якщо застосовується);
- найменування іноземного організатора торгівлі (організаторів торгівлі), через якого (яких) перебувають в обігу цінні папери іноземного емітента, що засвідчують права за цінними паперами емітента (якщо такий обіг існує);
- інші відомості про обіг цінних паперів емітента за межами України, які надаються емітентом на власний розсуд.

#### 10.7. Інформація про інші цінні папери емітента.

10.7.1. Якщо протягом звітного періоду емітент видавав інші цінні папери (окрім емісійних цінних паперів), необхідно вказати вид цінних паперів; умови видачі цінних паперів.

10.7.2. Якщо емітент планує в поточному році видати інші цінні папери (окрім емісійних цінних паперів), необхідно вказати вид цінних паперів; умови видачі цінних паперів.

### **Розділ 11. Фінансова звітність емітента**

11.1. Склад та порядок підготовки квартальної фінансової звітності визначаються Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

11.2. Фінансова звітність, підготовлена у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, подається емітентом у складі балансу та звіту про фінансові результати за звітний період.

Суб'єкти малого підприємництва (визнані такими відповідно до законодавства) подають фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, який визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 15.03.2000 за N 161/4382 (із змінами), за звітний період.

Фінансова звітність банків подається у складі балансу, звіту про фінансові результати та приміток до звітів за звітний період згідно з формами, що визначені нормативно-правовими актами про складання фінансової звітності банків України, затвердженими постановами Правління Національного банку України, які діяли на відповідні звітні дати.

Емітент, що має дочірні підприємства, повинен подавати консолідовану фінансову звітність.

Емітенти, що є об'єднаннями підприємств, подають зведену фінансову звітність щодо всіх підприємств, які входять до їх складу, якщо це передбачено установчими документами відповідного об'єднання підприємств відповідно до законодавства.

11.3. Якщо емітент також готує фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, він подає таку фінансову звітність.

11.4. Примітки до фінансової звітності повинні містити інформацію відповідно до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

11.4.1. Описуються зміни в обліковій політиці емітента, які відбулись протягом звітного періоду, причини зміни облікової політики та вплив змін в обліковій політиці емітента на оцінку статей звітності та метод обліку окремих статей звітності.

11.4.2. Розкривається інформація щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах; зміст і суму змін в облікових оцінках, які мали суттєвий вплив на фінансову звітність звітного періоду або, як очікується, будуть суттєво впливати на майбутні періоди. У разі

потреби необхідно розкривати інформацію про подію (події), що відбулася після дати балансу, та яка має суттєвий вплив на фінансовий результат діяльності емітента.

11.4.3. Надається інформація стосовно нематеріальних активів (на початок поточного року та на кінець звітного періоду) з виокремленням інформації щодо створених емітентом нематеріальних активів.

Необхідно розкрити інформацію про склад, первісну (переоцінену вартість) та накопичену амортизацію всіх нематеріальних активів; первісну (переоцінену вартість) та накопичену амортизацію переданих у заставу нематеріальних активів та нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження прав власності; потрібно зазначити зміни які відбулися в звітному періоді в складі первісній (переоціненій вартості) та накопиченій амортизації переданих у заставу нематеріальних активів, та нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження прав власності.

Якщо у звітному періоді в статутний (складений, пайовий) капітал емітента був зроблений внесок нематеріальними активом (активами), або відбулося надходження нематеріального активу в безоплатному порядку, необхідно розкрити інформацію про методи оцінки нематеріальних активів та їх облікову вартість.

11.4.4. Надається (станом на кінець звітного періоду) інформація про балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп; балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації; балансову (облікову) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу; суму збільшення чистої вартості реалізації.

11.4.5. Наводиться інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Крім цього, надається інформація про загальну суму дебіторської заборгованості та суму простроченої дебіторської заборгованості (станом на кінець звітного періоду), структуру дебіторської заборгованості емітента, методи визначення резерву сумнівних боргів.

У випадку, якщо в переліку дебіторської заборгованості є дебітори, частка яких становить не менше ніж 10 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості, необхідно вказати:

- повне та скорочене найменування, місцезнаходження дебітора - юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові дебітора – фізичної особи;
- суму дебіторської заборгованості;
- розмір та умови простроченої дебіторської заборгованості (штрафні санкції, пеня, інше).

У випадку, якщо дебітор, частка якого складає не менше 10 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості, є пов'язаною особою, необхідно зазначити цю обставину.

По кожному з таких дебіторів наводиться така інформація:

- частка емітента в статутному (складеному, пайовому) капіталі пов'язаної особи, а якщо пов'язана особа є акціонерним товариством – відсоток простих акцій пов'язаної особи, які належать емітенту;
- частка пов'язаної особи в статутному (складений, пайовому) капіталі емітента, а якщо емітент є акціонерним товариством - відсоток простих акцій емітента, які належать пов'язаній особі;
- для пов'язаної особи – фізичної особи вказується посада, яку вона обіймає в емітента, його дочірніх / залежних підприємствах, інших пов'язаних особах.

11.4.6. Надається інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Крім цього, надається (станом на кінець звітного періоду) інформація про загальну суму кредиторської заборгованості емітента (довгострокову та поточну), із вказанням окремо загальної суми простроченої кредиторської заборгованості станом на кінець звітного періоду.

За наявності простроченої кредиторської заборгованості, в тому числі за кредитними договорами або договорами позики, а також за розміщеними (випущеними) емітентом борговими цінними паперами (облігаціями, вексями тощо) зазначаються причини невиконання та наслідки, які настали або можуть настати в майбутньому для емітента в результаті невиконання зобов'язань, в тому числі санкції, що накладаються на емітента, і термін (передбачуваний термін) погашення простроченої кредиторської заборгованості, розмір та умови простроченої кредиторської заборгованості (процентна ставка, штрафні санкції, інше).

У випадку наявності в складі кредиторської заборгованості кредиторів, частка яких складає 10 або більше відсотків від загальної суми кредиторської заборгованості, по кожному такому кредитору наводиться така інформація:

- повне найменування, місцезнаходження кредитора – юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові кредитора – фізичної особи;
- сума кредиторської заборгованості.

Якщо кредитор, частка якого складає 10 або більше відсотків від загальної суми кредиторської заборгованості, є пов'язаною особою емітента, необхідно зазначити цю обставину.

По кожному з таких кредиторів наводиться наступна інформація:

- частка емітента в статутному (складеному, пайовому) капіталі пов'язаної особи, а якщо пов'язана особа є акціонерним товариством - частка простих акцій пов'язаної особи, які належать емітенту;
- частка пов'язаної особи в статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а якщо емітент є акціонерним товариством, відсоток простих акцій емітента, які належать пов'язаній особі;
- для пов'язаної особи – фізичної особи вказується посада, яку вона обіймає в емітента, його дочірніх / залежних підприємствах, інших пов'язаних особах.

11.4.7. Надається інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції». Крім цього, необхідно надати перелік фінансових інвестицій емітента, які складають 10 та більше відсотків від всіх фінансових вкладень емітента. Даний перелік надається окремо по емісійних та по неемісійних цінних паперах, а також по інших фінансових інвестиціях емітента (внески в статутні (складені, пайові) капітали інших підприємств). Інформація повинна бути надана станом на кінець звітної періоду.

Щодо фінансових інвестицій в емісійні та неемісійні цінні папери наводиться наступна інформація:

- вид цінних паперів;
- повне та скорочене найменування, місцезнаходження емітента, цінні папери якого були придбані;
- кількість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента та їх частка в статутному (складеному, пайовому) капіталі інших підприємств;
- реєстраційний номер випуску емісійних цінних паперів, дата реєстрації та назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів;
- загальна номінальна вартість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента, крім того, для облігацій та інших боргових емісійних цінних паперів - термін погашення;
- загальна балансова вартість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента (окремо вказується балансова вартість цінних паперів дочірніх та залежних підприємств);
- сума основного боргу та нарахованих (випланих) процентів за вексями та іншими неемісійними борговими цінними паперами, термін погашення;
- розмір фіксованого проценту або іншого доходу за облігаціями та іншими борговими емісійними цінними паперами, порядок його визначення, термін виплати.

Для інших фінансових інвестицій наводиться наступна інформація:

- повне та скорочене найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження юридичної особи, в якій емітент має частку в статутному (складеному, пайовому) капіталі;
- розмір фінансової інвестиції в грошовому вираженні;
- розмір фінансової інвестиції в статутний (складений, пайовий) капітал юридичної особи,

- відсоток від загального розміру статутного (складеного, пайового) капіталу;
- розмір доходу від участі в статутному (складеному, пайовому) капіталі, порядок його визначення, термін виплати.

Надається інформація про розмір потенційних збитків, пов'язаних з банкрутством юридичних осіб (підприємств), у які емітентом були здійснені фінансові інвестиції (по кожному виду зазначених інвестицій).

11.4.8. Надається інформація щодо змін у кожному класі фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів власного капіталу.

11.4.9. Розкривається інформація щодо оперативної та фінансової оренди, вказується сума чинних орендних договорів (окремо розкривається інформація щодо суми орендних договорів, які були укладені протягом звітного періоду), надаються стислі дані щодо чинних орендних договорів.

11.4.10. Описується облікова політика щодо визнання доходу емітента, спосіб визначення завершеності робіт, послуг, сума доходу, отриманого від операцій з пов'язаними особами, сума доходу за бартерними контрактами, частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними особами.

Наводяться показники, які характеризують прибутковість або збитковість емітента за звітний період (чистий дохід, валовий прибуток, чистий прибуток, інші показники).

11.4.11. Надається інформація про склад і суму витрат, відображених у статтях "Інші операційні витрати" та "Інші витрати" звіту про фінансові результати; склад і суму доходів і витрат за кожною надзвичайною подією; склад і суму витрат, які не включені до статей витрат звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками).

11.4.12. Надається інформація про складові елементи витрат (доходу) з податку на прибуток, сума поточного та відстроченого податку на прибуток, відображена у складі власного капіталу; пояснення різниці між витратами (доходом) з податку на прибуток та добуток облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток; сума та період дії тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; сума податкових збитків і невикористаних податкових пільг, пов'язаних з невизнанням відстроченого податкового активу; сума тимчасових різниць, пов'язаних з фінансовими інвестиціями у дочірні, асоційовані та спільні підприємства, щодо яких відстрочені податкові зобов'язання не були визнані; сума визнаних відстрочених податкових активів (за кожним видом) і визнаних відстрочених податкових зобов'язань (за кожним видом); сума відстроченого податку на прибуток, що включена до звіту про фінансові результати; сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена.

11.4.13. Розкривається інформація щодо будівельних контрактів, які були укладені в звітному кварталі, надається перелік таких будівельних контрактів. Крім цього, розкривається інформація про суму доходу за всіма чинними будівельними контрактами, наростаючим підсумком з початку поточного року на кінець звітного періоду.

Щодо незавершених будівельних контрактів надається інформація про загальну суму визнаних витрат і визнаних прибутків на дату балансу; вартість виконаних субпідрядниками робіт; сума валової заборгованості замовників на дату балансу; сума валової заборгованості замовникам на дату балансу; сума отриманих авансів на дату балансу; сума проміжних рахунків, яка не сплачується підряднику до виконання передбачених будівельним контрактом умов або до усунення дефектів (сума затриманих коштів).

11.4.14. Наводиться сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат звітного періоду, сума курсових різниць, що протягом звітного періоду включена до складу іншого

додаткового капіталу, а також інформація, що пояснює взаємозв'язок між сумою таких курсових різниць на початок поточного року і на кінець звітного періоду.

11.4.15. Надається опис діяльності, що припиняється; вказується, до якого сегменту (господарського або географічного) належить діяльність, що припиняється; дата і характер події первісного розкриття; дата (період), з якої очікується припинення діяльності; балансова вартість активів та зобов'язань емітента, вибуття або погашення яких передбачається внаслідок припинення діяльності; сума доходів, витрат, прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування за діяльністю, що припиняється; чистий рух грошових коштів від діяльності, що припиняється; сума прибутку (збитку) до оподаткування від вибуття активів або погашення зобов'язань у зв'язку з припиненням діяльності; сума забезпечень, створених у зв'язку з припиненням діяльності.

11.4.16. Розкривається зміст подій після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань, та оцінка їх впливу на фінансовий результат або обґрунтування неможливості зробити таку оцінку.

Окремо розкривається зміст подій, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, та які не потребують коригування статей фінансових звітів, оцінка їх впливу на фінансовий результат або обґрунтування неможливості зробити таку оцінку.

11.4.17. Розкривається інформація про наявність біологічних активів та їх вартість на початок та кінець звітного періоду; обсяг виробництва сільськогосподарської продукції за звітний період у натуральних вимірниках та за справедливою вартістю; методи та суттєві припущення, що застосовані при визначенні справедливої вартості кожної групи сільськогосподарської продукції та кожної групи біологічних активів; наявність та балансова вартість біологічних активів, право володіння якими обмежене, а також балансова вартість біологічних активів, переданих у заставу; сума укладених договорів на придбання у майбутньому біологічних активів; фінансовий результат за звітний період від сільськогосподарської діяльності; інформація про зміни балансової вартості груп біологічних активів, що оцінювалися у звітному періоді за справедливою вартістю та інша інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи».

11.4.18. У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про облікову політику підприємства щодо фінансових витрат; суму фінансових витрат, що капіталізована у звітному періоді, річна (або середньорічна) норма (норми) капіталізації та інша інформація відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати».

11.4.19. Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» у примітках до фінансової звітності незалежно від методу оцінки інвестиційної нерухомості за кожною групою інвестиційної нерухомості наводиться така інформація: критерії щодо розмежування інвестиційної нерухомості та операційної нерухомості; сума доходу від оренди інвестиційної нерухомості; сума прямих витрат (з виділенням окремо на ремонт і обслуговування), що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом звітного періоду; сума прямих витрат (з виділенням окремо на ремонт і обслуговування), що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка не генерує доходу від оренди протягом звітного періоду; обмеження щодо володіння, користування та розпорядження інвестиційною нерухомістю; сума укладених договорів на придбання, будівництво і підготовку інвестиційної нерухомості, на ремонт, обслуговування і поліпшення інвестиційної нерухомості; вартість придбаної інвестиційної нерухомості; сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість за звітний період; вартість придбаної інвестиційної нерухомості внаслідок об'єднання та/або придбання підприємств; балансова вартість інвестиційної нерухомості, що вибула та інші зміни балансової вартості інвестиційної нерухомості.

При оцінці інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю наводиться інформація щодо методів та суттєвих припущень, що застосовувались при визначенні справедливої вартості

інвестиційної нерухомості; факт залучення або незалучення суб'єктів оцінної діяльності, які мають досвід оцінки подібної нерухомості в тій самій місцевості, при визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості; балансова вартість інвестиційної нерухомості на початок і кінець звітного періоду; опис інвестиційної нерухомості (пооб'єктно в кількісних та вартісних показниках), яка припиняє оцінюватися за справедливою вартістю і буде оцінюватися за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, з наведенням причин неможливості достовірного визначення її справедливої вартості та балансової вартості такої інвестиційної нерухомості, та інша інформація відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерської звітності.

При оцінці інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, наводиться така інформація щодо кожної групи інвестиційної нерухомості: методи амортизації, що застосовуються підприємством, та діапазон строків корисного використання; балансова вартість та сума зносу з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення на початок і кінець звітного періоду; сума нарахованої амортизації протягом звітного періоду, сума втрат від зменшення корисності і сума вигод від відновлення корисності, відображені в звіті про фінансові результати та звіті про власний капітал за звітний період; справедлива вартість інвестиційної нерухомості.

11.5. Необхідно надати інформацію про застосування емітентом позабалансових рахунків.

## **Розділ 12. Висновок щодо операційної та фінансової діяльності емітента**

12.1. Наводиться інформація про основні зміни в фінансово-господарській діяльності емітента протягом звітного періоду, розкриваються чинники, які спричинили такі зміни із зазначенням рівня їх впливу на всю сукупність змін, а також очікування щодо тенденцій подальших змін. Описуються дії, які вчиняє емітент та дії, які емітент планує вчинити в майбутньому для ефективного використання вказаних чинників. У разі, якщо прогнозується подальше погіршення фінансово-економічних показників, зазначаються заходи, яких вживає емітент, та заходи, які емітент планує вжити у майбутньому, щоб усунути або зменшити вплив негативних чинників. Описуються суттєві події / фактори, які можуть в найбільшій мірі негативно вплинути на можливість отримання емітентом у майбутньому таких самих чи більш високих результатів, порівняно з результатами, отриманими за попередній звітний рік, а також ймовірність настання таких подій (виникнення факторів). Описуються суттєві події / фактори, які можуть покращити результати діяльності емітента, ймовірність їх настання та тривалість дії.

12.2. Розкривається інформація про витрати, які були понесені емітентом з початку поточного року на кінець звітного періоду з метою покращення майнового стану та результатів господарської діяльності, розвитку виробництва, у тому числі капітальні витрати на такі цілі, із зазначенням джерел їх покриття.

12.3. Зазначаються позитивні та негативні тенденції у виробництві, реалізації, обороті та накопиченні запасів, собівартості, цінах реалізації з початку поточного року. Необхідно розкрити інформацію про будь-які відомі тенденції, події або невизначеності, які можуть мати вплив на господарську діяльність та фінансовий стан емітента в поточному році.

### **Інформація про осіб, що підписують документ**

Квартальна інформація підписується керівником емітента (головою виконавчого органу) і головним бухгалтером емітента із зазначенням посади, прізвища, імені та по батькові.

Безпосередньо над підписами робиться наступна заява: «Особи, зазначені нижче, підтверджують достовірність відомостей, що містяться у Квартальній інформації, та визнають, що вони несуть відповідальність за ненадання, несвоєчасне надання або надання завідомо недостовірної інформації у Квартальній інформації відповідно до законів України».

**ПРИМІТКА:**

*Емітент повинен також надати у табличному форматі коротку інформацію, що вимагається розділами та пунктами цього додатку до Квартальної інформації*

1. Основні відомості про емітента
  - 1.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента
  - 1.2. Інформація про державну реєстрацію емітента
  - 1.3. Банківські установи, що обслуговують емітента
  - 1.4. Основні види діяльності
2. Інформація про загальні збори акціонерів (заповнюється акціонерним товариством)
3. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент
4. Відомості про цінні папери емітента
  - 4.1. Інформація про випуски акцій
  - 4.2. Інформація про облігації емітента
    - 4.2.1. Процентні облігації
    - 4.2.2. Дисконтні облігації
    - 4.2.3. Цільові (безпроцентні) облігації
  - 4.3. Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом (емісія яких підлягає реєстрації) (крім іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, сертифікатів ФОН)
  - 4.4. Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду
  - 4.5. Інформація щодо виданих сертифікатів цінних паперів
5. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів
6. Інформація про основні фонди емітента (за залишковою вартістю)
7. Інформація щодо вартості чистих активів емітента
8. Відомості щодо особливої інформації, що виникла протягом звітного періоду

## 1. Основні відомості про емітента

### 1.1. Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження емітента

- 1.1.1. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ
- 1.1.2. Повне найменування
- 1.1.3. Скорочене найменування (за наявності)
- 1.1.4. Організаційно-правова форма за КОПФГ
- 1.1.5. Поштовий індекс
- 1.1.6. Область
- 1.1.7. Район
- 1.1.8. Населений пункт
- 1.1.9. Вулиця,
- 1.1.10. Будинок
- 1.1.11. Корпус
- 1.1.12. Офіс/квартира

### 1.2. Інформація про державну реєстрацію емітента

- 1.2.1. Номер свідоцтва
- 1.2.2. Дата видачі свідоцтва
- 1.2.3. Орган, що видав свідоцтво
- 1.2.4. Зареєстрований статутний капітал (грн.)
- 1.2.5. Сплачений статутний капітал (грн.)

### 1.3. Банківські установи, що обслуговують емітента

| Найменування банку (філії, відділення банку) | МФО банку | Поточний рахунок | Валюта |
|--|-----------|------------------|--------|
|  |           |                  |        |
|  |           |                  |        |

### 1.4. Основні види діяльності

| Найменування виду діяльності | Код за КВЕД |
|------------------------------|-------------|
|                              |             |

## 2. Інформація про загальні збори акціонерів

|                       | чергові | позачергові |
|-----------------------|---------|-------------|
| Вид загальних зборів* |         |             |
| Дата проведення       |         |             |
| Кворум зборів**       |         |             |

\* Поставити помітку "X" у відповідній графі.

\*\* У відсотках до загальної кількості голосів відповідно до статуту товариства.

### 3. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент\*

| Повне найменування | Організаційно-правова форма | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Місцезнаходження, міжміський код та телефон, факс | Вид діяльності | Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ на цей вид діяльності | Дата видачі ліцензії або іншого документа | Номер ліцензії або іншого документа |
|--------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|----------------|---|---|-------------------------------------|
|                    |                             |                                |   |                |   |   |                                     |

\* Вказується інформація про професійних учасників фондового ринку, послугами яких користується емітент, аудиторів (аудиторські фірми), які надають аудиторські послуги емітенту, юридичних осіб, які надають правову допомогу емітенту, юридичних осіб, які надають страхові послуги емітенту, юридичних осіб, які уповноважені здійснювати рейтингову оцінку емітента та/або його цінних паперів.

### 4. Відомості про цінні папери емітента

#### 4.1. Інформація про випуски акцій

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Код цінного папера | Тип цінного папера | Форма існування | Форма випуску | Номінальна вартість (грн.) | Кількість акцій (штук) | Загальна номінальна вартість (грн.) | Частка у статутному капіталі (у відсотках) |
|-------------------------|--|---|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------------|--|
|                         |  |   |                    |                    |                 |               |                            |                        |                                     |  |

#### 4.2. Інформація про облігації емітента (для кожного непогашеного випуску облігацій)

##### 4.2.1. Процентні облігації

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Номінальна вартість (грн.) | Кількість у випуску (штук) | Форма існування | Форма випуску | Загальна номінальна вартість (грн.) | Відсоткова ставка за облігаціями (у відсотках) | Термін виплати процентів | Дата погашення облігацій |
|-------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
|                         |  |   |                            |                            |                 |               |                                     |  |                          |                          |

##### 4.2.2. Дисконтні облігації

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск | Номінальна вартість (грн.) | Кількість у випуску (штук) | Форма існування | Форма випуску | Загальна номінальна вартість (грн.) | Дата погашення облігацій |
|-------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------|
|                         |  |   |                            |                            |                 |               |                                     |                          |



## 5. Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування особи гаранта | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ гаранта | Місцезнаходження гаранта |
|-------------------------|--|----------------------------|--|--------------------------|
| 1                       | 2                                      | 3                          | 4                                      | 5                        |
|                         |  |                            |  |                          |
| Опис*                   |  |                            |  |                          |

\* В описі розкриваються відомості про умови гарантії.

## 6. Інформація про основні фонди емітента (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби (тис. грн) |                   | Орендовані основні засоби (тис. грн) |                   | Основні засоби, всього (тис. грн) |                   |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
|                               | на початок періоду               | на кінець періоду | на початок періоду                   | на кінець періоду | на початок періоду                | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення    |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| будівлі та споруди            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| машини та обладнання          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| транспортні засоби            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| інші                          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| 2. Невиробничого призначення  |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| будівлі та споруди            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| машини та обладнання          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| транспортні засоби            |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| Інші                          |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |
| Всього                        |                                  |                   |                                      |                   |                                   |                   |

## 7. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

| Найменування показника               | За звітний період | За попередній період |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів |                   |                      |
| Статутний капітал                    |                   |                      |
| Скоригований статутний капітал       |                   |                      |
| Опис *                               |                   |                      |
| Висновок **                          |                   |                      |

\* В описі розкривається методика розрахунку вартості чистих активів емітента за звітний період та період, що йому передував.

\*\* У висновку вказується інформація щодо відповідності вимогам законодавства вартості чистих активів по відношенню до розміру статутного капіталу.

## 8. Відомості щодо особливої інформації, що виникала протягом звітного періоду

| Дата виникнення події | Дата оприлюднення Повідомлення | Вид інформації |
|-----------------------|--------------------------------|----------------|
| 1                     | 2                              | 3              |
|                       |                                |                |
|                       |                                |                |

Додаток 5  
до Положення про пілотний проект розкриття  
інформації емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Зміна до Квартальної інформації**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Зміна до Квартальної інформації, складеної на (день, місяць, рік):**

**Дата подання зміни (день, місяць, рік):**

### **Інформація про зміни, що вносяться до Квартальної інформації**

1. Зазначається назва розділу (розділів) розкритої Квартальної інформації, до якого (яких) вносяться зміни, або назва розділу, після якого включається новий розділ (розділи), із зазначенням його (їх) назви.
2. Подається текст змін, які вносяться до Квартальної інформації, або нова редакція розділу (розділів), що змінюються у Квартальній інформації, або наводиться зміст розділу (розділів), який (які) додатково включається (включаються) до Квартальної інформації.
3. Подається повний текст Квартальної інформації в новій редакції.

### **Інформація про осіб, що підписують документ**

Зміни до Квартальної інформації підписуються керівником емітента (головою виконавчого органу) із зазначенням посади, прізвища, ім'я та по батькові. Якщо зміни стосуються фінансової звітності, вони також підписуються головним бухгалтером (із зазначенням посади, прізвища, ім'я та по батькові).

Безпосередньо над підписом (підписами) повинна міститися наступна заява: «Особа (особи), зазначена (зазначені) нижче, підтверджує (підтверджують) достовірність відомостей, що містяться у Зміні до Квартальної інформації, та визнає (визнають), що він/вона (вони) несуть відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання завідомо недостовірної інформації відповідно до законів України».

