
**Комисија за хартије од вриједности
Републике Српске**

На основу члана 254. став 3, члана 260. тачка а), члана 301. тачка б), а у вези са чланом 11. став 8), чланом 14. став 3), чланом 26. став 2), чланом 27. ст. 2. и 4., чланом 37. став 7), чланом 40. став 2), те члана 60. став 5) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06, 34/09 и 30/12), као и члана 108. став 3. Закона о инвестиционим фондовима ("Службени гласник Републике Српске", број 92/06), Комисија за хартије од вриједности Републике Српске, на сједници одржаној 19. јуна 2012. године, донијела је

**ПРАВИЛНИК
О УСЛОВИМА И ПОСТУПКУ ЕМИСИЈЕ ХАРТИЈА
ОД ВРИЈЕДНОСТИ****I - ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ****Члан 1.**

Правилником о условима и поступку емисије хартија од вриједности прописују се:

1. форма и минималан садржај информација које треба укључити у проспекат, односно прелиминарни проспекат, у вези са различитим емитентима, хартијама од вриједности и понудама,

2. форма и садржај захтјева за одобрење проспекта,

3. прилози који се достављају уз захтјев за одобрење проспекта, односно прелиминарног проспекта за емисију хартија од вриједности,

4. прилози који се достављају уз захтјев за одобрење проспекта за уврштење хартија од вриједности на берзу или друго уређено јавно тржиште,

5. објављивање и оглашавање у вези са проспектом, односно у вези са прелиминарним проспектом, те поступак у случају измјене проспекта, односно прелиминарног проспекта за емисију хартија од вриједности,

6. критеријуми за изостављање података из проспекта и прелиминарног проспекта,

7. начин и поступак уписа и уплате хартија од вриједности у јавној понуди,

8. садржај, начин и рокови извјештавања о резултатима јавне понуде хартија од вриједности,

9. садржај одлука и врсте докумената који се подносе Комисији за хартије од вриједности Републике Српске (у даљем тексту: Комисија), у случају емисије хартија од вриједности без обавезе објављивања проспекта, те начин обавјештавања Комисије и друге обавезе у вези са овом емисијом.

**II - ФОРМА И МИНИМАЛАН САДРЖАЈ
ИНФОРМАЦИЈА КОЈЕ ТРЕБА УКЉУЧИТИ У
ПРОСПЕКТ, ОДНОСНО ПРЕЛИМИНАРНИ ПРОСПЕКТ
У ВЕЗИ СА РАЗЛИЧИТИМ ЕМИТЕНТИМА,
ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ И ПОНУДАМА****Члан 2.**

(1) Проспект мора да садржи све информације које, с обзиром на посебне карактеристике емитента и хартије од вриједности које се уврштавају на берзу или друго уређено

јавно тржиште или се јавно нуде у поступку емисије хартија од вриједности, омогућавају инвеститорима да изврше објективну процјену имовине и обавеза, финансијског стања, актуелних и потенцијалних резултата пословања емитента и гаранта, уколико постоји, као и права из тих хартија од вриједности.

(2) Информације у проспекту морају да буду тачне и потпуне, а садржај проспекта усаглашен.

(3) Проспект мора да буде прегледан и разумљив, а информације у проспекту морају бити приказане на начин који омогућава њихову једноставну анализу.

Члан 3.

Проспект се саставља одговарајућом комбинацијом Прилога I - X (у даљем тексту: Прилози), који су саставни дио овог правилника, у зависности од карактеристика емитента и врсте хартија од вриједности које се укључују у трговање на берзи или друго уређено јавно тржиште или се јавно нуде на продају у поступку емисије.

Члан 4.

Проспект за уврштење хартија од вриједности на берзу или друго уређено јавно тржиште саставља се према форми и садржају Документа о регистрацији хартија од вриједности, а проспект, односно прелиминарни проспект у вези са коначном или прелиминарном понудом хартија од вриједности инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се према форми и садржају Документа о хартијама од вриједности.

Члан 5.

(1) Емитент може да припрема и Комисији на одобрење достави и Јединствени проспект, који се саставља комбинацијом елемента из Документа о хартијама од вриједности и Документа о регистрацији за хартије од вриједности, из члана 4. овог правилника, а у случају да емитент намјерава да на бази истог документа изврши емисију хартија од вриједности и уврштење тих хартија на берзу или друго уређено јавно тржиште.

(3) У случају припреме јединственог проспекта из става 1. овог члана, треба поштовати редослијед тачака из одговарајућих Прилога овог правилника, који се користе у конкретном поступку, уз избегававање двоструког навођења истих информација.

Члан 6.

(1) Емитент може да саставља и скраћени проспект, који је саставни дио проспеката, односно прелиминарног проспекта у вези са понудом хартија од вриједности инвеститорима у поступку емисије тих хартија од вриједности, при чему се тај дио користи као увод у проспект, односно прелиминарни проспект.

(2) Уколико се саставља, у скраћеном проспекту се, у кратким цртама и на једноставан начин, наводе најзначајнији подаци и ризици у вези са емитентом и хартијама од вриједности, при чему се обавезно наводи упозорење о томе да се скраћени проспект сматра уводом у проспект, односно прелиминарни проспект, те да свака одлука инвеститора о улагању у хартије од вриједности треба да буде заснована на цјелокупном садржају проспекта, односно прелиминарног проспекта у вези са понудом хартија од вриједности инвеститорима у поступку емисије хартија од вриједности.

Члан 7.

У случају евентуалне штете која би настала због тога што би проспект, прелиминарни проспект, скраћени проспект или јединствени проспект довео инвеститоре у заблуду или у случају да је нетачан или неусаглашен са другим дијеловима проспекта, односно прелиминарног проспекта, примјењује се одредба члана 32. став 2. Закона о тржишту хартија од вриједности (у даљем тексту: Закон), о солидарној одговорности емитента, овлашћених лица емитента и ревизора.

Члан 8.

Дозвољено је да се у Документ о регистрацији хартија од вриједности, Документ о хартијама од вриједности, односно јединствени проспект, укључе и додатне информације, поред оних које су предвиђене Прилозима.

Члан 9.

Уврштавање одређене хартије на берзу или друго уређено јавно тржиште у Републици Српској није дозвољено уколико прије њиховог уврштавања није објављен одговарајући проспект, осим у случајевима прописаним одредбама члана 60. а) Закона.

Члан 10.

(1) Одредбе овог члана примјењују се на састављање проспекта у форми Документа о регистрацији, Документа о хартијама од вриједности, односно састављање јединственог проспекта у вези са уврштавањем хартија од вриједности на берзу или друго уређено јавно тржиште и у вези са њиховом коначном или прелиминарном понудом инвеститорима у поступку емисије.

(2) Проспект, односно Документ о регистрацији акција, који се припрема с циљем њиховог уврштавања на берзу или друго уређено јавно тржиште, саставља се у складу са формом и садржајем Прилога I овог правилника.

(3) Проспект, односно Документ о хартијама од вриједности који се припрема с циљем одобравања коначне или прелиминарне понуде акција инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се у складу са формом и садржајем Прилога II овог правилника.

(4) Проспект, односно Документ о регистрацији дужничких и изведених хартија од вриједности који се припрема с циљем њиховог уврштавања на берзу или друго уређено јавно тржиште, саставља се у складу са формом и садржајем Прилога III овог правилника.

(5) Проспект, односно Документ о хартијама од вриједности који се припрема с циљем одобравања коначне или прелиминарне понуде дужничких хартија од вриједности инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се у складу са одредбама Прилога IV овог правилника.

(6) Проспект, односно Документ о хартијама од вриједности који се припрема с циљем одобравања коначне или прелиминарне понуде изведених хартија од вриједности (деривата) инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се у складу са одредбама Прилога V овог правилника.

(7) Када су предмет уврштења на берзу или друго уређено јавно тржиште или су предмет коначне или прелиминарне понуде инвеститорима у поступку њихове емисије, дужничке или изведене хартије од вриједности које дају право на стицање акција, проспект, односно Документ о регистрацији, Документ о хартијама од вриједности и јединствени проспект састављају се као и за дужничке и изведене хартије од вриједности, а додатно се укључују и подаци из Прилога VI овог правилника.

(8) Проспект, односно Документ о регистрацији акција затворених инвестиционих фондова, који се припрема с циљем њиховог уврштавања на берзу или друго уређено јавно тржиште саставља се у складу са чланом 104. Закона о инвестиционим фондовима, те сходном примјеном одредаба Прилога VII овог правилника, док се проспект, односно Документ о хартијама од вриједности који се припрема с циљем одобравања понуде акција затворених инвестиционих фондова инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се у складу са формом и садржајем Прилога II овог правилника.

(9) Проспект, односно Документ о регистрацији депозитних потврда које се односе на акције, а који се припрема с циљем њиховог уврштавања на берзу или друго уређено јавно тржиште и проспект, односно Документ о депозитним потврдама које се односе на акције, а који се припрема с циљем одобравања њихове понуде инвеститора у поступку њихове емисије садржи информације наведене у Прилогу VIII овог правилника.

(10) Проспект, односно Документ о регистрацији дужничких хартија од вриједности који се припрема с циљем њиховог уврштавања на берзу или друго уређено јавно тржиште, а чији је емитент Босна и Херцеговина, ентитети, Брчко Дистрикт, јединица локалне самоуправе и фонд социјалне заштите у Републици Српској саставља се у складу са одредбама Прилога IX, а проспект, односно Документ о хартијама од вриједности за ове емитенте који се припрема с циљем коначне или прелиминарне понуде инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се у складу са одредбама Прилога IV овог правилника.

(11) Проспект, односно Документ о регистрацији дужничких хартија од вриједности који се припрема с циљем њиховог уврштавања на берзу или друго уређено јавно тржиште, а чији је емитент међународно јавно тијело или за које гарантује држава чланица ОЕCD, саставља се у складу са одредбама прилога X, а проспект, односно Документ о хартијама од вриједности за ове емитенте који се припрема с циљем одобравања коначне или прелиминарне понуде инвеститорима у поступку њихове емисије саставља се у складу са одредбама Прилога IV овог правилника.

Члан 11.

У случају да за обавезе емитента по хартијама од вриједности гарантује неко друго лице, у Документ о регистрацији, односно јединствени проспект, на одговарајући начин треба укључити информације из тачке 18. Прилога III овог правилника.

Члан 12.

(1) Приликом примјене одредби ст. 3, 5, 6, 7. и 10. члана 10. овог правилника, из садржаја прелиминарног проспекта могуће је изоставити податке о продајној цијени хартија од вриједности предметне емисије, као и укупан обим емисије, те податак о мјесту, року и времену уписа и уплате хартија предметне емисије.

(2) Уколико продајна цијена и количина хартија од вриједности које ће бити предмет јавне понуде неће бити приказане у прелиминарном проспекту, емитент мора да информише потенцијалне инвеститоре о критеријумима и условима у складу са којима ће коначна цијена и коначан број понуђених хартија од вриједности бити утврђен у понуди.

III - ФОРМА И САДРЖАЈ ЗАХТЈЕВА ЗА ОДОБРЕЊЕ ПРОСПЕКТА

Члан 13.

(1) Захтјев за одобрење проспекта Комисији подноси емитент или берзански посредник у име и за рачун емитента.

(2) Захтјев за одобрење проспекта, односно прелиминарног проспекта за јавну понуду хартија од вриједности, који се припрема у форми Документа о хартијама од вриједности, подноси се Комисији на обрасцу "ЗОП-ЕХОВ".

(3) Захтјев за одобрење проспекта за уврштење хартија од вриједности на берзу или друго уређено јавно тржиште, који се саставља према форми Документа о регистрацији хартија од вриједности, подноси се Комисији на обрасцу "ЗОП-УХОВ".

(4) Захтјев за одобрење јединственог проспекта подноси се Комисији на обрасцу "ЗОЈП".

(5) Захтјев из ст. 2, 3. и 4. овог члана, као и све прилоге уз захтјев емитент подноси непосредно на протокол у службеним просторијама Комисије или препорученом пошљомком.

(6) Обрасци из ст. 2, 3. и 4. овог члана доступни су на интернет страници Комисије.

IV - ПРИЛОЗИ КОЛИ СЕ ДОСТАВЉАЈУ УЗ ЗАХТЈЕВ ЗА ОДОБРЕЊЕ ПРОСПЕКТА, ОДНОСНО ПРЕЛИМИНАРНОГ ПРОСПЕКТА ЗА ЕМИСИЈУ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Члан 14.

Уз захтјев за одобрење проспекта, односно прелиминарног проспекта за емисију хартија од вриједности, који

се припрема у форми Документа о хартијама од вриједности или у форми Јединственог проспекта, који се саставља комбинацијом елемента из Документа о хартијама од вриједности и Документа о регистрацији за хартије од вриједности, емитент доставља:

а) приједлог проспекта, односно прелиминарног проспекта, са могућношћу да тај проспект, односно прелиминарни проспект садржи и скраћени проспект;

б) одлуку о емисији хартија од вриједности;

в) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара;

г) оснивачки акт, односно статут, ако емитент нема оснивачки акт;

д) рјешење суда о упису емитента у судски регистар, за емитенте који подлијежу обавези уписа у судски регистар, за домаћег емитента, односно одговарајући документ с апостилом, не старији од шест мјесеци са овјереним преводом за страног емитента;

ђ) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности;

е) годишње финансијске извјештаје (властите и консолидоване ако их израђује) за претходне двије године и одговарајуће извјештаје овлашћеног ревизора, те посљедњи периодични обрачун уколико се захтјев за одобрење проспекта доставља након 31. јула текуће године;

ж) финансијски извјештај и одговарајући извјештај овлашћеног ревизора за период краћи од периода наведеног у тачки е) овог става, уколико емитент послује у краћем периоду од наведеног у тачки е);

з) потврду овлашћене банке за послове платног промета о стању пословних рачуна емитента за посљедњих 60 дана до дана подношења захтјева (потврда о ликвидности);

и) уговор закључен између емитента и берзанског посредника, у сврху продаје емитованих хартија од вриједности на берзи, уколико се емисија продаје на берзи, те уколико се емисија хартија од вриједности обавља уз посредовање,

ј) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника,

к) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности која је већ регистрована те

л) доказ о уплати накнаде за рјешавање захтјева за одобрење проспекта.

Члан 15.

(1) Уколико је емитент банка или друга финансијска организација, Комисији се, уз захтјев, прилаже и писмена сагласност надлежног регулаторног органа за предметну емисију.

(2) Прилог из члана 14. тачка ѓ) не подноси се у случају када је емитент банка.

Члан 16.

Када је емитент обвезница град или општина, те фонд социјалне заштите у Републици Српској, уз захтјев се прилажу:

а) приједлог проспекта,

б) одлука о емисији,

в) уговор са банком, односно депозитаром ради отварања привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности,

г) сагласност надлежног органа, ако је посебним прописом таква сагласност предвиђена,

д) уговор између емитента и берзанског посредника у сврху продаје емитованих хартија од вриједности на берзи, уколико се емисија продаје на берзи,

ђ) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника те

е) доказ о уплати накнаде за рјешавање захтјева за одобрење проспекта.

Члан 17.

Оснивач акционарског друштва које се оснива упућивањем јавног позива трећим лицима за упис и уплату акција (отворено акционарско друштво) уз захтјев прилаже:

а) уговор, односно одлуку о оснивању;

б) приједлог проспекта;

в) уговор између оснивача и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности;

г) уговор са берзанским посредником у сврху продаје емитованих хартија од вриједности на берзи, уколико се емисија продаје на берзи;

д) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта, уколико је такав уговор закључен;

ђ) доказ о уплати накнаде за рјешавање захтјева за одобрење проспекта.

Члан 18.

(1) Ако се емисија хартија од вриједности реализује на берзи, продајна цијена из члана 23. став 1. тачка л) Закона, која се наводи у одлуци о емисији хартија од вриједности, представља минималну цијену по којој ће се хартије понудити.

(2) Продајна цијена у емисији акција, а која се наводи у одлуци о емисији, не може бити нижа од номиналне вриједности, нити од просјечне пондерисане тржишне цијене акција претходних емисија, исте врсте и класе, уврштене на берзу, за посљедњих шест мјесеци прије доношења одлуке о сазивању скупштине акционара, односно другог органа, на којој се доноси одлука о емисији, осим у случајевима:

а) издавање акција по вриједности утврђеној за варанте или за замјенљиве обвезнице,

б) издавање обичних акција у складу са поступком утврђеним овим законом за извршење права пречег уписа акција постојећих акционара по вриједности која не може бити нижа од 90% од њихове тржишне цијене,

в) издавање акција у поступку реорганизације друштва и

г) издавање акција брокеру или другом посреднику ради њихове препродаје по тржишној вриједности, по вриједности која може бити мања од тржишне вриједности, али не више од износа посредничке провизије утврђене као проценат од вриједности по којој се издају акције, с тим да она не може прећи 10% тржишне вриједности тих акција.

(3) Ако се емисија дужничких хартија од вриједности врши у складу са чланом 38. став 2. Закона, одлука о емисији, поред елемената из члана 23. став 1. Закона, садржи и податак о томе да ли се продаја (упис и уплата) врши континуирано или у траншама.

(4) Ако се емисија из става 3. овог члана врши у траншама, поред податка из члана 23. став 1. Закона, одлука о емисији обавезно садржи и податке о:

а) броју појединачних транши у оквиру емисије и њиховој вриједности;

б) датуму или року у којем ће појединачне транше бити понуђене;

в) проценту успјешности сваке појединачне транше.

(5) Ако се емисија акција врши уз коришћење права пречег стицања акција, рок за коришћење тог права, а који се наводи у одлуци о емисији, не може бити краћи од 15 дана од дана почетка уписа и уплате акција предметне емисије.

(6) Право пречег стицања акција предметне емисије припада лицима која имају статус акционара на дан пресјека, а који слиједи након доношења одлуке о емисији и не може бити краћи од 20 дана од дана доношења одлуке.

(7) Приликом израчунавања припадајућег обима права пречег стицања за сваког појединачног акционара којем то право припада, сходно се примјењују одредбе ст. 2. и 3. члана 51. овог правилника.

Члан 19.

(1) Уговором о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине хартија од вриједности, између емитента и банке, регулишу се права и обавезе уговорних страна у вези са уплатом средстава у поступку емисије хартија од вриједности.

(2) Уговор из става 1. овог члана обавезно треба да садржи сљедеће елементе:

а) да је предмет уговора отварање посебног, привременог рачуна, уз навођење броја рачуна,

б) да се емитент обавезује да достави одлуку о емисији хартија од вриједности, проспект и евентуалне измјене проспекта, рјешење о одобрењу проспекта, као и доказ о објављивању јавног позива за упис и уплату хартија од вриједности (за јавну понуду),

в) да се емитент обавезује да одмах достави обавјештење о завршетку јавне понуде у складу са чланом 39. став 3. Закона, односно одлуку о прекиду уписа и уплате хартија од вриједности у складу са чланом 37. став 6. Закона или члан 38. став 3. Закона,

г) да емитент не може располагати уплаћеним средствима прије окончања поступка емисије, односно прије уписа емисије у Регистар емитената хартија од вриједности код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске (у даљем тексту: Регистар емитената), осим у случају емисије из члана 38. став 2. Закона,

д) да се банка обавезује да одмах по истеку рока за упис и уплату хартија од вриједности по основу права пречег стицања, достави извјештај о броју хартија од вриједности продатих по основу права пречег стицања, као и о лицима која су извршила упис и уплату хартија од вриједности по основу тог права, уколико таква одредба постоји у одлуци о емисији,

ђ) да се банка обавезује да након истека рока за упис и уплату хартија од вриједности, односно дана завршетка понуде прије истека рока за упис и уплату одмах достави писмени извјештај о резултатима емисије,

е) да се банка обавезује да у року од три дана од дана пријема рјешења Комисије о поништењу емисије или пријема одлуке емитента о прекиду емисије изврши поврат уплаћених средстава купцима, заједно са каматом на депозите по виђењу, коју је емитент на та средства остварио код банке по закљученом уговору,

ж) да се банка обавезује да у року од три дана од дана пријема захтјева инвеститора за поврат средстава, у случају отказа уписа и уплате, у складу са чланом 34. став 5. Закона, изврши поврат уплаћених средстава купцима,

з) да се банка обавезује да у року од три дана од дана достављања рјешења Комисије о успјешном завршетку емисије, односно од дана достављања доказа да је Централни регистар хартија од вриједности (у даљем тексту: Регистар) извршио пренос хартија од вриједности које у поступку континуиране јавне понуде емитују банке и јединице локалне самоуправе, а по извјештају емитента или берзанских посредника купаца, односно у том поступку пренесе уплаћена новчана средства на рачун емитента.