Додаток 6  
до Положення про пілотний проект розкриття  
інформації емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Особлива інформація**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Подія:**

**Код події:**

**Дата подання (день, місяць, рік):**

## **ПРИМІТКА:**

***Емітент наводить інформацію у довільній формі, з обов'язковим розкриттям питань, визначених відповідно до кожної події. Крім інформації, що вимагається розділами і пунктами, емітент також повинен надати будь-яку істотну інформацію, яка необхідна для суттєвого, повного і точного розкриття обов'язкової інформації, з огляду на конкретні умови фінансово-господарської діяльності емітента.***

### **Прийняття рішення про розміщення цінних паперів обсягом понад 25 відсотків статутного капіталу емітента**

Інформація щодо рішення про розміщення цінних паперів обсягом понад 25 відсотків статутного капіталу емітента надається не пізніше наступного робочого дня після дати його прийняття.

Зазначається дата прийняття рішення про розміщення цінних паперів обсягом понад 25 відсотків статутного капіталу, назва органу, що прийняв таке рішення, вид загальних зборів акціонерів (чергові, позачергові), якщо органом, який прийняв рішення про розміщення цінних паперів, були загальні збори акціонерів, місце проведення засідання (зборів) органу, що прийняв рішення про розміщення цінних паперів.

Зазначається дата складання і номер протоколу засідання (зборів) органу, що прийняв рішення про розміщення цінних паперів, кворум і результати голосування з питання про прийняття рішення про розміщення цінних паперів, повне формулювання прийнятого рішення про розміщення цінних паперів, факт надання акціонерам (учасникам) емітента та/або іншим особам переважного права на придбання цінних паперів.

Зазначається вид, тип (клас), форма випуску та форма існування, кількість та загальна сума цінних паперів, спосіб та порядок їх розміщення (публічний, приватний).

У разі розміщення акцій зазначається їх номінальна вартість та запропонована ціна із зазначенням способу її визначення. Зазначається загальна зміна розміру частки акціонерів та зміна суми прибутку на акцію, розрахована за даними фінансової звітності на останню звітну дату. Якщо розміщення акцій може призвести до зміни власника великого пакета акцій емітента, збільшення частки у статутному капіталі акціонерів, які вже володіють пакетом у розмірі 10 і більше відсотків акцій, членів наглядової ради або виконавчого органу, наводиться найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, кількість їхніх акцій та частка у статутному капіталі до і після розміщення акцій.

Розкривається інформація про права, які отримують інвестори в цінні папери, що розміщуються.

Зазначається строк погашення цінних паперів (для облігацій та опціонів емітента).

Зазначається спосіб та порядок оплати цінних паперів, а саме: оплата грошовими коштами, іншими активами (вказати, якими).

Зазначається мета розміщення цінних паперів, а також напрями використання отриманих коштів.

Зазначається строк (дата початку і закінчення) розміщення цінних паперів та порядок його визначення.

Зазначається співвідношення (у відсотках) кількості облігацій або інших цінних паперів (крім інвестиційних сертифікатів), які розміщуються, до загальної кількості облігацій або інших цінних

паперів (крім інвестиційних сертифікатів) емітента в обігу, а також наводиться співвідношення вартості облігацій або інших цінних паперів (крім інвестиційних сертифікатів) емітента в обігу, з урахуванням облігацій або інших цінних паперів (крім інвестиційних сертифікатів), які розміщуються, до розміру статутного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів.

Зазначається вплив результатів розміщення цінних паперів на показники балансу, звіту про фінансові результати емітента, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів емітента.

Зазначаються потенційні покупці (покупець) цінних паперів, які розміщуються.

Зазначається прізвище, ім'я та по батькові членів уповноваженого органу, що прийняв рішення про розміщення цінних паперів, які придбали або планують придбати цінні папери, що розміщуються, наводиться кількість цінних паперів, які планується придбати або вже придбані зазначеними особами та ціна придбання.

Наводиться інформація щодо можливості конвертації цінних паперів.

Надається інша суттєва інформація відповідно до проспекту емісії.

### **Прийняття рішення про викуп власних акцій**

Інформація щодо рішення про викуп власних акцій надається не пізніше наступного робочого дня після дати його прийняття уповноваженим органом управління емітента або дати прийняття загальними зборами акціонерів рішення про делегування іншому органу товариства повноважень, пов'язаних з викупом акцій.

Зазначається дата рішення щодо викупу власних акцій та назва уповноваженого органу, що його прийняв.

Зазначається період викупу, а саме дата початку й закінчення викупу, та порядок викупу. Якщо рішення не передбачає періоду, протягом якого здійснюватиметься викуп акцій, про це слід зазначити.

Розкривається інформація про мету викупу акцій. Наводиться порядок визначення ціни акцій, які викупаються, із зазначенням факторів, які враховуються при визначенні ціни акцій, та ступеня їх впливу.

Зазначається номінальна та справедлива (ринкова) вартість акцій та прибуток на акцію за річною фінансовою звітністю року, який передував даті прийняття рішення про викуп акцій.

Зазначається тип (клас), форма існування і кількість акцій, які планується викупити, та співвідношення (у відсотках) кількості акцій, що підлягають викупу, до статутного капіталу.

Наводяться найменування або прізвище, ім'я та по батькові акціонерів, які володіють 10 і більше відсотками акцій за станом до викупу акцій і після викупу, із зазначенням кількості акцій, якими вони володіють, та частки у загальній кількості акцій за станом до викупу акцій.

Розкривається інформація про акціонерів, які володіють 10 і більше відсотками акцій, членів наглядової ради та/або виконавчого органу, у яких викупаються акції, із зазначенням кількості акцій, якими вони володіють, та частки у загальній кількості акцій за станом до викупу акцій і після викупу.

Якщо емітент володіє раніше викупленими акціями власної емісії, зазначається дата їх викупу, тип, кількість, частка від загальної кількості акцій.

Зазначається дата реєстрації, номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, що підлягають викупу, та найменування органу, що здійснив реєстрацію випуску акцій, що підлягають викупу.

### **Факти лістингу / делістингу цінних паперів на фондовій біржі**

Інформація про включення цінних паперів емітента у лістинг фондової біржі, зміну рівня лістингу цінних паперів, делістинг цінних паперів емітента надається не пізніше наступного робочого дня після дати:

- включення цінних паперів емітента у лістинг фондової біржі;
- коли емітенту стало відомо чи коли він мав дізнатися про зміну рівня лістингу його цінних паперів;
- коли емітенту стало відомо чи коли він мав дізнатися про делістинг його цінних паперів.

У разі лістингу зазначається дата рішення та назва уповноваженого органу управління емітента, що прийняв рішення про включення в лістинг фондової біржі цінних паперів емітента. Наводиться найменування фондової біржі, в лістинг якої включаються цінні папери емітента.

У разі делістингу вказується дата прийняття фондовою біржею рішення про делістинг або зміну рівня лістингу цінних паперів емітента, а якщо делістинг або зміна рівня лістингу відбувається з ініціативи емітента, додатково вказується дата рішення та назва уповноваженого органу управління емітента, що прийняв таке рішення.

Зазначається дата лістингу, делістингу чи зміни рівня лістингу, найменування фондової біржі, вид, тип, форма випуску та форма існування, номінальна вартість та кількість цінних паперів, включених чи виключених з лістингу, чи рівень лістингу яких змінився.

Зазначається співвідношення (у відсотках) кількості цінних паперів, включених чи виключених з лістингу, чи рівень лістингу яких змінився, і загальної кількості цінних паперів конкретного випуску.

Зазначається дата реєстрації, номер свідоцтва про реєстрацію випуску цінних паперів та найменування органу, що здійснив державну реєстрацію випуску цінних паперів, включених чи виключених з лістингу, чи рівень лістингу яких змінився.

Зазначається вид, кількість цінних паперів, які продовжують бути у лістингу, права їх власників.

У разі делістингу зазначається дата, з якої цінні папери більше не котируватимуться на фондовій біржі, та причини їх делістингу.

### **Інформація про отримання кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів емітента**

Інформація про отримання кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів емітента, надається не пізніше наступного робочого дня після дати підписання кредитного договору або дати одержання частини кредиту (траншу) (якщо грошові кошти емітент отримує на підставі укладених договорів кредиту в декілька етапів траншами). Якщо кредит є короткостроковим – строком в один банківський день, інформація подається не пізніше наступного робочого дня після дати одержання кредиту.

Зазначається дата прийняття рішення про отримання кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів емітента, та назва уповноваженого органу, що його прийняв.

Наводяться відомості про схвалення (погодження) рішення про отримання кредиту (укладання кредитного договору) уповноваженим органом управління емітента, якщо таке схвалення (погодження) передбачено установчими документами емітента.

Зазначається дата підписання кредитного договору, сума кредиту, вид кредиту, процентна ставка, строк, на який укладено кредитний договір, порядок отримання грошових коштів, умови повернення кредиту, із зазначенням активів, наданих у заставу, або інший спосіб забезпечення кредиту.

Розкривається інформація про кредитора, який прийняв рішення про надання кредиту, із зазначенням його найменування, ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ, місцезнаходження.

Зазначається дата зарахування коштів на поточний рахунок.

Зазначається вартість чистих активів емітента, наводяться співвідношення основної суми кредиту та вартості чистих активів на кінець звітного року, який передував даті укладення договору, а також співвідношення власного і позикового капіталу до й після отримання кредиту. Джерелом зазначеної інформації має бути річна фінансова звітність емітента, підтверджена аудиторським висновком, за рік, який передував даті підписання кредитного договору.

Детально розкривається інформація щодо мети використання коштів кредиту.

Якщо кредитор, який прийняв рішення про надання кредиту, є пов'язаною особою емітента, розкривається інформація про їх зв'язки.

У разі, якщо грошові кошти емітент отримує на підставі укладених договорів кредиту в декілька етапів траншами, що не перевищують, дорівнюють або є більшими ніж 25 відсотків активів емітента, інформація розкривається при вчиненні кожної з дій. При цьому датою вчинення дії вважається дата одержання частини кредиту (траншу), у тому числі у разі закриття кредитної лінії. Зазначаються розмір одержаної частини кредиту (траншу) у грошовій формі, розмір одержаної частини кредиту (у відсотках) до загального розміру кредиту та дата отримання частини кредиту (траншу), дата відкриття та дата закриття кредитної лінії.

### **Інформація про отримання позики на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів емітента**

Інформація про отримання позики на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів емітента, надається не пізніше наступного робочого дня після дати підписання договору позики.

Зазначається дата прийняття рішення про отримання позики на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів емітента, та назва уповноваженого органу, що його прийняв.

Наводяться відомості про схвалення (погодження) рішення про отримання позики (укладання договору позики) уповноваженим органом управління емітента, якщо таке схвалення (погодження) передбачено установчими документами емітента.

Зазначається дата підписання договору позики, предмет договору, вид позики (процентна, безпроцентна), сума позики або вартість речей, визначених родовими ознаками, процентна ставка, строк, на який надано позику, порядок отримання грошових коштів або речей, визначених родовими ознаками, що є предметом позики, умови повернення позики із зазначенням активів, наданих у заставу, або інший спосіб забезпечення позики.

Розкривається інформація про позикодавця із зазначенням його найменування (прізвища, імені та по батькові позикодавця – фізичної особи), ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ (ідентифікаційного номера платника податків – фізичної особи), місцезнаходження.

Зазначається дата зарахування коштів на поточний рахунок або дата одержання речей, визначених родовими ознаками.

Зазначається вартість чистих активів емітента, наводяться співвідношення суми позики та вартості чистих активів на кінець звітного року, який передував даті укладення договору, а також співвідношення власного і позикового капіталу до й після отримання позики. Джерелом зазначеної інформації має бути річна фінансова звітність емітента, підтверджена аудиторським висновком, за рік, який передував даті підписання договору позики.

Детально розкривається інформація щодо мети використання коштів позики або речей, визначених родовими ознаками.

Якщо позикодавець є пов'язаною особою емітента, розкривається інформація про їх зв'язки.

У разі, якщо емітент одержує грошові кошти або інші речі, визначені родовими ознаками, на підставі укладених договорів позики в декілька етапів траншами, що не перевищують, дорівнюють або є більшими ніж 25 відсотків активів емітента, інформація розкривається при вчиненні кожної дії. При цьому датою вчинення дії вважається дата одержання частини позики (траншу), у тому числі останньої частини позики (траншу). Зазначаються розмір одержаної частини позики (траншу) у грошовій формі, розмір одержаної частини позики (у відсотках) до розміру позики та дата одержання частини позики (траншу).

### **Інформація про зміну складу посадових осіб емітента**

Інформація щодо змін у складі посадових осіб емітента надається не пізніше наступного робочого дня після прийняття рішення про їх звільнення чи призначення.

Посадовими особами емітента вважаються особи, які на підприємствах незалежно від форми власності наділені повноваженнями підписувати організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські документи, пов'язані з діяльністю емітента. До посадових осіб емітента відносяться також особи, які тимчасово виконують вищезазначені повноваження, крім випадків, коли виконання повноважень пов'язане з відпусткою, відрядженням або хворобою посадової особи. До посадових осіб акціонерного товариства обов'язково відносяться голова та члени виконавчого органу, голова та члени наглядової ради, голова ревізійної комісії, головний бухгалтер.

Зазначається назва уповноваженого органу управління емітента, який прийняв рішення про зміни у складі посадових осіб, дата та зміст такого рішення (звільнення, призначення посадової особи) із зазначенням підстав такого рішення.

Розкривається інформація про посадову особу із зазначенням прізвища, ім'я та по батькові, повної назви посади, на яку призначено або з якої звільнено, інших посад, які обіймає особа на підприємстві, зокрема, чи є членом наглядової ради або виконавчого органу, розміру пакета акцій емітента, які належать цій особі і їх частки у загальній кількості голосуючих акцій, на який строк призначено цю особу, або протягом якого строку вона перебувала на посаді.

При звільненні посадової особи наводиться прізвище, ім'я та по батькові іншої особи, що призначена на цю посаду, назви посад, які раніше обіймала така особа, розмір пакета акцій емітента, який належить такій особі, наявність у неї непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

Якщо нікого не призначено на посаду замість звільненої особи, інформація про це обов'язково розкривається.

## **Інформація щодо змін власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій**

Інформація щодо змін власників акцій, яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій, надається не пізніше наступного робочого дня після дати повідомлення емітента особою, яка здійснює облік права власності на акції емітента у депозитарній системі України, про внесення змін до реєстру власників іменних цінних паперів або проведення облікових операцій на рахунках у цінних паперах, у зв'язку з чим пакет власника акцій:

- становить 10 і більше відсотків загальної кількості голосуючих акцій;
- став меншим 10 відсотків загальної кількості голосуючих акцій;
- зріс або зменшився, але становить не менше 10 відсотків загальної кількості голосуючих акцій.

Зазначається дата повідомлення емітента особою, яка здійснює облік права власності на акції емітента у депозитарній системі України, про зміну власників акцій, яким належать 10 і більше відсотків голосуючих акцій, а також повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ та місцезнаходження особи, яка здійснює облік права власності на акції емітента у депозитарній системі України.

Зазначається прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи чи повне найменування і місцезнаходження юридичної особи, щодо якої виникла вищезазначена інформація. Наводиться розмір частки акціонера до і після зміни пакету акцій.

Наводиться підстава зміни пакету власника акцій (придбання чи відчуження вказаною особою акцій емітента; розміщення емітентом додаткових акцій, зменшення емітентом статутного капіталу шляхом купівлі емітентом частини розміщених акцій та їх анулювання).

## **Інформація про рішення емітента щодо утворення, припинення його філій, представництв**

Інформація щодо рішення про утворення (припинення) філії (представництва) надається не пізніше наступного робочого дня після його прийняття.

Зазначається дата прийняття рішення щодо створення (припинення) філії, (представництва) емітента, назва уповноваженого органу, що його прийняв, та причини прийняття такого рішення.

Зазначається повне найменування та місцезнаходження кожної філії чи представництва, що були створені чи припинені, та функції, які вони виконували чи будуть виконувати. У разі прийняття рішення щодо кількох філій чи представництв, усі відомості можуть подаватись в одному повідомленні, з обов'язковим розкриттям необхідної інформації щодо кожної філії чи представництва.

Зазначається прізвище, ім'я, по батькові керівника філії чи представництва, щодо якого надається інформація, та строк дії довіреності керівника.

## **Інформація про рішення емітента щодо зменшення статутного капіталу**

Інформація про рішення щодо зменшення статутного капіталу надається не пізніше наступного робочого дня після дати його прийняття.

Зазначається дата прийняття рішення про зменшення статутного капіталу та назва уповноваженого органу управління емітента, що його прийняв, а також причини, які обумовили прийняття такого рішення.

Розкривається інформація про розмір статутного капіталу на дату прийняття рішення про його зменшення, суму зменшення, частку (у відсотках), на які зменшується статутний капітал, та спосіб зменшення статутного капіталу.

Зазначається кількість голосуючих акцій та їх частка у загальній кількості голосуючих акцій (у відсотках) щодо кожного з членів наглядової ради і виконавчого органу, яким належать акції емітента, та акціонерів, які володіють 10 і більше відсотками голосуючих акцій станом до і після зменшення статутного капіталу.

### **Інформація про порушення справи про банкрутство емітента**

Інформація про порушення справи про банкрутство подається не пізніше наступного робочого дня після дати:

- винесення судом ухвали про порушення провадження у справі про банкрутство емітента або дати, коли емітент дізнався чи мав дізнатися про порушення провадження у справі про його банкрутство, якщо процедуру банкрутства розпочато за заявою кредитора;
- подання емітентом заяви до суду щодо порушення справи про його банкрутство. У цьому випадку дата попереднього слухання не зазначається. Після винесення судом ухвали про порушення провадження у справі про банкрутство, емітент повинен додатково розкрити таку інформацію за цією ж формою.

Зазначається дата винесення судом ухвали про порушення провадження у справі про банкрутство емітента, повне найменування (прізвище, ім'я та по батькові) особи, яка подала заяву про порушення справи про банкрутство, повне найменування (прізвище, ім'я та по батькові) й місцезнаходження (місце проживання) кредитора (кредиторів), на вимогу якого (яких) порушено провадження у справі про банкрутство емітента, та найменування суду, який розглядає зазначену справу.

Розкривається інформація про відносини між емітентом та зазначеним кредитором (кредиторами) на дату порушення провадження у справі про банкрутство емітента.

Зазначаються причини порушення провадження у справі про банкрутство емітента та загальна сума вимог кредиторів.

Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, місцезнаходження арбітражного керуючого емітента, призначеного судом, номер і дата видачі ліцензії арбітражного керуючого, назва органу, що видав ліцензію, та дата ухвали суду про призначення арбітражного керуючого.

Зазначається дата проведення підготовчого засідання суду.

### **Інформація щодо винесення ухвали про санацію емітента**

Інформація про таку подію надається не пізніше наступного робочого дня після дати винесення судом ухвали про санацію емітента або дати, коли емітент дізнався чи мав дізнатися про винесення судом ухвали про його санацію.

Зазначається найменування суду, який виніс ухвалу про санацію емітента, дата винесення ухвали, строк санації та основний зміст схваленого плану санації.

Зазначається прізвище, ім'я та по батькові та місцезнаходження керуючого санацією, призначеного судом, дата ухвали суду про призначення керуючого санацією.

## **Інформація про припинення емітента шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення або банкрутства за рішенням вищого органу емітента або суду**

Інформація про припинення емітента або виділу надається не пізніше наступного робочого дня після прийняття відповідного рішення вищим органом управління емітента, а в разі, якщо припинення емітента відбулося за рішенням суду, то після дати винесення судом відповідного рішення.

Зазначається дата прийняття рішення про припинення емітента, назва уповноваженого органу управління емітента, що прийняв це рішення, причини такого рішення та спосіб припинення юридичної особи (злиття, приєднання, поділ, перетворення, банкрутство), дата і номер протоколу уповноваженого органу управління емітента, що прийняв рішення про припинення емітента, і додатково для акціонерних товариств - дата проведення загальних зборів, на яких розглядалось зазначене питання, та результати голосування, із зазначенням кількості голосів "за" та кількості голосів "проти". У разі припинення за рішенням суду зазначається дата прийняття рішення суду, найменування та місцезнаходження суду, яким прийнято таке рішення.

У разі злиття або приєднання зазначаються повне найменування і місцезнаходження всіх осіб, які беруть участь у процедурі злиття або приєднання, умови злиття або приєднання, повне найменування і місцезнаходження юридичної особи, що буде утворена, сума внеску емітента в її статутний (складений, пайовий) капітал й методика її розрахунку, частка (акції, пай) емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі нового підприємства станом на дату державної реєстрації такого підприємства.

У разі поділу або перетворення або виділу зазначається повне найменування юридичної особи (осіб) правонаступника ( правонаступників), порядок розподілу активів та зобов'язань, розмір статутного (складеного, пайового) капіталу правонаступника ( правонаступників). Також розкривається інформація про порядок та умови обміну частки (акцій, паїв) емітента, який припиняється, або з якого здійснюється виділ, на частку (акції, паї) юридичних осіб - правонаступників.

## **Інформація про припинення емітента шляхом ліквідації за рішенням вищого органу управління емітента**

Інформація про припинення емітента шляхом ліквідації за рішенням вищого органу управління емітента надається не пізніше наступного робочого дня після прийняття відповідного рішення вищим органом управління емітента.

Зазначається дата прийняття рішення про припинення емітента шляхом ліквідації, назва уповноваженого органу управління емітента, що прийняв це рішення, причини такого рішення, у тому числі дата проведення загальних зборів (для акціонерних товариств), на яких розглядалось зазначене питання, та результати голосування, із зазначенням кількості голосів "за" та кількості голосів "проти".

Зазначається інформація про кредиторів або їх відсутність.

Зазначається вартість чистих активів, сума зобов'язань й розмір власного капіталу за даними річної фінансової звітності, підтвердженої аудиторським висновком, за рік, який передував даті ухвалення рішення про ліквідацію емітента. Необхідно також представити інформацію про достатність активів емітента для розрахунку за його зобов'язаннями, а також суму, яка може залишитися після задоволення вимог кредиторів і розподілятиметься між учасниками (акціонерами).

## **Інформація про припинення емітента шляхом ліквідації за рішенням суду**

Інформація про припинення емітента шляхом ліквідації за рішенням суду надається не пізніше наступного робочого дня після винесення судового рішення про ліквідацію емітента або постанови про визнання боржника банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури.

Зазначається дата судового рішення про припинення емітента шляхом ліквідації (у тому числі шляхом ліквідації у справі про банкрутство) та найменування суду, який прийняв таке рішення.

Зазначається строк дії ліквідаційної процедури.

Зазначається повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка подала заяву про припинення емітента.

Зазначається прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка є уповноваженою особою, визначеною відповідно до рішення уповноваженого органу емітента, та має повноваження представляти інтереси учасників (акціонерів) у процесі провадження справи про банкрутство.

Зазначається вартість чистих активів, сума зобов'язань й розмір власного капіталу за даними річної фінансової звітності, підтвердженої аудиторським висновком, за рік, який передував даті прийняття рішення про ліквідацію емітента. Необхідно також представити інформацію про достатність активів емітента для розрахунку за його зобов'язаннями, а також суму, яка може залишитися після задоволення вимог кредиторів і розподілятиметься між учасниками (акціонерами).

## **Інформація про інші суттєві події, що впливають на фінансово-господарський стан емітента**

Інформація про інші суттєві події, що впливають на фінансово-господарський стан емітента, надається не пізніше наступного робочого дня після дати прийняття рішення з цього питання або фактичної дати, коли вона відбулась чи коли емітент мав дізнатися про таку подію.

Зазначається дата такої події та уповноважений орган, що прийняв рішення з цього питання (якщо таке рішення приймалося).

Розкривається інформація про подію та її вплив на фінансовий стан емітента. Слід також навести інформацію стосовно впливу такої події на показники балансу, звіту про прибутки і збитки, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів емітента.

## **Інформація про осіб, що підписують документ**

Повідомлення підписується керівником емітента (головою виконавчого органу) (із зазначенням прізвища, ім'я й по батькові та посади).

Безпосередньо над підписом повинна міститися наступна заява: "Особа, зазначена нижче, підтверджує достовірність даних, що містяться у повідомленні, та визнає, що він/вона несе відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання недостовірної інформації у повідомленні згідно з законодавством України".

Додаток 7  
до Положення про пілотний проект розкриття  
інформації емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Зміна / Спростування Особливої інформації**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Подія:**

**Код події:**

**Зміни / спростування Особливої інформації, розкритої (день, місяць, рік):**

**Дата подання змін / спростування (день, місяць, рік):**

### **Інформація про зміни, що вносяться до Особливої інформації**

У разі необхідності внесення змін до розкритої Особливої інформації подається текст змін та нова редакція повідомлення з Особливою інформацією (далі – Повідомлення).

У разі необхідності спростування розкритої Особливої інформації як недостовірної, подається повідомлення про те, що розкрити Особливу інформацію слід вважати недостовірною.

### **Інформація про осіб, що підписують документ**

Зміна / спростування Особливої інформації підписується керівником емітента (головою керівного органу) із зазначенням посади, прізвища, ім'я та по батькові.

Безпосередньо над підписом має бути викладена така заява: «Особа, зазначена нижче, підтверджує достовірність відомостей, що містяться у Зміні / спростуванні Особливої інформації, та визнає, що він/вона несе відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання завідомо недостовірної інформації відповідно до законів України».

Додаток 8  
до Положення про пілотний проект розкриття інформації  
емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів  
та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Проспект емісії цінних паперів**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Дата розкриття інформації (день, місяць, рік):**

**ЗАРЕЄСТРОВАНО Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку**

**Дата (день, місяць, рік):**

**Реєстраційний номер:**

**Посада уповноваженої особи:**

**Прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи:**

## Вступ

### ПРИМІТКИ:

**Забороняється відкрите (публічне) розміщення цінних паперів раніше ніж через 10 днів після опублікування проспекту їх емісії в офіційному друкованому виданні Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».**

**Реєстрація проспекту емісії цінних паперів Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку не може розглядатися як гарантія їх вартості. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку відповідає лише за повноту інформації, що міститься у зареєстрованих нею документах, та за її відповідність вимогам законодавства. Відповідальність за достовірність відомостей, наведених у документах, що подаються для реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів, несуть особи, які підписали ці документи.**

**Проспект емісії містить усю інформацію щодо емісії, яку емітент вважає за необхідне надати. Жодна особа не уповноважена робити щодо емісії заяви за змістом більш розширені чи звужені порівняно з інформацією, що представлена в проспекті емісії.**

**Цей Проспект емісії містить оцінки і прогнози уповноважених органів управління емітента щодо майбутніх подій та/або дій, перспектив розвитку галузі економіки, в якій емітент здійснює основну діяльність, і результатів діяльності емітента, у тому числі планів емітента, ймовірності настання певних подій чи вчинення певних дій. Інвестори не повинні повністю покладатися на оцінки і прогнози органів управління емітента, оскільки фактичні результати діяльності емітента в майбутньому можуть відрізнятись від прогнозованих результатів з багатьох причин. Придбання цінних паперів емітента пов'язане з ризиками, описаними в цьому Проспекті емісії.**

У вступі емітент коротко викладає основну інформацію, наведену далі в проспекті емісії цінних паперів:

1) основні відомості про цінні папери, що пропонуються до розміщення.

Якщо цінні папери є акціями, вказується: тип (прості, привілейовані), клас (для привілейованих акцій), форма випуску, форма існування, інші ідентифікаційні ознаки акцій, кількість акцій, що пропонуються до розміщення, номінальна вартість, загальна номінальна вартість, порядок і строки розміщення (дата початку і дата закінчення), запланована ціна розміщення акцій, умови конвертації (для конвертованих акцій), дата і номер рішення про відкрите (публічне) розміщення акцій та найменування органу, що прийняв таке рішення.

Якщо цінні папери є облігаціями підприємства, вказується: вид, серія, форма випуску, форма існування, інші ідентифікаційні ознаки облігацій, кількість облігацій, що пропонуються до розміщення, номінальна вартість, загальна номінальна вартість, порядок і строки розміщення (дата початку і дата закінчення), запланована ціна продажу облігацій під час розміщення, умови забезпечення (для облігацій із забезпеченням), умови конвертації (для конвертованих облігацій), дата і номер рішення про відкрите (публічне) розміщення облігацій та найменування органу, що прийняв таке рішення.

2) основні цілі емісії цінних паперів і напрями використання коштів, отриманих в результаті розміщення цінних паперів;

3) інша інформація, яку емітент вважає за необхідне вказати.

## Розділ 1. Резюме Проспекту емісії

### Застереження:

**Це Резюме містить не всю інформацію, потрібну інвестору для прийняття поінформованого інвестиційного рішення. Перш ніж приймати інвестиційне рішення щодо придбання цінних паперів, які пропонуються у цьому Проспекті емісії, необхідно прочитати і проаналізувати більш детальну інформацію, включену до Проспекту емісії.**

1.1. Вказується повне найменування емітента, а також:

- коротка інформація про емітента;
- основні види господарської діяльності;
- мета (цілі) господарської діяльності;
- стратегія бізнесу;
- основні зміни в господарській діяльності та фінансовому стані протягом останнього завершеного звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

1.2. Емітенти (крім банків) повинні представити основні фінансові показники господарської діяльності за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, у вигляді таблиці. Показники розраховуються станом на останню звітну дату кожного завершеного фінансового року та на останню звітну дату завершеного звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

### Основні фінансові показники господарської діяльності емітента (крім банків) (тис. грн.)

|   | Рік 1 | Рік 2 | Рік 3 | Рік 4 | Рік 5 | За ___<br>квартал<br>поточного<br>року |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| <b>Чистий дохід (виручка)<br/>від реалізації продукції<br/>(товарів, робіт, послуг)</b>       |       |       |       |       |       |  |
| Собівартість реалізованої<br>продукції (товарів, робіт,<br>послуг)                            |       |       |       |       |       |  |
| <b>Валовий прибуток<br/>(збиток)</b>  |       |       |       |       |       |  |
| <b>Прибуток перед<br/>оподаткуванням,<br/>виплатою процентів та<br/>амортизацією (ЕБІТДА)</b> |       |       |       |       |       |  |
| <b>Чистий прибуток<br/>(збиток)</b>   |       |       |       |       |       |  |
| Чистий прибуток (збиток)<br>на одну просту акцію  |       |       |       |       |       |  |
| <b>Всього активів, у т.ч.</b>   |       |       |       |       |       |  |
| Оборотні активи   |       |       |       |       |       |  |
| в т.ч. грошові кошти та їх<br>еквіваленти   |       |       |       |       |       |  |
| Необоротні активи   |       |       |       |       |       |  |
| <b>Всього пасивів, у т.ч.</b>   |       |       |       |       |       |  |
| Зобов'язання  |       |       |       |       |       |  |

|   |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Довготермінові зобов'язання   |  |  |  |  |  |  |
| Короткотермінові зобов'язання   |  |  |  |  |  |  |
| Забезпечення наступних витрат та платежів   |  |  |  |  |  |  |
| Власний капітал, у т.ч.   |  |  |  |  |  |  |
| Статутний капітал   |  |  |  |  |  |  |
| Інший капітал   |  |  |  |  |  |  |
| Неоплачений капітал   |  |  |  |  |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)   |  |  |  |  |  |  |
| Розрахункова вартість чистих активів  |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельність власного капіталу (чистий прибуток емітента, виражений у відсотках до власного капіталу)                       |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельність продажів (відношення чистого прибутку до доходу)   |  |  |  |  |  |  |
| Співвідношення позикових і власних коштів (відношення заборгованості до власного капіталу)                                    |  |  |  |  |  |  |
| Оборотність основних коштів (відношення доходу до вартості основних засобів)  |  |  |  |  |  |  |
| Оборотність дебіторської заборгованості, у днях (відношення дебіторської заборгованості до суми доходу, поділене на 365 днів) |  |  |  |  |  |  |
| Коефіцієнт моментальної ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань)                                    |  |  |  |  |  |  |

Емітенти – банки повинні представити основні фінансові показники господарської діяльності за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії у вигляді таблиці. Показники розраховуються станом на останню звітну дату кожного завершеного фінансового року та на останню звітну дату завершеного звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

**Основні фінансові показники господарської діяльності емітента - банку  
(тис. грн.)**

|   | Рік 1 | Рік 2 | Рік 3 | Рік 4 | Рік 5 | За ___<br>квартал<br>поточного<br>року |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| Всього доходів, у т.ч.  |       |       |       |       |       |  |
| Чистий процентний дохід   |       |       |       |       |       |  |
| Чистий комісійний дохід   |       |       |       |       |       |  |
| Торгівельний дохід  |       |       |       |       |       |  |
| Дохід у вигляді дивідендів                                      |       |       |       |       |       |  |
| Дохід від участі в капіталі                                     |       |       |       |       |       |  |
| Інший дохід   |       |       |       |       |       |  |
| Усього доходів  |       |       |       |       |       |  |
| Чистий прибуток (збиток)<br>банку                               |       |       |       |       |       |  |
| Чистий прибуток на одну<br>просту акцію                         |       |       |       |       |       |  |
| Всього активів  |       |       |       |       |       |  |
| Всього зобов'язань  |       |       |       |       |       |  |
| Всього власний капітал, у<br>тому числі:                        |       |       |       |       |       |  |
| Статутний капітал   |       |       |       |       |       |  |
| Резерви та інші фонди<br>банку                                  |       |       |       |       |       |  |
| Резерви переоцінки  |       |       |       |       |       |  |
| Нерозподілений прибуток<br>(непокритий збиток)<br>минулих років |       |       |       |       |       |  |
| Прибуток (збиток) звітного<br>року, що очікує<br>затвердження   |       |       |       |       |       |  |

1.3. Надається стисла інформація про умови емісії цінних паперів. Розкриваючи основні умови емісії цінних паперів, емітент повинен зазначати перехресні посилання на інші розділи Проспекту емісії, де ці питання описуються більш детально, зокрема на розділ «Інформація про ризики, пов'язані з придбанням цінних паперів, що пропонуються до розміщення».

1.3.1. Вид, тип (клас), форма випуску і форма існування цінних паперів, що пропонуються до розміщення. Вказується:

- вид цінних паперів, що пропонуються до розміщення (акції, облігації підприємств);
- для акцій – тип (прості, привілейовані), для привілейованих акцій – клас;
- для облігацій – вид (відсоткові, цільові, дисконтні), серія та/або інші ідентифікаційні ознаки (конвертовані, неконвертовані, забезпечені, незабезпечені, з можливістю дострокового погашення на вимогу власників, без можливості дострокового погашення, строк погашення, додаткова ідентифікація випуску (серії) облігацій (цифрова, літерна і т.д.));
- форма випуску цінних паперів (іменні, на пред'явника);
- форма існування цінних паперів (документарна, бездокументарна);
- для конвертованих цінних паперів – вид, тип (клас) цінних паперів, у які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення; кількість цінних паперів певного виду, типу (класу), в які конвертується один цінний папір, що пропонується до розміщення; строк чи порядок визначення строку пред'явлення вимоги про конвертацію (якщо такий строк встановлений чи передбачений для певного виду цінних паперів), строк конвертації чи порядок його визначення.

1.3.2. Номінальна вартість кожного виду, типу (класу), серії цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

Розкривається інформація про номінальну вартість цінних паперів, що пропонуються до розміщення. Для конвертованих цінних паперів додатково вказується номінальна вартість цінних паперів, у які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення.

1.3.3. Запланований обсяг випуску у грошовому виразі та кількість цінних паперів, які передбачається розмістити.

Вказується кількість цінних паперів, що пропонуються до розміщення та їх обсяг за номінальною вартістю. Для конвертованих цінних паперів додатково вказується кількість і обсяг за номінальною вартістю цінних паперів, у які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення.

1.3.4. Ціна (порядок визначення ціни) розміщення цінних паперів.

Розкривається ціна (ціни) чи порядок визначення ціни (цін) розміщення цінних паперів. У разі, якщо при розміщенні цінних паперів випуску надається переважне право на їх придбання, також вказується ціна чи порядок визначення ціни розміщення цінних паперів особам, які мають таке переважне право.

1.3.5. Порядок і строки розміщення цінних паперів. Вказується:

- дата початку і дата закінчення розміщення цінних паперів чи порядок визначення строку розміщення цінних паперів;
- наявність переважного права на придбання цінних паперів, що пропонуються до розміщення;
- якщо розміщення цінних паперів відбувається з можливістю їх придбання за межами України, у тому числі шляхом придбання іноземних цінних паперів – наявність такої можливості;
- інші суттєві, на думку емітента, умови розміщення цінних паперів.

1.3.6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів.

Якщо емітент користується послугами андеррайтера щодо відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, або якщо емітент прийняв рішення про розміщення облігацій через організатора торгівлі, щодо кожної такої особи зазначається:

- повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження, номери телефонів і факсів;
- номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку — діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме андеррайтингу, або діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, назва органу, що видав ліцензію;
- відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою, що надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів, та характер такої пов'язаності;
- основні функції особи, що надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів, в тому числі:
  - наявність у такої особи обов'язків щодо придбання не розміщених у строк цінних паперів, а за наявності такого обов'язку – також кількість (порядок визначення кількості) не розміщених у строк цінних паперів, яку повинна придбати така особа, і строк (порядок визначення строку), зі впливом якого вказана особа повинна придбати визначену кількість цінних паперів;
  - наявність у такої особи обов'язків, пов'язаних із підтриманням цін на цінні папери, що пропонуються до розміщення, на певному рівні протягом певного строку після завершення їх розміщення (стабілізація), у тому числі обов'язків, пов'язаних із наданням послуг маркет-мейкера, а за наявності такого обов'язку – також строк (порядок визначення строку), протягом якого вказана особа повинна здійснювати стабілізацію чи надавати послуги маркет-мейкера;
  - наявність у такої особи права на придбання додаткового випуску цінних паперів емітента з числа розміщених (тих, що перебувають в обігу) цінних паперів емітента того ж виду, типу

(класу), що і цінні папери, які пропонуються до розміщення, яке може бути реалізоване чи нереалізоване залежно від результатів розміщення цінних паперів, а за наявності такого права – додаткова кількість (порядок визначення кількості) цінних паперів, яку може придбати така особа, і строк (порядок визначення строку), протягом якого вказаною особою може бути реалізоване право на придбання додаткової кількості цінних паперів;

- у разі залучення андеррайтера - дата погодження проспекту емісії андеррайтером;
- розмір винагороди особі, що надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів.

Розкриваючи інформацію про андеррайтера та організатора торгівлі, емітент повинен робити перехресні посилання на інші розділи Проспекту емісії, де ці питання описуються більше детально.

### 1.3.7. Порядок і умови оплати цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

Вказуються строк, форма (грошові кошти, негрошові внески) і порядок оплати цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

У разі оплати грошовими коштами вказується валюта платежу.

У разі, якщо передбачена форма оплати акцій негрошовими внесками (цінними паперами, речами, майновими чи іншими правами, які мають грошову оцінку), наводиться перелік майна, яким можуть оплачуватися цінні папери, відомості про оцінювача (перелік можливих оцінювачів), який залучається (які залучаються) для визначення ринкової вартості такого майна (повне найменування або прізвище ім'я та по батькові (для фізичної особи-приватного підприємця), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (ідентифікаційний номер платника податків для фізичної особи-приватного підприємця), номер телефону і факсу, номер, дата видачі і строк дії сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, назва органу, що видав сертифікат).

Якщо порядок оплати цінних паперів, що пропонуються до розміщення, передбачає можливість розстрочення оплати, додатково вказується розмір і строк внесення кожного платежу.

Розкриваються інші суттєві, на думку емітента, умови оплати цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

### 1.3.8. Порядок і умови укладення договорів у процесі розміщення цінних паперів.

Описується порядок і умови укладення договорів у процесі розміщення цінних паперів, у тому числі форма і спосіб укладення договорів, місце і момент їх укладення.

Розкривається порядок направлення оферти і порядок отримання акцепту, у тому числі вказується на те, які дії визнаються акцептом направленої оферти, і строк акцепту.

Якщо укладення договорів відбувається шляхом складання єдиного документа і підписання його сторонами, вказується ця обставина і описуються строк, місце та інші умови підписання такого документа.

Якщо укладення договорів відбувається шляхом обміну документами за допомогою поштового, телеграфного, телетайпного, телефонного, електронного або іншого зв'язку, вказується вид відповідного зв'язку, адреса, за якою повинен бути направлений відповідний документ, порядок ідентифікації особи, від якої виходить документ, та умови обміну документами.

Якщо укладення договорів відбувається на торгах, вказується ця обставина, а також наводиться найменування особи, що організує проведення торгів, описується форма і порядок проведення торгів.

Якщо укладення договорів відбувається шляхом подання заявок, вказуються строк та умови подання заяв і процедура їх задоволення. Вказуються можливі підстави зміни та/або розірвання укладених договорів.

1.3.9. Мета емісії та права, які надаються власникам цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

Розкривається мета використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення цінних паперів.

Описуються права, що надаються власникам цінних паперів, крім того, для акцій - порядок і форми виплати дивідендів, для облігацій - відсотковий дохід за облігаціями, строки початку та закінчення виплати відсоткового доходу, адреса місця виплати відсоткового доходу, порядок погашення облігацій.

1.3.10. Коло потенційних набувачів цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

Надаються відомості про коло потенційних набувачів цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

1.3.11. Порядок розкриття інформації про розміщення і результати розміщення цінних паперів.

Вказується форма, порядок і строки розкриття інформації, що міститься у зареєстрованому проспекті емісії, та інформації, що міститься у зареєстрованому звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів.

## **Розділ 2. Інформація про ризики, пов'язані з придбанням цінних паперів, що пропонуються до розміщення**

Надається інформація щодо ризиків, пов'язаних з інвестуванням в цінні папери емітента, що пропонуються до розміщення, та поточних і потенційних господарських, фінансових та економічних ризиків. Інформацію необхідно розкрити по кожній групі ризиків, у залежності від важливості і ступеня їх впливу на діяльність емітента, із зазначенням конкретних фактів, відображених у фінансовій звітності чи в іншій фінансовій або господарській інформації про діяльність емітента, або політичних чи економічних умов, які призводять до зазначених ризиків.

Опис кожного з факторів ризику має бути стислим. У разі необхідності можуть бути зроблені посилання на інші частини Проспекту емісії, в яких інформація по тому чи іншому ризику представлена більш детально. Наприкінці опису кожного з факторів ризику надається інформація стосовно заходів, яких вживає емітент для зменшення або усунення впливу цього фактору ризику.

У заключній частині розділу надається інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками (за наявності).

2.1. Фактори (чинники) ризику, пов'язані з інвестуванням у цінні папери емітента, які включають, але не обмежуються такими:

- фактори, які обмежують можливість акціонерів впливати на рішення стосовно обрання членів органів управління емітента або інших питань, що вирішуються шляхом голосування акціонерів;
- фактори, що можуть спричинити "розмиття" поточної частки акціонера у статутному капіталі емітента;
- фактори, що можуть обмежувати виплати дивідендів за акціями, або основної суми та відсотків за борговими цінними паперами емітента;
- недостатня ліквідність чи інші фактори, що можуть обмежити можливість відчуження цінних паперів емітента їхніми власниками;

- дані про законодавчі акти, які регулюють питання імпорту та експорту капіталу, і які можуть вплинути на виплату дивідендів, процентів або інших виплат нерезидентам;
- порядок оподаткування доходів за розміщеними емісійними цінними паперами та цінними паперами, що розміщуються, що може вплинути на розмір прибутку власників цінних паперів;
- будь-які інші фактори, що можуть негативно вплинути на права власників цінних паперів емітента, включаючи можливість реалізації цих прав.

2.2. Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану емітента. Ці ризики включають, але не обмежуються такими:

- нерентабельність – емітент повідомляє про збитки за минулий період та припускає можливість збитків у наступному періоді чи в подальшому;
- нестача ресурсів – швидкий розвиток бізнесу може виснажити управлінські та оперативні ресурси, або ж перед емітентом можуть виникнути проблеми з отриманням за прийнятну ціну якісної сировини чи комплектуючих, потрібних для оперативної діяльності емітента;
- конкуренти – в умовах зростаючої конкуренції емітенту може не вистачити ресурсів для збільшення своєї частки на ринку, що негативно позначиться на його операціях та прибутках;
- відсутність можливості продовжити термін дії ліцензії емітента на провадження основного виду (основних видів) діяльності чи дозволу на використання об'єктів, обіг яких є обмеженим (включаючи природні ресурси);
- нестабільність фінансово-господарського стану – емітент має високий коефіцієнт співвідношення позикового до власного капіталу і має або може мати проблеми з нестачею грошових коштів, необхідних для обслуговування боргу;
- проблеми із залученням коштів для розширення діяльності;
- неякісне технологічне обладнання – нездатність емітента встигати за розвитком і впровадженням сучасних технологій, важливих для його діяльності;
- ризики пов'язані з судовими процесами, учасником яких виступає емітент.

2.2.1. Емітенти - банки повинні описати фактори ризику, які притаманні банківській діяльності. Банківські ризики в загальному характеризуються притаманною банківській діяльності можливістю (ймовірністю) понесення банком втрат та / або погіршення ліквідності внаслідок настання несприятливих подій, пов'язаних із внутрішніми факторами (складність організаційної структури, рівень кваліфікації працівників, плинність кадрів тощо) та/або зовнішніми факторами (зміна економічних умов діяльності банку, зміна технологій тощо). Ці ризики включають, але не обмежуються такими:

1) Кредитний ризик - наявний або потенційний ризик для надходжень або капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання, виконати умови будь-якої фінансової угоди із банком або в інший спосіб виконати взяті на себе зобов'язання.

Кредитний ризик присутній в усіх видах діяльності банку, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника. Він виникає кожного разу, коли банк надає кошти, бере зобов'язання про їх надання, інвестує кошти або іншим чином ризикує ними відповідно до умов реальних чи консенсуальних угод незалежно від того, де відображається операція - на балансі чи поза балансом. Під час оцінки кредитного ризику доцільно розділяти індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Концентрація цього ризику проявляється в наданні великих кредитів окремому позичальнику або групі пов'язаних позичальників, а також в результаті того, що позичальники банку належать або до певних галузей економіки, або до певних географічних регіонів, а також за наявності інших зобов'язань, які роблять банк залежним від одних і тих самих економічних факторів. Цей ризик також виникає при кредитуванні пов'язаних із банком осіб (пов'язаному кредитуванні), тобто наданні кредитів окремим юридичним та фізичним особам, які володіють реальними можливостями впливати на характер рішень, що приймаються банком стосовно видачі кредитів, умов кредитування тощо;

2) Ризик ліквідності - наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність банку виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат. Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання. Виділяють також ризик ліквідності ринку, який визначається як наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, що виникає через нездатність банку швидко закрити розриви своїх позицій за поточними ринковими ставками, не зазнавши при цьому неприйнятних витрат. Ризик ліквідності ринку виникає через нездатність керівництва банку визначати або враховувати зміни ринкових умов, які впливають на спроможність банку залучати кошти в необхідних обсягах та за прийнятними ставками та/або реалізовувати активи швидко і з мінімальними втратами вартості.

3) Ризик зміни процентної ставки - наявний або потенційний ризик для надходжень або капіталу, який виникає внаслідок несприятливих змін процентних ставок. Цей ризик впливає як на прибутковість банку, так і на економічну вартість його активів, зобов'язань та позабалансових інструментів.

Основними типами ризику зміни процентної ставки, на які наражається банк, є: 1) ризик зміни вартості ресурсів, який виникає через різницю в строках погашення (для інструментів з фіксованою процентною ставкою) та переоцінки величини ставки (для інструментів із змінною процентною ставкою) банківських активів, зобов'язань та позабалансових позицій; 2) ризик зміни кривої дохідності, який виникає через зміни в нахилі та формі кривої дохідності; 3) базисний ризик, який виникає через відсутність достатньо тісного зв'язку між коригуванням ставок, отриманих та сплачених за різними інструментами, усі інші характеристики яких щодо переоцінки є однаковими; 4) ризик права вибору, який виникає у разі наявності права відмови від виконання угоди (тобто реалізації права вибору), яке прямим чи непрямым чином є в багатьох банківських активах, зобов'язаннях та позабалансових портфелях.

4) Ринковий ризик - це ризик виникнення у банку збитків у результаті несприятливих змін ринкової вартості фінансових інструментів торгового портфелю та похідних фінансових інструментів банку, а також курсів іноземних валют та /або дорогоцінних металів;

5) Валютний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень і капіталу, який виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют та цін на банківські метали. Валютний ризик може поділятися на: ризик транзакції, ризик перерахування з однієї валюти в іншу та економічний валютний ризик.

6) Операційно-технологічний ризик - це потенційний ризик для існування банку, що виникає через недоліки корпоративного управління, системи внутрішнього контролю або неадекватність інформаційних технологій і процесів оброблення інформації з точки зору керованості, універсальності, надійності, контрольованості і безперервності роботи цих технологій, невідповідності внутрішніх порядків і процедур проведення банківських та інших операцій характеру та масштабам діяльності банку та / або вимогам законодавства України. Такі недоліки можуть призвести до фінансових збитків через помилку, невчасне виконання робіт або шахрайство, або стати причиною того, що інтереси банку постраждають у якийсь інший спосіб, наприклад, дилери, кредитні працівники або інші працівники банку перевищать свої повноваження або здійснюватимуть операції у порушення етичних норм або із занадто високим ризиком.

Операційно-технологічний ризик виникає також через неадекватність стратегії, політики і використання інформаційних технологій. До інших аспектів операційно-технологічного ризику належать ймовірність непередбачених подій (пожежа або стихійне лихо).

7) Ризик репутації - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприйняття іміджу фінансової установи клієнтами, контрагентами, акціонерами (учасниками) або органами нагляду. Це впливає на спроможність банку встановлювати нові відносини з контрагентами, надавати нові послуги або підтримувати

відносини, що є. Ризик репутації може привести банк (або його керівників) до фінансових втрат або зменшення клієнтської бази, цей ризик має місце на всіх рівнях організації.

8) Юридичний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання банком вимог законів, нормативно-правових актів України та умов укладених договорів, допущених правових помилок при здійсненні діяльності, недосконалості правової системи в частині регулювання банківської діяльності, порушення контрагентами нормативно-правових актів, а також умов укладених договорів; прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Юридичний ризик може призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень, необхідності грошового відшкодування збитків, погіршення репутації та позицій банку на ринку, зменшення можливостей для розвитку і правового забезпечення виконання угод.

9) Стратегічний ризик - це ризик виникнення у банку збитків у результаті помилок (недоліків), які були допущені при прийнятті рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку банку (стратегічне управління), і які виявляються в неврахуванні або недостатньому врахуванні можливих небезпек, які можуть негативно впливати на діяльність банку, неправильному або недостатньо обґрунтованому визначенні перспективних напрямів діяльності, у яких банк може досягнути переваг перед конкурентами, відсутності або неповному забезпеченні необхідних ресурсів (фінансових, матеріально-технічних, людських) та організаційних заходів (управлінських рішень), які можуть забезпечити досягнення стратегічних цілей діяльності банку;

10) Ризик виникнення у банку збитків у результаті невиконання іноземними контрагентами (юридичними або фізичними особами) зобов'язань через політичні та соціально - економічні зміни, а також внаслідок того, що валюта грошового зобов'язання може бути недоступною контрагенту через особливості національного законодавства (незалежно від фінансового стану самого контрагента).