Члан 20.

Уговором између емитента и берзанског посредника у сврху продаје емитованих хартија од вриједности на берзи регулишу се права и обавезе уговорних страна у вези са продајом емитованих хартија, а сходно процедури прописаној Правилником о пословању берзанских посредника.

Члан 21.

У смислу одредбе члана 31. став 1. тачка в) Закона, Комисија ће одбити захтјев за одобрење проспекта за емисију хартија од вриједности ако подносилац захтјева није објавио:

- а) финансијске извјештаје за посљедњи годишњи обрачунски период,
- б) извјештај о ревизији финансијских извјештаја за претходне двије године,
- в) одлуку о сазивању скупштине акционара са дневним редом, датумом и мјестом одржавања скупштине, те мјестом гдје се може преузети или извршити увид у приједлог одлуке о емисији хартија од вриједности те
- г) у случају да је у току претходног или текућег годишњег извјештајног периода правоснажно изречена прекршајна санкција због необјављивања информација из чл. 284. и 285. Закона.

**V - ПРИЛОЗИ КОЈИ СЕ ДОСТАВЉАЈУ УЗ ЗАХТЈЕВ
ЗА ОДОБРЕЊЕ ПРОСПЕКТА ЗА УВРШТЕЊЕ
ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ НА БЕРЗУ ИЛИ
ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ**

Члан 22.

Уз захтјев за одобрење проспекта за уврштење хартија од вриједности на берзу или друго уређено јавно тржиште емитент доставља:

- а) приједлог проспекта;
- б) одлуку надлежног органа о укључивању одређене хартије од вриједности у систем трговања на берзи или другом уређеном јавном тржишту, са свим додатним информацијама које се достављају берзи или другом уређеном јавном тржишту на које се захтијева укључење у трговање;
- в) оснивачки акт, односно статут, ако емитент нема оснивачки акт;
- г) рјешење суда о упису емитента у судски регистар, за емитенте који подлијежу обавези уписа у судски регистар, за домаћег емитента, односно одговарајући документ с апостилом, не старији од шест мјесеци са овјереним преводом за страног емитента;
- д) годишње финансијске извјештаје (властите и консолидоване) за претходне двије године и одговарајуће извјештаје овлашћеног ревизора, те посљедњи периодични обрачун уколико се захтјев за одобрење проспекта доставља након 31. јула текуће године;
- ђ) финансијски извјештај и одговарајући извјештај овлашћеног ревизора за период краћи од периода наведеног у тачки д) овог става, уколико емитент послује у краћем периоду од наведеног у тачки д),
- е) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности те
- ж) доказ о уплати накнаде за рјешавање захтјева за одобрење проспекта.

Члан 23.

Уз захтјев за одобрење јединственог проспекта, за емисију хартија од вриједности и за уврштење хартија од вриједности на берзу или друго уређено јавно тржиште емитент, поред приједлога проспекта, доставља и:

- а) одлуку о емисији хартија од вриједности;
- б) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и пред-

стављених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара;

в) одлуку надлежног органа о укључивању одређене хартије од вриједности у систем трговања на берзи или другом уређеном тржишту, са свим додатним информацијама које се достављају берзи или другом уређеном тржишту на које се захтијева укључење у трговање;

г) оснивачки акт, односно статут, ако емитент нема оснивачки акт;

д) рјешење суда о упису емитента у судски регистар за емитенте који подлијежу обавези уписа у судски регистар, за домаћег емитента, односно одговарајући документ с апостилом, не старији од шест мјесеци са овјереним преводом за страног емитента;

ђ) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности;

е) годишње финансијске извјештаје (властите и консолидоване) за претходне двије године и одговарајуће извјештаје овлашћеног ревизора, те посљедњи периодични обрачун уколико се захтјев за одобрење проспекта доставља након 31. јула текуће године;

ж) финансијски извјештај и одговарајући извјештај овлашћеног ревизора за период краћи од периода наведеног у тачки е) овог става, уколико је емитент послује у краћем периоду од наведеног у тачки е);

з) потврду овлашћене банке за послове платног промета о стању пословних рачуна емитента за посљедњих 60 дана до дана подношења захтјева (потврда о ликвидности);

и) уговор закључен између емитента и берзанског посредника, у сврху продаје емитованих хартија од вриједности на берзи, уколико се емисија продаје на берзи, те уколико се емисија хартија од вриједности обавља уз посредовање;

ј) уговор закључен између емитента и агента, предузимоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен;

к) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности која је већ регистрована те

л) доказ о уплати накнаде за рјешавање захтјева за одобрење проспекта.

Члан 24.

(1) Уколико захтјев за одобрење проспекта за јавну понуду хартија од вриједности садржи истовремено и захтјев за укључење у трговање тих хартија од вриједности (захтјев за одобрење јединственог проспекта), у периоду од највише 12 мјесеци од дана објављивања проспекта за јавну понуду хартија од вриједности, проспект мора:

а) бити допуњен подацима (додатак проспекту) након јавне понуде тако да укључи читаву класу хартија од вриједности (по основу резултата предметне понуде), укључујући и хартије од вриједности које су резервисане за будуће емитовање након остварења права по основу тих хартија или конверзије издатих хартија од вриједности, као што су: опције, варанти и замјенљиве хартије од вриједности и

б) да укључује и информације о испуњавању услова за укључење у трговање које захтијева берза или друго уређено јавно тржиште на које се тражи укључење хартија од вриједности у трговање.

(2) Додатак проспекту из става 1. овог члана одобрава се на исти начин као и проспект, у року од 15 дана од дана подношења уредног захтјева Комисији, а објављује се у року од три дана од дана одобрења, на исти начин на који је објављен и проспект.

(3) У случају да је саставни дио првобитно одобреног проспекта садржавао и скраћени проспект, и тај дио треба бити допуњен у зависности од садржаја додатка проспекта.

Члан 25.

(1) Емитент са сједиштем изван Републике Српске може да достави Комисији захтјев за одобрење проспекта из чл. 14, 22. и 23, при чему поред осталих одговарајућих прилога, доставља и писану потврду надлежног органа матичне земље, да су хартије од вриједности за које доставља захтјев исте класе као и хартије које се нуде у матичној земљи емитента, а на основу одобреног проспекта, односно којима се тргује и на регулисаном тржишту у матичној земљи.

(2) У случају из става 1. овог члана, захтјев се доставља посредством домаћег берзанског посредника и уз захтјев се подноси проспект одобрен од стране надлежног органа државе емитента са одговарајућом документацијом, у оригиналу и овјереном преводу.

(3) Када су предмет захтјева за одобрење проспекта за емисију или уврштење на берзу или уређено тржиште депозитне потврде, Комисији се доставља примјерак уговора између страног емитента и кредитне институције овлашћене да послује у Републици Српској која ће емитовати депозитне потврде, као и доказ да хартије од вриједности представљене тим депозитним потврдама испуњавају услове из става 2. овог члана.

(4) Комисија одобрава објављивање проспекта који је сачињен у складу са прописима матичне земље емитента и овог правилника, као и под условом да обавезе објелодањивања одговарају обавезама утврђеним прописима Републике Српске.

(5) Стране државе, државни органи, централне банке, међународне и наднационалне институције као што су Међународни монетарни фонд, Европска централна банка, Европска инвестициона банка и остале сличне међународне организације могу да врше понуду хартија од вриједности у Републици Српској и укључе их на берзу или друго уређено јавно тржиште у Републици Српској без испуњавања услова о обавезном састављању проспекта и достављања пратеће документације, само уз достављање одговарајућег захтјева из члана 2. овог правилника.

(6) Одредбе домаћих прописа које се односе на упис хартија од вриједности у Регистар и њихово укључивање на берзу или друго уређено тржиште сходно се примјењују и на хартије од вриједности страних емитената.

Члан 26.

(1) Емитенти чије су хартије од вриједности укључене у трговање на берзи или другом уређеном јавном тржишту дужни су да најмање једном годишње саставе и објаве документ који садржи или упућује на све информације које су објавили или ставили на располагање јавности током претходних 12 мјесеци, а у складу са обавезама прописаним другим прописима у вези са проспектом и другим прописима у вези са објављивањем информација у вези са емитентом.

(2) Годишњи документ о објављеним информацијама из става 1. овог члана доставља се Комисији у року од 30 дана од дана објављивања годишњих ревидираних финансијских извјештаја емитента или извјештаја надзорног органа о финансијским извјештајима и ставља се на увид јавности у складу са Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне понуде.

(3) Уколико су неке информације укључене у годишњи документ о објављеним информацијама упућивањем на друге документе, у њему се наводи гдје су те информације доступне јавности, а документ садржи напомену, уколико је то случај, да неке информације могу бити застарјеле.

(4) Објављени документ из става 1. овог члана представља допуну и ажурирање проспекта за уврштење хартија од вриједности, односно Документа о регистрацији хартија од вриједности, с којим чини одговарајућу цјелину.

Члан 27.

У случају емисије из члана 38. Закона, проспект за емисију дужничких хартија од вриједности важи све док се

хартије од вриједности на које се односи издају континуирано или периодично, такође уз обавезу емитента да саставља годишњи документ о објављеним информацијама из става 1. члана 26. овог правилника.

Члан 28.

(1) Проспект из чл. 14, 22. и 23. овог правилника доставља се Комисији у писаној и у електронској форми, на CD/DVD медију.

(2) У случају да су информације у проспект укључене упућивањем на објављене информације, уз захтев за одобрење проспекта прилаже се и копија документа у којем су те информације изворно објављене. У овом документу морају бити јасно означене информације на које се читалац проспекта упућује.

Члан 29.

(1) Прилози уз захтјев за одобрење проспекта из чл. 14, 22. и 23. овог правилника подносе се у оригиналу или копијама овјереним од стране одговорног лица емитента, при чему свака страница приједлога проспекта треба бити овјерена печатом емитента.

(2) Изузетно од одредбе става 1. овог члана, емитент не доставља прилоге који су достављени у претходним поступцима пред Комисијом те уколико није било промјена до дана подношења захтјева за одобрење проспекта.

Члан 30.

Уколико у поступку по захтјеву за одобрење проспекта из чл. 14, 22. и 23. овог правилника Комисија утврди да је исти потребно допунити или измијенити, емитент доставља:

а) у електронској форми пречишћени текст цијелог проспекта, у којем су измјене и допуне јасно означене,

б) у писаној форми само текст измјене или допуне, потписан од истих лица која су потписала и проспект, првобитно достављених Комисији,

в) изјаву, потписану од лица која су потписала и првобитно достављених проспекта, којом потврђују да, изузев достављених и означених измјена и допуна, нису мијењали остали дијелови првобитно достављеног проспекта.

VI - ОБЈАВЉИВАЊЕ И ОГЛАШАВАЊЕ У ВЕЗИ СА ПРОСПЕКТОМ, ОДНОСНО У ВЕЗИ СА ПРЕЛИМИНАРНИМ ПРОСПЕКТОМ, ТЕ ПОСТУПАК У СЛУЧАЈУ ИЗМЈЕНЕ ПРОСПЕКТА, ОДНОСНО ПРЕЛИМИНАРНОГ ПРОСПЕКТА ЗА ЕМИСИЈУ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Члан 31.

(1) Емитент је дужан да најмање 15 дана прије почетка уписа хартија од вриједности објави јавни позив за упис и уплату хартија од вриједности у форми огласа у дневном листу, доступном на цијелој територији Републике Српске, у коме је садржан текст проспекта или објављештење гдје се проспект може бесплатно подићи или наручити.

(2) Проспект мора бити доступан инвеститорима у сједишту емитента и на свим мјестима на којима се обавља упис хартија од вриједности, односно код свих берзанских посредника.

(3) Емитент је дужан да проспект и јавни позив за упис и уплату хартија од вриједности објави на интернет страницима берзе или другог уређеног јавног тржишта, најмање 15 дана прије почетка уписа хартија од вриједности.

(5) Емитент нема обавезу објављивања прелиминарног проспекта, већ се тај документ доставља потенцијалним купцима хартија од вриједности предметне емисије - постојећим акционарима и квалификованим инвеститорима, о чему се инвестициона јавност информира посредником одговарајуће објаве на берзи или другом уређеном јавном тржишту у оквиру којег се већ тргује хартијама од вриједности тог емитента.

(6) У случају да емитент објављује прелиминарни проспект, неопходно је да обезбиди равноправан третман свим заинтересованим корисницима такве информације, сходном примјеном овог члана и члана 33. Закона.

(7) Уколико се проспект, односно прелиминарни проспект објављује у електронској форми, на интернет страници емитента, мора бити једноставно доступан приликом приступања тој интернет страници, а формат документа треба да буде такав да се не може мијењати, а евентуална упућивања на друга документа (хиперлинкови) које би проспект, односно прелиминарни проспект могао да садржи морају да буду само у вези са документима на које проспект упућује, при чему ти документи морају да буду доступни посредством наведеног упућивања (хиперлинка).

(8) Инвеститорима мора бити омогућено да преузму и одштапају проспект и прелиминарни проспект у случају да се објављују електронски.

Члан 32.

(1) Након што је емитент, у форми огласа у дневном листу, доступном на цијелој територији Републике Српске, објавио јавни позив за упис и уплату хартија од вриједности, дужан је да у року од три дана од дана објављивања достави Комисији и банци депозитару доказ о том објављивању, при чему се из доказа мора јасно утврдити назив дневног листа и датум објаве предметног позива за упис и уплату хартија.

(2) У случају да емитент објављује прелиминарни проспект, дужан је да у року од три дана од дана објављивања достави Комисији објављивање и доказ о том објављивању.

Члан 33.

(1) Ако у току трајања јавне понуде хартија од вриједности настану нове околности које указују да су подаци наведени у проспекту за емисију хартија од вриједности, односно у Документу о хартијама од вриједности нетачни или неистинити, или се појаве нове информације чији садржај би могао утицати на доношење одлуке инвеститора о куповини, емитент је дужан да прекине јавну понуду хартија од вриједности, да обавијести Комисију и јавност и да Комисији без одлагања упути захтјев за одобрење измјене проспекта.

(2) Измјене проспекта емитент је дужан да објави у року од три дана од дана пријема рјешења Комисије, на начин који је прописан за објављивање проспекта.

(3) Емитент је дужан да измијењени проспект достави свим лицима која су извршила упис хартија од вриједности за вријеме трајања јавне понуде заједно са информацијом, да имају право да откажу упис.

(4) Свако лице које је уписало или уплатило хартије од вриједности на основу података из проспекта прије његове измјене има право да у року од 10 дана од дана пријема измјена проспекта откаже упис хартија од вриједности и затражи поврат уплаћеног износа заједно са каматом на депозит коју је емитент на та средства остварио код банке по закљученом уговору.

VII - КРИТЕРИЈУМИ ЗА ИЗОСТАВЉАЊЕ ПОДАТАКА ИЗ ПРОСПЕКТА И ПРЕЛИМИНАРНОГ ПРОСПЕКТА

Члан 34.

(1) На захтјев емитента, Комисија може да дозволи изостављање одређених података које проспект, односно прелиминарни проспект мора да садржи, уколико сматра да би:

а) објелодањивање таквих података било у супротности са јавним интересом;

б) објелодањивање таквих података могло нанети несразмјерну штету емитенту, под условом да изостављање података не би довело јавност у заблуду у погледу чињеница и околности неопходних за објективну процјену емитента или гаранта (ако за предметну емисију постоји), као и у погледу права из хартија од вриједности на које се проспект односи;

в) такви подаци били од незнатног значаја само за предметну понуду или уврштење хартије на берзу или друго уређено тржиште, а не би утицали на процјену финансијског стања и развојних могућности емитента или гаранта (ако за предметну емисију постоји).

(2) Ако су неке информације, које је неопходно приказати у проспекту, неодговарајуће за пословање емитента, његов правни статус или за хартије од вриједности на које се проспект односи, проспект мора да садржи информације еквивалентне прописаним информацијама, ако такве постоје.

(3) Захтјев из става 1. овог члана доставља се Комисији прије подношења захтјева за одобрење проспекта, а Комисија одлучује о овом захтјеву у року од 15 дана од дана његовог пријема.

Члан 35.

Емитент који, у складу са чланом 34. овог правилника, намјерава да изостави поједине податке из проспекта мора да достави Комисији:

1. захтјев из којег је видљиво које информације намјерава да изостави из проспекта, са детаљним навођењем разлога због којих захтјева изостављање тих информација,

2. образложење са документацијом којом се доказује да су испуњени услови за изостављање те информације из проспекта.

Члан 36.

(1) Уколико продајна цијена и количина хартија од вриједности које ће бити предмет јавне понуде неће бити приказане у проспекту, емитент мора да информише потенцијалне инвеститоре о:

а) критеријумима и условима у складу са којима се утврђује коначна цијена у понуди, односно о највишем износу коначне цијене у понуди, као и о критеријумима и условима у складу са којима се утврђује коначан број понуђених хартија од вриједности или

б) уколико не поступи у складу са тачком а) овог става, емитент треба да омогући инвеститору повлачење сагласности за куповину или упис и уплату хартија од вриједности у року од најмање пет дана од дана објаве коначне цијене и броја понуђених хартија од вриједности.

(2) Емитент доставља податке о коначној продајној цијени и количини хартија од вриједности Комисији, чим је то могуће и одмах затим их објављује на начин на који је објављен јавни позив за упис и уплату хартија од вриједности.

VIII - НАЧИН И ПОСТУПАК УПИСА И УПЛАТЕ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ У ЈАВНОЈ ПОНУДИ

Члан 37.

(1) Упис хартија од вриједности може се вршити у просторијама емитента или код берзанског посредника са којим је емитент закључио уговор за обављање ових послова.

(2) Ако се продаја јавном понудом врши по цијени наведеној у проспекту, упис хартија врши се у просторијама емитента или берзанског посредника са којим је емитент закључио уговор за обављање ових послова, у мјесту и времену наведеном у проспекту.

(3) Продаја хартија од вриједности посредством берзе може бити:

а) по јединственој (преовлађујућој) цијени или

б) по вишеструким цијенама (континуирана јавна понуда).

(4) Почетком уписа и уплате хартија од вриједности јавном понудом посредством берзе сматра се уношење продајног налога у берзански систем трговања.

(5) У случају да се продаја хартија од вриједности врши посредством берзе, осим у случају продаје дужничких хартија од вриједности, налози не могу бити реализовани.

вани у року краћем од пет дана од дана почетка уписа и уплате, утврђеног на начин из става 4. овог члана.

(6) Уплате уписаних хартија од вриједности врше се на привремени намјенски рачун емитента за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности.

(7) Банка код које је отворен привремени рачун за депоновање уплата по основу куповине хартија од вриједности на берзи доставља берзанском посреднику дневне извјештаје о уплатама на привремени рачун емитента.

Члан 38.

(1) У случају да се упис акција врши код емитента, тај поступак се одвија потписивањем изјаве о упису (уписница) у пет примјерка, од којих два примјерка припадају купцу.

(2) Упис се може извршити лично или посредством пуномоћника за физичко лице, односно законског заступника за правно лице, уз прилагање пуномоћи, односно овлашћења и стављање на увид идентификационог документа.

(3) Уписница садржи:

а) редни број уписнице;

б) име, име родитеља, презиме и ЈМБГ за домаћа физичка лица, односно број пасоша за страна физичка лица, или назив, сједиште, матични број за домаћа правна лица, односно одговарајући број за страном правно лице, ЈМБ и име и презиме законског заступника, те адресу уписника;

в) број, врсту и класу уписаних акција, номиналну вриједност и цијену по којој се врши упис;

г) изјаву уписника да ће акције уплатити под условима утврђеним у јавном позиву;

д) изјаву уписника да је упознат са условима и поступком емисије, а у случају сукцесивног оснивања акционарског друштва, и са уговором о оснивању и са извјештајем оснивача, као и изјаву да те документе прихвата;

ђ) потпис уписника или пуномоћника, односно законског заступника и датум уписа;

е) назив и адресу банке, посредством које се врши уплата акција и

ж) датум, потпис овлашћеног лица и печат емитента, односно агента емисије.

(4) Уписница која не садржи елементе наведене у претходном ставу је ништава.

(5) Ако се акције продају јавном понудом посредством берзе, налог за куповину акција сматра се уписником из става 1. овог члана.

(6) Одредбе овог члана сходно се примјењују на упис других хартија од вриједности које се емитују јавном понудом.