2.3. Політичні і макроекономічні ризики емітента. Ці ризики включають, але не обмежуються такими:

- податкове навантаження – високі податки або вимоги податкових органів, що призводить до зростання податкових платежів, штрафів і пені;
- невизначеність регуляторного середовища для діяльності емітента;
- політична нестабільність;
- рецесія чи зниження темпів економічного розвитку;
- зростання інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому;
- неефективна судова система;
- обмеження на валютні операції тощо.

### **Розділ 3. Основні відомості про емітента**

3.1. Зазначається повне та скорочене (за наявності) найменування емітента, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ.

Якщо емітенту відомо чи повинно бути відомо про факти, що повне чи скорочене найменування емітента є подібним на найменування іншої юридичної особи, в цьому пункті повинно бути вказане найменування такої юридичної особи і надані пояснення, необхідні для того, щоб не вводили в оману споживачів щодо товарів, які ці юридичні особи виробляють та (або) реалізують, або послуг, які ними надаються.

У разі, якщо найменування емітента зареєстроване як комерційне найменування, торговельна марка чи частина торговельної марки, вказуються відомості про таку реєстрацію.

У разі, якщо протягом строку існування емітента змінювалося його найменування, наводяться всі попередні повні та скорочені найменування та організаційно-правові форми із вказівкою дати й підстав зміни.

3.2. Вказується номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата проведення державної реєстрації, місце проведення державної реєстрації, місцезнаходження емітента (поштовий індекс, район, місто, вулиця, будинок, офіс/квартира), поштова адреса, засоби зв'язку, адреса електронної пошти емітента та його Інтернет-сторінки (сторінок), на якій (яких) доступна інформація про емітента чи його цінні папери.

Також вказується місцезнаходження, засоби зв'язку, адреса електронної пошти та Інтернет-сторінки спеціального підрозділу емітента (третьої особи) по роботі з акціонерами та інвесторами емітента (за наявності).

3.3. Вказується строк існування емітента з дати його державної реєстрації, а також строк, до якого емітент буде існувати - у разі створення емітента на визначений строк чи для досягнення певної мети, або зазначається, що емітента створено на невизначений строк.

3.4. Надається короткий опис історії створення емітента, основні етапи розвитку, інформація про істотні факти та важливі події, такі як злиття, приєднання, перетворення, поділ, виділ або купівля чи продаж значної частини активів (у тому числі частки (акцій, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язана з основною діяльністю, процедури банкрутства або інші, що мали місце протягом п'яти останніх років. Також розкривається інформація про заплановані або очікувані злиття, приєднання, перетворення, поділ, виділ або купівлю чи продаж значної частини активів, не пов'язану з основною діяльністю.

3.5. Розкривається інформація про органи управління емітента, його організаційну структуру, основні структурні підрозділи емітента та їх функціональне призначення.

3.6. Розкривається інформація про філії, представництва, інші відокремлені підрозділи емітента:

- повне найменування та місцезнаходження;
- дата і країна реєстрації;
- мотиви створення;
- основні функції відповідно до положення про філію, представництво чи інший відокремлений підрозділ;
- прізвище, ім'я та по батькові керівника філії, представництва чи іншого відокремленого підрозділу;
- строк дії довіреності, виданої емітентом керівнику філії, представництва чи іншого відокремленого підрозділу.

3.7. Розкривається інформація про дочірні та залежні підприємства емітента із зазначенням:

- повного та скороченого (за наявності) найменування та місцезнаходження дочірнього/залежного підприємства;
- дати і країни реєстрації дочірнього/залежного підприємства;
- підстав визнання підприємства дочірнім / залежним по відношенню до емітента;
- мотивів створення, значення такого підприємства для діяльності емітента;
- видів діяльності дочірнього/залежного підприємства;
- частки емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства (кількості акцій, якими володіє емітент, якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством) та частки голосів, якими володіє емітент в органах управління дочірнього / залежного підприємства (якщо частка голосів не співпадає з часткою у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства) станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- частки дочірнього / залежного підприємства у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а у випадку, якщо емітент є акціонерним товариством – також кількості акцій

емітента, які належать дочірньому / залежному підприємству станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів.

Якщо підприємство, яке по відношенню до емітента є дочірнім / залежним, знаходиться у процесі ліквідації, розкривається така інформація:

- повне найменування та місцезнаходження дочірнього / залежного підприємства;
- частка емітента у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства (кількість акцій, якими володіє емітент, якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством) та частка голосів, якими володіє емітент в органах управління дочірнього / залежного підприємства (якщо частка голосів не співпадає з часткою у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства) станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- підстави ліквідації дочірнього / залежного підприємства.

3.8. Для кожного дочірнього / залежного підприємства у таблиці, наведеній нижче, також вказується:

- персональний склад наглядової ради підприємства із вказівкою по кожному члену та голові наглядової ради такої інформації: прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб) або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для юридичних осіб), вік, володіння частками (акціями, паями) емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів. Якщо наглядову раду дочірнього / залежного підприємства не створено (не обрано), зазначається цей факт та обставини, які його пояснюють;
- персональний склад виконавчого органу підприємства із вказівкою по кожному члену та голові виконавчого органу такої інформації: прізвище, ім'я та по батькові, вік, володіння частками (акціями, паями) емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів. Якщо виконавчий орган дочірнього / залежного підприємства не створено (не обрано), зазначається цей факт та обставини, які його пояснюють.

#### Основні дані про посадових осіб дочірніх / залежних підприємств

| Найменування дочірнього / залежного підприємства | Прізвище, ім'я та по батькові посадової особи або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада | Вік | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, що належить посадовій особі | Відсоток, який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутному (складеному у, пайовому) капіталі емітента |
|--|--|--------|-----|---|--|
|  |  |        |     |   |  |
|  |  |        |     |   |  |
|  |  |        |     |   |  |
|  |  |        |     |   |  |

3.9. Надається інформація про розмір, структуру зареєстрованого і сплаченого статутного (складеного, пайового) та власного капіталу емітента на дату подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Для акціонерних товариств вказується структура статутного капіталу (з розбивкою на прості та привілейовані акції), частка кожного типу акцій у статутному капіталі емітента. Для товариств з

обмеженою відповідальністю вказується розмір частки кожного учасника у статутному капіталі емітента.

У разі, якщо за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, мали місце зміни розміру або структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента, вказується:

- розмір і структура статутного (складеного, пайового) капіталу емітента на дату початку вказаного періоду;
- найменування органу управління емітента, який прийняв рішення про зміну розміру / структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента;
- дата складання і номер протоколу зборів (засідання) органу управління емітента, на якому прийнято рішення про зміну розміру / структури статутного (складеного, пайового) капіталу емітента;
- розмір статутного (складеного, пайового) капіталу емітента після кожної зміни.

3.9.1. Надається інформація про формування та використання резервного, а також інших фондів емітента, які були сформовані за рахунок чистого прибутку за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії:

- назва фонду (фондів);
- розмір фонду (фондів) відповідно до вимог установчих документів;
- розмір фонду (фондів) у грошовому виразі на останню звітну дату кожного завершеного фінансового року у відсотках до статутного (складеного, пайового) капіталу;
- розмір відрахувань у фонд (фонди) протягом кожного фінансового року;
- розмір коштів фонду (фондів), які були використані протягом кожного фінансового року і напями їх використання.

3.9.2. Надається інформація про інші фонди власного капіталу, які були сформовані емітентом за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії:

- назва фонду (фондів);
- розмір фонду (фондів) у грошовому виразі на останню звітну дату кожного завершеного фінансового року у відсотках до статутного (складеного, пайового) капіталу;
- розмір відрахувань у фонд (фонди) протягом кожного фінансового року;
- розмір коштів фонду (фондів), які були використані протягом кожного фінансового року і напями їх використання.

3.10. У разі входження емітента до об'єднань підприємств (асоціацій, корпорацій, концернів, консорціумів, інших об'єднань підприємств) чи групи суб'єктів господарювання (фінансово-промислових груп, холдингових компаній тощо) необхідно зазначити:

- повне найменування та місцезнаходження об'єднання (групи);
- повне найменування інших учасників об'єднання (групи) та їх місцезнаходження (якщо ця інформація відома або повинна бути відома емітенту);
- короткий опис діяльності об'єднання (групи);
- мотиви та строк участі емітента в об'єднанні (групі);
- частка участі емітента в об'єднанні (групі) (за наявності), його позиція у структурі об'єднання (групи);
- частки інших учасників об'єднання (групи) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента (за наявності);
- права та обов'язки емітента як учасника об'єднання (групи);
- інформація щодо міжгрупових продажів товарів (робіт, послуг), їх ціна та загальний обсяг.

Якщо результати фінансово-господарської діяльності емітента суттєво залежать від інших учасників об'єднання підприємств (групи суб'єктів господарювання), вказується ця обставина і надається детальний опис характеру такої залежності.

#### **Розділ 4. Інформація про господарську діяльність емітента**

4.1. Зазначаються основні види діяльності емітента та надається їх короткий опис.

4.2. Розкривається інформація про основні види продукції (товарів, робіт, послуг), за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу, обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, сума виручки за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів.

У разі, якщо емітент здійснює свою діяльність в декількох країнах, необхідно зазначити, які з географічних регіонів принесли 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Описуються нові види продукції (робіт, послуг), які пропонуються емітентом на ринку його основної діяльності та мають суттєвий вплив на господарський стан емітента.

4.3. Надається інформація про основні тенденції розвитку тієї галузі (або галузей), в якій емітент здійснює свою діяльність. Зазначається інформація про конкурентне середовище емітента, перелік основних конкурентів, у тому числі за кордоном, конкурентна позиція емітента, метод конкуренції (сервіс, ціна, гарантія або споживчі якості продукту), рейтинг продукту або частки продукту на ринку із зазначенням бази оцінки рейтингу продукту або частки продукту на ринку.

4.4. Наводиться інформація про систему збуту продукції, а саме: способи постачання продукції (товарів, робіт, послуг), дистриб'юторську мережу, основні ринки збуту продукції (товарів, робіт, послуг), сезонність діяльності емітента, якщо вона має місце.

4.5. Зазначаються джерела надходження і доступність сировини, а також найменування і місцезнаходження основних постачальників. Надається інформація про зміну цін на основні матеріали (сировину) та товари за останній завершений фінансовий рік, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, або наводиться інформація про відсутність такої зміни у поточному році. Окремо розкривається інформація про те, яку частку в постачанні матеріалів (сировини) та товарів емітенту займають імпорتنі матеріали (сировина) й товари. Надається прогноз емітента щодо доступності цих джерел сировини в майбутньому та про можливість альтернативних джерел отримання матеріалів (сировини), товарів.

4.6. Наводиться інформація про основних клієнтів емітента (ті клієнти, через яких було отримано 10 або більше відсотків доходу) та укладені з ними договори, включаючи короткий опис їх істотних умов.

4.7. Розкривається інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами протягом п'яти останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. При цьому вказується сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за останній

завершений фінансовий рік та останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії по кожному виду спільної діяльності.

4.8. Зазначаються дозволи, ліцензії, необхідні для діяльності емітента, із зазначенням номеру і дати видачі документа, органу, що видав, строку (терміну) дії документа. Також розкривається прогноз емітента щодо продовження дії виданої ліцензії (дозволу). Якщо емітент ще не отримав ліцензії (дозволу), необхідно описати поточний стан із отриманням такого документа.

4.9. Зазначаються об'єкти права інтелектуальної власності емітента (торговельні марки, об'єкти авторського права, винаходи, корисні моделі, промислові зразки тощо), із зазначенням короткого опису таких об'єктів, а також номеру, дати видачі, органу, що видав, строку (терміну) дії документів, що засвідчують такі права інтелектуальної власності або, якщо права інтелектуальної власності передані емітенту за договорами, — короткий опис таких договорів із зазначенням строку їх дії. Описуються напрями і результати використання основних для емітента об'єктів права інтелектуальної власності, ступінь залежності діяльності емітента від володіння вищезазначеними правами інтелектуальної власності, заходи, яких вживає емітент для охорони прав інтелектуальної власності, включаючи договори (правочини) щодо нерозголошення конфіденційної інформації.

4.10. Описується вплив чинного та перспективного законодавства, актів органів державної влади на діяльність емітента.

4.11. Розкривається інформація про науково-дослідну політику емітента за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Зазначаються суми витрат на здійснені емітентом дослідження та частка цих витрат у загальній сумі витрат емітента за останній завершений фінансовий рік, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Крім того, необхідно зазначити суму, витрачену емітентом на проведені розробки за останній завершений фінансовий рік, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Надати короткий опис цих розробок.

4.12. Надати інформацію про будь-які суттєві капітальні або фінансові інвестиції, що пов'язані з господарською діяльністю емітента за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Необхідно надати інформацію щодо суттєвих умов цих інвестицій, їх суми і джерела фінансування, зокрема за рахунок запозичень, внутрішніх резервів емітента, випуску акцій або інших засобів тощо.

Якщо емітент планує здійснити будь-які суттєві капітальні або фінансові інвестиції, що пов'язані з його господарською діяльністю, така інформація підлягає розкриттю.

4.13. Зазначається екологічне законодавство, дія якого поширюється на емітента і встановлює обмеження чи в інший спосіб впливає на його діяльність, дотримання емітентом норм цього законодавства та витрати емітента на екологічні заходи.

4.14. Додаткові вимоги до емітентів - страховиків, банків, та підприємств, основною діяльністю яких є видобування корисних копалин.

4.14.1. Замість пунктів 4.2, 4.4, 4.5 емітенти – страховики повинні розкрити таку інформацію: всі види страхування, які здійснює емітент у відповідності до вимог ліцензії (ліцензій) на здійснення страхової діяльності;

– загальна сума страхових премій з розбивкою по кожному виду страхування, отримана протягом п'яти останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий

рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії;

- обсяг ризиків виплати страхової суми (страхового відшкодування), взятих на себе емітентом за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії;
- обсяг ризиків виплати страхової суми (страхового відшкодування), взятих на себе емітентом та застрахованих у іншого страховика (перестраховика), у відсотках до загального обсягу взятих на себе емітентом ризиків за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії;
- обсяг здійснених емітентом страхових виплат за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії;
- при здійсненні емітентом інвестиційної діяльності - опис цілей інвестиційної політики емітента, перелік об'єктів інвестування, опис ризиків, пов'язаних з інвестуванням у вказані об'єкти інвестування, структура активів, які використовуються для інвестування, обсяг інвестування за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії;
- опис структури страхових резервів з зазначенням відсоткового співвідношення активів за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

4.14.2. Замість пунктів 4.2, 4.4, 4.5 емітенти – банки повинні розкрити таку інформацію:

- короткий опис загальних тенденцій розвитку ринку банківських послуг, які є найбільш важливими для емітента. Описуються можливі фактори, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента і можливі дії емітента для зменшення такого впливу;
- опис пріоритетних для банку видів банківських операцій. Необхідно вказати частку доходів від таких операцій у загальній сумі отриманих банком доходів за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. У випадку змін у поточному році суми доходів банку по пріоритетних банківських операціях на 10 або більше відсотків у порівнянні з роком, що передував поточному, надаються пояснення таких змін та їх причини.

4.14.3. Емітент, основною діяльністю якого є видобування корисних копалин, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, а також емітент, дочірнє або залежне підприємство якого здійснює зазначену діяльність, повинен надати таку інформацію:

- перелік родовищ корисних копалин, надр, права користування якими належать емітенту, його дочірнім або залежним підприємствам. Необхідно вказати вид корисної копалини, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, розмір доведених запасів (при наявності такої

інформації) або значення попередньої оцінки запасів із поясненням методики оцінки цих запасів;

- інформація відповідно до пункту 4.8 про спеціальні ліцензії (дозволи), які були отримані емітентом, його дочірніми чи залежними підприємствами для використання цих родовищ, надр;
- у випадку, якщо емітент чи його дочірнє або залежне підприємство виконують повну або часткову переробку мінеральної сировини до їх реалізації, описуються основні засоби, які використовуються для переробки, та/або контрагенти, які залучені до переробки цих корисних копалин.

## **Розділ 5. Інформація про основні засоби емітента**

5.1. Зазначається первісна (переоцінена) та залишкова вартість основних засобів та сума накопиченої амортизації за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Розкриваються результати останньої переоцінки основних засобів, вказується балансова вартість основних засобів до переоцінки та переоцінена вартість основних засобів (вказана інформація наводиться по групах об'єктів основних засобів). Надаються пояснення про причини та спосіб (включаючи методику) переоцінки основних засобів.

Надається інформація про структуру основних засобів, методи амортизації, що застосовуються емітентом, та діапазон строків корисного використання, надається динаміка зміни вартості основних засобів за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Зазначається сума втрат від зменшення корисності і сума вигод від відновлення корисності (вказуються події та обставини, які спричинили зменшення або відновлення корисності) за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Надається інформація про методи визначення суми втрат від зменшення корисності та / або метод визначення суми вигод від відновлення корисності основних засобів.

Зазначається рівень використання виробничих потужностей за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

5.2. Наводиться характеристика основних засобів виробничого призначення, зокрема рівень зносу, рівень забезпечення потреб поточної діяльності емітента, плани щодо придбання та модернізації обладнання та інших активів, сума запланованих інвестицій на ці цілі.

5.3. Наводиться інформація про витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, причини збільшення або зменшення витрат на поточний чи капітальний ремонт протягом зазначеного періоду.

5.4. Окремо зазначається первісна (переоцінена) вартість основних засобів, які знаходяться в заставі, станом на останню звітну дату останнього завершеного фінансового року та останнього завершеного звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, наводиться інформація про суму та умови запозичень, забезпечених такою заставою (відсоткова ставка, строк погашення тощо). Зазначається первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, станом на останню звітну дату останнього завершеного фінансового року та останнього завершеного звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Наводиться інформація про характер та причини обмеження володіння, користування та розпорядження основними засобами.

5.5. Наводиться інформація про зміну розміру іншого додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за останній завершений звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

## **Розділ 6. Інформація про працівників емітента**

6.1. Вказується кількість працівників емітента за кожен із п'яти останніх завершених фінансових років або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років. Кількість працівників необхідно показати за категоріями працівників (адміністративний персонал, інженерно-технічний персонал, основні працівники) з розбивкою на осіб, які працюють в емітента за основним місцем роботи, та осіб, які працюють за сумісництвом або на умовах неповного робочого часу. Окремо зазначається кількість працівників, які працюють у філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах. Зазначається фонд оплати праці за кожний із п'яти останніх завершених фінансових років або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років.

У разі, якщо до складу працівників емітента входять працівники, які мають значний вплив на фінансово-господарську діяльність емітента (ключові працівники), додатково надаються дані про таких ключових працівників емітента.

Крім цього, емітент повинен зазначити, яку кількість працівників планується прийняти на роботу протягом наступного дванадцятимісячного періоду.

У разі, якщо зміна чисельності працівників протягом періоду, за який розкривається інформація, є для емітента суттєвою, вказуються фактори, які, на думку емітента, слугували причиною таких змін, а також наслідки таких змін для фінансово-господарської діяльності емітента.

6.2. Зазначається, чи укладено із працівниками колективний договір, строк дії колективного договору. У разі, якщо працівниками емітента створено профспілкову організацію, зазначається ця обставина. Також потрібно описати практику емітента щодо укладання із працівниками договорів (правочинів) при прийнятті на роботу.

6.3. Описується соціальна, кадрова політика емітента, у тому числі рівень кваліфікації працівників та рівень забезпеченості персоналом, узагальнені дані про рівень освіти працівників, програми підвищення кваліфікації працівників, система заохочень, додаткових виплат, соціальні послуги та пільги працівникам (особам, що вийшли на пенсію), інші питання відносин виконавчого органу і трудового колективу емітента. Необхідно надати короткий опис таких соціальних заходів, розмір відповідних виплат, підстав їх здійснення. Зазначається загальний розмір коштів (в т.ч. грошових), спрямованих на соціальні програми для працівників за кожний із п'яти останніх завершених фінансових років або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років.

6.4. Якщо мають місце будь-які правочини чи зобов'язання емітента, що стосуються можливості участі працівників емітента у його статутному (складеному, пайовому) капіталі, вказуються такі правочини і зобов'язання, а також частка участі в його статутному (складеному, пайовому) капіталі (кількість акцій емітента – акціонерного товариства), яка може бути придбана працівниками емітента за такими правочинами і зобов'язаннями, чи вказується відсутність таких правочинів і зобов'язань.

Для емітентів – акціонерних товариств додатково розкривається інформація про надання чи можливість надання працівникам емітента опціонів емітента.

## **Розділ 7. Інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору, виплати штрафних санкцій**

7.1. Наводиться інформація про судові процеси, процедури досудового врегулювання спору (які включають вимоги на суму понад 10 відсотків сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації емітента, меншого з цих двох показників) за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, у яких учасником виступає емітент, його дочірні підприємства, відокремлені підрозділи, члени наглядової ради чи виконавчого органу, інші посадові особи емітента, та які стосуються господарської або фінансової діяльності емітента.

Якщо судовий процес чи процедура досудового врегулювання спору мають ті ж самі юридичні та фактичні підстави, що й інші судові процеси чи процедури досудового врегулювання спору, провадження щодо яких відкрито чи існує ймовірність відкриття, вимоги за таким судовими процесами чи процедурами досудового врегулювання спору повинні враховуватися сумарно.

Якщо емітент є учасником одночасно декількох судових спорів чи процедур досудового врегулювання спору, жоден із яких не досягає розміру вимог, встановленого вище, але які в сукупності включають вимоги на суму понад 10 відсотків сумарних активів чи сумарного обсягу реалізації емітента, меншого з цих двох показників, надається інформація про такі судові процеси та процедури досудового врегулювання спору.

Інформація про процедури банкрутства (у тому числі санацію, процедуру розпорядження майном) чи подібні наводиться незалежно від розміру вимог.

Описуються судові процеси та процедури досудового врегулювання спору, у яких сторонами виступають, з одного боку, емітент, а з іншого боку — посадові особи або дочірні підприємства, або пов'язані особи емітента, та переслідують у судовому спорі інтереси, протилежні до інтересів емітента.

За кожною з цих справ зазначається: дата відкриття провадження у справі (початку процедури досудового врегулювання спору), учасники судового процесу (процедури досудового врегулювання спору), обставини справи, зміст та сума вимог, найменування та місцезнаходження суду і поточний стан розгляду справи (процедури досудового врегулювання спору).

Якщо судові процеси чи процедури досудового врегулювання спору завершилися протягом періоду, за який розкривається інформація, то окрім інформації, що вимагається вище, вказується дата закінчення такого судового процесу чи процедури досудового врегулювання спору та наслідки для емітента, його відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств.

7.2. Зазначається інформація про факти виплати емітентом, його відокремленими підрозділами, дочірніми підприємствами протягом п'яти останніх завершених фінансових років, або протягом кожного завершеного фінансового року, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, штрафних санкцій та компенсацій за порушення законодавства, а також опис правопорушень, за вчинення яких було виплачено штрафні санкції та компенсації.

## **Розділ 8. Основні дані про наглядову раду, виконавчий орган, інших посадових осіб емітента**

8.1. Розкривається інформація про компетенцію органів управління емітента, їх склад відповідно до статуту та внутрішніх положень емітента.

У випадку, якщо якийсь із органів управління емітента не створений чи не обраний, зазначається ця обставина, а також причини такої ситуації.

За наявності вказується адреса Інтернет-сторінки, на якій у вільному доступі розміщений повний текст чинної редакції статуту емітента і внутрішніх документів, які регулюють діяльність органів управління емітента.

8.2. Розкривається інформація про членів наглядової ради, виконавчого органу, голову ревізійної комісії, головного бухгалтера, інших посадових осіб, зокрема:

- прізвище, ім'я та по батькові (для фізичних осіб) або повне найменування та місцезнаходження (для юридичних осіб);
- посада, досвід роботи;
- вік;
- освіта (освітній рівень, заклад, спеціальність);
- розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або для акціонерних товариств - кількість належних акцій емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), належною посадовій особі, у загальній кількості голосів;
- кількість акцій емітента, які можуть бути придбані такою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах емітента, станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- посади в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ).

При визначенні розміру часток (паїв), належних посадовим особам у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, або кількості належних посадовим особам акцій емітента (для акціонерних товариств) та відсотка, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, враховується пряме та опосередковане (через пов'язаних осіб) володіння частками (акціями, паями) емітента або правом голосу за придбаною часткою (акціями, паями) емітента.

Інформація надається за формою, наведеною нижче.

Основні дані про наглядову раду, виконавчий орган та інших посадових осіб

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада (кількість років на посаді) | Вік | Освіта (освітній рівень, склад, спеціальність) | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, що належить посадовій особі |                              |       | Відсоток, який становить частка (акції, паї) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), належною посадовій особі, у загальній кількості голосів | Кількість акцій емітента, які можуть бути придбані посадовою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах емітента | Посада в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ) |
|--|------------------------------------|-----|--|---|------------------------------|-------|--|--|---|---|
|  |                                    |     |  | У прямому володінні   | В опосередкованому володінні | разом |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |
|  |                                    |     |  |   |                              |       |  |  |   |   |

8.3. По кожному члену наглядової ради, виконавчого органу, голові ревізійної комісії, головному бухгалтеру, інших посадових особах зазначається частка (пай) такої особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірніх / залежних підприємств емітента або, якщо дочірні / залежні підприємства є акціонерними товариствами - кількість належних посадовій особі акцій дочірнього / залежного підприємства, відсоток, який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів, відсоток голосів в органах управління дочірнього / залежного підприємства за часткою (акціями, паєм), що належить посадовій особі, у загальній кількості голосів станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів, а також якщо дочірнє / залежне підприємство є акціонерним товариством - кількість акцій дочірнього / залежного підприємства, які можуть бути придбані такою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах дочірнього / залежного підприємства станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів.