(7) Јавна понуда може се завршити и прије истека рока из члана 38. став 1. Закона, односно рока наведеног у проспекту ако су испуњени услови из члана 39. став 3. Закона, о чему емитент најкасније првог наредног радног дана обавјештава инвестициону јавност, а посредством интернет странице берзе или другог уређеног јавног тржишта на којем су уврштене хартије тог емитента.

Члан 39.

(1) Ако се јавна понуда хартија врши на берзи, берзански посредник емитента уноси налог за продају хартија, по елементима (количина и цијена) из проспекта.

(2) Берзански посредници купаца уносе налоге за куповину хартија по цијени која је једнака или већа од почетне цијене.

(3) Јавна понуда може се завршити и прије истека рока из члана 38. став 1. Закона, односно рока наведеног у проспекту ако су испуњени услови из члана 39. став 3. Закона, о чему емитент најкасније првог наредног радног дана оба-

вјештава инвестициону јавност, а посредством интернет странице берзе или другог уређеног јавног тржишта, посредством којег се врши продаја предметне емисије.

(4) Цијена по којој купци у јавној понуди по јединственој цијени на берзи уписују и уплаћују хартије добија се по алгоритму уравнотежене (преовлађујуће) цијене која омогућава највећу продају хартија из понуде, а у складу са правилима берзе.

(5) Цијене по којима купци у јавној понуди са вишеструким цијенама на берзи уписују и уплаћују акције одређују се у складу са правилима берзе.

Члан 40.

(1) Јавна понуда дужничких хартија од вриједности које емитују банке и јединице локалне самоуправе из члана 38. став 2. Закона може се спроводити:

а) континуирано или

б) у траншама.

(2) Јавна понуда хартија из става 1. овог члана може се спроводити у просторијама емитента или на берзи.

(3) На основу одлуке о емисији и рјешења Комисије о одобрењу проспекта, Регистар води хартије од вриједности из става 1. овог члана које су предмет јавне понуде као неуписане и неуплаћене на посебном привременом рачуну емитента.

(4) Након уписа и уплате хартија од вриједности из става 1. овог члана, по пријему извјештаја емитента, односно берзе о резултатима уписа и уплате, Регистар преноси уписане и уплаћене хартије од вриједности са посебног привременог рачуна емитента на рачун купца.

(5) Неуписане и неуплаћене хартије од вриједности које се воде код Регистра на посебном привременом рачуну из става 3. овог члана не производе никакво правно дејство.

Члан 41.

Ако је продајна цијена акција наведена у проспекту нижа од књиговодствене вриједности из последњег годишњег извјештаја, емитент је обавезан да јавну понуду акција спроведе на берзи.

IX - САДРЖАЈ, НАЧИН И РОКОВИ ИЗВЈЕШТАВАЊА О РЕЗУЛТАТИМА ЈАВНЕ ПОНУДЕ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Члан 42.

(1) Извјештај емитента из члана 41. ст. 1. и 2. Закона садржи:

а) број и номиналну вриједност емитованих хартија од вриједности и укупну вриједност емисије,

б) датум почетка и завршетка уписа и уплате,

в) име, име родитеља, презиме и ЈМБГ за домаћа физичка лица, односно број пасоша за страна физичка лица, или назив, сједиште, матични број код републичког завода за статистику за домаћа правна лица, односно одговарајући број за страном правно лице, ЈМБ и име и презиме законског заступника, те адресу уписника,

г) укупан број уписаних и уплаћених хартија од вриједности, са списком купаца и датумом уписа и уплате, те постигнуту продајну цијену,

д) укупан број уписаних и уплаћених хартија од вриједности по основу права пречег стицања са списком купаца и датумом уписа и уплате,

ђ) укупан износ уплаћених хартија од вриједности,

е) број, номиналну и укупну вриједност хартија од вриједности које је стекао сваки купац.

(2) Извјештај из става 1. овог члана емитент доставља Комисији у року од седам дана од дана завршетка јавне понуде.

(3) На основу уредног извјештаја из става 1. овог члана, Комисија доноси одговарајуће рјешење.

Члан 43.

(1) Ако се јавна понуда хартија из члана 40. став 1. овог правилника спроводи континуирано у просторијама емитента, емитент на крају сваког дана доставља Регистру извјештај о уписаним и уплаћеним хартијама у складу са чланом 42. овог правилника, на основу којег Регистар преноси уписане и уплаћене хартије од вриједности са посебног привременог рачуна емитента на рачун купца.

(2) Ако се јавна понуда хартија из члана 40. став 1. овог правилника спроводи континуирано на берзи, берзански посредници купаца на крају сваког дана састављају извјештај о уписаним и уплаћеним хартијама у складу са чланом 42. овог правилника, достављају га емитенту, Комисији и Регистру који на основу тог извјештаја преноси уписане и уплаћене хартије од вриједности са посебног привременог рачуна емитента на рачун купца.

Члан 44.

Емитент је дужан да најкасније у року од седам дана од дана уписа успјешности емисије у Регистар емитената, на интернет страницама берзе или другог уређеног јавног тржишта објави податке о резултатима емисије:

- а) број и номиналну вриједност емитованих хартија од вриједности и укупну вриједност емисије,
- б) датум почетка и завршетка уписа и уплате,
- в) укупан број уписаних и уплаћених хартија од вриједности по основу права пречег стицања, те
- г) укупан број уписаних и уплаћених хартија од вриједности, те постигнуту продајну цијену.

X - САДРЖАЈ ОДЛУКА И ВРСТЕ ДОКУМЕНАТА КОЈИ СЕ ПОДНОСЕ КОМИСИЈИ У СЛУЧАЈУ ЕМИСИЈЕ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ БЕЗ ОБАВЕЗЕ ОБЈАВЉИВАЊА ПРОСПЕКТА, ТЕ НАЧИН ОБАВЈЕШТАВАЊА КОМИСИЈЕ И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ У ВЕЗИ СА ОВОМ ЕМИСИЈОМ

Члан 45.

Одлука о емисији хартија од вриједности из члана 60. Закона садржи:

- а) у случају понуде која је упућена само квалификованим инвеститорима, податке из члана 23. став 1. Закона;
- б) у случају понуде која је упућена физичким или правним лицима у Републици Српској, чији број не може бити већи од десет, а која нису квалификовани инвеститори, податке из члана 23. став 1. Закона;
- в) у случају понуде која је упућена инвеститорима који ће за уписане хартије од вриједности уплатити износ од најмање 100.000 КМ по инвеститору за сваку појединачну понуду, податке из члана 23. став 1. Закона;
- г) у случају понуде хартија од вриједности чија појединачна номинална вриједност износи најмање 100.000 КМ, податке из члана 23. став 1. Закона;
- д) у случају понуде укупном вриједности за хартије од вриједности која је мања од 200.000 КМ, при чему се овај износ рачуна током периода од годину дана, податке из члана 23. став 1. Закона;
- ђ) у случају понуде акција које се емитују у замјену за већ емитоване акције исте класе, уколико емисија таквих нових акција не подразумева повећање основног капитала друштва, податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и замјенски однос;
- е) у случају понуде хартија од вриједности које се нуде, додјељују или ће бити додијељене у поступку статусних промјена друштва, под условом да за те хартије од вриједности постоји документ са подацима које Комисија сматра еквивалентним подацима из проспекта, узимајући у обзир одредбе закона којим се уређује пословање привредних друштва, и то:

е₁) приликом статусне промјене - спајањем уз припајање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према

којој власницима припојеног правног лица припада број акција предметне емисије, сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу припојеног лица, а које имају на датум пресека,

е₂) приликом статусне промјене - спајањем уз оснивање новог акционарског друштва, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима спојених правних лица припада број акција предметне емисије, сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу којим друштва - правни претходници учествују у основном капиталу новог акционарског друштва, а које имају на датум пресека,

е₃) приликом статусне промјене - подјеле уз припајање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима друштва које престаје да постоји припада број акција предметне емисије (друштва стицаоца), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва које престаје да постоји, а које имају на датум пресека,

е₄) приликом статусне промјене - подјеле уз оснивање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима друштва које престаје да постоји припада број акција предметне емисије (новог друштва или нових друштва), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва које престаје да постоји, а које имају на датум пресека,

е₅) приликом статусне промјене - подјеле уз припајање и подјела уз оснивање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима друштва које престаје да постоји припада број акција предметне емисије (друштва стицаоца), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва које престаје да постоји, које имају на дан пресека и одредбу према којој власницима друштва које престаје да постоји припада број акција предметне емисије (новог друштва или нових друштва), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва које престаје да постоји, а које имају на датум пресека,

е₆) приликом статусне промјене - одвајања уз припајање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима друштва дјеленика припада број акција предметне емисије (друштва стицаоца), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва дјеленика, а који имају на датум пресека,

е₇) приликом статусне промјене - одвајања уз оснивање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима друштва дјеленика припада број акција предметне (оснивачке) емисије (друштва стицаоца), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва дјеленика, а који имају на датум пресека,

е₈) приликом статусне промјене - одвајања уз припајање и одвајања уз оснивање, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој власницима друштва дјеленика припада број акција предметне емисије (друштва стицаоца), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу друштва дјеленика, а који имају на датум пресека,

ж) у случају емисије акција које се нуде, додјељују или ће бити додијељене без накнаде постојећим акционарима или као дивиденде исплаћене у виду акција исте класе, као и акције у вези са којима су дивиденде исплаћене, под условом да постоји документ са подацима о броју и правима из акција, као и разлозима и детаљима у вези са понудом, податке из члана 23. Закона, осим т. д), з), к), л), њ), м) и н), те датум пресека и одредбу према којој акционарима

припада број акција предметне емисије, сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу емитента које имају на датум пресјека;

з) у случају емисије хартија од вриједности које нуди или ће понудити емитент чије су хартије од вриједности укључене на берзу, односно друго уређено јавно тржиште или друштво које је повезано са емитентом, а које нуди или ће понудити садашњим или бившим члановима управе или запосленима, под условом да постоји документ са подацима о броју и природи хартија од вриједности, као и разлозима и детаљима који се односе на понуду, податке из члана 23, осим т. д), з), к), л), љ), м) и н).

Члан 46.

(1) Под емисијама из члана 45. тачка њ) овог правилника подразумијевају се:

а) спајање акција је емисија нових акција ради замјене више постојећих акција за једну нову акцију исте класе, али веће номиналне вриједности,

б) подјела акција је емисија нових акција ради замјене једне постојеће акције за више нових акција исте класе, али мање номиналне вриједности,

в) конверзија је повлачење свих хартија од вриједности једне класе и њихова замјена истим хартијама од вриједности друге класе,

г) деноминација дужничких хартија од вриједности једне номиналне вриједности и њихова замјена једнаким бројем нових хартија од вриједности исте класе, али сразмјерно смањене номиналне вриједности и

д) смањење основног капитала.

(2) Под смањењем основног капитала из тачке д) претходног става овог члана подразумијева се:

а) деноминација свих акција исте номиналне вриједности и њихова замјена једнаким бројем нових акција исте класе, али сразмјерно смањене номиналне вриједности и

б) сразмјерним смањењем броја акција свим акционарима, власницима исте класе акција.

Члан 47.

Одлука о смањењу основног капитала из става 2. претходног члана садржи сљедеће елементе:

а) пуни назив и адресу емитента;

б) ознаку и регистарски број емитента у Регистру емитената код Комисије;

в) назив органа који је донио одлуку о смањењу основног капитала и датум доношења одлуке;

г) укупан број и вриједност до сада емитованих хартија од вриједности исте класе и износ регистрованог основног капитала који је предмет смањења;

д) износ смањења основног капитала и основ смањења (смањењем номиналне вриједности акција или смањењем броја акција);

ђ) износ основног капитала, са бројем и номиналном вриједношћу акција након смањења основног капитала;

е) датум пресјека;

ж) одредбу према којој акционарима припада број акција предметне емисије (учешће у новом, смањеном капиталу), сразмјерно процентуалном учешћу у основном капиталу емитента које имају на дан пресјека;

з) име, презиме и функцију овлашћених лица емитента за спровођење поступка смањења.

Члан 48.

Одлука о емисији хартија од вриједности конверзијом потраживања у улог, из члана 61. Закона, садржи податке из члана 23. став 1. Закона, осим т. д), з), к), л), љ), м) и н), те замјенски однос дуга и акција, као и списак обавеза по врстама и износу које су предмет конверзије и лица према којима се обавезе конвертују.

Члан 49.

Одлука о емисији из члана 45. т. њ) и е) и члана 47. овог правилника садржи и одредбу о томе по којем редослиједу ће се додавати обрачунски "мањак", односно одузимати обрачунски "вишак" акција - полазећи од акционара са највећим бројем акција до акционара са најмањим бројем акција или обрнуто.

Члан 50.

Датум пресјека из члана 45. т. њ) и е) и члана 47. овог правилника одређује се у односу на дан пријема потпуног и уредног захтјева емитента Регистру за упис емисије и распоред акција на акционаре, са прилозима који су прописани општим актом Регистра о регистрацији и преносу хартија од вриједности као:

а) први наредни радни дан након пријема захтјева, ако се предметним акцијама није трговало на берзи у претходна три радна дана прије пријема захтјева,

б) први наредни радни дан у односу на задњи дан преноса хартија од вриједности по основу послова закључених на берзи, након пријема захтјева, ако се предметним акцијама трговало на берзи прије пријема захтјева.

Члан 51.

(1) Датум пресјека из члана 45. тачка ж) овог правилника одређује се у периоду који слиједи након доношења одлуке о емисији и не може бити краћи од 20 дана од дана доношења одлуке.

(2) У случају да се обрачунавање и исплата дивиденде врши у новцу, у вези са начином одређивања датума пресјека сходно се примјењује одредба претходног става овог члана.

Члан 52.

(1) Акције из емисија наведених чланом 45. т. њ), е) и ж) и чланом 47. овог правилника припадају акционарима који су на дан пресјека уписани у Регистру као власници акција емитента.

(2) У случају када се као резултат израчунавања припадајућег броја акција, у сразмјери са процентуалним учешћем у основном капиталу емитента које акционари имају на дан пресјека, искаже разломљени број акција, врши се заокруживање на нижи цијели број код акционара код којих је разломљени број акције до 50% цијеле акције, односно на виши цијели број ако је разломљени број акције 50% и више од 50% цијеле акције.

(3) Под обрачунским "мањком", односно обрачунским "вишком" акција из члана 49. овог правилника подразумијева се разлика између збира распоређених акција на бази става 2. овог члана и укупног броја емитованих акција по одлуци скупштине акционара.

Члан 53.

(1) Уз обавјештење о емисији хартија од вриједности, из члана 60. став 1. Закона, које се доставља у писаној форми, емитент подноси и пријаву за промјену података у Регистру емитената код Комисије, као и:

а) у случају понуде која је упућена само квалификованим инвеститорима:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности,

4) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника,

5) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности, која је већ регистрована,

6) доказ о идентитету купаца предметне емисије, те

7) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

б) у случају понуде која је упућена физичким или правним лицима у Републици Српској, чији број не може бити већи од десет, а која нису квалификовани инвеститори:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности,

4) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника,

5) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности, која је већ регистрована,

6) доказ о идентитету купаца предметне емисије, те

7) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

в) у случају понуде која је упућена инвеститорима који ће за уписане хартије од вриједности уплатити износ од најмање 100.000 КМ по инвеститору за сваку појединачну понуду:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности,

4) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника,

5) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности, која је већ регистрована,

6) доказ о идентитету купаца предметне емисије, те

7) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

г) у случају понуде хартија од вриједности чија појединачна номинална вриједност износи најмање 100.000 КМ:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, кори-

шћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности,

4) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника,

5) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности, која је већ регистрована, те

6) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

д) у случају понуде укупне вриједности за хартије од вриједности која је мања од 200.000 КМ, при чему се овај износ рачуна током периода од годину дана:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор између емитента и банке о отварању привременог рачуна за депоновање уплата по основу куповине емитованих хартија од вриједности,

4) уговор закључен између емитента и агента, преузимаоца, односно гаранта емисије, уколико је такав уговор закључен, односно уколико се поступак одвија уз учешће наведених тржишних учесника,

5) одговарајући документ Регистра о додјели ISIN и CFI броја за хартију од вриједности, која је већ регистрована, те

6) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

ђ) у случају понуде акција које се емитују у замјену за већ емитоване акције исте класе уколико емисија таквих нових акција не подразумијева повећање основног капитала друштва - поступци спајања и подјеле акција, те конверзије хартија од вриједности:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара, те

3) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

е) у случају понуде акција које се емитују у замјену за већ емитоване акције исте класе уколико емисија таквих нових акција не подразумијева повећање основног капитала друштва - поступци смањења основног капитала:

1) одлуку о смањењу основног капитала,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о смањењу основног капитала, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћен приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) финансијски извјештај и одговарајући извјештај овлашћеног ревизора за последњи обрачунски период, те последњи периодични обрачун уколико се обавјештење доставља након 31. јула текуће године, те

4) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

ж) приликом статусне промјене - спајањем уз припајање акционарском друштву:

1) одлуку о емисији акционарског друштва којем се припајање врши,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о спајању и емисији, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор о спајању уз припајање,

4) извјештај управног одбора сваког од учесника у спајању,

5) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

6) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

7) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

з) приликом статусне промјене - спајањем уз оснивање новог акционарског друштва:

1) одлуку о емисији новог друштва,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор о спајању уз оснивање,

4) извјештај управног одбора сваког од учесника у спајању,

5) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

6) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

7) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

и) приликом статусне промјене - подјеле уз припајање:

1) одлуку о емисији акционарског друштва којем се припајање врши,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о припајању, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) уговор о подјели уз припајање,

4) извјештај управног одбора сваког од учесника у подјели уз припајање,

5) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

6) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

7) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

ј) приликом статусне промјене - подјеле уз оснивање:

1) одлуку о емисији акционарског друштва чије се оснивање врши,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о оснивању, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

4) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

5) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

к) приликом статусне промјене - подјеле уз припајање и подјела уз оснивање:

1) одлуку о емисији акционарског друштва којем се припајање врши,

2) одлуку о емисији акционарског друштва чије се оснивање врши,

3) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о припајању и оснивању, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

4) уговор о подјели уз припајање,

5) извјештај управног одбора сваког од учесника у подјели уз припајање,

6) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

7) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

8) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

л) приликом статусне промјене - одвајања уз припајање:

1) одлуку о емисији акционарског друштва којем се припајање врши,

2) одлуку о смањењу основног капитала ако одвајање врши акционарско друштво,

3) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о одвајању, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

4) уговор о одвајању уз припајање,

5) извјештај управног одбора сваког од учесника у одвајању уз припајање,

6) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

7) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

8) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

љ) приликом статусне промјене - одвајања уз оснивање:

1) одлуку о емисији акционарског друштва које се оснива,

2) одлуку о смањењу основног капитала ако одвајање врши акционарско друштво,

3) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о одвајању, са списком присутних и пред-

стављених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

4) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

5) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

6) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

м) приликом статусне промјене - одвајање уз припајање и одвајање уз оснивање:

1) одлуку о емисији акционарског друштва којем се припајање врши,

2) одлуку о смањењу основног капитала ако одвајање врши акционарско друштво,

3) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о одвајању, са списком присутних и представљених акционара, те њиховим појединачним бројем гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

4) уговор о одвајању уз припајање,

5) извјештај управног одбора сваког од учесника у одвајању уз припајање,

6) извјештај независног ревизора, осим у поједностављеном поступку,

7) извјештај одбора за ревизију (у случају да постоји одбор за ревизију), те

8) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

н) у случају емисије акција које се нуде, додјелују или ће бити додијелене без накнаде постојећим акционарима или као дивиденде исплаћене у виду акција исте класе, као и акције у вези са којима су дивиденде исплаћене, под условом да постоји документ са подацима о броју и правима из акција, као и разлозима и детаљима у вези са понудом:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и представљених акционара, те појединачни број гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) финансијски извјештај и одговарајући извјештај овлашћеног ревизора за последњи обрачунски период, те последњи периодични обрачун уколико се обавјештење доставља након 31. јула текуће године, те

4) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

њ) у случају емисије хартија од вриједности које нуди или ће понудити емитент чије су хартије од вриједности укључене на берзу, односно друго уређено јавно тржиште или друштво које је повезано са емитентом, а које нуди или ће понудити садашњим или бившим члановима управе или запосленима, под условом да постоји документ са подацима о броју и природи хартија од вриједности, као и разлозима и детаљима који се односе на понуду:

1) одлуку о емисији хартија од вриједности,

2) записник са сједнице надлежног органа на којој је донесена одлука о емисији, са списком присутних чланова, а уколико је одлуку о емисији донијела скупштина акционара, записник треба да садржи списак присутних и пред-

стављених акционара, те појединачни број гласова, коришћеним приликом утврђивања кворума за рад скупштине акционара,

3) финансијски извјештај и одговарајући извјештај овлашћеног ревизора за последњи обрачунски период, те последњи периодични обрачун уколико се обавјештење доставља након 31. јула текуће године, те

4) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје.