Інформація надається за формою, наведеною нижче.

**Дані про участь членів наглядової ради, виконавчого органу та інших посадових осіб емітента в дочірніх / залежних підприємствах емітента**

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада в емітента | Найменування дочірнього / залежного підприємства | Розмір частки (паю) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства емітента або кількість належних посадовій особі акцій дочірнього / залежного підприємства | Відсоток, який становить частка (акції, пай) посадової особи у статутному (складеному, пайовому) капіталі дочірнього / залежного підприємства | Відсоток голосів в органах управління дочірнього / залежного підприємства за часткою (акціями, паєм), що належить посадовій особі, у загальній кількості голосів | Кількість акцій дочірнього / залежного підприємства, які можуть бути придбані посадовою особою в результаті здійснення прав по належних їй опціонах дочірнього / залежного підприємства |
|--|-------------------|--|--|---|--|---|
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |
|  |                   |  |  |   |  |   |

8.4. Необхідно у хронологічному порядку описати попередні посади (у тому числі за сумісництвом) та роботодавців, професійний досвід кожної посадової особи, інформація щодо якої надана в таблиці, протягом п'яти останніх років.

8.5. Необхідно описати сімейні (родинні) зв'язки між посадовими особами, інформація щодо яких надана в таблиці.

8.6. Описується кожна з наведених нижче подій, які ставалися протягом п'яти останніх фінансових років, та які є істотними для здатності посадової особи виконувати свої повноваження:

8.6.1. процедури банкрутства, що застосовувалися до суб'єктів підприємницької діяльності, в яких посадова особа емітента була засновником, учасником, власником істотної участі чи посадовою особою на момент провадження у справі про банкрутство або протягом двох років до порушення справи про банкрутство.

8.6.2. набрання законної сили обвинувальним вироком про визнання посадової особи емітента винною у вчиненні злочину.

8.6.3. наявність непогашеної судимості за злочини з корисливих мотивів чи злочини у сфері господарської, службової діяльності.

8.6.4. набрання законної сили рішенням суду про позбавлення посадової особи емітента права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю.

8.6.5. набрання законної сили рішенням суду про невиконання чи неналежне виконання посадовою особою емітента законодавства про цінні папери.

## **Розділ 9. Інформація про винагороду членам наглядової ради і виконавчого органу**

9.1. Зазначається інформація про сукупну суму винагороди, отриману членами наглядової ради і виконавчого органу (за винятком фізичної особи, яка виконує функції одноосібного виконавчого органу) за останній завершений фінансовий рік, за формою, наведеною нижче. Відомості, що вимагаються цим розділом, не можуть бути предметом договору (правочину) про нерозголошення конфіденційної інформації, який би перешкоджав їх розкриттю у Проспекті емісії.

У випадку, якщо розмір винагороди по органу управління за результатами роботи за останній завершений фінансовий рік був визначений (затверджений) уповноваженим органом управління емітента, але станом на момент закінчення останнього завершеного фінансового року не був фактично виплачений, наводиться інформація про розмір визначеної, але фактично не отриманої винагороди по кожному із органів управління емітента.

### **Сукупна сума винагороди членів наглядової ради і виконавчого органу**

| <b>Вид виплати</b>          | <b>Наглядова рада</b> | <b>Виконавчий орган</b> | <b>Разом</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| Заробітна плата             |                       |                         |              |
| Премії                      |                       |                         |              |
| Компенсаційні пакети        |                       |                         |              |
| Виплати у натуральній формі |                       |                         |              |
| Інші виплати (зазначити)    |                       |                         |              |
| Усього                      |                       |                         |              |

9.2. Описуються будь-які істотні факти, які мають значення для розуміння інформації, наведеної у таблиці (наприклад, методи і критерії обчислення винагороди, істотні умови трудових контрактів, істотні зміни розміру винагороди протягом останнього завершеного фінансового року, причини невиплати винагороди тощо).

## **Розділ 10. Інформація про засновників, учасників (акціонерів) та власників істотної участі емітента**

10.1. Наводиться інформація про засновників емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів.

10.2. Наводиться загальна кількість учасників емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів.

Емітенти – акціонерні товариства надають інформацію про загальну кількість акціонерів станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів та сумарну кількість власних акцій, які розміщені та перебувають в обігу станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів. У разі, якщо до складу осіб, зареєстрованих у реєстрі власників іменних цінних паперів емітента, входять номінальні утримувачі акцій емітента, додатково вказується загальна кількість номінальних утримувачів акцій емітента.

10.3. Розкривається інформація про власників істотної участі емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів в таблиці, наведеній нижче.

Власники істотної участі – це особи (фізичні та юридичні), які прямо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіють 10 і більше відсотками статутного (складеного, пайового) капіталу емітента (для емітентів – акціонерних товариств – 10 і більше відсотками акцій), або правом голосу за придбаними частками (акціями, паями) емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів.

Інформація про власників істотної участі повинна містити відомості, які відомі чи повинні бути відомі емітенту.

Стосовно фізичної особи зазначається прізвище, ім'я та по батькові кожної фізичної особи, включаючи її посаду в емітента (якщо особа її обіймає), розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, якими володіє ця особа (для акціонерних товариств), відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Стосовно юридичної особи зазначається її повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, якими володіє ця особа (для акціонерних товариств), відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Якщо станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів акції емітента, які складають 10 або більше відсотків його статутного капіталу, зареєстровані в реєстрі власників іменних цінних паперів на ім'я номінального утримувача, вказується ця обставина. По кожному із номінальних утримувачів зазначається:

- повне і скорочене найменування номінального утримувача;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження номінального утримувача;
- номер, дата видачі і строк дії ліцензії професійного учасника фондового ринку, найменування органу, що видав ліцензію;
- кількість акцій емітента, зареєстрованих у реєстрі власників іменних цінних паперів на ім'я номінального утримувача, та відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента.

Інформація про номінальних утримувачів емітента розкривається в таблиці, наведеній нижче.

**Власники істотної участі та номінальні утримувачі емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів**

| Дані про власника істотної участі / номінального утримувача | Розмір частки (паю) або кількість акцій емітента, належних власнику істотної участі чи зареєстрованих на ім'я номінального утримувача |   |       | Відсоток, який становить частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за часткою (акціями, паєм), що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів |
|---|---|---|-------|--|--|
|   | У прямому володінні   | В опосередкованому володінні (заповнюється для власників істотної участі) | разом |  |  |
|   |   |   |       |  |  |
|   |   |   |       |  |  |
|   |   |   |       |  |  |

10.4. Емітент повинен вказати, із яких письмових повідомлень від акціонерів чи осіб, які здійснюють облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, було отримано інформацію про власників істотної участі емітента та / або номінальних утримувачів.

10.5. Необхідно розкрити інформацію про зміни серед власників істотної участі емітента, які відбулися протягом останнього завершеного фінансового року, описати будь-які відомі правочини, які можуть мати наслідком зміну у складі власників істотної участі.

10.6. Наводяться відомості про участь держави чи територіальної громади у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів:

- розмір частки (паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента або кількість акцій, що знаходяться у власності держави чи територіальної громади, та відсоток, який становлять частка (акції, пай) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента;
- назва органу державної влади чи органу місцевого самоврядування та/або повне найменування і місцезнаходження юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, уповноваженої управляти часткою (акціями, паями), що знаходяться у власності держави чи територіальної громади.

## **Розділ 11. Інформація про правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, іншими пов'язаними особами**

11.1. Наводиться інформація про всі правочини, укладені протягом останнього завершеного фінансового року та з початку поточного року між емітентом або його дочірніми / залежними підприємствами, відокремленими підрозділами, з одного боку, і власниками істотної участі, членами наглядової ради, або членами виконавчого органу, з іншого боку. Якщо правочини укладені з членами сім'ї (які визначаються відповідно до чинного законодавства) або іншими пов'язаними особами вищезазначених осіб, то інформація про ці правочини наводиться як про правочини, укладені з такими особами.

За цими правочинами зазначається: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину, інша інформація, що є важливою для інвесторів у світлі обставин конкретного правочину.

11.2. За наявності операцій з іншими пов'язаними особами, окрім зазначених у п. 11.1., наводиться така інформація:

- характер відносин із пов'язаними особами;
- види та обсяги операцій;
- використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних осіб;
- суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами.

11.3. Якщо емітент здійснює контроль або перебуває під контролем іншої особи, або перебуває із особою під спільним контролем, інформація про характер відносин емітента із такою особою наводиться незалежно від наявності операцій між ними.

## **Розділ 12. Детальна інформація про порядок та умови розміщення цінних паперів**

12.1. Загальна інформація. Вказується:

- вид цінних паперів, що пропонуються до розміщення (акції, облігації підприємств);
- для акцій – тип (прості, привілейовані), для привілейованих акцій – клас;
- для облігацій – вид (відсоткові, цільові, дисконтні), серія та/або інші ідентифікаційні ознаки (конвертовані, неконвертовані, забезпечені, незабезпечені, з можливістю дострокового погашення на вимогу власників, без можливості дострокового погашення, строк погашення, додаткова ідентифікація випуску (серії) облігацій (цифрова, літерна і т.д.));
- номінальна вартість кожного цінного паперу, що пропонується до розміщення;

- кількість цінних паперів, що пропонуються до розміщення та їх обсяг за номінальною вартістю;
- форма випуску цінних паперів (іменні, на пред'явника);
- форма існування цінних паперів (документарна, бездокументарна);
- для іменних цінних паперів додатково зазначається, що інформація про особу, яка веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, розкривається в п. 12.6 Проспекту емісії;
- орган управління емітента, який прийняв рішення про розміщення цінних паперів, дата прийняття такого рішення, дата і номер протоколу зборів (засідання) органу управління, який прийняв рішення про розміщення цінних паперів;
- строки початку та закінчення розміщення цінних паперів, адреса місця розміщення цінних паперів;
- детальний опис порядку розміщення цінних паперів, а в разі, якщо розміщення цінних паперів передбачається здійснювати за межами України, у тому числі шляхом розміщення відповідних іноземних цінних паперів – вказівка на таку обставину;
- детальний опис порядку оплати цінних паперів;
- дії в разі недосагнення запланованого обсягу розміщення;
- дії в разі дострокового закінчення розміщення.

## 12.2. Додаткова інформація про облігації підприємства, що пропонуються до розміщення:

### 12.2.1. Розмір відсоткового доходу за облігаціями (для відсоткових облігацій):

- розмір (порядок визначення розміру) відсоткового доходу за облігаціями, що виплачується власникам облігацій;
- якщо виплата відсоткового доходу за облігаціями відбувається по закінченню окремих періодів (купонних періодів) протягом строку до погашення облігацій – такі періоди, а також розмір (розміри) та/або порядок (порядки) визначення розміру відсоткового доходу (купону) по кожному купонному періоду;
- валюта, в якій здійснюється виплата відсоткового доходу.

### 12.2.2. Порядок та умови погашення облігацій і виплати за ними відсоткового доходу (купону):

- умови та дата закінчення обігу облігацій;
- порядок, строки початку та закінчення погашення облігацій;
- адреса місця погашення облігацій;
- форма погашення облігацій (грошові кошти, майно, конвертація і т.д.);
- порядок і строк виплати відсоткового доходу (купону) - за відсотковими облігаціями, включаючи строк виплати кожного купону;
- умови та порядок надання товарів (послуг) - за цільовими облігаціями;
- порядок виплати номінальної вартості облігації із зазначенням валюти, у якій здійснюється погашення – за дисконтними облігаціями;
- джерела, за рахунок яких планується виконання обов'язків за облігаціями емітента, а також прогноз емітента щодо наявності вказаних джерел на весь період обігу облігацій.

### 12.2.3. Порядок і умови дострокового погашення облігацій:

- можливість дострокового погашення усього випуску (серії) облігацій;
- строк, не раніше якого облігації можуть бути достроково погашені, а якщо такий строк визначається вказівкою на певну подію – порядок повідомлення власників облігацій про настання такої події;
- порядок повідомлення власників облігацій про здійснення емітентом дострокового погашення випуску (серії) облігацій;
- строк, у який облігації мають бути пред'явлені для дострокового погашення;
- дії, які провадяться у разі несвоєчасного подання облігацій для погашення (дострокового погашення) випуску (серії) облігацій;
- інші умови дострокового погашення облігацій.

У разі, якщо дострокове погашення облігацій не передбачається, вказується ця обставина.

#### 12.2.4. Порядок та умови викупу емітентом облігацій у власників:

- можливість викупу емітентом облігацій у власників на їх вимогу із зазначенням випадків, у яких емітент здійснює викуп облігацій;
- строк, не раніше якого облігації можуть бути викуплені емітентом, а якщо такий строк визначається вказівкою на певну подію – порядок повідомлення власників облігацій про настання такої події;
- порядок повідомлення власників облігацій про здійснення викупу облігацій;
- порядок встановлення ціни викупу облігацій;
- строк, у який облігації можуть бути пред'явлені їх власниками для викупу;
- інші умови викупу емітентом облігацій.

У разі, якщо викуп емітентом облігацій у власників не передбачається, вказується ця обставина.

#### 12.2.5. Дії власників облігацій у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями (дефолт):

- дії (бездіяльність) емітента, які вважатимуться невиконанням чи неналежним виконанням емітентом зобов'язань за облігаціями (дефолтом);
- порядок і строк оголошення емітентом дефолту, яке повинно містити обсяг невиконаних зобов'язань, причину невиконання зобов'язань, перелік можливих дій власників облігацій у разі оголошення дефолту;
- санкції, що накладаються на емітента у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями;
- порядок звернення власників облігацій з вимогою до емітента, до осіб, які несуть солідарну чи субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями емітента, у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями;
- порядок звернення власників облігацій з позовом до суду (підвідомчість, строк позовної давності).

#### 12.2.6. Рівень рейтингової оцінки відповідного випуску облігацій, визначеної одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення.

#### 12.2.7. Якщо виконання зобов'язань за цільовими облігаціями передбачається об'єктами житлового будівництва, для фінансування будівництва яких залучаються кошти від фізичних та юридичних осіб через розміщення облігацій, додатково вказуються:

- відомості про власника земельної ділянки або землекористувача, замовника, забудовника та підрядника (повне та скорочене (за наявності) найменування) або прізвище, ім'я та по батькові для фізичної особи, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження);
- опис об'єкта будівництва, яким буде здійснюватися виконання зобов'язань за облігаціями;
- реквізити та зміст державних актів, договорів, ліцензій, дозволів, необхідних для фінансування будівництва.

#### 12.2.8. Дані про особу, яка надає забезпечення за облігаціями. По кожній особі, яка надає забезпечення за облігаціями, вказується:

- повне і скорочене (за наявності) найменування (для фізичної особи-приватного підприємця – прізвище, ім'я та по батькові);
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для фізичної особи-приватного підприємця – ідентифікаційний код платника податків);
- місцезнаходження;
- дата державної реєстрації особи, яка надає забезпечення;
- відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою, яка надала забезпечення.

У разі, якщо забезпечення по облігаціях надається емітентом таких облігацій, вказується ця обставина.

У разі, якщо виконання зобов'язань за облігаціями забезпечується порукою, що надається фізичною особою, додатково вказуються відомості про вартість майна фізичної особи, що включають інформацію про суму грошових коштів, що знаходяться на банківських рахунках такої фізичної особи, про ринкову вартість іншого майна фізичної особи (за винятком майна, на яке згідно із законодавством України не може бути звернене стягнення), визначену оцінювачем, із зазначенням повного та скороченого (за наявності) найменування, ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ (якщо оцінювачем є фізична особа - приватний підприємець – прізвища, ім'я, по батькові та ідентифікаційного коду платника податків), місцезнаходження, номеру і дати складання звіту про оцінку майна (акта оцінки майна), номеру, дати видачі та строку дії сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, назви органу, що видав сертифікат суб'єкта оціночної діяльності.

У разі, якщо виконання зобов'язань за облігаціями забезпечується державною чи місцевою гарантією, додатково надаються такі відомості:

- орган, який прийняв рішення про забезпечення виконання від імені держави чи територіальної громади зобов'язань за облігаціями і дата прийняття такого рішення;
- відомості про гаранта, включаючи його найменування (державна, територіальна громада) і найменування органу, що видав гарантію від імені вказаного суб'єкта;
- відомості про включення зобов'язань за наданою державною чи місцевою гарантією до державного чи місцевого бюджету.

Емітент повинен також надати фінансову звітність у складі балансу, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів поручителя, гаранта чи страховика за два останніх звітних роки, що передували року, в якому подаються документи для реєстрації випуску облігацій та проспекту емісії.

12.2.9. Умови забезпечення виконання зобов'язань за облігаціями. У разі розміщення забезпечених облігацій по кожному випадку надання забезпечення вказується:

- спосіб забезпечення (застава, порука, гарантія, страхування);
- розмір та умови забезпечення, що надається, у тому числі порядок пред'явлення і задоволення вимог про виконання зобов'язань, не виконаних емітентом;
- зобов'язання емітента за облігаціями (виплата номінальної вартості (іншого майнового еквівалента), виплата відсоткового доходу за облігаціями, здійснення інших майнових прав, що надаються облігаціями), виконання яких забезпечується наданим забезпеченням;
- інші умови забезпечення виконання зобов'язань за облігаціями;
- порядок повідомлення про зміни умов забезпечення виконання зобов'язань за облігаціями з причин, що не залежать від емітента чи власників облігацій (припинення чи банкрутство особи, яка надала забезпечення, втрата предмета застави у зв'язку із припиненням права власності чи іншого майнового права на встановлених законом підставах, знищення чи пошкодження предмета застави тощо).

Також вказується на те, що:

- облігація із забезпеченням надає її власнику всі права, що випливають із такого забезпечення;
- з переходом прав на облігацію із забезпеченням до нового власника (набувача) переходять всі права, що випливають із такого забезпечення;
- передача прав, що виникли із наданого забезпечення, без передачі прав на облігацію є недійсною.

Для облігацій, забезпечених заставою, додатково вказується:

- вид майна, що виступає предметом застави (цінні папери, нерухоме майно) і його характеристика;
- балансова вартість заставленого майна;
- вартість заставленого майна відповідно до незалежної оцінки, проведеної оцінювачем майна, із вказівкою номеру і дати складання звіту про оцінку майна (акта оцінки майна). До проспекту

емісії додається копія резолютивної частини звіту про оцінку майна (акта оцінки майна), що виступає предметом застави;

- повне та скорочене (за наявності) найменування оцінювача, який провів незалежну оцінку заставленого майна, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (якщо оцінювачем є фізична особа - приватний підприємець – прізвище, ім'я, по батькові та ідентифікаційний код платника податків), місцезнаходження, номер і дата складання звіту про оцінку майна (акта оцінки майна), номер, дата видачі та строк дії сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, назва органу, що видав сертифікат суб'єкта оціночної діяльності;
- порядок реалізації майна, що є предметом застави;
- відомості про будь-які обтяження майна, що є предметом застави, правами третіх осіб чи вказівка на те, що такі обтяження відсутні;
- відомості про страхування майна, що виступає предметом застави (найменування страховика, страхувальника і вигодонабувача, їх місцезнаходження, розмір страхової суми, опис страхового випадку, дата підписання і строк дії договору страхування) чи вказівка на те, що заставлене майно не застраховане.

Також вказується на те, що договір застави, яким забезпечується виконання зобов'язань за облігаціями, вважається укладеним з моменту виникнення у їх першого власника (набувача) прав на такі облігації.

Для облігацій, забезпечених заставою цінних паперів, розкривається така характеристика цих цінних паперів:

- вид, тип (клас), форма випуску, форма існування, серія, інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, що виступають предметом застави;
- повне і скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження емітента цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску і дата реєстрації випуску, назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску;
- кількість цінних паперів, що виступають предметом застави;
- номінальна вартість цінних паперів, що виступають предметом застави, і обсяг заставлених цінних паперів за номінальною вартістю;
- повне і скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ та місцезнаходження особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, а також телефон, факс, номер, дата видачі і строк дії ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, назва органу, що видав таку ліцензію;
- інформація про будь-які існуючі обтяження на заставлені цінні папери;
- якщо такі цінні папери є цінними паперами, допущеними до торгівлі на організаторі торгівлі, - середньозважена ціна таких цінних паперів, розрахована по угодах, укладених через організатора торгівлі за останні 10 торговельних днів, що передують місяцю, в якому подавалися документи для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії (у разі, якщо цінні папери допущені до торгів двома чи більше організаторами торгівлі, вибір організатора торгівлі для розрахунку середньозваженої ціни цінних паперів здійснюється емітентом самостійно).

Для облігацій, забезпечених заставою нерухомого майна (іпотекою), надається наступна характеристика заставленого нерухомого майна:

- вид нерухомого майна;
- місцезнаходження і опис нерухомого майна;
- кадастровий номер об'єкта нерухомості чи вказівка на те, що кадастровий номер не присвоєний, та обставини, що пояснюють таку ситуацію;
- право заставодавця на заставлене майно (право власності чи інше майнове право);
- дані про державну реєстрацію прав на нерухоме майно та їх обмежень чи вказівка на те, що така державна реєстрація не об'єкт нерухомого майна у Державному реєстрі прав на нерухоме майно та їх обмежень не проводилася, та обставини, що пояснюють таку ситуацію;
- сфера використання нерухомого майна;

- загальна і корисна площа нерухомого майна;
- рік (роки) створення (побудови) нерухомого майна, а якщо проводилась реконструкція чи капітальний ремонт такого нерухомого майна – також рік (роки) проведення реконструкції чи капітального ремонту;
- загальні витрати на утримання нерухомого майна за останній завершений фінансовий рік, що передує даті прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- загальний розмір доходу, отриманого від використання нерухомого майна за останній завершений фінансовий рік, що передував даті подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Для облігацій, забезпечених порукою, додатково вказується:

- порядок пред'явлення вимог до поручителя у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань перед власниками облігацій;
- те, що у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань перед власниками облігацій поручитель та емітент несуть солідарну відповідальність;
- те, що договір поруки, яким забезпечується виконання зобов'язань за облігаціями, вважається укладеним з моменту виникнення у їх першого власника прав на такі облігації, при цьому письмова форма договору поруки вважається дотриманою.

У разі, якщо порука надається юридичною особою, додатково вказується:

- розмір вартості чистих активів емітента станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на останню звітну дату останнього завершеного року, що передував даті подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Для облігацій, забезпечених банківською гарантією, додатково зазначається:

- дата видачі банківської гарантії;
- сума банківської гарантії;
- зміст гарантії;
- строк, на який видана банківська гарантія;
- обсяг зобов'язань за гарантією;
- порядок пред'явлення власниками облігацій письмових вимог до гаранта у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями, зміст такої вимоги;
- те, що банківська гарантія не може бути відкликана гарантом;
- те, що в разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями гарант та емітент несуть солідарну відповідальність.

Для облігацій, забезпечених гарантією, додатково зазначається:

- дата видачі гарантії;
- обсяг зобов'язань за гарантією;
- строк, на який видана гарантія;
- порядок пред'явлення вимог до гаранта щодо невиконання гарантійних зобов'язань;
- те, що в разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями гарант несе субсидіарну відповідальність додатково до відповідальності емітента за гарантованим ним зобов'язанням;
- те, що гарант вправі відмовити бенефіціару в задоволенні його вимог у випадку, якщо останній відповідно до законодавства України не вправі здійснювати права за облігаціями.

Для облігацій, за якими застраховано ризики непогашення основної суми боргу та/або невиплати доходу, додатково зазначається:

- дата укладення договору страхування, дата вступу договору в дію чи порядок визначення дати вступу договору в дію;
- строк дії договору страхування;

- передбачувана подія (події), на випадок настання яких здійснюється страхування ризиків непогашення основної суми боргу та/або невиплати доходу (страховий випадок);
- розмір грошової суми, в межах якої страховик зобов'язаний провести виплату в разі настання страхового випадку (страхова сума);
- порядок пред'явлення власниками облігацій вимог до страховика про здійснення страхового відшкодування;
- розмір страхового відшкодування, яке страховик повинен здійснити при настанні страхового випадку;
- умови та порядок здійснення страхового відшкодування;
- випадки, у яких страховик має право відмовитися від здійснення страхового відшкодування;
- інші істотні умови договору страхування.

### 12.3. Додаткові відомості про конвертовані цінні папери.

У разі розміщення конвертованих цінних паперів (цінних паперів, умови розміщення яких передбачають можливість їх конвертації в інші цінні папери) вказується:

- вид, тип (клас), форма випуску, форма існування цінних паперів, у які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення;
- номінальна вартість кожного цінного паперу, в які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення;
- кількість та обсяг за номінальною вартістю цінних паперів, у які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення;
- права, які надаються кожним цінним папером, в які конвертуються цінні папери, що пропонуються до розміщення;
- строк (порядок визначення строку), протягом якого може бути здійснена конвертація цінних паперів, що пропонуються до розміщення;
- у разі, якщо строк, протягом якого може бути здійснена конвертація цінних паперів, що пропонуються до розміщення, визначається вказівкою на певну подію, - порядок повідомлення власників облігацій про настання такої події;
- дії власників конвертованих цінних паперів, вчинення яких необхідне для здійснення конвертації;
- у разі конвертації за заявами власників конвертованих цінних паперів – строк з моменту отримання емітентом заяви на конвертацію до здійснення конвертації цінного паперу;
- інші особливості та умови, які визначають становище власників конвертованих цінних паперів, а також можуть вплинути на прийняття рішення про придбання цінних паперів емітента, що пропонуються до розміщення.

### 12.4. Інформація про ціну (порядок визначення ціни) цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

Розкривається ціна (порядок визначення ціни) розміщення кожного цінного паперу. Наводяться чинники, які враховувались при визначенні ціни кожного цінного паперу, що пропонується до розміщення, із зазначенням рівня впливу кожного з них. Необхідно надати інформацію щодо фізичної або юридичної особи, що встановила критерії ціни, і фізичної або юридичної особи, що відповідала за її визначення.

У разі, якщо при розміщенні цінних паперів випуску надається переважне право на їх придбання, також вказується ціна (порядок визначення ціни) розміщення цінних паперів особам, які мають таке переважне право.

Детально наводиться інформація щодо податкових зобов'язань та інших витрат, які сплачуватиме набувач цінних паперів, із зазначенням фактичної суми таких витрат.

### 12.5. Надається інформація про права за кожним цінним папером випуску, включаючи будь-які обмеження в реалізації цих прав і порядок реалізації таких прав.

Якщо пропонуються акції, необхідно надати окремо по власниках простих та привілейованих акцій інформацію щодо права на участь в управлінні емітентом, права на отримання дивідендів, права на інформацію, переважних прав на придбання акцій нових емісій, права на конвертацію або викуп акцій і права на частку майна емітента у разі його ліквідації.

У разі, якщо при розміщенні цінних паперів будь-яким особам надається переважне право на їх придбання, вказується:

- дата складання списку осіб, які мають переважне право на придбання цінних паперів, що розміщуються;
- порядок повідомлення про можливість здійснення переважного права на придбання цінних паперів;
- порядок здійснення переважного права на придбання цінних паперів;
- порядок підведення підсумків здійснення переважного права на придбання цінних паперів;
- порядок повідомлення про підсумки здійснення переважного права на придбання цінних паперів.

Окремо вказуються обмеження, передбачені законодавством України і статутом емітента для потенційних набувачів-нерезидентів, в тому числі обмеження на розмір частки участі іноземних осіб у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента.

Вказуються будь-які обмеження, встановлені законодавством України, статутом емітента на обіг цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

12.6. При розміщенні іменних цінних паперів зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, дата і номер видачі ліцензії реєстратора (при документарній формі існування цінних паперів) чи депозитарія (при бездокументарній формі існування цінних паперів), з яким емітент уклав (або має намір укласти) договір про ведення реєстру власників іменних цінних паперів або договір про обслуговування емісії цінних паперів.

У разі, якщо облік прав за цінними паперами здійснює сам емітент, вказується дата і номер видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме діяльності з ведення реєстру власників іменних цінних паперів, виданої емітенту.

12.7. Відомості про динаміку зміни цін на цінні папери емітента.

У разі, якщо цінні папери емітента того ж виду, що і цінні папери, які пропонуються до розміщення, допущені до торгівлі хоча б одним організатором торгівлі, протягом якого через організатора торгівлі укладалось не менше 10 угод з такими цінними паперами, але не більше як за п'ять останніх завершених фінансових років або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, вказується:

- вид, тип (клас), форма випуску, форма існування та інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- найбільша і найменша ціни одного цінного паперу по угодах, укладених у звітному кварталі через організатора торгівлі;
- ринкова (справедлива) ціна одного цінного паперу та методи визначення ринкової (справедливої) ціни;
- повне найменування, місцезнаходження організатора торгівлі, через якого укладались угоди, на основі яких надаються відомості про динаміку зміни цін на цінні папери.

У разі, якщо цінні папери емітента допущені до торгівлі двома чи більше організаторами торгівлі, вибір організатора торгівлі для цілей розкриття відомостей про зміну динаміки цін на цінні папери емітента здійснюється емітентом на власний розсуд.

12.8. Розкривається інформація про вплив нового випуску акцій на ринкову капіталізацію емітента.

Ринкова капіталізація розраховується як добуток кількості акцій відповідного типу (класу) на ринкову ціну однієї акції, яка розкривається організатором торгівлі.

У разі неможливості визначення ринкової ціни акції організатором торгівлі емітент наводить опис методики, яку він застосовував для визначення ринкової вартості акції.

12.9. Розкривається інформація про осіб, послугами яких користується емітент щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів.

Якщо емітент користується послугами андеррайтера щодо відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, або якщо емітент прийняв рішення про розміщення облігацій через організатора торгівлі, щодо кожної такої особи зазначається:

- повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження, номери телефонів і факсів;
- номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку — діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме андеррайтингу, або діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, назва органу, що видав ліцензію;
- відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою, що надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів, та характер такої пов'язаності;
- істотні умови договору із особою, яка надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів;
- основні функції особи, що надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів, в тому числі:
  - наявність у такої особи обов'язків щодо придбання не розміщених у строк цінних паперів, а за наявності такого обов'язку – також кількість (порядок визначення кількості) не розміщених у строк цінних паперів, яку повинна придбати така особа, і строк (порядок визначення строку), зі впливом якого вказана особа повинна придбати визначену кількість цінних паперів;
  - наявність у такої особи обов'язків, пов'язаних із підтриманням цін на цінні папери, що пропонуються до розміщення, на певному рівні протягом певного строку після завершення їх розміщення (стабілізація), у тому числі обов'язків, пов'язаних із наданням послуг маркет-мейкера, а за наявності такого обов'язку – також строк (порядок визначення строку), протягом якого вказана особа повинна здійснювати стабілізацію чи надавати послуги маркет-мейкера;
  - наявність у такої особи права на придбання додаткового випуску цінних паперів емітента з числа розміщених (тих, що перебувають в обігу) цінних паперів емітента того ж виду, типу (класу), що і цінні папери, які пропонуються до розміщення, яке може бути реалізоване чи нереалізоване залежно від результатів розміщення цінних паперів, а за наявності такого права – додаткова кількість (порядок визначення кількості) цінних паперів, яку може придбати така особа, і строк (порядок визначення строку), протягом якого вказаною особою може бути реалізоване право на придбання додаткової кількості цінних паперів;
- у разі залучення андеррайтера - дата погодження проспекту емісії андеррайтером;
- розмір винагороди особі (особам), що надає (надають) послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів.

12.10. Інформація про коло потенційних набувачів цінних паперів.

Вказуються відомості про коло потенційних набувачів цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

12.11. Відомості про організаторів торгівлі (фондові біржі), на яких передбачається розміщення чи обіг цінних паперів, що пропонуються до розміщення.

У разі розміщення цінних паперів шляхом проведення торгів, організатором яких є фондова біржа, вказується така обставина.

У разі, якщо цінні папери випуску, по відношенню до яких розміщуються цінні папери є додатковим випуском, допущені до торгівлі на фондовій біржі, вказується така обставина.

У разі, якщо емітент передбачає звернутися до фондової біржі для допуску розміщуваних цінних паперів до торгівлі через таку фондову біржу, вказується ця обставина, а також передбачуваний строк обігу таких цінних паперів на фондовій біржі.

По кожній фондовій біржі, вказаній у цьому пункті, розкривається:

- повне та скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження, номери телефонів і факсів;
- номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку — діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, назва органу, що видав ліцензію;
- інші відомості про фондову біржу, надані емітентом на власний розсуд.

12.12. Відомості про можливу зміну частки участі акціонерів у статутному капіталі емітента в результаті розміщення цінних паперів (розкривається емітентами-акціонерними товариствами).

У разі розміщення акцій або облігацій підприємства, що конвертуються в акції емітента, вказується розмір, на який може змінитися частка участі акціонера у статутному капіталі емітента в результаті розміщення цінних паперів. Зазначений розмір розраховується емітентом, виходячи із припущень про те, що:

- всі розміщені цінні папери будуть розміщені, а у випадку розміщення облігацій підприємства, які конвертуються в акції емітента, – також про те, що всі облігації підприємства будуть конвертовані в акції емітента;
- акціонер буде брати участь у придбанні цінних паперів, що пропонуються до відкритого (публічного) розміщення.

Розмір, на який може змінитися частка участі акціонера, вказується у відсотковому відношенні і розраховується:

- по відношенню до розміру статутного капіталу емітента на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- по відношенню до кількості розміщених на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів акцій емітента відповідного типу (класу), а за наявності в емітента розміщених облігацій підприємства, що конвертуються в акції, - до кількості акцій, розміщених на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів, і акцій, у які можуть бути конвертовані розміщені облігації підприємства.

12.13. Інформація про використання надходжень від емісії.

12.13.1. Необхідно зазначити очікувані надходження від емісії після вирахування всіх пов'язаних із нею витрат.

12.13.2. Необхідно детально описати плани емітента щодо використання коштів, залучених від розміщення цінних паперів, суми коштів, які емітент планує використати на кожну визначену ціль, а також пріоритетність цілей, якщо всі цінні папери не буде розміщено. Зазначається, яким чином реалізація зазначених планів вплине на фінансово-господарський стан емітента, на розвиток його господарської діяльності.

Якщо значну частину коштів, залучених від розміщення цінних паперів, планується використати для придбання активів (у тому числі частки (акцій, паю) в статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язаного з основною діяльністю, необхідно зазначити: які саме активи планується придбати (розмір частки (акцій, паю), яку планується придбати), найменування і види діяльності юридичної особи, частку (акції, пай) в статутному (складеному, пайовому) капіталі якої планується придбати), методику визначення ціни придбання, найменування особи, у якої заплановано придбати активи (частку (акції, пай) в статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), інші істотні умови придбання.

Якщо емітенту відомо, що отримані кошти можуть бути або будуть спрямовані на фінансування злиття, приєднання інших юридичних осіб, необхідно зазначити найменування таких юридичних

осіб (якщо відомі, або зазначити, що невідомі), короткий опис таких юридичних осіб, види їх діяльності, поточний стан будь-яких переговорів щодо злиття, приєднання юридичних осіб.

У разі, якщо емітентом заплановано здійснити інвестиційний проект (програму розвитку), бюджет якого перевищує суму коштів, які очікується залучити від розміщення цінних паперів, зазначаються інші джерела залучення коштів для його реалізації, а також фінансові витрати, пов'язані із таким залученням (проценти за позику (кредит), плата за забезпечення тощо).

Якщо емітент не має поточних конкретних планів щодо використання коштів, залучених від розміщення цінних паперів, зазначаються мотиви і причини відкритого (публічного) розміщення цінних паперів.

Якщо емітент припускає, що у зв'язку із певними чітко визначеними обставинами, з приводу яких невідомо, чи вони настануть, плани емітента щодо використання коштів, залучених від розміщення цінних паперів, можуть змінитися, емітент повинен про це зазначити, а також описати альтернативні плани використання коштів за вищезазначених обставин.

12.14. Інформація про витрати, пов'язані з емісією. Зазначається:

- загальний розмір витрат емітента, пов'язаних з емісією цінних паперів;
- розмір плати за реєстрацію проспекту емісії в Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- розмір витрат емітента на отримання кредитного рейтингу;
- розмір витрат емітента, пов'язаних із оплатою послуг консультантів, що беруть (брали) участь в підготовці та проведенні емісії цінних паперів, а також осіб, що надають емітенту послуги з розміщення та/або організації розміщення цінних паперів;
- розмір витрат емітента, пов'язаних із допуском цінних паперів емітента до торгів організатором торгівлі, у тому числі включенням цінних паперів до котирувального списку організатора торгівлі (лістингом цінних паперів);
- розмір витрат емітента, пов'язаних із розкриттям інформації у процесі емісії цінних паперів, у тому числі витрат на виготовлення друкованої продукції, пов'язаної із проведенням емісії цінних паперів;
- розмір витрат емітента, пов'язаних із рекламою цінних паперів, що пропонуються до розміщення, проведенням дослідження ринку (маркетингу) цінних паперів, організацією і проведенням зустрічей із інвесторами, презентацією цінних паперів, що пропонуються до розміщення;
- інші витрати емітента, пов'язані з емісією цінних паперів.

Розмір витрат емітента вказується у грошовому виразі та у відсотках від обсягу емісії цінних паперів за номінальною вартістю.

У разі, якщо витрати емітента, пов'язані з емісією цінних паперів, оплачуються третіми особами, вказується ця обставина і розкриваються відомості про таких осіб та оплачених (оплачуваних) ними витратах емітента.

12.15. Відомості про способи і порядок повернення коштів, отриманих в оплату розміщуваних цінних паперів, у разі визнання випуску цінних паперів недійсним. Вказуються:

- строки повернення коштів;
- повне та скорочене (за наявності) найменування, місцезнаходження банків, через які передбачається здійснювати відповідні виплати;
- наслідки невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань з повернення коштів, отриманих в оплату розміщуваних цінних паперів, і штрафні санкції, що застосовуються до емітента;
- інша суттєва інформація щодо способів та повернення коштів, отриманих в оплату розміщуваних цінних паперів.

## Розділ 13. Інформація про розміщені цінні папери емітента

### 13.1. Інформація про акції емітента.

13.1.1. Емітенти – акціонерні товариства розкривають інформацію про акції емітента. По кожному типу (класу) розміщених акцій надається інформація:

- тип акцій (прості, привілейовані), для привілейованих акцій — клас;
- форма випуску, форма існування акцій;
- номінальна вартість кожної акції;
- кількість акцій, які знаходяться в обігу (кількість акцій, реєстрацію випуску яких не скасовано);
- кількість додаткових акцій, які знаходяться у процесі розміщення (кількість акцій, щодо яких не здійснена реєстрація звіту про результати їх розміщення);
- кількість додаткових акцій, які можуть бути розміщені в результаті конвертації розміщених цінних паперів, що конвертуються в акції, чи в результаті виконання обов'язків за опціонами емітента;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску.

Наводиться інформація про права власників цінних паперів, включаючи порядок їх реалізації та будь-які обмеження в реалізації цих прав, зокрема щодо права на участь в управлінні емітентом, права на отримання дивідендів, права на інформацію, права на конвертацію або викуп акцій і права на частку майна емітента у разі його ліквідації.

Якщо законодавством України встановлено обмеження на частку участі іноземних осіб у статутному капіталі емітента, вказуються такі обмеження або зазначається, що такі обмеження відсутні.

Вказуються інші обмеження, пов'язані з участю у статутному капіталі емітента.

Для привілейованих акцій додатково розкривається інформація про:

- черговість виплати дивідендів за певним класом привілейованих акцій, якщо статутом емітента передбачено привілейовані акції двох та більше класів, по кожному із яких визначений розмір дивідендів;
- права акціонера – власника привілейованих акцій на участь у загальних зборах акціонерів з правом голосу з питань компетенції загальних зборів у випадках, в порядку та на умовах, визначених законодавством і статутом емітента;
- права акціонера – власника привілейованих акцій певного класу на їх конвертацію у прості акції чи привілейовані акції інших класів та порядок здійснення такої конвертації у разі, якщо статутом емітента передбачена можливість такої конвертації;
- черговість виплати ліквідаційної вартості за певним класом привілейованих акцій, якщо статутом емітента передбачено привілейовані акції двох та більше класів, по кожному із яких визначена ліквідаційна вартість.

13.1.2. Якщо протягом п'яти останніх завершених фінансових років, а якщо емітент здійснює діяльність менше п'яти років – за будь-який із завершених фінансових років, емітент здійснював викуп власних акцій, необхідно вказати мету викупу акцій, їх кількість, співвідношення у відсотках кількості акцій, що були викуплені, до статутного капіталу, тип акцій, що були викуплені, ціна, за якою викуплялися акції, період викупу (дату початку та закінчення викупу).

### 13.2. Інформація про емісійні цінні папери емітента (окрім акцій).

13.2.1. Надається інформація про попередні випуски емісійних цінних паперів емітента (окрім акцій) окремо по випусках, реєстрацію яких скасовано, випусках, цінні папери яких знаходяться в обігу, і випусках, зобов'язання за цінними паперами яких не виконані або виконані неналежним чином.

По кожному випуску, реєстрація якого скасована, зазначаються:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- підстави для скасування реєстрації випуску (прийняття емітентом рішення про скасування рішення про розміщення облігацій, нерозміщення жодної облігації протягом строку розміщення облігацій, який вказаний у рішенні про розміщення облігацій та у проспекті емісії облігацій, погашення облігацій випуску тощо).

По кожному випуску, цінні папери якого знаходяться в обігу (реєстрацію випуску не скасовано), зазначаються:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- дата реєстрації звіту про результати розміщення цінних паперів чи вказівка на те, що реєстрація звіту не відбулася, та відповідне пояснення;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- права, закріплені за кожним цінним папером випуску;
- у разі присвоєння цінним паперам емітента кредитного рейтингу — рівень рейтингової оцінки відповідного випуску цінних паперів, визначений одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення;
- порядок та умови погашення цінних паперів випуску;
- якщо цінні папери є облігаціями, які надають їх власникам право на отримання відсоткового доходу — розмір відсоткового доходу, порядок та умови його виплати;
- якщо цінні папери є забезпеченими облігаціями — вид наданого забезпечення;
- якщо цінні папери є опціонами емітента — вид, тип цінних паперів, для привілейованих акцій – клас, право на купівлю якого надає кожний опціон емітента, кількість цінних паперів кожного типу (класу), право на купівлю яких надає кожний опціон емітента, номінальна вартість цінних паперів, право на купівлю яких надає кожний опціон емітента, строк чи порядок визначення строку, протягом якого власники опціонів емітента можуть заявити вимогу про конвертацію опціонів емітента (купівлю цінних паперів у рахунок виконання зобов'язань за опціонами емітента), а якщо виконання зобов'язань за опціонами емітента обумовлене настанням певних обставин – вказівка на такі обставини, ціна купівлі (конвертації) цінних паперів на виконання вимог за опціонами емітента чи порядок її визначення, строк конвертації опціонів у цінні папери з моменту пред'явлення вимоги про конвертацію;
- якщо цінні папери є конвертованими цінними паперами — вид, тип (клас), серія, форма існування та інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, у які може здійснюватися конвертація розміщених цінних паперів, кількість цінних паперів, у які може бути здійснена конвертація кожного розміщеного цінного паперу (коефіцієнт конвертації), номінальна вартість кожного цінного паперу, в який може бути здійснена конвертація розміщених цінних паперів, тип конвертації (на вимогу власників конвертованих цінних паперів, з настанням певного терміну); для конвертації на вимогу власників конвертованих цінних паперів – строк чи порядок визначення строку, протягом якого власники конвертованих цінних паперів можуть заявляти вимоги про конвертацію, і порядок заявлення таких вимог, строк, протягом якого здійснюється конвертація, а також інші дії власників конвертованих цінних паперів, вчинення яких є необхідним для конвертації; для конвертації з настанням певного терміну – дата, коли здійснюється конвертація, чи порядок її визначення.

По кожному випуску, зобов'язання емітента за цінними паперами якого не виконане або виконане неналежним чином (дефолт), вказується:

- вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів;
- кількість цінних паперів випуску;
- номінальна вартість цінних паперів випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- у разі присвоєння цінним паперам емітента кредитного рейтингу — рівень рейтингової оцінки відповідного випуску цінних паперів, визначений одним із уповноважених рейтингових агентств або одним із визнаних Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку міжнародних рейтингових агентств, найменування рейтингового агентства та дата визначення рейтингової оцінки або останнього її поновлення;
- зобов'язання за цінними паперами, що не виконані емітентом чи виконані емітентом неналежним чином, а також строк (термін) виконання таких зобов'язань;
- обсяг не виконаних емітентом зобов'язань у грошовому виразі;
- причини невиконання емітентом зобов'язань за цінними паперами випуску;
- можливі дії власника цінних паперів випуску по захисту прав у зв'язку із невиконанням чи неналежним виконанням емітентом зобов'язань за цінними паперами випуску;
- інші відомості про не виконані емітентом зобов'язання за цінними паперами випуску, які надаються емітентом на власний розсуд.

### 13.2.2. Розкриваються відомості про забезпечення за облігаціями випуску.

У разі, якщо емітент розмістив облігації із забезпеченням, які знаходяться в обігу (реєстрацію випуску яких не скасовано), або зобов'язання за якими не виконане чи виконане неналежним чином (дефолт), вказуються відомості про особу (осіб), яка надала (які надали) забезпечення за облігаціями випуску: повне і скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (для фізичної особи – приватного підприємця – прізвище, ім'я, по батькові та ідентифікаційний код платника податків), місцезнаходження, відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою (особами), яка надала (які надали) забезпечення.

У разі, якщо емітент розмістив облігації із забезпеченням, які знаходяться в обігу (реєстрацію випуску яких не скасовано), або зобов'язання за якими не виконане чи виконане неналежним чином (дефолт), по кожному випуску вказується спосіб наданого забезпечення (застава, порука, гарантія, страхування).

Для облігацій, забезпечених заставою, зазначається:

- предмет застави;
- для цінних паперів, які є предметом застави - вид, форма випуску, форма існування, серія (тип), інші ідентифікаційні ознаки цінних паперів, найменування емітента, реєстраційний номер випуску і дата реєстрації випуску, назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску, та здійснив реєстрацію звіту про результати розміщення цінних паперів, кількість цінних паперів випуску, номінальна вартість цінних паперів випуску, права власників цінних паперів випуску, інформація про найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ та місцезнаходження особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, інформація про дату встановлення застави на цінні папери в реєстрі власників цінних паперів чи в депозитарній системі обліку прав власності на цінні папери, інформація про будь-які існуючі обтяження на заставлені цінні папери;
- для нерухомого майна, що є предметом застави – права заставодавця на заставлене майно (право власності чи інше майнове право), реквізити документа, що підтверджує право власності чи інше майнове право заставодавця, дані про державну реєстрацію прав на нерухоме майно та їх обмежень, вид і місцезнаходження заставленого нерухомого майна (в тому числі цільове призначення нерухомого майна, загальна і корисна площа нерухомого майна, рік створення (будівництва) нерухомого майна, а якщо проводилася реконструкція чи

капітальний ремонт нерухомого майна – також рік проведення останньої реконструкції чи капітального ремонту), відомості про будь-які обтяження нерухомого майна;

- балансова вартість заставленого майна;
- вартість заставленого майна відповідно до незалежної оцінки, проведеної оцінювачем майна, із вказівкою дати проведення оцінки, повного найменування, ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ (якщо оцінювачем є фізична особа - приватний підприємець - прізвище, ім'я, по батькові та ідентифікаційного коду платника податків), місцезнаходження, номеру і дати видачі сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, який провів незалежну оцінку заставленого майна;
- обсяг вимог власників облігацій, забезпечених заставою;
- відомості про страхування предмету застави (найменування страховика, страхувальника і вигодонабувача, їх місцезнаходження, розмір страхової суми, опис страхового випадку, строк дії договору страхування, дата підписання договору), якщо таке проводилось;
- порядок звернення стягнення на предмет застави;
- інші умови застави.

Для облігацій, забезпечених порукою, зазначається:

- обсяг, у якому поручитель відповідає перед власниками облігацій, забезпечених порукою, у разі невиконання чи неналежного виконання емітентом зобов'язань за облігаціями;
- порядок пред'явлення власниками облігацій вимог до поручителя.

У разі, якщо порука надається юридичною особою, вказуються:

- розмір вартості чистих активів емітента станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на останню звітну дату перед наданням поруки;
- розмір вартості чистих активів юридичної особи - поручителя станом на дату закінчення звітного року.

Для облігацій, забезпечених гарантією, зазначається:

- дата видачі гарантії;
- зміст гарантії;
- обсяг зобов'язань за гарантією;
- строк, на який видана гарантія;
- порядок пред'явлення вимог до гаранта щодо виконання гарантійних зобов'язань;
- інші умови надання гарантії.

Для облігацій, за якими застраховано ризики непогашення основної суми боргу та/або невиконання доходу, зазначається:

- дата укладення договору страхування;
- розмір страхової суми;
- опис страхового випадку;
- строк дії договору страхування;
- інші істотні умови договору страхування.

13.3. Розкривається інформація про факти лістингу (делістингу) цінних паперів на фондових біржах, внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами.

У разі, якщо цінні папери емітента включено до лістингу організатора торгівлі, додатково зазначається:

- повне найменування організатора торгівлі;
- дата укладення і номер договору, на підставі якого організатором торгівлі здійснюється лістинг цінних паперів емітента;
- вид, форма випуску, форма існування, тип цінних паперів емітента, включених до лістингу організатора торгівлі;
- у разі, якщо до торгівлі допускаються цінні папери у процесі їх відкритого (публічного) розміщення - кількість цінних паперів, що розміщуються емітентом;

- у разі, якщо цінні папери допущені до торгівлі - назва котирувального списку, до якого включені цінні папери емітента, а якщо цінні папери емітента допущені до торгівлі без внесення до біржового реєстру — відомості про таку обставину.

Якщо торгівля цінними паперами здійснюється на організованому ринку, зазначається найвища і найнижча ціна на такі цінні папери протягом кожного кварталу впродовж двох останніх фінансових років, назва котирувального списку, до якого включені цінні папери емітента.

Якщо торгівля цінними паперами не здійснюється на організованому ринку, зазначається найвища і найнижча пропозиція на цінні папери протягом кожного кварталу впродовж двох останніх фінансових років. Вказується джерело отримання інформації про рівень пропозиції.

13.4. Емітенти – відкриті акціонерні товариства, прості іменні акції яких допущені до торгівлі організатором торгівлі, вказують інформацію про ринкову капіталізацію емітента за п'ять останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії із наданням відомостей про ринкову капіталізацію на останню дату кожного завершеного фінансового року та на останню звітну дату зазначеного звітного періоду.

Ринкова капіталізація розраховується як добуток кількості акцій відповідного типу (класу) на ринкову ціну однієї акції, яка розкривається організатором торгівлі.

У разі неможливості визначення ринкової ціни акції організатором торгівлі емітент наводить опис методики, яку він застосовував для визначення ринкової вартості акції.