(2) Поред наведених прилога у ставу 1. овог члана, емитент доставља и доказ о уплати накнаде.

(3) Сви прилози из ст. 1. и 3. овог члана подносе се у оригиналу или копијама овјереним од стране одговорног лица емитента.

(4) Изузетно од одредбе става 1. овог члана, емитент не доставља прилоге који су достављени у претходним поступцима пред Комисијом те уколико није било промјена до дана подношења захтјева за одобрење проспекта.

(5) У случају емисије из става 1. т. а), б), в), г) и д), емитент доставља извјештај о резултатима емисије, након што је упис и уплата окончана, а који садржи:

а) број и номиналну вриједност емитованих хартија од вриједности и укупну вриједност емисије,

б) датум почетка и завршетка уписа и уплате,

в) име, име родитеља, презиме и ЈМБГ за домаћа физичка лица, односно број пасоша за страна физичка лица, или назив, сједиште, матични број код републичког завода за статистику за домаћа правна лица, односно одговарајући број за страну правно лице, ЈМБ и име и презиме законског заступника, те адресу уписника,

г) укупан број уписаних и уплаћених хартија од вриједности, са списком купаца и датумом уписа и уплате, те постигнуту продајну цијену,

д) укупан број уписаних и уплаћених хартија од вриједности по основу права пречег стицања са списком купаца и датумом уписа и уплате,

ђ) укупан износ уплаћених хартија од вриједности,

е) број, номиналну и укупну вриједност хартија од вриједности које је стекао сваки купац.

(6) Извјештај из става 5. овог члана емитент доставља Комисији у року од седам дана од дана завршетка уписа и уплате, заједно са извјештајем банке о износама и лицима која су извршила уплате на привременом рачуну, те одговарајући документ којим се потврђује идентитет лица из тачке в) претходног става.

(7) На бази извјештаја и прилога из претходног става овог члана, о успјешно окончаној емисији из става 1. т. а), б), в), г) и д) овог члана, те обавјештења из става 1. т. б), в), ж), з), и), ј), к), л), љ), м), н) и њ) овог члана, Комисија доноси одговарајуће рјешење, у складу са Правилником о Регистру емитената хартија од вриједности код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, у року од 30 дана од дана достављања извјештаја, односно обавјештења.

Члан 54.

(1) Уз обавјештење о емисији акција, из члана 61. Закона, које се доставља у писаној форми, емитент подноси и пријаву за промјену података у Регистру емитената, као и:

а) у случају да се конверзија обавља у поступку стечаја:

1) план реорганизације стечајног дужника, који треба да садржи назив, адресу, матични број и износе за правна лица чија се потраживања конвертују у улог, за сваког појединачног повјериоца,

2) одлуку о емисији,

3) одлуке, односно сагласности повјериоца чија се потраживања конвертују у капитал,

4) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

б) у поступку реструктурирања приликом припреме предузећа за приватизацију:

1) план реструктурирања, који треба да садржи назив, адресу, матични број и износе за правна лица чија се потраживања конвертују у улог, за сваког појединачног повјериоца,

2) одлуку о емисији,

3) одлуке, односно сагласности повјерилаца чија се потраживања конвертују у капитал,

4) финансијски извјештај и извјештај независног ревизора, те

5) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје;

в) у поступку конверзије потраживања Републике Српске по основу неуплаћених пореза и доприноса:

1) одлуку, односно сагласност Владе Републике Српске за конверзију потраживања по основу неуплаћених пореза и доприноса, са спецификацијом врста и износа потраживања која су предмет конверзије,

2) одлуку о емисији,

3) финансијски извјештај и извјештај независног ревизора, те

4) доказ о објављивању значајног догађаја, на начин и у облику прописаном Правилником о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне продаје.

(2) Поред наведених прилога у ставу 1. овог члана, емитент доставља и доказ о уплати накнаде.

(3) По пријави из става 1. тачка в) овог члана, Комисија доноси одговарајуће рјешење, у складу са Правилником о Регистру емитената хартија од вриједности код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, у року од 30 дана.

Члан 55.

На основу члана 257. Закона, а у складу са чланом 147. став 2. и чланом 154. став 1. Закона о општем управном поступку ("Службени гласник Републике Српске", бр. 13/02, 87/07 и 50/10) Комисија може, као доказно средство у управном поступку одобравања проспекта, односно у управном поступку уписа промјене података у Регистру емитената код Комисије, тражити од емитента и друге исправе које могу утицати на рјешавање управне ствари, односно које могу утицати на одобрење проспекта или рјешавање по пријави за промјену података у Регистру емитената.

XI - ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 56.

(1) Изузетно од одредбе члана 9. овог правилника, емитенти чијим се хартијама од вриједности тргује у оквиру службеног берзанског тржишта треба да ускладе форму и садржај постојећег проспекта са одговарајућим Документом о регистрацији за хартије од вриједности, најкасније до 30. јуна 2013. године.

(2) Изузетно од одредбе члана 9. овог Правилника, сматраће се да емитенти чијим се хартијама од вриједности тргује ван службеног берзанског тржишта објављују податке из проспекта са формом и садржајем Документа о хартијама од вриједности објављивањем података на бази Правилника о извјештавању и објављивању информација од стране емитената хартија од вриједности које су предмет јавне понуде, те на бази објава јавно доступних података из Регистра емитената код Комисије, Централног регистра хартија од вриједности и берзе или другог уређеног јавног тржишта на којем се тргује предметном хартијом.

Члан 57.

(1) Даном почетка примјене овог правилника престаје да важи Правилник о условима и поступку емисије хартија од вриједности ("Службени гласник Републике Српске", бр. 49/10 и 58/10).

(2) Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 01-XI-1399/12
19. јуна 2012. године
Бања Лука

Предсједница
Комисије за хартије
од вриједности РС,
Мира Поткоњак, с.р.

ПРИЛОГ I МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА УВРШТЕЊЕ АКЦИЈА НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ - ДОКУМЕНТ О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА АКЦИЈЕ

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у овом документу. Такође, наводе се и лица која су одговорна за информације наведене у посебним дијеловима Документа о регистрацији акција, ако таква постоје, уз назнаку дијела документа за који су одговорна. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица, која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у Документу о регистрацији акција у складу са чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за информације наведене у посебним дијеловима Документа о регистрацији, која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу Документа о регистрацији за који смо одговорни, у складу са чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ЛИЦА ЗАДУЖЕНА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИНФОРМАЦИЈА
2.1.	Име и презиме или пословно име лица које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја за период обухваћен приказаним финансијским информацијама, укључујући и њихов статус у правном лицу.
2.2.	Ако је, у периоду које обухватају приказане финансијске информације, дошло до промјене или отказа физичком или правном лицу које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја, а исто није поново именовано, детаљно образложити ову промјену.
3.	ИЗАБРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Изабране упоредне финансијске информације о емитенту, за претходна два годишња обрачунска периода. Све изабране финансијске информације приказују се у КМ. Изабране финансијске информације морају да представљају кључне податке који сажето приказују финансијски положај емитента.
3.2.	Ако су приказане финансијске информације за последњи периодични обрачунски период (полугодишњи или квартални), морају да се прикажу и упоредни подаци за одговарајући периодични обрачунски период у претходним финансијским годинама. За упоредни приказ биланса стања довољно је да може да се прикаже одговарајући годишњи биланс.

4.	ФАКТОРИ РИЗИКА Детаљно навести све факторе ризика специфичне за емитента и/или његову дјелатност.
5.	ПОДАЦИ О ЕМИТЕНТУ
5.1.	Основни подаци и развој емитента
5.1.1.	Пословно име емитента.
5.1.2.	Сједиште емитента, матични број, број извода из одговарајућег регистра привредних субјеката у који је емитент уписан, те ознака и регистарски број емитента у Регистру емитената код Комисије за хартије од вриједности.
5.1.3.	Правни облик емитента, адреса, број телефона на којем је доступан и e-mail адреса.
5.1.4.	Датум оснивања и регистрације емитента.
5.1.5.	Догађаји значајни за развој емитента.
5.2.	Значајна улагања
5.2.1.	Опис (укључујући и вриједност) најзначајнијих инвестиција емитента за сваку финансијску годину за приказани претходни период све до датума Документа о регистрацији.
5.2.2.	Опис најзначајнијих текућих инвестиција (укључујући и вриједност) емитента у земљи, односно иностранству, као и начин финансирања инвестиција (сопствени или позајмљени извори).
5.2.3.	Информације о будућим значајним инвестицијама емитента за које је управа друштва, односно друштво већ преузело чврсте обавезе.
6.	ПРЕГЛЕД ПОСЛОВАЊА
6.1.	Основне дјелатности
6.1.1.	Опис предмета пословања, навођење претежне дјелатности и кључних активности по основу којих емитент остварује највећи приход уз навођење значајних производа које продаје или услуга које пружа, за сваку финансијску годину у приказаном претходном периоду.
6.1.2.	Опис свих нових значајних производа или услуга које су уведене, тренутни статус развоја тог производа или услуге у мјери у којој је већ познат јавности.
6.2.	Главна тржишта Опис главних тржишта на којима је присутан емитент, укључујући и приказ укупних прихода по дјелатностима и тржиштима (географски раздвојеним), у периоду на који се односе приказане финансијске информације.
6.3.	У случају да су на информације из т. 6.1. и 6.2. утицале неке ванредне чињенице и околности, детаљно их описати.
6.4.	Приказ информација о патентима, лиценцама, значајним уговорима или новим производним процесима, који су од битног значаја за профитабилност пословања емитента. Детаљност приказа усагласити са степеном утицаја неког од наведених елемената на пословање емитента.
6.5.	У случају да емитент даје било какву изјаву о свом положају на тржишту, навести чињенице на којима се заснива наведена изјава.
7.	ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА
7.1.	Ако је емитент дио групе (нпр. концерн), дати кратак опис групе и положај емитента унутар групе.
7.2.	Списак зависних друштава емитента, укључујући пословно име, сједиште, проценат учешћа у основном капиталу и гласачким правима, ако је исти различит од процента учешћа у основном капиталу.
8.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА
8.1.	Информације о постојећој и планираној дуготрајној материјалној имовини (значајним постројењима, опреми и некретнинама), укључујући имовину под лизингом, као и приказ терета на имовини.
8.2.	Опис свих проблема у вези са заштитом животне средине који би могли да утичу на коришћење материјалне дуготрајне имовине.
9.	ПОСЛОВНИ И ФИНАНСИЈСКИ ПРЕГЛЕД
9.1.	Финансијско стање Опис финансијског стања емитента, промјене финансијског стања, опис резултата пословања за сваки годишњи и периодични обрачун који је обухваћен приказаним финансијским информацијама о пословању у претходном периоду, укључујући узроке значајних промјена из године у годину у финансијским информацијама, у мјери у којој је то потребно да се разумије пословање емитента у цјелини, а у мјери у којој то није наведено на другим мјестима у документу.
9.2.	Пословни резултати
9.2.1.	Информације о чињеницама, укључујући нове и ванредне (ријетке или необичне) догађаје у пословању, које значајно утичу на приходе из пословања емитента, уз навођење у којој мјери је конкретни догађај утицао на приходе.
9.2.2.	Ако финансијски подаци у документу приказују промјене у продаји или приходима, описати разлоге за такве промјене.
9.2.3.	Информације у вези са свим владиним, економским, фискалним, монетарним или политичким мјерама или факторима који су значајно утицали или би могли значајно да утичу, директно или индиректно, на пословање емитента.
10.	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА
10.1.	Информације о изворима средстава емитента (краткорочним и дугорочним).
10.2.	Објашњење износа и извора средстава, као и опис новчаног тока емитента.
10.3.	Информације о бонитету емитента и структури финансирања емитента.
10.4.	Информације о свим ограничењима коришћења капиталних средстава која су значајно утицала или би могла значајно да утичу, директно или индиректно, на пословање емитента.
10.5.	Информације о предвиђеним изворима финансирања који су потребни како би се испуниле обавезе из т. 5.2.3. и 8.1.
11.	ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈ, ПАТЕНТИ И ЛИЦЕНЦЕ Уколико је то од значаја за пословање и приходе емитента, навести опис програма истраживања и развоја емитента за сваку финансијску годину у периоду обухваћеном финансијским информацијама за прошло пословање, укључујући износ утрошен на активности истраживања и развоја које је финансирао емитент.
12.	ТРЕНДОВИ
12.1.	Најзначајнији трендови у производњи, продаји и залихама, трошковима и продајним цијенама, од завршетка посљедње финансијске године до датума Документа о регистрацији.

12.2.	Информације о свим познатим трендовима, неизвјесностима, захтјевима, обавезама или догађајима, који би вјероватно могли да имају значајан утицај на могућности развоја емитента, најмање за текућу годину.
13.	ПРЕДВИЂАЊА ИЛИ ПРОЦЈЕНЕ ДОБИТИ Уколико се емитент одлучи да укључи процјену или предвиђање добити, Документ о регистрацији мора да садржи и т. 13.1, 13.2, 13.3. и 13.4.
13.1.	Изјава о главним претпоставкама на којима је емитент засновао своје предвиђање или процјену. Јасно се морају навести претпоставке на које управа емитента може да утиче од оних на које чланови управних, руководећих и надзорних тијела емитента не могу да утичу.
13.2.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор у коме се наводи да је, по мишљењу овлашћеног ревизора, предвиђање или процјена правилно састављена на основу рачуноводствених правила које се користе за предвиђање добити или процјене, у складу са одговарајућом законском и професионалном регулативом.
13.3.	Предвиђање или процјена добити мора бити припремљена на начин да буде упоредива са приказаним финансијским информацијама за претходни период.
13.4.	Уколико је у ранијем проспекту било објављено предвиђање за обрачунски период које још траје, потребно је навести да ли је предвиђање још увијек тачно, односно потребно је навести објашњење због чега такво предвиђање више не важи, уколико је то случај.
14.	УПРАВЉАЊЕ ДРУШТВОМ
14.1.	Имена, пословне адресе и функције које у емитенту обављају сљедећа лица: а) чланови управних и надзорних органа, б) оснивачи, уколико је емитент основан у периоду мањем од пет година, в) сваки виши руководиоца, који је значајан за процјену стручног знања и искуства у управљању пословањем емитента. За сва наведена лица приказују се значајни послови које обављају ван емитента, а који су од утицаја на емитента. Такође, потребно је навести и евентуалну родбинску повезаност наведених лица. За сваког члана управног, руководећег или надзорног органа емитента или сваког лица наведеног под (в) прве подтачке, навести појединости о одговарајућем управљачком знању и искуству тог лица са сљедећим информацијама: а) имена свих друштава у којима је то лице било члан управних, руководећих или надзорних органа, било када у претходних пет година, уз напомену да ли је то лице још увек члан тих органа. Није потребно да се наведу сва зависна друштва емитента у којима је то лице такође члан управних, руководећих или надзорних органа; б) пресуде за кривична дјела против привреде у посљедњих пет година; в) појединости о свим поступцима стечаја и ликвидације у вези са којима је лице из тачке а) и в) прве подтачке било повезано обављајући наведене функције у неком друштву, у посљедњих пет година; г) појединости о свим службеним оптужбама или санкцијама од стране правосудних или регулаторних органа (укључујући одређена струковна тијела) према лицима од а) до в) из прве подтачке, као и податак о томе да ли је судском одлуком то лице искључено или му је забрањен рад у таквим органима, у периоду од најмање посљедњих пет година. Уколико не постоје такве информације које треба да се објаве, потребно је дати изјаву у том смислу.
14.2.	Сукоб интереса управних, руководећих и надзорних органа и вишег руководства Потенцијални сукоб интереса лица из тачке 14.1. и то у погледу њихових личних интереса и њихових обвеза и дужности према емитенту. У случају да сукоб интереса не постоји мора бити дата јасна изјава о томе. Навести евентуалне споразуме или договоре са највећим акционарима, клијентима, добављачима или другим лицима, на основу којих је било које лице из тачке 14.1. изабрано за члана управних, руководећих или надзорних органа или члана вишег руководства. Приказати појединости о било каквим ограничењима које договоре лица из тачке 14.1. о уступању њиховог учешћа у хартијама од вриједности емитента за одређени временски период.
15.	ЛИЧНА ПРИМАЊА И ПОГОДНОСТИ Навести лична примања и посебне погодности које су од емитента примала лица наведена у тачки 14.1. у току посљедњег годишњег обрачунског периода.
15.1.	Износ личних примања и примања (укључујући сву потенцијалну или одложену накнаду) и неновчана давања која емитент, укључујући и његова повезана друштва, одобри таквим лицима за све облике рада и услуга, које било које лице пружи емитенту и повезаним друштвима. Наведене информације се морају навести појединачно за свако лице.
15.2.	Укупни износи које емитент, или његова повезана друштва, издвоје у сврху остваривања права на накнаду у случају пензионисања или сличних погодности.
16.	ПРАКСА УПРАВЕ За посљедњи годишњи обрачунски период, за лица под (а) прве подтачке тачке 14.1. навести појединачно:
16.1.	Датум истека актуелног мандата и временски период током којег је лице обављало ту функцију.
16.2.	Информације о уговорима о дјелу чланова управних, руководећих и надзорних органа закљученим са емитентом, или било којим од његових повезаних друштава, који предвиђају погодности по раскиду радног односа. Ако нема таквих уговора потребна је одговарајућа негативна изјава.
16.3.	Информације о комисији за ревизију и комисији за накнаде емитента, укључујући имена чланова комисија и кратко навођење прописаних услова по којима комисије раде.
16.4.	Изјава емитента о усклађености са стандардима корпоративног управљања, са образложењем оних елемената који нису у складу са усвојеним стандардима и са упутством гдје се пуни текст изјаве може бесплатно преузети (интернет страница берзе или другог уређеног јавног тржишта, интернет страница емитента или сл.).
17.	ЗАПОСЛЕНИ
17.1.	Број запослених на крају периода или просјек за сваку финансијску годину приказану у претходном периоду до датума Документа о регистрацији (као и промјене тих података, уколико су оне значајне) и уколико је то могуће и битно, приказати подјелу запослених по основним врстама дјелатности и географским локацијама. Уколико емитент запосли већи број лица на одређено вријеме, навести просјечан број запослених на одређено вријеме, током посљедње финансијске године.
17.2.	За свако лице из тачке 14.1. навести информације о евентуалном власништву над акцијама емитента и свим опцијама на акције емитента, са посљедњим могућим датумом.
17.3.	Опис свих аранжмана у вези са могућношћу стицања акција емитента од стране запослених.
18.	ВЕЋИНСКИ АКЦИОНАРИ
18.1.	Име или пословно име лица које, непосредно или посредно, посједује учешће у капиталу емитента или у праву гласа, у процентима од 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 30%, 50% и 75% права гласа, заједно са износом учешћа сваког таквог лица. Уколико таквог лица нема, дати одговарајућу негативну изјаву.