13.5. Емітенти – акціонерні товариства розкривають інформацію щодо дивідендної політики емітента. Необхідно надати окремо по простих та привілейованих акціях за кожен із п'яти останніх завершених фінансових років, а якщо емітент здійснює діяльність менше п'яти років – за кожен завершений фінансовий рік інформацію про суму нарахованих дивідендів, суму дивідендів на одну акцію, дату проведення загальних зборів акціонерів, на яких прийнято рішення про виплату дивідендів, дату і номер протоколу загальних зборів акціонерів, на яких прийнято рішення про виплату дивідендів, суму виплачених дивідендів, дату початку і закінчення виплати дивідендів, порядку виплати дивідендів, із зазначенням повного найменування і місцезнаходження юридичної особи (осіб), яка здійснювала (які здійснювали) виплату дивідендів. Якщо дивіденди не було виплачено за будь-який рік із зазначеного періоду, необхідно вказати обставини, які перешкодили можливості емітента виплатити дивіденди або які перешкоджатимуть виплаті дивідендів у майбутньому. Якщо рішення про виплату дивідендів емітентом не приймалось, вказується ця обставина.

Для емітентів, які провели емісію облігацій, по кожному випуску облігацій, за яким протягом п'яти останніх завершених фінансових років, а якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж п'ять років – за кожний завершений фінансовий рік, виплачувався дохід, вказується:

- вид цінних паперів (облігації), форма випуску, форма існування, серія, інші ідентифікаційні ознаки облігацій;
- реєстраційний номер випуску, дата реєстрації випуску;
- дата реєстрації звіту про результати розміщення цінних паперів, чи вказівка на те, що реєстрація звіту не відбулась, та відповідне пояснення;
- кількість облігацій випуску;
- номінальна вартість облігацій випуску;
- загальна номінальна вартість випуску;
- вид доходу, виплаченого за облігаціями випуску, а в разі, якщо власники облігацій отримують дохід у вигляді різниці між номінальною вартістю облігацій, що виплачується при погашенні облігації, і ціною придбання облігації (дисконт), вказується ця обставина;
- розмір доходу, який підлягав виплаті за облігаціями випуску, у грошовому виразі, в розрахунку на одну облігацію і в сукупності по всіх облігаціях випуску;
- строк, відведений для виплати доходів за облігаціями випуску;

- форма та інші умови виплати доходу за облігаціями випуску;
- звітний період, за який виплачувались (виплачуються) доходи за облігаціями випуску;
- загальний розмір доходів, виплачених за всіма облігаціями випуску по кожному звітному періоду, за який такий дохід виплачувався;
- у разі, якщо доходи, що підлягали виплаті, не були виплачені чи виплачені емітентом не в повному обсязі – причини невиконання таких доходів;
- інші відомості про доходи за облігаціями, що надаються емітентом на власний розсуд.

Якщо емітент не здійснював емісію облігацій чи за вказаний період доходи за облігаціями емітента не виплачувалися, зазначаються ці обставини.

13.6. Зазначається повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, дата і номер видачі ліцензії особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України.

У випадку зміни особи, що веде облік права власності на цінні папери емітента у депозитарній системі України, протягом трьох останніх років вказується причина такої зміни.

13.7. У разі, якщо частина цінних паперів емітента перебуває в обігу за межами України, у тому числі шляхом обігу цінних паперів іноземних емітентів відповідно до іноземного права, які засвідчують права за вказаними цінними паперами емітента, вказується ця обставина і додатково розкривається:

- вид, тип, форма випуску цінних паперів, що перебувають в обігу за межами України;
- частка цінних паперів, що розміщені за межами України, від загальної кількості цінних паперів відповідного виду (типу, форми випуску);
- найменування, місцезнаходження іноземного емітента, цінні папери якого засвідчують права за цінними паперами емітента відповідного виду (типу, форми випуску);
- короткий опис програми (типу програми) випуску цінних паперів іноземного емітента, які засвідчують права за цінними паперами емітента відповідного виду (типу, форми випуску);
- відомості про отримання дозволу на обіг цінних паперів українського емітента за межами України, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (якщо застосовується);
- найменування іноземного організатора торгівлі (організаторів торгівлі), через якого (яких) перебувають в обігу цінні папери іноземного емітента, що засвідчують права за цінними паперами емітента (якщо такий обіг існує);
- інші відомості про обіг цінних паперів емітента за межами України, які надаються емітентом на власний розсуд.

13.8. Інформація про інші цінні папери емітента.

13.8.1. Якщо протягом п'яти останніх завершених фінансових років, а якщо емітент здійснює діяльність менше ніж п'ять років, - протягом будь-якого завершеного фінансового року, емітент видавав інші цінні папери (окрім емісійних цінних паперів), необхідно вказати вид цінних паперів; умови видачі цінних паперів.

## **Розділ 14. Політика і практика емітента у сфері корпоративного управління (для емітентів – акціонерних товариств)**

14.1. Зазначається дата прийняття Кодексу (принципів, правил) корпоративного управління та орган управління, що його затвердив, дата та джерело оприлюднення.

14.2. Розкривається інформація про вищий орган управління емітента.

14.2.1. Вказується найменування вищого органу управління емітента; порядок повідомлення акціонерів (учасників) про проведення зборів вищого органу управління емітента; особи (органи), які мають право скликати (чи вимагати скликання) позачергових зборів вищого органу управління емітента, а також порядок направлення (подання) таких вимог; порядок визначення дати

проведення зборів вищого органу управління емітента; особи, які мають право вносити пропозиції до порядку денного зборів вищого органу управління емітента, а також порядок внесення таких пропозицій; особи, які мають право знайомитися з інформацією (матеріалами), які надаються для підготовки і проведення зборів вищого органу управління емітента, а також порядок ознайомлення з такою інформацією (матеріалами); порядок оголошення рішень, які прийняті вищим органом управління емітента, а також результатів голосування.

14.2.2. Вказується кількість чергових та позачергових зборів вищого органу управління емітента, які було проведено товариством за три останні роки до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, дата і адреса проведення, кворум зборів.

Інформація про чергові та позачергові збори вищого органу управління емітента, які відбулися протягом останнього року до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, включає також порядок денний та прийняті рішення.

14.2.3. Зазначається процедура здійснення контролю за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах акціонерів; органи, які здійснювали реєстрацію, та орган, який здійснював контроль за ходом реєстрації (за наявності контролю).

14.2.4. Описується спосіб, у який відбувалося голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу.

14.2.5. Описується політика емітента щодо участі членів наглядової ради і виконавчого органу у загальних зборах акціонерів та вказується кількість членів наглядової ради і виконавчого органу, які були присутні на останніх загальних зборах. Необхідно вказати інформацію про присутність кожного члена наглядової ради на засіданнях наглядової ради протягом останнього року до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

14.3. Розкривається інформація про наглядову раду товариства.

14.3.1. Вказується інформація про порядок обрання членів наглядової ради, її склад, комітети, які створено у її складі, їх функції та кількість проведених засідань наглядової ради протягом року за три останні роки до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

14.3.2. Зазначаються вимоги до членів наглядової ради, що викладені у внутрішніх документах емітента. Надається інформація про періодичність обрання членів наглядової ради та порядок їх ознайомлення зі своїми правами та обов'язками.

14.3.3. Наводиться інформація про наявність спеціальної посади або відділу, що відповідає за роботу з акціонерами, основні функції. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові особи, що відповідає за роботу з акціонерами, контактний телефон, факс та адреса електронної пошти такої особи (відділу).

14.4. Розкривається інформація про виконавчий орган.

14.4.1. Надається інформація про порядок обрання членів виконавчого органу, його склад, регулярність проведення засідань виконавчого органу протягом останнього року до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, періодичність подання інформації стосовно фінансово-господарського стану товариства на розгляд наглядовій раді.

14.5. Надаються відомості про структуру та компетенцію органів внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю емітента.

14.5.1. Вказується повний опис структури органів контролю за фінансово-господарською діяльністю емітента і їх компетенції у відповідності до статуту (установчих документів) емітента.

14.5.2. Вказується інформація про створення ревізійної комісії, її персональний склад, дані про посади, які обіймав член ревізійної комісії в інших підприємствах, установах, організаціях за три останні роки до дати прийняття рішення про розміщення цінних паперів і в теперішній час у хронологічному порядку, у тому числі і за сумісництвом, та інформація про регулярність проведення засідань протягом трьох останніх років до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

14.5.3. Описується практика і процедура проведення перевірок ревізійною комісією останнього разу. Зазначається особа (орган), що ініціював проведення перевірок.

14.5.4. Розкривається процедура надання протоколів проведення перевірок ревізійною комісією на запит акціонерів.

14.5.5. Вказуються дані про систему внутрішнього аудиту, строк її роботи та ключових працівників, основні функції служби внутрішнього аудиту, підзвітність служби, взаємодію з виконавчим органом і наглядовою радою емітента.

14.5.6. Вказується орган емітента, що здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності товариства протягом останнього року до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

14.5.7. Вказуються дані про наявність внутрішнього документу емітента, який встановлює правила щодо запобігання використанню службової (інсайдерської) інформації.

14.6. Оприлюднюється інформація про зовнішнього аудитора. Вказується орган, який приймав рішення про затвердження аудитора, про зміни та причини зміни аудитора протягом трьох останніх років до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, а також періодичність проведення аудиторських перевірок протягом трьох останніх років до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

14.7. Надається інформація про положення статуту, які спрямовані на захист прав акціонерів.

14.7.1. Положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені товариства.

За останній рік до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії вказуються дані про кількість і обсяг у грошовому виразі кожного з договорів, укладених емітентом, які потребували схвалення (затвердження) уповноваженим органом управління емітента.

14.7.2. Положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах емітента тощо. Якщо в емітента питання про конфлікт інтересів викладені в інших документах, зазначити, у яких саме, та яким чином конфлікт інтересів визначено у внутрішніх документах емітента.

14.8. Вказуються документи, що стосуються повноважень органів управління та відносин із акціонерами, прийняті емітентом. Необхідно вказати назву органу, що затвердив документ, дату прийняття документу та номер протоколу.

14.9. Описуються джерела та способи можливого отримання акціонерами інформації про діяльність емітента. Описати існуючу практику звернень акціонерів до наглядової ради, виконавчого органу чи органу контролю за фінансово-господарською діяльністю, процедуру надання відповідей на такі звернення.

14.10. Надається інформація про посадових осіб емітента, які відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань виконавчого органу.

14.11. Надається інформація про платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту, які отримував емітент протягом останнього року до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Зазначається сума витрат по кожному з видів консультацій за вказаний період.

## **Розділ 15. Фінансова звітність емітента**

15.1. Склад та порядок підготовки фінансової звітності визначаються Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

15.2. Фінансова звітність, підготовлена у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, подається емітентом за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії разом із висновком аудитора (із обов’язковим зазначенням повного найменування особи, яка провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності та дати її проведення), скріпленим електронним цифровим підписом аудитора (аудиторської фірми).

Фінансова звітність емітентів повинна містити баланс емітента, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності за вказаний період.

Фінансова звітність банків подається у складі балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до звітів за вказаний період згідно з формами, що визначені нормативно-правовими актами про складання фінансової звітності банків України, затвердженими постановами Правління Національного банку України, які діяли на відповідні звітні дати.

Емітент, що має дочірні підприємства, повинен подавати консолідовану фінансову звітність.

Емітенти, що є об’єднаннями підприємств, подають зведену фінансову звітність щодо всіх підприємств, які входять до їх складу, якщо це передбачено установчими документами відповідного об’єднання підприємств відповідно до законодавства.

15.3. Якщо емітент також готує фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, він подає таку фінансову звітність, разом із висновком аудитора (із обов’язковим зазначенням повного найменування особи, яка провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності та дату її проведення).

Фінансова звітність повинна містити аудиторський висновок за останній завершений фінансовий рік, скріплений електронним цифровим підписом аудитора (аудиторської фірми), баланс емітента, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності за останній завершений фінансовий рік, підготовлені у відповідності до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

У разі, якщо емітент готував фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності раніше ніж за останній завершений фінансовий рік, емітент подає таку фінансову звітність за всі роки, але не більше ніж за три останні завершені фінансові роки.

15.4. Надається інформація щодо облікової політики емітента, шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методу обліку окремих статей звітності. Інформація про облікову політику надається за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів. Також наводиться інформація, що містить додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

15.5. Наводиться динаміка показників (власні оборотні засоби, коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт моментальної ліквідності, інші), які характеризують ліквідність та платоспроможність емітента, достатність власного капіталу для покриття короткострокових зобов'язань та поточних операційних витрат емітента за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. За всі ці періоди вказується політика емітента по фінансуванню оборотних засобів, а також фактори, які можуть вплинути (або вплинули) на зміну в політиці фінансування оборотних засобів.

Емітенти – банки наводять дані щодо обов'язкових нормативів ліквідності діяльності банків за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. У випадку невиконання обов'язкових нормативів наводиться причина невиконання та вжиті заходи для їх виконання.

15.6. Надається інформація стосовно нематеріальних активів з виокремленням інформації щодо створених емітентом нематеріальних активів.

Необхідно розкрити інформацію за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, про склад, первісну (переоцінену вартість) та накопичену амортизацію нематеріальних активів, первісну (переоцінену вартість) та накопичену амортизацію переданих у заставу нематеріальних активів та нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження прав власності.

У випадку внеску нематеріальних активів у статутний (складений, пайовий) капітал емітента або надходження в безоплатному порядку протягом трьох останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, необхідно розкрити інформацію про методи оцінки нематеріальних активів та їх облікову вартість.

15.7. Надається інформація про методи оцінки запасів, балансову (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп; балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації; балансову (облікову) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу станом на останню звітну дату останнього завершеного фінансового року та звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

15.8. Надається інформація за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, про загальну суму дебіторської заборгованості емітента з виокремленням суми простроченої кредиторської заборгованості. Значення показників приводяться на останню звітну дату кожного завершеного фінансового року та останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Розкривається структура дебіторської заборгованості емітента із зазначенням терміну виконання зобов'язань станом на останню звітну дату кожного завершеного фінансового року та останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

У випадку, якщо в переліку дебіторської заборгованості за останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії є дебітори, частка яких становить не менше ніж 10 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості, необхідно вказати:

– повне та скорочене найменування, місцезнаходження дебітора - юридичної особи або

- прізвище, ім'я, по батькові дебітора – фізичної особи;
- суму дебіторської заборгованості;
- розмір та умови простроченої дебіторської заборгованості (штрафні санкції, пеня, інше).

У випадку, якщо дебітор, частка якого складає не менше 10 відсотків від загальної суми дебіторської заборгованості, є пов'язаною особою, необхідно зазначити цю обставину.

По кожному з таких дебіторів наводиться така інформація:

- частка емітента в статутному (складеному, пайовому) капіталі пов'язаної особи, а якщо пов'язана особа є акціонерним товариством – відсоток простих акцій пов'язаної особи, які належать емітенту;
- частка пов'язаної особи в статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а якщо емітент є акціонерним товариством - відсоток простих акцій емітента, які належать пов'язаній особі;
- для пов'язаної особи – фізичної особи вказується посада, яку вона обіймає в емітента, його дочірніх / залежних підприємствах, інших пов'язаних особах.

15.9. Надається інформація за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, про загальну суму кредиторської (довгострокової та поточної) заборгованості емітента, із вказівкою окремо загальної суми простроченої кредиторської заборгованості.

За наявності простроченої кредиторської заборгованості станом на останню звітну дату періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, в тому числі за кредитними договорами або договорами позики, а також за випущеними емітентом борговими цінними паперами (облігаціями, векселями, тощо), зазначаються причини невиконання та наслідки, які настали або можуть настати в майбутньому для емітента в результаті невиконання зобов'язань, в тому числі санкції, що накладаються на емітента, і термін (передбачуваний термін) погашення простроченої кредиторської заборгованості, розмір та умови простроченої кредиторської заборгованості (процентна ставка, штрафні санкції, інше).

Розкривається структура кредиторської заборгованості емітента із зазначенням дати виконання зобов'язань за останній завершений фінансовий рік та останній звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії у вигляді таблиці. При цьому показники повинні бути надані станом на останню звітну дату завершеного фінансового року та останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

| Назва кредиторської заборгованості                                   | Термін платежу                |                                   |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|
|  | До одного року<br>(тис. грн.) | Більше одного року<br>(тис. грн.) |
| Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками    |                               |                                   |
| в т.ч. прострочена   |                               |                                   |
| Кредиторська заборгованість перед персоналом емітента                |                               |                                   |
| в т.ч. прострочена   |                               |                                   |
| Кредиторська заборгованість перед бюджетом та позабюджетними фондами |                               |                                   |
| в т.ч. прострочена   |                               |                                   |
| Кредити  |                               |                                   |
| в т.ч. прострочені   |                               |                                   |
| Позики   |                               |                                   |
| в т.ч. прострочені   |                               |                                   |

|                                    |  |  |
|------------------------------------|--|--|
| Інша кредиторська заборгованість   |  |  |
| в т.ч. прострочена                 |  |  |
| Всього кредиторська заборгованість |  |  |
| в т.ч. прострочена                 |  |  |

У випадку наявності в складі кредиторської заборгованості станом на останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії кредиторів, частка яких складає 10 або більше відсотків від загальної суми кредиторської заборгованості, по кожному такому кредитору наводиться така інформація:

- повне найменування, місцезнаходження кредитора – юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові кредитора – фізичної особи;
- сума кредиторської заборгованості.

Якщо кредитор, частка якого складає 10 або більше відсотків від загальної суми кредиторської заборгованості, є пов'язаною особою емітента, необхідно зазначити цю обставину.

По кожному з таких кредиторів наводиться інформація:

- частка емітента в статутному (складеному, пайовому) капіталі пов'язаної особи, а якщо пов'язана особа є акціонерним товариством - частка простих акцій пов'язаної особи, які належать емітенту;
- частка пов'язаної особи в статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента, а якщо емітент є акціонерним товариством, відсоток простих акцій емітента, які належать пов'язаній особі;
- для пов'язаної особи – фізичної особи вказується посада, яку вона обіймає в емітента, його дочірніх / залежних підприємствах, інших пов'язаних особах.

Надається інформація щодо виконання емітентом своїх кредитних зобов'язань, які мали місце протягом трьох останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, та за чинними кредитними договорами чи договорами позики, сума основного боргу по яких складає 5 або більше відсотків балансової вартості активів, а також іншими кредитними договорами чи договорами позики, які емітент вважає для себе суттєвими.

У випадку, якщо емітентом проводилась емісія облігацій, надається інформація стосовно виконання емітентом зобов'язань по кожному випуску облігацій, які мали місце протягом трьох останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, сукупна номінальна вартість якого складає 5 або більше відсотків балансової вартості активів.

Розкривається така інформація за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії:

- назва зобов'язання;
- найменування кредитора;
- сума основного боргу (національна валюта, іноземна валюта);
- термін кредиту (позики), термін погашення кредиту (позики);
- наявність простроченого зобов'язання в частині виплати основної суми боргу та / або відсотків;
- термін прострочення (кількість днів).

15.10. Надається перелік фінансових інвестицій емітента, які складають 10 та більше відсотків від всіх фінансових вкладень емітента станом на останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії. Такий перелік

надається окремо по емісійних та по неемісійних цінних паперах, а також по інших фінансових інвестиціях емітента (внески в статутні (складені, пайові) капітали інших підприємств).

Щодо фінансових інвестицій в емісійні та неемісійні цінні папери наводиться інформація:

- вид цінних паперів;
- повне та скорочене найменування, місцезнаходження емітента, цінні папери якого були придбані;
- кількість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента та їх частка в статутному (складеному, пайовому) капіталі інших підприємств;
- реєстраційний номер випуску емісійних цінних паперів, дата реєстрації та назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів;
- загальна номінальна вартість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента, крім того, для облігацій та інших боргових емісійних цінних паперів - термін погашення;
- загальна балансова вартість цінних паперів, які знаходяться у власності емітента (окремо вказується балансова вартість цінних паперів дочірніх та залежних підприємств);
- сума основного боргу та нарахованих (виплачених) процентів за векселями та іншими неемісійними борговими цінними паперами, термін погашення;
- розмір фіксованого проценту або іншого доходу за облігаціями та іншими борговими емісійними цінними паперами, порядок його визначення, термін виплати;
- розмір дивідендів за привілейованими акціями або порядок їх визначення;
- розмір оголошених дивідендів за простими акціями (при відсутності даних про розмір оголошених дивідендів за простими акціями за останній завершений фінансовий рік вказується розмір дивідендів за рік, що йому передував).

Для інших фінансових інвестицій наводиться інформація:

- повне та скорочене найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження юридичної особи, в якій емітент має частку в статутному (складеному, пайовому) капіталі;
- розмір фінансової інвестиції в грошовому виразі;
- розмір фінансової інвестиції в статутний (складений, пайовий) капітал юридичної особи, відсоток від загального розміру статутного (складеного, пайового) капіталу;
- розмір доходу від участі в статутному (складеному, пайовому) капіталі, порядок його визначення, термін виплати.

Інформація наводиться станом на останню звітну дату останнього завершеного фінансового року та на останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Надається інформація про розмір потенційних збитків, пов'язаних з банкрутством юридичних осіб (підприємств), у які емітентом були здійснені фінансові інвестиції (по кожному виду зазначених інвестицій).

15.11. Надається інформація щодо кожного класу фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів власного капіталу станом на останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

15.12. Розкривається інформація щодо оперативної та фінансової оренди станом на останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, вказується сума чинних орендних договорів, надаються стислі дані щодо чинних орендних договорів.

15.13. Розкривається динаміка показників, які характеризують прибутковість (збитковість) емітента за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

Інформація наводиться у вигляді таблиці за кожний окремий фінансовий рік та за звітний період

до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

| <b>Найменування показника</b>                                   | <b>За останній завершений фінансовий рік</b> | <b>За останній звітний період</b> |
|---|--|-----------------------------------|
| Чистий дохід, (тис. грн.)                                       |  |                                   |
| Валовий прибуток (збиток), (тис. грн.)                          |  |                                   |
| Чистий прибуток (збиток), (тис. грн.)                           |  |                                   |
| Сума нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), (тис. грн.) |  |                                   |

Емітент має право самостійно визначити інші показники, які характеризують його прибутковість.

| <b>Найменування показника</b> | <b>За останній завершений фінансовий рік</b> | <b>За останній звітний період</b> |
|-------------------------------|--|-----------------------------------|
|                               |  |                                   |
|                               |  |                                   |
|                               |  |                                   |

15.14. Розкривається інформація щодо чинних будівельних контрактів, надається перелік будівельних контрактів. Крім цього, розкривається інформація про суму доходу за будівельними контрактами, визнану у складі доходу останнього завершеного фінансового року та звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії; методи визначення доходу за будівельними контрактами.

Щодо незавершених будівельних контрактів надається така інформація: методи визначення ступеня завершеності робіт; загальна сума понесених витрат і визнаних прибутків; вартість виконаних субпідрядниками робіт; сума валової заборгованості замовників; сума валової заборгованості замовникам; сума отриманих авансів на дату балансу; сума проміжних рахунків, яка не сплачується підряднику до виконання передбачених будівельним контрактом умов або до усунення дефектів (сума затриманих коштів). Інформація надається станом на останню звітну дату останнього завершеного фінансового року та на останню звітну дату звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

15.15. Наводиться сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат, сума курсових різниць, що включена до складу іншого додаткового капіталу за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, а також інформація, що пояснює взаємозв'язок між сумою таких курсових різниць на початок і на кінець кожного завершеного фінансового року та на початок і кінець зазначеного звітного періоду.

15.16. Надається опис діяльності, що припиняється; вказується до якого сегменту (господарського або географічного) належить діяльність, що припиняється; дата і характер події первісного розкриття; дата (період), з якої очікується припинення діяльності; балансова вартість активів та зобов'язань емітента, вибуття або погашення яких передбачається внаслідок припинення діяльності; сума доходів, витрат, прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування за діяльністю, що припиняється; чистий рух грошових коштів від діяльності, що припиняється; сума прибутку (збитку) до оподаткування від вибуття активів або погашення зобов'язань у зв'язку з припиненням діяльності; сума забезпечень, створених у зв'язку з припиненням діяльності. Інформація подається станом на останню звітну дату останнього звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

15.17. Надається інформація про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання

звітних сегментів за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

15.18. Необхідно розкрити інформацію за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також на кінець та початок останнього звітного періоду до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії, про наявність та вартість біологічних активів; обсяг виробництва сільськогосподарської продукції у натуральних вимірниках та за справедливою вартістю; методи та суттєві припущення, що застосовані при визначенні справедливої вартості кожної групи сільськогосподарської продукції та кожної групи біологічних активів; наявність та балансова вартість біологічних активів, право володіння якими обмежене, а також балансова вартість біологічних активів, переданих у заставу.

За останній звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії вказується сума укладених договорів на придбання у майбутньому біологічних активів; фінансовий результат отриманий від сільськогосподарської діяльності; інформація про зміни балансової вартості груп біологічних активів, що оцінювалися у звітному періоді за справедливою вартістю та інша інформація відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

15.19. У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про облікову політику підприємства щодо фінансових витрат. Інформація про облікову політику щодо фінансових витрат надається за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів.

Вказується річна (або середньорічна) норма (норми) капіталізації та сума фінансових витрат, що була капіталізована, за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів.

15.20. За кожною групою інвестиційної нерухомості наводиться інформація щодо критеріїв розмежування інвестиційної нерухомості та операційної нерухомості.

За останній звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії за кожною групою інвестиційної нерухомості наводиться інформація про суму доходу від оренди інвестиційної нерухомості; суму прямих витрат (з виділенням окремо на ремонт і обслуговування), що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди; суму прямих витрат (з виділенням окремо на ремонт і обслуговування), що визнані у зв'язку з утриманням інвестиційної нерухомості, яка не генерує доходу від оренди.

За поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів, вказується сума укладених договорів на придбання, будівництво і підготовку інвестиційної нерухомості, на ремонт, обслуговування і поліпшення інвестиційної нерухомості; вартість придбаної інвестиційної нерухомості; сума капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість, існуючі обмеження щодо володіння, користування та розпорядження інвестиційною нерухомістю, вартість придбаної інвестиційної нерухомості внаслідок об'єднання та/або придбання підприємств; балансова вартість інвестиційної нерухомості, що вибула, та інші зміни балансової вартості інвестиційної нерухомості.

При оцінці інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю наводиться інформація щодо методів та суттєвих припущень, що застосовувались при визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості; факт залучення або незалучення суб'єктів оцінної діяльності, які мають досвід оцінки подібної нерухомості в тій самій місцевості, при визначенні справедливої вартості інвестиційної нерухомості.

Вказується балансова вартість інвестиційної нерухомості на початок і кінець трьох останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів.

Наводиться опис інвестиційної нерухомості (пооб'єктно в кількісних та вартісних показниках), яка протягом поточного фінансового року, у якому здійснюється емісія цінних паперів, припиняє оцінюватися за справедливою вартістю і буде оцінюватися за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, з наведенням причин неможливості достовірного визначення її справедливої вартості та балансової вартості такої інвестиційної нерухомості.

При оцінці інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів, щодо кожної групи інвестиційної нерухомості наводиться інформація про методи амортизації, що застосовуються підприємством, діапазон строків корисного використання; балансову вартість та суму зносу з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення на початок і кінець трьох останніх завершених фінансових років, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за поточний фінансовий рік, у якому здійснюється емісія цінних паперів.

За останній звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії надається сума нарахованої амортизації, сума втрат від зменшення корисності і сума вигод від відновлення корисності, справедлива вартість інвестиційної нерухомості, та інша інформація відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

15.21. Необхідно надати інформацію про застосування емітентом позабалансових рахунків за три останні завершені фінансові роки, або за кожний завершений фінансовий рік, якщо емітент здійснює свою діяльність менше ніж три роки, а також за звітний період до дати подання документів для реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії.

## **Розділ 16. Висновок щодо операційної та фінансової діяльності емітента**

16.1. Наводиться інформація про основні зміни в фінансово-господарській діяльності емітента, розкриваються чинники, які спричинили такі зміни із зазначенням рівня їх впливу на всю сукупність змін, а також очікування щодо тенденцій подальших змін. Описуються дії, які вчиняє емітент та дії, які емітент планує вчинити в майбутньому для ефективного використання вказаних чинників. У разі, якщо прогнозується подальше погіршення фінансово-економічних показників, зазначаються заходи, яких вживає емітент, та заходи, яких емітент планує вжити у майбутньому, щоб усунути або зменшити вплив негативних чинників. Описуються суттєві події / фактори, які можуть в найбільшій мірі негативно вплинути на можливість отримання емітентом у майбутньому таких самих чи більш високих результатів порівняно з результатами, отриманими за останній завершений фінансовий рік, а також ймовірність настання таких подій (виникнення факторів). Описуються суттєві події / фактори, які можуть покращити результати діяльності емітента, ймовірність їх настання та тривалість дії.

16.2. Розкривається інформація про витрати, заплановані емітентом на наступний рік з метою покращення майнового стану та результатів господарської діяльності, розвитку виробництва, у тому числі капітальні витрати на такі цілі, із зазначенням джерел їх покриття.

16.3. Зазначаються позитивні та негативні тенденції у виробництві, реалізації, обороті та накопиченні запасів, собівартості, цінах реалізації з початку звітного періоду. Необхідно розкрити інформацію про будь-які відомі тенденції, події або невизначеності, які можуть мати вплив на господарську діяльність та фінансовий стан емітента у наступному році.

16.4. Розкривається інформація щодо короткострокових (на наступний рік), середньо- та довгострокових планів розвитку емітента, у тому числі планів, що стосуються організації нового виробництва, розширення чи скорочення виробництва, розробки нових видів продукції, модернізації і реконструкції основних засобів, можливої зміни основної діяльності.

## **Розділ 17. Інформація про аудитора емітента**

17.1. Якщо підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності емітента здійснював аудитор – фізична особа, зазначається прізвище, ім'я та по батькові особи, її місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

17.2. Якщо підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності емітента здійснювала аудиторська фірма, зазначається її повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

17.3. Зазначаються фактори, які можуть вплинути на незалежність аудитора від емітента, у тому числі інформація про наявність істотної зацікавленості, яка пов'язує аудитора (посадових осіб аудитора) з емітентом (посадовими особами емітента), а саме:

- частка аудитора (посадових осіб аудитора) у статутному (складеному, пайовому) капіталі емітента станом на дату прийняття рішення про розміщення цінних паперів;
- надання позикових коштів аудитору (посадовій особі аудитора);
- наявність тісних ділових стосунків – участь аудитора у просуванні продукції емітента, участь у спільній підприємницькій діяльності, а також наявність родинних зв'язків;
- інформація про посадових осіб емітента, які одночасно є посадовими особами аудитора.

Вказуються заходи, що були здійснені емітентом для усунення впливу цих факторів.

17.4. Вказується інформація про інші послуги, які надавав аудитор (консалтингові, інші) протягом п'яти останніх завершених фінансових років.

17.5. У випадку, якщо аудит фінансової звітності емітента та зведеної (консолідованої) фінансової звітності за останній завершений фінансовий рік емітента проводився різними аудиторами, то по кожному аудитору розкривається наступна інформація:

- повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів - якщо аудитор юридична особа, або прізвище, ім'я та по батькові особи – якщо аудитор фізична особа, її місцезнаходження, номер сертифікату, виданого Аудиторською палатою України, дату його видачі і дату внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;
- фактори, які можуть вплинути на незалежність аудитора від емітента;
- інформація про інші послуги, які надавав аудитор;
- причина проведення аудиту фінансової звітності та зведеної (консолідованої) звітності різними аудиторами.

17.6. Надати інформацію про зміни та причини зміни аудитора протягом п'яти останніх завершених фінансових років.

17.7. Описується порядок вибору аудитора: наявність процедури тендера, пов'язаного з вибором аудитора та його основні умови, процедура висування кандидатури аудитора для затвердження уповноваженим органом управління емітента.

17.8. Розкривається інформація про порядок визначення розміру винагороди аудитора як за надання аудиторських послуг, так і за надання інших видів послуг (якщо такі надавались). Вказується фактичний розмір винагороди, яка була виплачена аудитору за підсумками кожного фінансового року або іншого звітного періоду, за який проводилась незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності емітента. Наводиться інформація про відстрочені та прострочені оплати за аудиторські послуги.

## **Розділ 18. Інформація про зовнішніх експертів**

18.1. Якщо у проспекті емісії містяться висновки, які ґрунтуються на професійному судженні зовнішніх експертів, а саме оцінка активів, конкурентна позиція, рейтингова оцінка тощо, про таких зовнішніх експертів наводиться необхідна інформація.

### **18.1.1. Інформація про оцінювача емітента.**

У випадку, якщо емітент залучав оцінювача (оцінювачів) для визначення ринкової вартості цінних паперів, що розміщуються; визначення ринкової вартості майна, яке надається в заставу для облігацій, забезпечених заставою (забезпеченням); надання інших послуг з оцінки, яка пов'язана з емісією цінних паперів, надається інформація:

- для оцінювача – юридичної особи — повне та скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер телефону, факсу, адреса електронної пошти;
- для оцінювача – фізичної особи-приватного підприємця — прізвище, ім'я та по батькові особи, ідентифікаційний номер платника податків, місцезнаходження, номер телефону, факсу, адреса електронної пошти;
- номер, дата видачі і строк дії сертифіката суб'єкта оціночної діяльності, назва органу, що видав сертифікат;
- інформація про послуги, які надавав оцінювач.

### **18.1.2. Інформація про консультантів емітента.**

Щодо консультантів на фондовому ринку, а також інших осіб, які надають (надавали) консалтингові послуги, пов'язані з емісією цінних паперів, надається інформація:

- для консультанта - юридичної особи — повне та скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер телефону, факсу, адреса електронної пошти;
- для консультанта - фізичної особи — прізвище, ім'я та по батькові особи, ідентифікаційний номер платника податків, місцезнаходження, номер телефону, факсу, адреса електронної пошти;
- для консультантів – професійних учасників ринку цінних паперів — номер, дата видачі та строк дії ліцензії на здійснення відповідного виду професійної діяльності на ринку цінних паперів, назва органу, який видав ліцензію;
- опис послуг, що надавались консультантом.

### **18.1.3. Інформація про рейтингове агентство.**

У випадку надання емітенту та/або цінним паперам емітента кредитного рейтингу рейтинговим агентством вказується:

- повне та скорочене (за наявності) найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, номер телефону, факсу, адреса електронної пошти рейтингового агентства;
- ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне);

- опис методики надання кредитного рейтингу або адреса Інтернет - сторінки, на якій у вільному доступі розміщена (опублікована) інформація про методику надання кредитного рейтингу.

18.2. Якщо експерт є власником істотної участі емітента, членом виконавчого органу чи наглядової ради емітента, іншою пов'язаною особою емітента, обов'язково наводиться опис і характер такої пов'язаності.

## **Розділ 19. Контактна інформація емітента**

19.1. Зазначається інформація про контактну особу емітента з питань складання проспекту емісії:

- прізвище, ім'я та по батькові;
- посада;
- номер телефону;
- номер факсу;
- адреса електронної пошти.

### **Інформація про осіб, що підписують документ**

Проспект емісії підписується керівником емітента (головою виконавчого органу) (із зазначенням посади та прізвища, ім'я, по батькові).

Безпосередньо над підписом повинна міститися наступна заява: “Особа, зазначена нижче, підтверджує достовірність даних, що містяться у Проспекті емісії цінних паперів, та визнає, що несе відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання недостовірної інформації у Проспекті емісії цінних паперів відповідно до законів України”.

Проспект емісії також підписується аудитором емітента із зазначенням дати підписання аудиторського висновку (прізвище, ім'я та по батькові аудитора емітента, якщо це фізична особа, або повне найменування аудиторської фірми - юридичної особи, а також прізвище, ім'я та по батькові, посада особи, що підписалася від імені цієї аудиторської фірми).

Безпосередньо над підписом має бути викладена така заява: “Зазначена нижче особа підтверджує достовірність фінансової звітності, яка міститься у Проспекті емісії цінних паперів, і визнає, що він/вона відповідає за подання недостовірної фінансової звітності у Проспекті емісії цінних паперів і нестиме відповідальність відповідно до законів України”.

У разі, коли емітент користується послугами андеррайтера(-ів) щодо відкритого (публічного) розміщення цінних паперів та на дату подання проспекту емісії на реєстрацію прийняв рішення про залучення андеррайтера(-ів) до відкритого (публічного) розміщення цінних паперів і уклав з ним(-и) договір (договори), проспект емісії також погоджується андеррайтером(-ами) шляхом підписання керівником(-ами) або уповноваженою ним особою (уповноваженими ними особами) (із зазначенням щодо кожного андеррайтера повного найменування андеррайтера, а також прізвища, ім'я та по батькові, посади особи, що підписалася від імені андеррайтера).

Додаток 9  
до Положення про пілотний проект розкриття інформації  
емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Зміна до Проспекту емісії цінних паперів**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно-правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон:**

**Номер факсу:**

**Зміна до Проспекту емісії, зареєстрованого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (день, місяць, рік):**

**Реєстраційний номер Проспекту емісії, до якого вноситься зміна:**

**Дата подання зміни (день, місяць, рік):**

**ЗМІНУ до Проспекту емісії ЗАРЕЄСТРОВАНО Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку**

**Дата (день, місяць, рік):**

**Реєстраційний номер:**

**Посада уповноваженої особи:**

**Прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи:**

## **Інформація про зміни, що вносяться до Проспекту емісії цінних паперів**

1. Зазначається назва розділу (розділів) Проспекту емісії, до якого (яких) вносяться зміни, або назва розділу, після якого включається новий розділ (розділи), із зазначенням його (їх) назви.
2. Подається текст змін, які вносяться до Проспекту емісії, або нова редакція розділу (розділів), що змінюються у Проспекті емісії, або наводиться зміст розділу (розділів), який (які) додатково включається (включаються) до Проспекту емісії.
3. Подається повний текст Проспекту емісії в новій редакції.

## **Інформація про осіб, що підписують документ**

Зміна до Проспекту емісії цінних паперів підписується керівником емітента (головою виконавчого органу) із зазначенням посади, прізвища, ім'я та по батькові.

Безпосередньо над підписом повинна міститися наступна заява: «Особа, зазначена нижче, підтверджує достовірність відомостей, що містяться у Зміні до Проспекту емісії цінних паперів, та визнає, що він/вона несе відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання завідомо недостовірної інформації відповідно до законів України».

У разі, якщо зміни стосуються фінансової звітності, Зміна до Проспекту емісії цінних паперів підписується аудитором емітента, який підписав Проспект емісії, до якого вносяться зміни, із зазначенням прізвища, ім'я та по батькові аудитора, якщо це фізична особа, або повного найменування аудиторської фірми - юридичної особи, а також прізвища, ім'я та по батькові, посади особи, що підписалася від імені цієї аудиторської фірми.

Безпосередньо над підписом аудитора повинна міститися наступна заява: «Зазначена нижче особа підтверджує достовірність фінансової звітності, яка міститься у Зміні до Проспекту емісії цінних паперів, і визнає, що він/вона відповідає за подання недостовірної фінансової звітності у Зміні до Проспекту емісії цінних паперів і нестиме відповідальність відповідно до законів України».

У разі, якщо Проспект емісії цінних паперів погоджувався андеррайтером (-ами) шляхом підписання, Зміна до Проспекту емісії цінних паперів також погоджується андеррайтером (-ами) шляхом підписання керівником (-ами) або уповноваженою ним особою (уповноваженими ними особами) (із зазначенням щодо кожного андеррайтера повного найменування андеррайтера, а також прізвища, ім'я та по батькові, посади особи, що підписалася від імені андеррайтера).

Додаток 10  
до Положення про пілотний проект розкриття  
інформації емітентами цінних паперів,  
затвердженого рішенням Державної комісії з цінних  
паперів та фондового ринку  
від 15.01.2008 р. № 8

### **Звіт про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів**

**Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:**

**Повне найменування емітента:**

**Скорочене найменування емітента (за наявності):**

**Організаційно – правова форма за КОПФГ:**

**Місцезнаходження емітента:**

**Міжміський код та телефон**

**Номер факсу:**

**Повне найменування андеррайтера, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (за наявності):**

**Реєстраційний номер випуску (згідно з тимчасовим свідоцтвом про реєстрацію випуску цінних паперів):**

**Дата реєстрації випуску цінних паперів та проспекту емісії:**

**Дата реєстрації змін до проспекту емісії цінних паперів (за наявності):**

**Дата розкриття інформації, що міститься у звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів (день, місяць, рік):**

**ЗАРЕЄСТРОВАНО Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку**

**Дата (день, місяць, рік):**

**Посада уповноваженої особи:**

**Прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи:**

## **Примітка:**

Якщо облігації випускалися різними серіями, емітент надає до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку звіт про результати відкритого (публічного) розміщення кожної серії облігацій.

## **Розділ 1. Характеристика цінних паперів**

Вказується:

- вид цінних паперів (акції, облігації підприємств);
- для акцій – тип (прості, привілейовані), для привілейованих акцій – клас;
- для облігацій – вид (відсоткові, цільові, дисконтні), серія та/або інші ідентифікаційні ознаки (конвертовані, неконвертовані, забезпечені, незабезпечені, з можливістю дострокового погашення на вимогу власників, без можливості дострокового погашення, строк погашення, додаткова ідентифікація випуску (серії) облігацій (цифрова, літерна і т.д.));
- форма випуску цінних паперів (іменні, на пред'явника);
- форма існування цінних паперів (документарна, бездокументарна);
- для конвертованих цінних паперів – вид, тип (клас) цінних паперів, у які конвертуються розміщені цінні папери; кількість цінних паперів певного виду, типу (класу), в які конвертується один розміщений цінний папір; строк чи порядок визначення строку пред'явлення вимоги про конвертацію (якщо такий строк встановлений чи передбачений для певного виду цінних паперів), строк конвертації чи порядок його визначення.

## **Розділ 2. Строк розміщення цінних паперів**

Вказується дата запланованого і фактичного початку розміщення цінних паперів, дата запланованого і фактичного закінчення розміщення цінних паперів, фактичний строк здійснення переважного права на придбання цінних паперів (дата отримання емітентом першої та останньої заяви про придбання цінних паперів у порядку реалізації переважного права).

Якщо облігації, що розміщалися, випускалися різними серіями, додатково вказуються дати фактичного початку і закінчення розміщення облігацій кожної серії.

## **Розділ 3. Номінальна вартість кожного цінного паперу**

Вказується номінальна вартість кожного цінного паперу випуску. Для конвертованих цінних паперів додатково вказується номінальна вартість цінних паперів, у які конвертуються розміщені цінні папери.

## **Розділ 4. Кількість розміщених цінних паперів**

Вказується кількість цінних паперів, які пропонувалися для розміщення, та фактично розміщених (за типами). Окремо зазначається кількість фактично розміщених цінних паперів у процесі реалізації переважного права на придбання цінних паперів.

Для конвертованих цінних паперів додатково вказується кількість і обсяг за номінальною вартістю цінних паперів, у які конвертуються цінні папери, що пропонувалися до розміщення.

Якщо облігації випускаються різними серіями, додатково вказуються серії, кількість облігацій та порядкові номери облігацій у кожній серії.

Акціонерне товариство також повинне надати інформацію про кількість цінних паперів, придбаних членами наглядової ради, членами виконавчого органу і працівниками емітента, та суми, сплачені за такі цінні папери.

|   | <b>Кількість</b> | <b>Сума, сплачена за цінні папери</b> |
|---|------------------|---------------------------------------|
| Цінні папери, придбані членами наглядової ради    |                  |                                       |
| Цінні папери, придбані членами виконавчого органу |                  |                                       |
| Цінні папери, придбані працівниками емітента      |                  |                                       |

#### **Розділ 5. Загальна номінальна вартість**

Вказується загальна номінальна вартість цінних паперів, які пропонувалися для розміщення, та фактично розміщених.

Якщо облігації випускаються різними серіями, окремо вказуються загальна номінальна вартість облігацій у кожній серії.

#### **Розділ 6. Ціна розміщення цінних паперів**

Вказується ціна (ціни) розміщення цінних паперів із вказівкою кількості цінних паперів, розміщених по кожній із цін розміщення.

| <b>Ціна розміщення, грн.</b> | <b>Кількість цінних паперів, розміщених по вказаній ціні, шт.</b> |
|------------------------------|---|
|                              |   |

#### **Розділ 7. Загальний обсяг надходжень від розміщення цінних паперів**

Вказується загальна сума коштів, отриманих від розміщення цінних паперів, у тому числі:

- грошові кошти, внесені як плата за цінні папери, із зазначенням кількості цінних паперів;
- вартісна оцінка майна, цінних паперів та іншого, внесених як плата за цінні папери, із зазначенням кількості цінних паперів;
- оцінка іноземної валюти, внесеної як плата за цінні папери, із зазначенням кількості цінних паперів.

|  | <b>Надходження, грн.</b> | <b>Кількість сплачених цінних паперів, шт.</b> |
|--|--------------------------|--|
| Загальна сума коштів, отриманих від розміщення цінних паперів: |                          |  |
| грошові кошти, внесені як плата за цінні папери                |                          |  |
| вартісна оцінка майна, цінних паперів та іншого,               |                          |  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| внесених як плата за цінні папери                          |  |  |
| оцінка іноземної валюти, внесеної як плата за цінні папери |  |  |

У разі розміщення акцій вказати розподіл коштів, отриманих від розміщення акцій, на:

- статутний капітал (у сумі номінальної вартості акцій, які розміщені);
- додатковий капітал (у сумі перевищення фактичної ціни продажу акцій над їх номінальною вартістю).

## **Розділ 8. Частка розміщених і нерозміщених цінних паперів випуску**

Вказується частка розміщених і нерозміщених цінних паперів випуску у відсотках від загальної кількості цінних паперів випуску.

## **Розділ 9. Дострокове розміщення цінних паперів**

Вказується, чи було розміщення цінних паперів закінчено достроково. Якщо так, надається коротке пояснення.

## **Розділ 10. Зупинення відкритого (публічного) розміщення цінних паперів**

Вказується, чи мало місце зупинення відкритого (публічного) розміщення цінних паперів. Якщо так, наводяться причини, дата зупинення та поновлення розміщення.

## **Розділ 11. Відомості про власників істотної участі та осіб, що входять до органів управління емітента**

У звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, емітентом яких виступає акціонерне товариство, станом на дату фактичного закінчення розміщення цінних паперів вказуються:

а) відомості про власників істотної участі емітента:

Власники істотної участі – це особи (фізичні та юридичні), які прямо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіють 10 і більше відсотками акцій емітента, або правом голосу за придбаними акціями емітента станом на дату фактичного закінчення розміщення цінних паперів.

Інформація про власників істотної участі повинна містити відомості, які відомі чи повинні бути відомі емітенту.

Стосовно фізичної особи зазначається прізвище, ім'я та по батькові кожної фізичної особи, включаючи її посаду в емітента (якщо особа її обіймає), кількість акцій, якими володіє ця особа, відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління емітента за акціями, що належать власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Стосовно юридичної особи зазначається її повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, місцезнаходження, кількість акцій, якими володіє ця особа, відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента, та відсоток голосів в органах управління

емітента за придбаними акціями емітента, що належать власнику істотної участі, у загальній кількості голосів.

Інформація про власників істотної участі емітента станом на дату фактичного закінчення розміщення цінних паперів розкривається в таблиці, наведеній нижче.

**Власники істотної участі станом на дату фактичного закінчення розміщення цінних паперів**

| Дані про власника істотної участі | Кількість акцій емітента, належних власнику істотної участі |   |       | Відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за акціями, що належить власнику істотної участі, у загальній кількості голосів |
|-----------------------------------|---|---|-------|--|--|
|                                   | У прямому володінні   | В опосередкованому володінні (заповнюється для власників істотної участі) | разом |  |  |
|                                   |   |   |       |  |  |
|                                   |   |   |       |  |  |
|                                   |   |   |       |  |  |

б) інформація про членів наглядової ради, членів виконавчого органу емітента (особа, що обіймає посаду одноосібного виконавчого органу), голову ревізійної комісії, головного бухгалтера із вказівкою по кожному з них:

- прізвища, імені, по батькові (для фізичної особи) або повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ (для юридичної особи);
- займаної посади в акціонерному товаристві - емітенті;
- кількості акцій емітента, якими володіє особа;
- відсотка, який становлять акції у статутному капіталі емітента;
- відсотка голосів в органах управління емітента за акціями, належними посадовій особі, у загальній кількості голосів;
- займаних посад в інших підприємствах, установах, організаціях із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ.

**Інформація про наглядову раду, виконавчий орган та інших посадових осіб**

| Прізвище, ім'я та по батькові або повне найменування та ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | Посада (кількість років на посаді) | Кількість акцій емітента, що належать посадовій особі |                              |       | Відсоток, який становлять акції у статутному капіталі емітента | Відсоток голосів в органах управління емітента за акціями, належними посадовій особі, у загальній кількості голосів | Посада в інших підприємствах (із зазначенням їх повного найменування та ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ) |
|--|------------------------------------|---|------------------------------|-------|--|---|---|
|  |                                    | У прямиому володінні                                  | В опосередкованому володінні | разом |  |   |   |
|  |                                    |   |                              |       |  |   |   |
|  |                                    |   |                              |       |  |   |   |
|  |                                    |   |                              |       |  |   |   |
|  |                                    |   |                              |       |  |   |   |

## **Розділ 12. Інформація про осіб, послугами яких користувався емітент щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів (за наявності)**

Якщо емітент користувався послугами андеррайтера щодо відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, або якщо емітент прийняв рішення про розміщення облігацій через організатора торгівлі, щодо кожної такої особи зазначається:

- повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ;
- місцезнаходження, номери телефонів і факсів;
- номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності на фондовому ринку — діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме андеррайтингу, або діяльності з організації торгівлі на фондовому ринку, назва органу, що видав ліцензію;
- відомості про наявність пов'язаності між емітентом та особою, що надає послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів, та характер такої пов'язаності;
- основні обов'язки особи, що надавала послуги щодо відкритого (публічного) розміщення та/або організації розміщення цінних паперів, та результати їх виконання.

### **Інформація про осіб, що підписують документ**

Звіт про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів повинен бути підписаний головою уповноваженого органу емітента, якому надані повноваження щодо затвердження результатів розміщення цінних паперів (при розміщенні акцій), засвідчений підписом керівника та печаткою емітента; підписом та печаткою аудитора (аудиторської фірми); підписом та печаткою депозитарію, з яким емітент уклав договір про обслуговування емісії цінних паперів, оформив та депонував глобальний сертифікат випуску цінних паперів (при випуску цінних паперів у бездокументарній формі існування), або підписом та печаткою реєстратора, з яким емітент уклав договір про ведення реєстру власників іменних цінних паперів (при випуску облігацій у документарній формі існування, крім випадків, коли облік прав власності за цінними паперами веде емітент відповідно до законодавства); підписом(-ами) та печаткою(-ами) андеррайтера(-ів), якщо емітент користувався його (їх) послугами щодо розміщення випуску.

Безпосередньо над підписами повинна міститися наступна заява: «Особи, зазначені нижче, підтверджують достовірність даних, що містяться у Звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів, та визнають, що несуть відповідальність за неподання, несвоєчасне подання або подання недостовірної інформації у Звіті про результати відкритого (публічного) розміщення цінних паперів відповідно до законів України».