18.2.	Навести да ли акције емитента дају различито право гласа или одговарајућу негативну изјаву о томе.
18.3.	Према сазнањима емитента, навести податке о лицу које има контролни положај у емитенту, навести карактеристике тог стеченог положаја, као и мјере којима се спречава коришћење наведеног положаја на штету емитента.
18.4.	Опис свих споразума, познатих емитенту, чије би спровођење, накнадно, могло да резултира промјеном контролног положаја у емитенту.
19.	ТРАНСАКЦИЈЕ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА Навести финансијске трансакције емитента и повезаних лица, извршене у периоду који обухвата приказ финансијских информација у претходном периоду, као и: а) природу и обим трансакција, ако нека од трансакција није била у најбољем интересу једне од страна објаснити разлоге за такву трансакцију, б) износ или проценат који представљају трансакције повезаних страна у промету емитента.
20.	ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ О ИМОВИНИ, ОБАВЕЗАМА, ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ, КАО И ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА ЕМИТЕНТА
20.1.	Финансијски подаци о прошлом пословању Укључити годишње финансијске извјештаје за двије последње пословне године са извјештајем ревизора за сваку појединачну годину, сходно прописима који уређују састављање финансијских извјештаја (уколико емитент послује у крајем периода, онда за тај период).
20.2.	Пробне финансијске информације ("про фогта" финансијске информације) У случају значајне промјене или предвиђања промјене финансијских података, која би могла да буде узрокована одређеном посебном трансакцијом/послом, описати начин на који би трансакција/посао могао да утиче на имовину и обавезе, као и на приходе емитента, уколико би се та трансакција/посао извршила на почетку периода о коме се извјештава или на датум извјештавања. Пробне финансијске информације морају да буду потврђене извјештајем овлашћеног ревизора.
20.2.1.	Пробне ("про фогта") финансијске информације морају да садрже опис трансакције, стране укључене у трансакцију или предузећа укључена у трансакцију, као и временски период на које се та трансакција односи. Навести: а) Сврху приказивања "про фогта" података. б) Напомену да је "про фогта" податак припремљен само у илустративне сврхе. в) Напомену да се по својој природи, "про фогта" податак односи на хипотетичку ситуацију, те стога не представља стварно финансијско стање компаније.
20.2.2.	У сврху приказивања пробних информација, могу се приложити - биланс стања, биланс успјеха, као и пратеће напомене управе, зависно од околности.
20.2.3.	Пробни ("про фогта") финансијски подаци морају бити приказани у колонама, и то: а) колона остварених финансијских података у претходном периоду, б) колона са подацима који приказују искључиво ефекте трансакције (пробна усклађења), в) колона са резултирајућим коначним пробним подацима. Такође, неопходно је навести и све изворе података који су коришћени за израду пробних финансијских података. Ако је то према околностима случаја примјенљиво, морају бити приказани и финансијски извјештаји друштва која су била предмет аквизиције.
20.2.4.	Пробни ("про фогта") финансијски подаци морају бити припремљени на начин који је усклађен са већ усвојеним рачуноводственим политикама емитента при изради ранијих финансијских извјештаја или ће их емитент усвојити за примјену у наредним финансијским извјештајима. Навести: 1. Основе (претпоставке, метод и процедуре) за израду пробних финансијских података. 2. Извор сваке појединачне информације и усклађења.
20.2.5.	Пробни ("про фогта") финансијски подаци који се објављују морају се односити на: а) текући обрачунски период, б) последњи завршени годишњи обрачунски период, в) последњи завршену периодични обрачун (полугодиште или квартал) за које су релевантне оригиналне финансијске информације већ објављене или ће бити објављене заједно са проспектом.
20.2.6.	Пробни ("про фогта") финансијски подаци морају бити: а) јасно приказани и објашњени, б) директно у вези са трансакцијом, в) поткријепљени чињеницама. За биланс успјеха или новчани ток, који су приказани са "про фогта" финансијским подацима, мора стајати јасна напомена о томе да ли се очекује да ће исти имати трајан утицај на емитента или неће.
20.2.7.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор мора да садржи и мишљење у коме потврђује: а) да су "про фогта" финансијски подаци правилно представљени према наведеној основи (претпоставкама, методама и процедурама) и б) да је основа (претпоставке, методе, процедуре) у складу са одговарајућом законском и професионалном регулативом.
20.3.	Финансијски извјештаји Ако емитент, поред својих редовних годишњих финансијских извјештаја, израђује и консолидоване финансијске извјештаје, у Документ о регистрацији морају бити укључени и ревидирани консолидовани и неконсолидовани финансијски извјештаји. У Документ о регистрацији мора бити укључен и годишњи извјештај о пословању друштва, састављен од стране управе.
20.4.	Ревизија финансијских извјештаја који су укључени у Документ о регистрацији
20.4.1.	Изјава да су годишњи финансијски извјештаји ревидирани. Ако је лице одговорно за ревизију одбило да обави ревизију или је потпише, или је у свој извјештај укључило одређена ограничења или се пак уздржало од мишљења, те чињенице морају бити наведене заједно са разлозима који су га навели да тако поступи.
20.4.2.	Навођење осталих података у Документу о регистрацији који су ревидирани од стране овлашћеног ревизора.
20.5.	У случају да неки финансијски подаци у Документу о регистрацији нису извод из ревидираних финансијских извјештаја емитента, навести извор података и дати јасну изјаву да су наведени подаци неревидирани.
20.6.	Финансијски подаци за обрачунски период краја од једне године

20.6.1.	Уколико је емитент од датума посљедњих годишњих ревидираних финансијских извјештаја, објавио квартални или полугодишњи финансијски извјештај, мора их укључити у Документ о регистрацији. Ако су квартални или полугодишњи финансијски извјештаји ревидирани, потребно је приложити извјештај о ревизији. Ако квартални или полугодишњи финансијски извјештаји нису ревидирани, навести јасно ту чињеницу.
20.6.2.	Ако је датум Документа о регистрацији каснији од 200 дана након завршетка посљедње ревидиране пословне године, обавезно је укључити и финансијске извјештаје, који могу бити неревидирани (у том случају потребно је јасно навести ту чињеницу), а који обухватају најмање првих шест мјесеци пословне године. Ови финансијски извјештаји морају да садрже упоредне податке за исти период претходне пословне године, осим за упоредни приказ података биланса стања, гдје је довољно приказати годишњи биланс стања претходне године.
20.7.	Политика дивиденде Став емитента у вези са исплатом дивиденде и евентуална ограничења у вези са исплатом дивиденде.
20.7.1.	Износ дивиденде по акцији за сваку финансијску годину у периоду који обухвата приказане финансијске информације у претходном периоду.
20.8.	Судски, управни и арбитражни поступци Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима (укључујући и поступке који предстоје или су неријешени, а о којима емитент има сазнања) током периода које обухвата најмање претходних 12 мјесеци, а који су имали, или су могли да имају, значајан утицај на финансијски положај или профитабилност емитента и/или групе. Ако оваквих поступака нема, потребно је дати одговарајућу негативну изјаву.
20.9.	Значајна промјена финансијског или тржишног положаја емитента Опис свих значајних промјена финансијског или тржишног положаја емитента, односно цијеле групе, које су се догодиле од завршетка посљедњег финансијског периода за које су објављене ревидиране финансијске информације или привремене финансијске информације (за међупериоде). У случају да их није било, дати одговарајућу негативну изјаву.
21.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
21.1.	Основни капитал Износ уписаног и/или одобреног основног капитала, као и уплаћеног капитала. Уколико основни капитал није уплаћен у цијелости, навести и износ неуплаћеног дијела и разлоге због којих није уплаћен. За сваку врсту и класу акција навести: а) број одобрених акција, б) број акција које су издате и уплаћене и в) номиналну вриједност акција.
21.1.2.	Број и номинална вриједност сопствених акција емитента и њихово учешће у основном капиталу емитента.
21.1.3.	Број замјенљивих хартија од вриједности које дају право на стицање акција емитента, уз навођење услова у вези са стицањем тих акција.
21.1.4.	Постојање било какве одлуке или обавезе емитента у вези са давањем права првенства при будућим повећањима основног капитала.
21.1.5.	Информације о броју и проценту акција за које су издате изведене хартије од вриједности.
21.1.6.	Приказ промјена вриједности основног капитала у претходном периоду.
21.2.	Статут друштва
21.2.1.	Опис дјелатности емитента уз навођење чланова статута којима је то регулисано.
21.2.2.	Кратки приказ одредаба статута о органима друштва, као и могућих других аката којима је уређена подјела емитента на административне цјелине.
21.2.3.	Опис права, посебних погодности и ограничења који важе за сваку врсту и класу већ издатих акција.
21.2.4.	Опис активности које су потребне како би се промијенила права ималаца акција, уз навођење случајева у којима одредбе оснивачког акта и статута одступају од одредби Закона о привредним друштвима, а по основу одредби које то изричито допуштају.
21.2.5.	Опис начина на који се сазивају годишње редовне и ванредне скупштине акционара.
21.2.6.	Кратак опис било које одредбе статута емитента, која даје могућност да се одложи или спречи стицање контролног пакета акција емитента.
21.2.7.	Навођење одредаба статута или другог акта емитента које налажу објелодањавање учешћа у основном капиталу емитента или у гласачким правима.
21.2.8.	Навођење посебних одредаба статута које се односе на промјену основног капитала.
22.	ЗНАЧАЈНИ УГОВОРИ Скраћени приказ сваког значајног уговора, изузев уговора које емитента закључује у склопу редовног пословања, гдје је емитента самостално или као члан групе (концерна) био страна у правном послу, и то у периоду од двије године прије датума Документа о регистрацији. Скраћени приказ било ког другог уговора, изузев уговора који се закључује у оквиру редовног пословања, који је закључио било који члан групе којој припада и емитент, а који садржи било коју одредбу на основу које члан групе има обавезу или право, значајно за групу, на дан Документа о регистрацији.
23.	ИНФОРМАЦИЈЕ ЧИЈИ СУ ИЗВОР ТРЕЋА ЛИЦА И ИЗЈАВЕ СТРУЧЊАКА
23.1.	Кад је у Документ о регистрацији укључено и мишљење или извјештај које је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, као и евентуалне интересе у вези са емитентом. Уколико је ово мишљење или извјештај припремљен на захтјев емитента, укључити и јасну изјаву да је мишљење или извјештај израђен на захтјев емитента, у облику и садржају у којем је укључен, уз сагласност лица које је одговорно за садржај тог дијела Документа о регистрацији.
23.2.	Кад информације долазе од трећег лица, навести да су те информације тачно пренијете и да према сазнању емитента, колико се може потврдити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације биле нетачне или обмањујуће. Такође, прецизно навести извор(е) ових информација.
24.	ДОКУМЕНИ ДОСТУПНИ НА УВИД Изјава да ће за све вријеме важења Документа о регистрацији, бити доступни следећи документи: а) статут и оснивачки акт емитента, б) сви извјештаји, писма и други документи, финансијске информације о прошлом пословању, процјене и мишљења стручњака, који су припремљени на захтјев емитента, чији је било који дио укључен у Документ о регистрацији или на који се Документ о регистрацији позива,

	в) финансијске информације о прошлом пословању или, у случају групе, финансијске информације о прошлом пословању за емитента и његова зависна предузећа појединачно, за двије финансијске године, које претходе објави Документа о регистрацији. Навести вријеме и мјесто на коме су наведени документи доступни јавности и гдје се могу прегледати у физичком или електронском облику.
25.	ИНФОРМАЦИЈЕ О УДЈЕЛИМА
25.1.	Информације које се односе на друштва у којима емитент има удио у капиталу, који може да има значајан утицај на процјену имовине и обавеза, финансијског положаја или добитака и губитака емитента.

ПРИЛОГ II
МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА ЕМИСИЈУ АКЦИЈА - ДОКУМЕНТУ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА АКЦИЈЕ

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у проспекту. Такође, наводе се и лица која су одговорна за информације наведене у посебним дијеловима проспекта, ако такве постоје, уз назнаку дијела документа за који су одговорна. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у проспекту у складу са чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за информације наведене у посебним дијеловима проспекта, која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу проспекта за који смо одговорни, у складу са чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ФАКТОРИ РИЗИКА
	Фактори ризика за хартије од вриједности које се нуде и/или укључују у трговање, а који су значајни за процјену тржишног ризика повезаног са тим хартијама од вриједности.
3.	КЉУЧНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Изјава о капиталу Изјава емитента да је, по његовом мишљењу, капитал емитента довољан за подмирење његових тренутних обавеза и пројеката, у супротном, начин на који намјерава да обезбиједи додатни потребни капитал.
3.2.	Капитализација и задуженост Изјава о капитализацији и задужености (са разликом између гарантоване и негарантоване, осигуране и неосигуране задужености) са датумом који није ранији од 90 дана прије датума документа. Задуженост такође укључује индиректну и потенцијалну задуженост.
3.3.	Интереси правних/физичких лица у вези са емисијом/понудом Опис свих интереса трећих лица у вези са издавањем/понудом, укључујући сукоб интереса, са детаљним описом лица и природе интереса.
3.4.	Разлози за понуду и коришћење средстава Разлози за понуду хартија од вриједности и, према потреби, процијењени нето износ средстава рашчлањен за сваку важнију намјену и приказан редом према приоритету намјене. Уколико предвиђена средства неће бити довољна да би се финансирале све намјене, навести износ и изворе других потребних средстава. Потребно је навести појединости о коришћењу средстава, посебно када се она користе за стицање имовине ван редовног тока пословања, или за финансирање најављених аквизиција, као и за смањење или престанак задужености.
4.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ ЋЕ БИТИ ПОНУЂЕНЕ/УКЉУЧЕНЕ У ТРГОВАЊЕ
4.1.	Опис врсте и класе хартија од вриједности које су предмет понуде и/или укључења у трговање.
4.2.	Број понуђених акција и њихове карактеристике.
4.3.	Опис права које дају акције, укључујући и евентуално посебна права, као и процедуру за извршавање права које дају акције.
4.4.	Навести да ли емитент планира још неку емисију акција и предвиђени оквирни датум издавања.
4.5.	Навести да ли постоји обавеза упућивања понуде за преузимање акција емитента од стране трећег лица, сагласно одредбама Закона о преузимању акционарских друштава.
4.6.	Навести да ли је у претходне двије године било понуда за преузимање акција емитента, сходно одредбама Закона о преузимању акционарских друштава.
4.7.	Порези и друга давања у вези са акцијама.
5.	УСЛОВИ ПОНУДЕ
5.1.	Услови, поступак, вријеме уписа и уплате
5.1.1.	Услови понуде.
5.1.2.	Укупна вриједност издања/понуде, број акција понуђених за упис, уколико износ/број није тачно одређен, навести опис поступка и рокова предвиђених за одређивање и јавно објављивање коначне вриједности/броја акција у понуди.
5.1.3.	Начин и временски период уписа акција.
5.1.4.	Навести тренутак и околности под којима се понуда може опозвати или обуставити.
5.1.5.	Опис могућности и критеријума смањења уписаног броја акција по уписнику и начина за повраћај преплаћеног износа учесницима.
5.1.6.	Одредбе о минимуму или максимуму могућих уписаних акција по инвеститору, изражено бројчано или кроз новчану вриједност.
5.1.7.	Детаљи о временском периоду у коме инвеститори могу повући свој прихват понуде, ако таква могућност постоји.
5.1.8.	Начин и временски период за уплату акција.
5.1.9.	Опис начина и навођење времена када ће бити објављени резултати јавне понуде и рок у којем ће акције бити пренесене на власничке рачуне купаца.
5.1.10.	Поступак за коришћење права пречег уписа, преносивост права пречег уписа и поступање са неискоришћеним правом првенства.

5.2.	План дистрибуције и алокације
5.2.1.	Категорије потенцијалних инвеститора којима се акције нуде.
5.2.2.	У мјери у којој је то познато емитенту, навести хоће ли већи акционари, чланови управе или надзорног одбора емитента, уписати акције у понуди, као и да ли неко лице има намјеру да упише више од 5% акција које су понуђене.
5.2.3.	Алокација: а) Подјела у транше које ће бити алоциране категоријама инвеститора, укључујући: квалификоване инвеститоре, запослене код емитента, мале инвеститоре, уз навођење критеријума за алокацију по траншама. б) Начини алокације по траншама које су предвиђене за мале инвеститоре и за запослене, у случају да буде уписано више од понуђених акција тим категоријама. в) Опис привилегованог третмана при алокацији било које групе инвеститора, укључујући и проценат понуђених акција које су резервисане за ове категорије, као и критеријуме за укључивање лица у ове категорије. г) Навести да ли план алокације може одредити покровитељ или агент. д) Предвиђена минимална алокација у оквиру транше резервисане за мале инвеститоре. ђ) Услови за затварање периода уписа и датум затварања периода уписа. е) Податак о томе да ли су дозвољени вишеструки уписи или не, те у случају да нису, како ће се поступати са могућим вишеструким уписима.
5.2.4.	Поступак обавјештавања инвеститора о алоцираним акцијама уз назнаку да ли трговање може да почне прије обавјештавања инвеститора.
5.3.	Цијена
5.3.1.	Цијена по којој ће акције бити понуђене. Ако је цијена непозната или не постоји тржиште за те акције, описати метод утврђивања цијене у понуди, уз навођење да ли је те критеријуме утврдио емитент, понуђач, агент, или неко друго лице.
5.3.2.	Поступак објављивања коначне цијене у понуди.
5.3.3.	За акционаре који имају право пречег уписа назначити основ цијене уписа.
5.3.4.	Ако постоји значајна разлика између цијене из јавне понуде и цијене по којој су чланови управе или надзорног одбора емитента, као и више руководство или са емитентом повезана лица, стицали акције у периоду од годину дана прије јавне понуде, дати упоредни приказ тих цијена.
5.4.	Спровођење понуде/продаје (пласман и покровитељство)
5.4.1.	Подаци о лицима која учествују у јавној понуди у својству координатора, савјетника, пуномоћника или сличном својству у односу на емитента или понуђача.
5.4.2.	Назив и адресе институција посредством којих емитент/понуђач извршава финансијске обавезе према имаоцима акција.
5.4.3.	Назив и адреса институција које спроводе поступак понуде/продаје уз обавезу откупа (покровитељство) или без обавезе откупа (пласман) хартија од вриједности. У случају да је предвиђена могућност да ова институција откупи хартије од вриједности према својој процјени, описати и ту могућност. Навести и евентуалне посебне услове уговора о покровитељству, укључујући и ситуације у којима покровитељ прихвата обавезу уписа само дијела понуђених акција. Назначити и приближан износ накнаде коју ће примити ове институције за пружене услуге спровођења поступка понуде/продаје хартија од вриједности.
5.4.4.	Датум закључења уговора о покровитељству.
6.	УКЉУЧЕЊЕ У ТРГОВАЊЕ
6.1.	Навести да ће понуђене акције бити предмет захтјева за укључење у трговање уз назнаку тржишта за које се тражи укључење, али уз јасну напомену да се наведено укључење одобрава од стране берзе или другог уређеног тржишта. Навести и списак услова прописан правилима организатора тржишта на које емитент намјерава да тражи укључење у трговање и изјаву о испуњавању тих услова. Ако су акције већ укључене ради трговања на берзи или другом уређеном тржишту, тај податак јасно назначити.
6.2.	Навести сва уређена тржишта, или одговарајућа тржишта, на којима ће се према сазнању емитента понудити акције исте класе, или ће бити укључене ради трговања или су већ раније укључене.
6.3.	Уколико се истовремено, или готово истовремено, са издавањем хартија од вриједности за које се тражи уврштење на берзу или друго уређено тржиште, уписују или нуде акције исте класе или уколико се емитују хартије од вриједности друге класе, навести појединости о природи таквих послова и броју и особинама хартија од вриједности на које се односе.
6.4.	Појединости о лицима која су се обавезала да ће дјеловати као посредници при секундарном трговању, обезбјеђујући ликвидност помоћу понуђене и тражене цијене и опис основних услова и преузетих обавеза.
6.5.	Стабилизација: Када је емитент или акционар који продаје своје акције дозволио могућност веће додјеле, или је на други начин предложио да се у вези са понудом могу увести активности за стабилизацију цијена у вези понуде, потребно је доставити следеће информације: а) чињеницу да постоји могућност да се стабилизација може спровести, али да нема гаранције да ће се стварно реализовати, као и да ју је могуће прекинути у било којем тренутку; б) почетак и завршетак периода током којег може доћи до стабилизације; в) назив и адресе лица одговорних за поступак стабилизације; г) чињеницу да трансакције стабилизације могу проузроковати вишу тржишну цијену од оне која би иначе превладала.
7.	ИМАОЦИ АКЦИЈА КОЈИ ПРОДАЈУ АКЦИЈЕ
7.1.	Име и презиме или пословно име и сједиште лица која нуде акције емитента, опис и природу односа тог лица са емитентом у претходне двије године.
7.2.	Врста, класа и број акција које нуди сваки појединачни ималац акција у поступку јавне понуде.
7.3.	“Lock-up” споразуми ¹ Стране које учествују у споразуму. Садржај и изузеци од споразума. Назнака периода “lock-up”.
8.	ТРОШКОВИ ИЗДАЊА/ПОНУДЕ
8.1.	Процјена свих трошкова емитента/понуђача у вези са издањем/понудом.
9.	РАЗВОДЊАВАЊЕ (ПРОМЈЕНЕ ПРОЦЕНТА УЧЕШЋА ИМАОЦА АКЦИЈА НАКОН ПОНУДЕ)
9.1.	Предвиђене промјене у учешћима ималаца акција.
9.2.	У условима када постојећи акционари не искористе право пречег уписа понуђених нових акција, навести проценат непосредног разводњавања.

10.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ГАРАНТУ ЕМИСИЈЕ
10.1.	Ако се емисија обавља уз учешће гаранта емисије, навести и: назив и сједиште гаранта, те име, презиме и адресу директора, чланова управног и надзорног одбора или другог одговарајућег органа гаранта.
11.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
11.1.	Уколико се у Документу о хартијама од вриједности помињу савјетници који су повезани са издањем, тада је потребна изјава о томе у ком су својству дјеловали савјетници.
11.2.	Навести остале информације у Документу о хартијама од вриједности које су ревидирали или прегледали овлашћени ревизори, о чему су израдили извјештај. Копија извјештаја, или уз одобрење лица која је израдило извјештај, скраћени извјештај.
11.3.	Кад је у Документу о хартијама од вриједности укључено мишљење или извјештај које је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, и његово евентуално власништво над акцијама емитента. Ако је извјештај израђен на захтјев емитента, дати јасну изјаву о томе да су такво мишљење или извјештај укључени, у облику у коме су, и у контексту у који су укључени, уз сагласност лица које одговорно за садржај тог дијела Документа о хартијама од вриједности.
11.4.	Кад информације потичу од трећег лица, потврдити да су те информације тачно пренесене и да, према сазнању емитента и колико се може закључити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације постале нетачне или обмањујуће. Такође, навести извор(е) таквих информација.

¹ Временско ограничење продаје акција за постојеће акционаре након завршетка иницијалне јавне понуде (енг. Lock-up).

ПРИЛОГ III

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА УВРШТЕЊЕ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ И ИЗВЕДЕНИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ - ДОКУМЕНТУ О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА ДУЖНИЧКЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ И ИЗВЕДЕНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у Документу о регистрацији. Такође, наводе се и лица која одговарају за посебне дијелове Документа о регистрацији, ако таква постоје, уз назнаку дијела документа за који одговарају. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица, која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у Документу о регистрацији у складу са чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за посебне дијелове Документа о регистрацији, која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу Документа о регистрацији за који смо одговорни, у складу са чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ЛИЦА ЗАДУЖЕНА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИНФОРМАЦИЈА
2.1.	Име и презиме или пословно име лица које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја за период обухваћен приказаним финансијским информацијама, укључујући и њихов статус у правном лицу.
2.2.	Ако је, у раздобљу које обухватају приказане финансијске информације, дошло до промјене или отказа физичком или правном лицу које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја, а исто није поново именовано, образложити детаљно ову промјену.
3.	ИЗАБРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Изабране упоредне финансијске информације о емитенту, за претходна два годишња обрачунска периода. Све изабране финансијске информације приказују се у КМ. Изабране финансијске информације морају да представљају кључне податке који сажето приказују финансијски положај емитента.
3.2.	Ако су приказане финансијске информације за посљедњи периодични обрачунски период (полугодишњи или квартални), морају да се прикажу и упоредни подаци за одговарајући периодични обрачунски период у претходним финансијским годинама. За упоредни приказ биланса стања, довољно је да се прикаже одговарајући годишњи биланс.
4.	ФАКТОРИ РИЗИКА
	Детаљно навести све факторе ризика који могу утицати на способност емитента да испуњава своје обавезе по хартијама од вриједности које су предмет понуде.
5.	ПОДАЦИ О ЕМИТЕНТУ
5.1.	Основни подаци и развој емитента
5.1.1.	Пословно име емитента.
5.1.2.	Сједиште емитента, матични број, број извода из одговарајућег регистра привредних субјеката у који је емитент уписан, те ознака и регистарски број емитента у Регистру емитената код Комисије за хартије од вриједности.
5.1.3.	Правни облик емитента, адреса, број телефона на којем је доступан и e-mail адреса.
5.1.4.	Датум оснивања и регистрације емитента.
5.1.5.	Догађаји значајни за развој емитента.
5.2.	Значајна улагања
5.2.1.	Опис свих значајних улагања емитента почев од објављивања посљедњих годишњих финансијских извјештаја.
5.2.2.	Опис будућих улагања емитента, о којима је управа већ донијела или намјерава да донесе одлуку.
5.2.3.	Опис предвиђених извора финансирања улагања наведених у тачки 5.2.2.
6.	ПРЕГЛЕД ПОСЛОВАЊА
6.1.	Основне дјелатности
6.1.1.	Опис предмета пословања, навођење претежне дјелатности и кључних активности по основу којих емитент остварује највеће приходе, уз навођење значајних производа које продаје или услуга које пружа.
6.1.2.	Опис свих нових производа или услуге које су уведене.
6.2.	Главна тржишта
	Опис главних тржишта на којима је присутан емитент.

6.3.	У случају да емитент даје било какву изјаву о свом тржишном положају, навести чињенице на којима се заснива наведена изјава.
7.	ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА
7.1.	Ако је емитент део групе (концерна) кратак опис групе и положај емитента унутар групе.
7.2.	Ако је емитент у зависном положају у односу на неког члана групе (концерна), навести ту чињеницу, уз опис зависног положаја.
8.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ТРЕНДОВИМА
8.1.	Изјава да није било значајнијих штетних промјена у погледу садашњег и/или будућег положаја емитента, од датума последњих објављених ревидираних финансијских извјештаја. У супротном, навести детаље о свакој значајнијој штетној промјени садашњег и/или будућег положаја емитента.
8.2.	Информације о свим познатим трендовима, несигурностима, захтјевима, обавезама или догађајима који би вјероватно могли да имају значајан утицај на будуће пословање емитента, најмање за текућу финансијску годину.
9.	ПРЕДВИЂАЊА ИЛИ ПРОЦЈЕНЕ ДОБИТИ Ако емитент одлучи да у проспекту укључи и предвиђања или процјене добити, Документ о регистрацији мора да садржи и информације из т. 9.1., 9.2. и 9.3.
9.1.	Изјава о основним претпоставкама на којима је емитент засновао своје предвиђање или процјену. У изјави се морају јасно назначити претпоставке на које управа емитента може да утиче од оних на које чланови управних, руководећих и надзорних тијела емитента не могу да утичу. Претпоставке морају бити лако схватљиве инвеститорима, специфициране и прецизно одређене, и засноване на реалним основима.
9.2.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор у коме се наводи да је, по мишљењу овлашћеног ревизора, предвиђање или процјена правилно састављена, на основу рачуноводствених правила која се користе за предвиђање добити или процјене, у складу са одговарајућом законском и професионалном регулативом.
9.3.	Предвиђање добити или процјена морају бити припремљени на начин који је упоредив с приказаним финансијским информацијама за претходни период.
10.	УПРАВНИ, РУКОВОДЕЋИ И НАДЗОРНИ ОРГАНИ
10.1.	Имена, пословне адресе и функције које у издаваоцу обављају чланови управних и надзорних органа. За свако од ових лица потребно је навести и све значајније активности које обављају ван емитента, а које могу бити од значаја за емитента.
10.2.	Сукоб интереса управних, руководећих и надзорних органа и вишег руководства Могући сукоб интереса лица наведених у тачки 10.1. у погледу функција и активности које обављају у емитенту и њихових личних интереса, односно, њихових функција и активности ван емитента. Ако сукоб интереса не постоји, дати јасну изјаву одговарајућег садржаја.
11.	ПРАКСА УПРАВЕ
11.1.	Информације о комисији за ревизију емитента, укључујући имена чланова комисије и скраћени приказ прописаних услова по којима наведена комисија ради.
11.2.	Навести да ли се друштво придржава Стандарда корпоративног управљања. У случају да се друштво не придржава Стандарда корпоративног управљања, дати јасну изјаву одговарајућег садржаја, уз навођење разлога зашто се друштво не придржава Стандарда.
12.	ВЕЋИНСКИ АКЦИОНАРИ
12.1.	Име или пословно име лица које, непосредно или посредно, посједује учешће у капиталу емитента или у праву гласа - 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 30%, 50% и 75%, заједно са износом учешћа сваког таквог лица, или уколико таквог лица нема дати одговарајућа негативну изјаву. Према сазнањима емитента, навести податке о лицу које има контролни положај у емитенту, навести карактеристике тог стеченог положаја, као и мјере којима се спречава коришћење таквог положаја на штету емитента.
12.2.	Опис свих споразума, познатих емитенту, чије би спровођење, накнадно, могло да има за посљедицу промјену контролног положаја у емитенту.
13.	ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ О ИМОВИНИ, ОБАВЕЗАМА, ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ, КАО И ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА ЕМИТЕНТА
13.1.	Финансијски подаци о претходном пословању
	Укључити годишње финансијске извјештаје за двије последње пословне године са извјештајем ревизора за сваку појединачну годину, сходно прописима који уређују састављање финансијских извјештаја (ако емитент послује у краћем периоду, онда за тај период).
13.2.	Финансијски извјештаји Ако емитент, поред својих редовних годишњих финансијских извјештаја, израђује и консолидоване финансијске извјештаје, у Документ о регистрацији морају бити укључени и ревидирани консолидовани и неконсолидовани финансијски извјештаји. У Документ о регистрацији мора бити укључен и годишњи извјештај о пословању друштва, састављен од стране управе.
13.3.	Ревизија финансијских извјештаја који су укључени у Документ о регистрацији
13.3.1.	Изјава да су годишњи финансијски извјештаји ревидирани. Ако је лице одговорно за ревизију одбило да обави ревизију или је потпише, или је у свој извјештај укључило одређена ограничења или се пак уздржало од мишљења, те чињенице морају бити наведене заједно с разлозима који су то лице навели да тако поступи.
13.3.2.	Навођење осталих података у Документу о регистрацији који су ревидирали ревизори.
13.3.3.	У случају да неки финансијски подаци у Документу о регистрацији нису извод из ревидираних финансијских извјештаја емитента, навести извор података и дати јасну изјаву да су наведени подаци неревидирани.
13.4.	Финансијски извјештаји за период краћи од пословне године
13.4.1.	Уколико је емитент од датума последњих годишњих ревидираних финансијских извјештаја објавио квартални или полугодишњи финансијски извјештај, мора их укључити у Документ о регистрацији. Ако су квартални или полугодишњи финансијски извјештаји ревидирани, потребно је приложити извјештај о ревизији. Ако квартални или полугодишњи финансијски извјештаји нису ревидирани, навести јасно ту чињеницу.
13.4.2.	Ако је датум Документа о регистрацији каснији од 200 дана након завршетка посљедње ревидиране пословне године, обавезно је укључити и финансијске извјештаје, који могу бити неревидирани (у том случају потребно је јасно навести ту чињеницу), а који обухватају најмање првих шест мјесеци пословне године.

	Ови финансијски извјештаји морају да садрже упоредне податке за исти период претходне двије пословне године, осим за упоредни приказ података биланса стања, где је довољно приказати годишњи биланс стања претходне године.
13.5.	Судски, управни и арбитражни поступци Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима (укључујући и поступке који предстоје или су неријешени, а о којима емитент има сазнања) током периода које обухвата најмање претходних 12 мјесеци, а који су имали, или су могли да имају, значајан утицај на финансијски положај или профитабилност емитента и/или групе. Ако оваквих поступака нема, потребно је дати одговарајућу негативну изјаву.
13.6.	Значајна промјена финансијског или тржишног положаја емитента Опис свих значајних промјена финансијског или тржишног положаја емитента, односно цијеле групе, које су се догодиле од завршетка последњег финансијског периода за који су објављене ревидиране финансијске информације или привремене финансијске информације (за међупериоде). У случају да их није било, дати одговарајућу негативну изјаву.
14.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
14.1.	Основни капитал
14.1.1.	Износ уписаног и/или одобреног основног капитала, као и уплаћеног капитала. Уколико основни капитал није уплаћен у цјелини, навести и износ неуплаћеног дијела и разлоге због којих није уплаћен. За сваку врсту и класу акција навести: а) број одобрених акција, б) број акција које су издате и уплаћене и в) номиналну вриједност акција или назнаку да су акције издате без номиналне вриједности.
14.2.	Статут друштва
14.2.1.	Опис дјелатности емитента уз навођење чланова статута којима је то регулисано.
15.	ЗНАЧАЈНИ УГОВОРИ Скраћени приказ сваког значајног уговора, изузев уговора склопљеног у оквиру редовног пословања, којим за емитента, или члана концерна, настаје обавеза или право, које може утицати на способност емитента да испуњава обавезе према имаоцима хартија од вриједности које се нуде.
16.	ИНФОРМАЦИЈЕ ЧИЈИ СУ ИЗВОР ТРЕЋА ЛИЦА И ИЗЈАВЕ СТРУЧЊАКА
16.1.	Кад је у Документ о регистрацији укључено и мишљење или извјештај које је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, као и евентуалне интересе у вези с емитентом. Уколико је ово мишљење или извјештај припремљено на захтјев емитента, укључити и јасну изјаву да је мишљење или извјештај израђено на захтјев емитента, у облику и садржају у којем је укључено, уз сагласност лица које је одговорно за садржај тога дијела Документа о регистрацији.
16.2.	Кад информације потичу од трећег лица, навести да су те информације тачно пренијете и да према сазнању емитента, колико се може потврдити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације биле нетачне или обмањујуће. Такође, прецизно навести извор(е) ових информација.
17.	ДОКУМЕНТИ ДОСТУПНИ НА УВИД Изјава да ће за све вријеме важења Документа о регистрацији, бити доступни сљедећи документи: а) статут и оснивачки акт емитента; б) сви извјештаји, писма и други документи, финансијске информације о пословању у претходном периоду, процјене и мишљења стручњака, који су припремљени на захтјев емитента, чији је било који дио укључен у Документ о регистрацији или на који се Документ о регистрацији позива; в) финансијске информације о прошлом пословању или, у случају групе, финансијске информације о прошлом пословању за емитента и његова предузећа појединачно, за двије финансијске године, које претходе објави уписаног Документа о регистрацији. Навести вријеме и мјесто где су наведени документи доступни јавности и гдје се могу прегледати у физичком или електронском облику.
18.	У СЛУЧАЈУ ДА НЕКО ЛИЦЕ ГАРАНТУЈЕ ЗА ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ (ГАРАНТ), У ДОКУМЕНТ О РЕГИСТРАЦИЈИ УКЉУЧИТИ И ИНФОРМАЦИЈЕ ИЗ Т. 18.1-18.4.
18.1.	Опис начина на који ће Гарант обезбиједити уредно измирење свих обавеза по датој хартији од вриједности.
18.2.	Опис свих услова гарантовања, укључујући и положаја инвеститора и Гаранта у вези са јемством.
18.3.	Гарант мора да прикаже информације о себи као да је он сам емитент хартија од вриједности које се издају, а на које се гаранција односи. Информације се морају приказати сагласно Прилогу I.
18.4.	Навести мјесто на којем су доступни примерци уговора и други документи у вези са гаранцијом.

ПРИЛОГ IV

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА ЕМИСИЈУ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ - ДОКУМЕНТУ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ДУЖНИЧКЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у проспекту. Такође, наводе се и лица која одговарају за посебне дијелове Проспекта, ако таква постоје, уз назнаку дијела документа за који одговарају. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у проспекту у складу с чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за посебне дијелове проспекта, која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу проспекта за који смо одговорни, у складу с чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ФАКТОРИ РИЗИКА
2.1.	Фактори ризика за хартије од вриједности које се нуде и/или укључују у трговање, а који су значајни за процјену тржишног ризика повезаног с тим хартијама од вриједности.
3.	КЉУЧНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Интереси правних/физичких особа у вези с издавањем/пундом Опис свих интереса трећих лица у вези с издавањем/пундом, укључујући сукоб интереса, с детаљним описом лица и природе интереса.

3.2.	Разлози за понуду и намјена средстава Навести разлоге за понуду хартија од вриједности, ако се не односе на генерисање добити или заштиту од одређених ризика (енг. hedging), као и процјену укупних трошкова емисије/понуде, процијењени нето износ средстава рашчлањен за сваку важнију намјену и приказан редом према приоритету намјене. Уколико предвиђена средства неће бити довољна да би се финансирале све намјене, навести износ и изворе других потребних средстава.
4.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ ЋЕ БИТИ ПОНУЂЕНЕ/УКЉУЧЕНЕ У ТРГОВАЊЕ
4.1.	Опис врсте и класе хартија од вриједности које су предмет понуде и/или укључења у трговање.
4.2.	Карактеристике хартија од вриједности.
4.3.	Положај хартија од вриједности које су предмет понуде и/или укључења у трговање, укључујући кратак приказ свих уговорних клаузула чија је намјена да утичу на положај или да субординирају хартију од вриједности, у односу на све садашње или будуће обавезе емитента.
4.4.	Опис права које дају хартија од вриједности, евентуална ограничења тих права, као и поступак за извршавање тих права.
4.5.	Каматна стопа. Описати обрачун и исплату камате и главнице по предметним хартијама од вриједности. Навести датум доспијећа износа каматне стопе, односно главнице, као и датум застаријевања потраживања по основу исплате камате и главнице. Ако је каматна стопа промјенљива: а) навести основе одређивања каматне стопе, као и начин на који су основа и каматна стопа повезани, б) навести и гдје су доступни подаци о прошлим и будућим промјенама основе за одређивање каматне стопе, в) описати тржишни поремећај који може утицати на основ за утврђивање каматне стопе, г) навести посебна правила усклађивања висине каматне стопе у случају ванредних догађаја, ако таква правила постоје, д) навести податке о агенту за обрачун камате. Ако је каматна стопа хартије од вриједности зависна од вриједности неког другог инструмента, потребно је приказати и појашњење утицаја вриједности и промјене вриједности тог инструмента на вредност саме хартије од вриједности, нарочито у ванредним околностима.
4.6.	Начин и методе амортизације, укључујући и временски распоред плаћања.
4.7.	Приказати принос и дати опис метода израчунавања истог.
4.8.	Заступање ималаца хартија од вриједности, односно, одредбе о скупштини ималаца дужничких хартија од вриједности, укључујући и начин и услове доношења одлука такве скупштине.
4.9.	У случају нових издања, навести податке о одлукама на основу којих су хартије од вриједности издате или ће бити издате.
4.10.	У случају нових издања, очекивани датум издања хартија од вриједности.
4.11.	Опис било каквих ограничења у вези слободне преносивости хартија од вриједности.
4.12.	Навести податке о пореским обавезама емитента у вези са хартијама од вриједности.
5.	УСЛОВИ ПОНУДЕ
5.1.	Услови, подаци о понуди, временски распоред и поступак прихвата понуде
5.1.1.	Услови понуде
5.1.2.	Укупни износ емисије/понуде, уколико износ није фиксан, опис поступака и рокова предвиђених за јавно објављивање коначног износа емисије.
5.1.3.	Период током којег ће емисија бити отворена (период уписа хартија од вриједности) и опис поступка уписа хартија од вриједности.
5.1.4.	Опис могућности за смањење броја уписаних хартија од вриједности по инвеститору и начина за повраћај преплаћеног износа уписницима.
5.1.5.	Детаљи о одређеном најмањем/највећем броју хартија од вриједности који се могу уписати. Овај податак може се приказати као број хартија од вриједности или као новчани износ који је потребно уплатити.
5.1.6.	Начин и рокови за уплату уписаних хартија од вриједности, као и начин на који ће бити пренијете на власничке рачуне купаца хартија
5.1.7.	Опис начина и датум на који ће бити објављени резултати понуде.
5.1.8.	Поступак за коришћење било каквог права првенства при упису, преносивост права уписа и поступање са неискоришћеним правима уписа.
5.2.	План расподјеле и алокације хартија од вриједности
5.2.1.	Категорије потенцијалних инвеститора којима су понуђене хартије од вриједности.
5.2.2.	Поступак обавјештавања инвеститора о количини додијељених хартија од вриједности, уз напомену да ли може да се тргује хартијама од вриједности и прије обавјештења инвеститора.
5.3.	Одређивање цијене
5.3.1.	Цијена по којој ће хартије од вриједности бити понуђене или начин за утврђивање цијене и поступак објављивања цијене. Навести износ свих трошкова и пореза који падају на терете инвеститора.
5.4.	Спровођење понуде/продаје (пласман и покровитељство, односно преузимање)
5.4.1.	Назив и адреса институција које спроводе поступак понуде/продаје уз обавезу откупа (покровитељство, односно преузимање емисије) или без обавезе откупа (пласман) хартија од вриједности. У случају да је предвиђена могућност да ова институција откупи хартије од вриједности према својој процјени, описати и ту могућност. Навести и евентуалне посебне услове уговора о покровитељству, укључујући и ситуације у којима покровитељ прихвата обавезу уписа само дијела понуђених хартија од вриједности. Навести и приближан износ накнаде коју ће примити ове институције за пружене услуге спровођења поступка понуде/продаје хартија од вриједности.
5.4.2.	Пословно име и сједиште кредитне и депозитне институције преко којих емитент извршава финансијске обавезе по основу понуде.
5.4.3.	Датум закључивања уговора о покровитељству.
6.	УКЉУЧЕЊЕ У ТРГОВАЊЕ
6.1.	Навести да ли ће понуђене хартије од вриједности бити предмет захтјева за укључење у трговање берзи или другом уређеном јавном тржишту, уз назнаку тржишта о којима је ријеч, али уз јасну напомену да се наведено укључење одобрава од стране берзе, односно другог уређеног јавног тржишта. Уколико је познато, навести најранији датум када ће хартије од вриједности бити укључене у трговање.

	Навести и списак услова, прописан правилима берзе, односно другог уређеног јавног тржишта, на које емитент намјерава да тражи укључење у трговање и изјаву о испуњавању тих услова.
6.2.	Подаци о хартијама од вриједности исте врсте, које је емитент већ издао и укључио у трговање.
6.3.	Појединости о лицима која су се обавезала да ће дјеловати као посредници при секундарном трговању, обезбеђујући ликвидност помоћу понуђене и тражене цијене (послови подршке тржишту - eng. market maker) и опис основних услова и преузетих обавеза.
7.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
7.1.	Уколико се у Документу о хартијама од вриједности помињу саветници који су повезани са издавањем хартија од вриједности, тада је потребна изјава о томе у ком су својству дјеловали саветници.
7.2.	Навести остале информација у Документу о хартијама од вриједности који су ревидирали или прегледали овлашћени ревизори, о чему су израдили извјештај. Уврстити извјештај ревизора или скраћени извјештај уз одобрење лица која је израдило извјештај.
7.3.	Кад је у Документ о хартијама од вриједности укључено мишљење или извјештај које је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, и његове личне интересе, а посебно евентуални удио у капиталу емитента. Ако је извјештај израђен на захтјев емитента, дати јасну изјаву о томе да су такво мишљење или извјештај укључени, у облику у коме су, и у контексту у који су укључени, уз сагласност лица које је одговорно за садржај тог дијела Документа о хартијама од вриједностима.
7.4.	Кад информације потичу од трећег лица, потврдити да су те информације тачно пренесене и да, према сазнању емитента и колико се може закључити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације постале нетачне или обмањујуће. Такође, навести извор(е) таквих информација.
7.5.	Уколико је то могуће, навести оцјену кредитне способности емитента или његових дужничких хартија од вриједности, додијелену на захтјев или у сарадњи са емитентом од институције надлежне за рејтинг, самостално или у сарадњи са емитентом, а по основу захтјева емитента. Кратко образложење о значењу датог ранга, уколико је агенција за оцјену кредитне способности исто већ претходно објавила.

ПРИЛОГ V

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА ЕМИСИЈУ ИЗВЕДЕНИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ - ДОКУМЕНТУ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ИЗВЕДЕНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ (ДЕРИВАТЕ)

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у проспекту. Такође, наводе се и лица која одговарају за посебне дијелове проспекта, ако таква постоје, уз назнаку дијела документа за који одговарају. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у проспекту у складу с чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за посебне дијелове проспекта која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу проспекта за који смо одговорни, у складу с чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ФАКТОРИ РИЗИКА
2.1.	Фактори ризика за хартије од вриједности које се нуде и/или укључују у трговање, а који су значајни за процјену тржишног ризика повезаног са тим хартијама од вриједности. Када је то примјенљиво, неопходно је навести и упозорење инвеститору да постоји опасност дјелимичног или потпуног губитка вриједности улагања или да постоји могућност додатних обавеза инвеститора, као и опис околности у којима такве додатне обавезе могу настати, као и њихове могуће финансијске посљедице.
3.	КЉУЧНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Интереси правних/физичких лица у вези са емисијом/понудом Опис свих интереса трећих лица у вези са емисијом/понудом, укључујући сукоб интереса, с детаљним описом лица и природе интереса.
3.2.	Разлози за емисију и намјена средстава Навести разлоге за понуду хартија од вриједности и намјену средстава, ако се не односе на генерисање добити или заштиту од одређених ризика (енг. hedging). Ако су разлози понуде као и намјена средстава наведени, навести нето износ средстава који ће се прикупити понудом, као и укупан износ трошкова понуде.
4.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ ЋЕ БИТИ ЕМИТОВАНЕ/ УКЉУЧЕНЕ У ТРГОВАЊЕ
4.1.	Информације о хартији од вриједности
4.1.1.	Опис хартија од вриједности које се нуде и/или укључују у трговање.
4.1.2.	Јасно и свеобухватно објашњење које указује како на вриједност његовог улагања утиче вриједност основне имовине изведене хартије од вриједности (основни инструмент), посебно у околностима у којима је ризик најочигледнији.
4.1.3.	Прописи на основу којих се издају хартије од вриједности.
4.1.4.	Назнака о томе да хартије од вриједности гласе на име и да се издају у дематеријализованом облику. Назив и адреса правног лица задуженог за вођење евиденције о имаоцима хартија од вриједности.
4.1.5.	Рангирање хартија од вриједности које се нуде/укључују у трговање, укључујући кратак приказ свих уговорних клаузула чија је намјена да утичу на ранг или да субординирају хартију од вриједности у односу на било коју садашњу или будућу обавезу емитента.
4.1.6.	Опис права које дају хартије од вриједности, укључујући сва евентуална ограничења тих права и поступак за извршавање тих права.
4.1.7.	У случају нових емисија, навести податке о одлукама на основу којих су хартије од вриједности емитоване или ће бити емитоване.
4.1.8.	Датум емисије хартија од вриједности.
4.1.9.	Опис свих ограничења у вези слободне преносивости хартија од вриједности.
4.1.10.	Датум истека или доспијења изведене хартије од вриједности (деривата). Датум извршења или коначни референтни датум (енг. final reference date).

4.1.11.	Опис поступка извршења обавезе по основу изведене хартије од вриједности.
4.1.12.	Опис начина на који се врши повраћај улагања по изведеним хартијама од вриједности, датум плаћања или стицања, као и начин на који се обрачунава повраћај улагања.
4.1.13.	Информације о порезу који се обуставља при плаћању. Навести да ли емитент преузима одговорност за обуставу наведеног пореза.
4.2.	Информације о основном инструменту
4.2.1.	Цијена извршења или коначна референтна цијена (енг. final reference date) основног инструмента.
4.2.2.	Изјава која наводи врсту основног инструмента и појединости о томе гдје се информације о основном инструменту могу наћи, а посебно: - назнака гдје се могу добити информације о прошлим и предвиђеним будућим вриједностима основног инструмента и о његовим осцилацијама; - у случају кад је основни инструмент хартија од вриједности, навести и пословно име односно име емитента хартије од вриједности, као и ISIN број; - у случају кад је основни инструмент индекс, назив индекса и опис индекса уколико је њега саставио емитент. Уколико индекс није саставио емитент, навести гдје се могу добити информације о индексу; - кад је основни инструмент каматна стопа, опис камате; - у случајевима кад основни инструмент не спада у напријед наведене категорије, обавјештење о хартијама од вриједности треба да садржи одговарајуће информације; - кад је основни инструмент скуп, који се састоји од више основних инструмената, навести релевантни пондер за сваки основни инструмент у скупу.
4.2.3.	Опис свих догађаја који се сматрају тржишним поремећајем, или поремећајем у вези са намирењем, који утичу на основни инструмент.
4.2.4.	Правила усклађивања која се примјењују код догађаја који утичу на основне инструменте.
5.	УСЛОВИ ПОНУДЕ
5.1.	Услови, статистички подаци о понуди, очекивани временски распоред и поступак који се тражи за подношење понуде
5.1.1.	Услови понуде.
5.1.2.	Укупни износ емисије/понуде, број понуђених хартија од вриједности, уколико износ/број није утврђен, опис начина и рокова предвиђених за објављивање коначне вриједности/броја у понуди.
5.1.3.	Период, током којег ће понуда бити отворена и опис поступка уписа.
5.1.4.	Појединости о најмањем и/или највишем износу уписа (на одговарајући начин изражено у броју хартија од вриједности или у укупном износу новца).
5.1.5.	Начин и рокови за уплату хартија од вриједности, као и начин и рокови за стицање хартија од вриједности.
5.1.6.	Опис начина и датума кад ће резултати понуде бити објављени.
5.2.	План дистрибуције и алокације
5.2.1.	Категорија потенцијалних инвеститора којима су хартије од вриједности понуђене.
5.2.2.	Поступак обавјештавања инвеститора о алоцираним износима.
5.3.	Одређивање цијене
	Цијена по којој ће хартије од вриједности бити понуђене, или начин за утврђивање цијене понуде и поступак објављивања цијене. Назначити износ свих трошкова и/или пореза који падају на терет инвеститора који уписује/купује хартије од вриједности.
5.4.	Спровођење понуде/продаје (пласман и покровитељство, односно преузимање)
5.4.1.	Пословно име и сједиште правног лица преко кога се обављају платни и депозитни послови.
5.4.2.	Назив и адреса институција које спроводе поступак емисије/продаје уз обавезу откупа (покровитељство, односно преузимања) или без обавезе откупа (пласман) хартија од вриједности. У случају да је предвиђена могућност да ова институција откупи хартије од вриједности према својој процјени описати и ту могућност. Навести и евентуалне посебне услове уговора о покровитељству, укључујући и ситуације у којима покровитељ прихвата обавезу уписа само дијела понуђених хартија од вриједности. Навести и приближан износ накнаде коју ће примити ове институције за пружене услуге спровођења поступка понуде/продаје хартија од вриједности.
5.4.3.	Навести када је, односно када ће бити закључен, уговор о покровитељству, односно преузимању.
6.	УКЉУЧЕЊЕ У ТРГОВАЊЕ
6.1.	Навести да ли ће понуђене хартије од вриједности бити предмет захтјева за укључење у трговање на берзи или другом уређеном јавном тржишту, уз назнаку тржишта о коме је ријеч, али уз јасну напомену да се наведено укључење одобрава од стране берзе или другог уређеног јавног тржишта. Уколико је познато, навести најранији датум када ће хартије од вриједности бити укључене у трговање. Навести и списак услова, прописан правилима организатора тржишта, на које емитент намјерава да тражи укључење у трговање хартија од вриједности и изјаву о испуњавању тих услова.
6.2.	Подаци о хартијама од вриједности исте врсте, које је емитент већ издао и укључио у трговање.
6.3.	Појединости о лицима која су се обавезала да ће дјеловати као посредници при секундарном трговању, обезбеђујући ликвидност истицањем продајне и куповне цијене, као и опис основних услова и карактеристике преузетих обавеза.
7.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
7.1.	Уколико се у Документу о хартијама од вриједности помињу саветници који су повезани са издавањем хартија од вриједности, потребно је дати изјаву о томе у ком су својству дјеловали саветници.
7.2.	Навести остале информација у Документу о хартијама од вриједности који су ревидирали или прегледали овлашћени ревизори, о чему су израдили извјештај. Уврстити извјештај ревизора или скраћени извјештај уз одобрење лица која је израдио извјештај.
7.3.	Кад је у Документу о хартијама од вриједности укључено мишљење или извјештај које је израдио треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, и његове личне интересе, а посебно евентуални удио у капиталу емитента. Ако је извјештај израђен на захтјев емитента, дати јасну изјаву о томе да су такво мишљење или извјештај укључени, у облику у коме су, и у контексту у који су укључени, уз сагласност лица које одговорно за садржај тог дела Документа о хартијама од вриједностима.
7.4.	Кад информације потичу од трећег лица, потврдити да су те информације тачно пренесене и да, према сазнању емитента и колико се може закључити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације постале нетачне или обмањујуће. Такође, навести извор(е) таквих информација.

7.5.	Навести хоће ли емитент да објави информације по окончању емисије. У случају да ће се овакве информације објавити, назначити које информације ће бити објављене и на који начин.
------	--

ПРИЛОГ VI

ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ КОЈЕ СЕ ОБЈАВЉУЈУ У СЛУЧАЈУ КАДА СУ ПРЕДМЕТ УВРШТЕЊА НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ ИЛИ СУ ПРЕДМЕТ ПОНУДЕ ИНВЕСТИТОРИМА У ПОСТУПКУ ЊИХОВЕ ЕМИСИЈЕ ДУЖНИЧКЕ ИЛИ ИЗВЕДЕНЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ ДАЈУ ПРАВО НА СТИЦАЊЕ АКЦИЈА

1.	ОПИС АКЦИЈЕ КОЈА ЈЕ ОСНОВНИ ИНСТРУМЕНТ (ОСНОВНА АКЦИЈА)
1.1.	Опис врсте и класе основне акције.
1.2.	Пропис на основу којег је основна акција емитована или ће бити емитована.
1.3.	Назнаку да је акција емитована на име као и да је у дематеријализованом облику.
1.4.	Опис права која даје хартија од вриједности чији основ је акција, укључујући и сва ограничења права, као и поступак остваривања тих права, а посебно: а) право на дивиденду: - датум на који се право стиче, - временски рок након којег право престаје и када је примјенљиво, уз навођење лица у чију корист иде престанак оваквог права, - посебна ограничења и поступци у вези са дивидендом за лица нерезиденте, - проценат дивиденде и метод њеног обрачуна, периодичност и кумулативна или некумулативна природа плаћања; б) право гласа; в) право првенства код повећања основног капитала; г) одредбе о откупу; д) одредбе о замјени за друге акције; ђ) права у случају ликвидације друштва.
1.5.	У случају нових емисија, изјава о одлукама на основу којих су хартије од вриједности емитоване или ће бити емитоване, уз навођење планираног датума емисије.
1.6.	Назнаку берзе, односно другог уређеног јавног тржишта на које се планира укључење акција, као и оквирни предвиђени датум укључења.
1.7.	Опис свих ограничења у преносу акција.
1.8.	Назнаку постојања било какве обавезе преузимања, као и могућности примјене одредаба Закона о привредним друштвима или Закона о преузимању акционарских друштава о праву куповине акција мањинских акционара, односно праву продаје акција мањинских акционара.
1.9.	Навести податке о понудама за преузимање акција емитента, у текућој и претходној години. Навести и цијену, односно услове замјене, уколико је плаћање вршено хартијама од вриједности, као и исход наведених преузимања.
1.10.	Ефекат који би на емитента основне акције могло да има коришћење права која даје хартија од вриједности и потенцијални утицај разводњавања (повећање броја акционара и посљедишно одговарајућа промјена њихове структуре).
2.	КАД ЈЕ ЕМИТЕНТ ОСНОВНЕ АКЦИЈЕ ДРУШТВО КОЈЕ ПРИПАДА ИСТОЈ ГРУПИ КАО И ЕМИТЕНТ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ, НАВЕСТИ ИНФОРМАЦИЈЕ КОЈЕ БИ ИНАЧЕ БИЛЕ НАВЕДЕНЕ У ДОКУМЕНТУ О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА АКЦИЈЕ (ПРИЛОГ I) ЗА ЕМИТЕНТА ОСНОВНЕ АКЦИЈЕ

ПРИЛОГ VII

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА УВРШТЕЊЕ АКЦИЈА ЗАТВОРЕНИХ ИНВЕСТИЦИОНИХ ФОНДОВА НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ - ДОКУМЕНТУ О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА АКЦИЈЕ ЗАТВОРЕНИХ ИНВЕСТИЦИОНИХ ФОНДОВА

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у Документу о регистрацији. Такође, наводе се и лица која су одговорна за информације наведене у посебним дијеловима Документа о регистрацији, ако таква постоје, уз назнаку дијела документа за који су одговорна. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у Документу о регистрацији у складу са чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за информације наведене у посебним дијеловима Документа о регистрацији која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу Документа о регистрацији за који смо одговорни, у складу са чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ЛИЦА ЗАДУЖЕНА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИНФОРМАЦИЈА
2.1.	Име и презиме или пословно име лица које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја за период обухваћен приказаним финансијским информацијама, укључујући и њихов статус у правном лицу.
2.2.	Ако је, у периоду који обухвата приказане финансијске информације, дошло до промјене или отказа физичком или правном лицу које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја, а исто није поново именовано, детаљно образложити ову промјену.
3.	ИЗАБРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Изабране упоредне финансијске информације о емитенту, за претходна два годишња обрачунска периода. Све изабране финансијске информације приказују се у КМ. Изабране финансијске информације морају да представљају кључне податке који сажето приказују финансијски положај емитента.
3.2.	Ако су приказане финансијске информације за посљедњи периодични обрачунски период (полугодишњи или квартални), морају да се прикажу и упоредни подаци за одговарајући периодични обрачунски период у претходним финансијским годинама. За упоредни приказ биланса стања, довољно је да се прикаже одговарајући годишњи биланс.
4.	ФАКТОРИ РИЗИКА
	Детаљно навести све факторе ризика специфичне за емитента и/или његову дјелатност.

5.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕМИТЕНТУ
5.1.	Основни подаци и развој емитента
5.1.1.	Пословно име емитента.
5.1.2.	Сједиште емитента, матични број, број регистрације из одговарајућег регистра привредних субјеката у који је емитент уписан.
5.1.3.	Правна форма емитента, адреса, број телефона на којем је доступан и e-mail адреса.
5.1.4.	Датум оснивања и регистрације емитента.
5.1.5.	Догађаји значајни за развој емитента.
6.	ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА
6.1.	Ако је емитент дио групе (нпр. концерн) дати кратак опис групе и положај емитента унутар групе.
6.2.	Списак зависних друштава емитента, укључујући пословно име, сједиште и проценат учешћа у основном капиталу и гласачким правима, ако је исти различит од процента учешћа у основном капиталу.
7.	ФИНАНСИЈСКО СТАЊЕ Опис финансијског стања емитента, промјене финансијског стања, опис резултата пословања за сваку годину и међупериоде која су обухваћена приказаним финансијским информацијама о пословању у претходном периоду, укључујући узроке значајних промјена из године у годину, у мјери у којој је то потребно да се разумије пословање емитента у цјелини, с тим да то није наведено на другим мјестима у документу.
8.	Информације о чињеницама, укључујући нове и ванредне (ријетке или необичне) догађаје у пословању, које значајно утичу на приходе из пословања емитента, уз навођење у којој мјери је конкретни догађај утицао на приходе.
9.	Информације у вези свих владиних, економских, фискалних, монетарних или политичких мјера или фактора који су значајно утицали, или би могли значајно да утичу, директно или индиректно, на пословање емитента.
10.	Информације о свим ограничењима коришћења капиталних средстава која су значајно утицала, или би могла значајно да утичу, директно или индиректно, на пословање емитента.
11.	ПРЕДВИЂАЊА ИЛИ ПРОЦЈЕНЕ ДОБИТИ Уколико се емитент одлучи да укључи процјену или предвиђање добити, Документ о регистрацији мора да садржи и т. 11.1, 11.2, 11.3. и 11.4.
11.1.	Изјава о главним претпоставкама на којима је емитент засновао своје предвиђање или процјену. Јасно се морају навести претпоставке на које управа емитента може да утиче од оних на које чланови управних, руководећих и надзорних тијела емитента не могу да утичу.
11.2.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор у којем се наводи да је, по мишљењу овлашћеног ревизора, предвиђање или процјена правилно састављена на основу рачуноводствених правила које се користе за предвиђање добити или процјене, у складу са одговарајућом законском и професионалном регулативом.
11.3.	Предвиђање или процјена добити мора бити припремљена на начин да буде упоредива са приказаним финансијским информацијама за претходни период.
11.4.	Уколико је у ранијем проспекту било објављено предвиђање за период који још траје, потребно је да се наведе да ли је предвиђање још увек тачно, односно потребно је навести објашњење због чега такво предвиђање више не важи, уколико је то случај.
12.	УПРАВЉАЊЕ ДРУШТВОМ
12.1.	Имена, пословне адресе и функције које у емитенту обављају сљедећа лица: а) чланови управних и надзорних органа, б) оснивачи, уколико је емитент основан у периоду мањем од пет година, в) сваки виши руководилац, који је значајан за процјену стручног знања и искуства у управљању пословањем емитента. За сва наведена лица приказују се значајни послови које обављају ван емитента, а који су од утицаја на емитента. Такође, потребно је навести и евентуалну родбинску повезаност између наведених лица. За сваког члана управног, руководећег или надзорног органа емитента или свако од лица наведено под (в) прве подтачке, навести појединости о одговарајућем управљачком знању и искуству тог лица са сљедећим информацијама: а) имена свих друштава у којима је то лице било члан управних, руководећих или надзорних органа, било када у претходних пет година, уз напомену да ли је то лице још увијек члан тих органа. Није потребно да се наведу сва зависна друштва емитента у којима је то лице такође члан управних, руководећих или надзорних органа; б) пресуде за кривична дјела против привреде у последњих пет година; в) појединости о свим поступцима стечаја или ликвидације, у вези са којима је лице из тачке а) и в) прве подтачке било повезано обављајући наведене функције у неком друштву, у последњих пет година; г) појединости о свим службеним оптужбама или санкцијама од стране правосудних или регулаторних органа (укључујући одређена струковна тијела) према лицима од а) до в) из прве подтачке, као и податак о томе да ли је судском одлуком то лице искључено или му је забрањен рад у таквим органима, у периоду од најмање последњих пет година. Уколико не постоје такве информације које треба да се објаве, потребно је дати изјаву у том смислу.
12.2.	Сукоб интереса управних, руководећих и надзорних органа и вишег руководства Потенцијални сукоб интереса лица из тачке 12.1, и то у погледу њихових личних интереса и њихових обавеза и дужности према емитенту. У случају да сукоб интереса не постоји мора бити дата јасна изјава о томе. Навести евентуалне споразуме или договоре са највећим акционарима, клијентима, добављачима или другим лицима, на основу којих је било које лице из тачке 12.1. изабрано за члана управних, руководећих или надзорних органа или члана вишег руководства. Приказати појединости о било каквим ограничењима које договоре лица из тачке 12.1. о уступању њиховог учешћа у хартијама од вриједности емитента за одређени временски период.
13.	ЛИЧНА ПРИМАЊА И ПОГОДНОСТИ
13.1.	Навести лична примања и посебне погодности које су од емитента примала лица наведена у тачки 12.1. у периоду последње финансијске године. Износ лична примања и примања (укључујући сву потенцијалну или одложену накнаду) и неновчана давања која емитент, укључујући и његова повезана друштва, одобри таквим лицима за све облике рада и услуга, које било које лице пружи емитенту и повезаним друштвима. Наведене информације се морају навести појединачно за свако лице.

13.2.	Укупни износи које емитент, или његова повезана друштва, издвоје у сврху остваривања права на накнаду у случају пензионисања или сличних погодности.
14.	ПРАКСА УПРАВЕ За посљедњу завршену финансијску годину, за лица под (а) прве подтачке тачке 12.1. навести појединачно:
14.1.	Датум истека актуелног мандата и временски период током којег је лице обављало ту функцију.
14.2.	Информације о уговорима о дјелу чланова управних, руководећих и надзорних органа закљученим са емитентом, или било којим од његових повезаних друштава који предвиђају погодности по раскиду радног односа. Ако нема таквих уговора потребна је одговарајућа негативна изјава.
14.3.	Информације о комисији за ревизију и комисији за накнаде емитента, укључујући имена чланова комисија и кратко навођење прописаних услова по којима комисије раде.
14.4.	Изјава емитента о усклађености са стандардима корпоративног управљања, са образложењем оних елемената који нису у складу са усвојеним стандардима и са упутством гдје се пуни текст изјаве може бесплатно преузети (интернет страница берзе или другог уређеног јавног тржишта, интернет страница емитента или сл.).
15.	ЗА СВАКО ЛИЦЕ ИЗ ТАЧКЕ 12.1. НАВЕСТИ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕВЕНТУАЛНОМ ВЛАСНИШТВУ НАД АКЦИЈАМА ЕМИТЕНТА И СВИМ ОПЦИЈАМА НА АКЦИЈЕ ЕМИТЕНТА, СА ПОСЉЕДЊИМ МОГУЋИМ ДАТУМОМ
16.	ВЕЋИНСКИ АКЦИОНАРИ
16.1.	Име или пословно име лица које, непосредно или посредно, посједује учешће у капиталу емитента или у праву гласа, у процентима од 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 30%, 50% и 75% права гласа, заједно са износом учешћа сваког таквог лица. Уколико таквог лица нема, дати одговарајућу негативну изјаву.
16.2.	Навести да ли акције емитента дају различито право гласа, или одговарајућу негативну изјаву о томе.
16.3.	Према сазнањима емитента, навести податке о лицу које има контролни положај у емитенту, навести карактеристике тог стеченог положаја, као и мјере којима се спречава коришћење наведеног положаја на штету емитента.
16.4.	Опис свих споразума, познатих емитенту, чије би спровођење, накнадно, могло резултирати промјеном контролног положаја у емитенту.
17.	ТРАНСАКЦИЈЕ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА Навести финансијске трансакције емитента и повезаних лица, извршене у периоду који обухвата приказ финансијских информација у претходном раздобљу, као и: а) природу и обим трансакција; ако нека од трансакција није била у најбољем интересу једне од страна објаснити разлоге за такву трансакцију, б) износ или проценат који представљају трансакције повезаних страна у промету емитента.
18.	ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ О ИМОВИНИ, ОБАВЕЗАМА, ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ, КАО И ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА ЕМИТЕНТА
18.1.	Финансијски подаци о прошлом пословању Укључити годишње финансијске извјештаје за двије посљедње пословне године са извјештајем ревизора за сваку појединачну годину, сходно прописима који уређују састављање финансијских извјештаја (уколико емитент постоји и послује у краћем периоду, онда за тај период).
18.2.	Пробне финансијске информације ("pro forma" финансијске информације) У случају значајне промјене или предвиђања промјене финансијских података, која би могла да буде узрокована одређеном посебном трансакцијом/послом, описати начин на који би трансакција/посао могла утицати на имовину и обавезе, као и на приходе емитента, уколико би се та трансакција/посао извршила на почетку периода о коме се извјештава или на датум извјештавања. Пробне финансијске информације морају да буду потврђене извјештајем овлашћеног ревизора.
18.2.1.	Пробне ("pro forma") финансијске информације морају да садрже опис трансакције, стране укључене у трансакцију или предузећа укључена у трансакцију, као и временски период на које се та трансакција односи. Навести: а) Сврху приказивања "pro forma" података. б) Напомену да је "pro forma" податак припремљен само у илустративне сврхе. в) Напомену да се по својој природи, "pro forma" податак односи на хипотетичку ситуацију, те стога не представља стварно финансијско стање компаније.
18.2.2.	У сврху приказивања "pro forma" финансијских података, могу се приложити - биланс стања, биланс успјеха, као и пратеће напомене које израђује управа, зависно од околности.
18.2.3.	Пробни ("pro forma") финансијски подаци морају бити приказани у колонама, и то: а) колоне остварених финансијских података у претходном периоду, б) колоне са подацима који приказују искључиво ефекте трансакције (пробна усклађења), в) колоне са резултирајућим коначним пробним подацима. Такође, неопходно је навести и све изворе података који су коришћени за израду пробних финансијских података. Ако је то према околностима случаја примјенљиво, морају бити приказани и финансијски извјештаји друштва која су била предмет аквизиције.
18.2.4.	Пробни ("pro forma") финансијски подаци морају бити припремљени на начин који је усклађен са већ усвојеним рачуноводственим политикама емитента при изради ранијих финансијских извјештаја или ће их емитент усвојити за примјену у наредним финансијским извјештајима. Навести: 1. Основе (претпоставке, метод и процедуре) за израду пробних финансијских података. 2. Извор сваке појединачне информације и усклађења.
18.2.5.	Пробни ("pro forma") финансијски подаци који се објављују морају се односити на: а) текући обрачунски период, б) посљедњи завршени годишњи обрачунски период, в) посљедњи завршену периодични обрачун (полугодиште или квартал) за које су релевантне оригиналне финансијске информације већ објављене или ће бити објављене заједно са проспектом.
18.2.6.	Пробни ("pro forma") финансијски подаци морају бити: а) јасно приказани и објашњени, б) директно у вези са трансакцијом, в) поткријељени чињеницама. За биланс успјеха или новчани ток, који су приказани са "pro forma" финансијским подацима, мора стајати јасна напомена о томе да ли се очекује да ће исти имати трајан утицај на емитента или неће.

18.2.7.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор мора да садржи и мишљење у коме потврђује: а) да су "pro forma" финансијски подаци правилно представљени према наведеној основи (претпоставкама, методама и процедурама) и б) да је основ (претпоставке, методе, процедуре) у складу са одговарајућом законском и професионалном регулативом.
18.3.	Финансијски извјештаји Ако емитент, поред својих редовних годишњих финансијских извјештаја, израђује и консолидоване финансијске извјештаје, у Документ о регистрацији морају бити укључени и ревидирани консолидовани и неконсолидовани финансијски извјештаји. У Документ о регистрацији мора бити укључен и годишњи извјештај о пословању друштва, састављен од стране управе.
18.4.	Ревизија финансијских извјештаја који су укључени у Документ о регистрацији
18.4.1.	Изјава да су годишњи финансијски извјештаји ревидирани. Ако је лице одговорно за ревизију одбило да обави ревизију или је потпише, или је у свој извјештај укључило одређена ограничења или се пак уздржало од мишљења, те чињенице морају бити наведене заједно са разлозима који су га навели да тако поступи.
18.4.2.	Навођење осталих података у Документу о регистрацији који су ревидирани од стране овлашћеног ревизора.
18.5.	У случају да неки финансијски подаци у Документу о регистрацији нису извод из ревидираних финансијских извјештаја емитента, навести извор података и дати јасну изјаву да су наведени подаци неревидирани.
18.6.	Тромјесечни и полугодишњи финансијски извјештаји
18.6.1.	Уколико је емитент, од датума последњих годишњих ревидираних финансијских извјештаја, објавио квартални или полугодишњи финансијски извјештај, мора их укључити у Документ о регистрацији. Ако су квартални или полугодишњи финансијски извјештаји ревидирани, потребно је приложити извјештај о ревизији. Ако квартални или полугодишњи финансијски извјештаји нису ревидирани, навести јасно ту чињеницу.
18.6.2.	Ако је датум Документа о регистрацији каснији од 200 дана након завршетка последње ревидиране пословне године, обавезно је да се укључе и финансијски извјештаји, који могу бити неревидирани (у том случају потребно је јасно навести ту чињеницу), а који обухватају најмање првих шест мјесеци пословне године. Ови финансијски извјештаји морају да садрже упоредне податке за исти период претходне пословне године, осим за упоредни приказ података биланса стања, гдје је довољно приказати годишњи биланс стања претходне године.
18.7.	Политика дивиденде Став емитента у вези са исплатом дивиденде и евентуална ограничења у вези са исплатом дивиденде.
18.7.1.	Износ дивиденде по акцији за сваку финансијску годину у периоду који обухвата приказане финансијске информације.
18.8.	Судски, управни и арбитражни поступци Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима (укључујући и поступке који предстоје или су неријешени, а о којима емитент има сазнања) током периода које обухвата најмање претходних 12 мјесеци, а који су имали, или су могли да имају, значајан утицај на финансијски положај или профитабилност емитента и/или групе. Ако оваквих поступака нема, потребно је дати одговарајућу негативну изјаву.
18.9.	Значајна промјена финансијског или тржишног положаја емитента Опис свих значајних промјена финансијског или тржишног положаја емитента, односно цијеле групе, које су се догодиле од завршетка последњег финансијског периода за који су објављене ревидиране финансијске информације или привремене финансијске информације (за међупериоде). У случају да их није било дати одговарајућу негативну изјаву.
19.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
19.1.	Основни капитал Износ уписаног и/или одобреног основног капитала, као и уплаћеног капитала. Уколико основни капитал није уплаћен у цијелости, навести и износ неуплаћеног дијела и разлоге због којих није уплаћен. За сваку врсту и класу акција навести: а) број одобрених акција, б) број акција које су издате и уплаћене и в) номиналну вриједност акција или напомену да су акције издате без номиналне вриједности.
19.1.2.	Број и номиналну вриједност сопствених акција емитента и њихово учешће у основном капиталу емитента.
19.1.3.	Број замијенљивих хартија од вриједности које дају право на стицање акција емитента, уз навођење услова у вези са стицањем тих акција.
19.1.4.	Постојање било какве одлуке или обавезе емитента у вези са давањем права првенства при упису хартија од вриједности код будућих повећања основног капитала.
19.1.5.	Информације о броју и проценту акција за које су издате изведене хартије од вриједности.
19.1.6.	Приказ промјена вриједности основног капитала у претходном периоду.
19.2.	Статут друштва
19.2.1.	Опис дјелатности емитента, уз навођење чланова статута којима је то регулисано.
19.2.2.	Кратки приказ одредаба статута о органима друштва, као и могућих других аката којима је уређена подјела емитента на административне цјелине.
19.2.3.	Опис права, посебних погодности и ограничења који важе за сваку врсту и класу већ емитованих акција.
19.2.4.	Опис активности које су потребне како би се промијенила права ималаца акција, уз навођење случајева у којима одредбе оснивачког акта и статута одступају од одредби Закона о привредним друштвима, а по основу одредби које то изричито допуштају.
19.2.5.	Опис начина на који се сазивају годишње редовне и ванредне скупштине акционара.
19.2.6.	Кратак опис било које одредбе статута емитента, која даје могућност да се одложи или спријечи стицање контролног пакета акција емитента.
19.2.7.	Навођење одредаба статута или другог акта емитента која налаже објелодањивање учешћа у основном капиталу емитента или у гласачким правима.
19.2.8.	Навођење посебних одредаба статута које се односе на промјену основног капитала.
20.	ЗНАЧАЈНИ УГОВОРИ Скраћени приказ сваког значајног уговора, изузев уговора које емитент закључује у склопу редовног пословања, гдје је емитент самостално или као члан групе (концерна) био страна у правном послу, и то у периоду од двије године прије датума Документа о регистрацији.

	Скраћени приказ било ког другог уговора, изузев уговора који се закључује у оквиру редовног пословања, који је закључио било који члан групе којој припада и емитент и који садржи било коју одредбу на основу које било који члан групе има обавезу или право, значајно за групу, на дан Документа о регистрацији.
21.	ИНФОРМАЦИЈЕ ЧИЈИ СУ ИЗВОР ТРЕЋА ЛИЦА И ИЗЈАВЕ СТРУЧЊАКА
21.1.	Кад је у Документ о регистрацији укључено и мишљење или извештај које је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, као и евентуалне интересе у вези са емитентом. Уколико је ово мишљење или извештај припремљен на захтев емитента, укључити и јасну изјаву да је мишљење или извештај израђен на захтев емитента, у облику и садржају у којем је укључен, уз сагласност лица које је одговорно за садржај тог дела Документа о регистрацији.
21.2.	Кад информације долазе од трећег лица, навести да су те информације тачно пренесене и да према сазнању емитента, колико се може потврдити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације биле нетачне или обмањујуће. Такође, прецизно навести извор(е) ових информација.
22.	ДОКУМЕНТИ ДОСТУПНИ НА УВИД Изјава да ће за све вријеме важења Документа о регистрацији, бити доступни следећи документи: а) статут и оснивачки акт емитента; б) сви извештаји, писма и други документи, финансијске информације о прошлом пословању, процјене и мишљења стручњака, који су припремљени на захтев емитента, чији је било који дио укључен у Документ о регистрацији или на који се Документ о регистрацији позива; в) финансијске информације о прошлом пословању или, у случају групе, финансијске информације о прошлом пословању за емитента и његова зависна предузећа појединачно, за двије финансијске године, које претходе објави Документа о регистрацији. Навести вријеме и мјесто на коме су наведени документи доступни јавности и гдје се могу прегледати у физичком или електронском облику.
23.	ИНФОРМАЦИЈЕ О УДЈЕЛИМА
23.1.	Информације које се односе на друштва у којима емитент има удио у капиталу, који може да има значајан утицај на процјену имовине и обавеза, финансијског положаја или добитака и губитака емитента.
24.	ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКА УЛАГАЊА
24.1.	Детаљан опис циља и политике улагања затвореног инвестиционог фонда и могуће промјене циља и политике улагања, укључујући све околности у којима такве промјене захтијевају одобрење самих ималаца акција фонда. Опис свих техника и инструмената који се могу користити при управљању затвореним инвестиционим фондом.
24.2.	Ограничења у задуживању и финансирању задуживањем која важе за затворени инвестициони фонд. Уколико такво ограничење не постоји, тада укључити изјаву у том смислу.
24.3.	Регулаторни статус затвореног инвестиционог фонда и назив регулатора који надзире оснивање и рад тог фонда.
24.4.	Профил инвеститора који представља циљну групу затвореног инвестиционог фонда.
25.	ОГРАНИЧЕЊА УЛАГАЊА
25.1.	Навести сва ограничења улагања која се примјењују на затворени инвестициони фонд, као и начин на који ће инвеститори бити обавијештени о активностима које ће друштво за управљање фондом предузети у случају кршења ових ограничења.
25.2.	У случају кад је преко 20% укупне имовине фонда (осим у случајевима у којима се примењују т. 25.3. и 25.4.): а) непосредно или посредно уложено или позајмљено једном издаваоцу финансијског инструмента, укључујући ту и њему подређена друштва или повезана друштва, или б) уложено у једног или више субјеката заједничког улагања, који могу уложити више од 20% своје укупне имовине у друге субјекте заједничког улагања (затвореног или отвореног типа), или в) изложено према кредитној способности или солвентности било ког другог лица, укључујући и са њим повезана друштва, потребно је навести следеће информације: 1. информације које се односе на сваког основног емитента/субјекта заједничког улагања, и то на начин прописан овим правилником за Документ о регистрацији за акције (у случају а), или на начин прописан за Документ о регистрацији за акције субјеката заједничког улагања затвореног типа (у случају б) или на начин прописан за Документ о регистрацији за дужничке хартије од вриједности и изведене хартије од вриједности (у случају в), или 2. ако су хартије од вриједности које је емитовао основни емитент/субјект заједничког улагања/друго лице, већ укључене у трговање на берзи или другом уређеном јавном тржишту, или за обавезе јемчи правно лице чије су хартије од вриједности укључене у трговање на берзи или другом уређеном јавном тржишту, навести пословно име и сједиште основног емитента/субјекта заједничког улагања (инвестициони фонд), као и податке о уређеном или истовјетном тржишту на којем су његове хартије од вриједности укључене. Овај захтев се неће примјењивати у случајевима кад се пређе праг од 20% због апресијације или депресијације, промјена девизних курсева или због преноса права, премија, користи у облику капитала или због било које друге активности која утиче на сваког имаоца, уз услов да друштво за управљање води рачуна о прагу кад узима у разматрање промјене инвестиционог портфеља. Ова тачка се не примјењује на улагање у хартије од вриједности чији је емитент Република Српска или јединице локалне управе или самоуправе. Подтачка а) ове тачке не примјењује се на субјект за заједничка улагања чији је циљ улагања да без значајних измјена прати признати и објављени индекс који се састоји од широког низа финансијских инструмената. Потребно је приложити опис састава индекса.
25.3.	Кад субјект за заједничко улагање може уложити више од 20% своје укупне имовине у друге субјекте заједничког улагања (отвореног или затвореног типа), опис начина на који се ризик, повезан с тим инвестицијама, може евентуално распоредити (енг. risk spread). Такође, тачка 25.2. се примјењује на улагања тог субјекта заједничког улагања као да су та улагања извршена непосредно од стране затвореног инвестиционог фонда.
25.4.	У вези са подтачком (в) тачке 25.2. - ако је унапријед дато јемство (енг. collateral) којим се покрива тај дио изложениости према било којој страни која учествује, а који прелази 20% имовине субјекта за заједничко улагање, навести појединости о споразумима који се односе на оваква јемства.
25.5.	У случају кад субјект за заједничко улагање може уложити преко 40% своје бруто имовине у неки други субјект за заједничко улагање, потребно је да објави једну од следећих информација: а) информације које се односе на те друге субјекте за заједничко улагање, на начин прописан за Документ о регистрацији за акције субјеката заједничког улагања затвореног типа; б) уколико су хартије од вриједности које издаје други субјект за заједничко улагање већ укључене у трговање на берзи или другом уређеном јавном тржишту, навести пословно име, сједиште, природу пословања тог субјекта, као и пословно име и сједиште берзе или другог уређеног јавног тржишта на коме су укључене хартије од вриједности.

26.	АКО СУБЈЕКТ ЗА ЗАЈЕДНИЧКА УЛАГАЊА (ИНВЕСТИЦИОНИ ФОНД) УЛАЖЕ ДИРЕКТНО У РОБУ (ЕНГ. COMMODITIES), НАВЕСТИ ТУ ЧИЊЕНИЦУ И ПРОЦЕНАТ СРЕДСТАВА КОЈИ ЋЕ БИТИ УЛОЖЕН НА ТАЈ НАЧИН
27.	У СЛУЧАЈУ ДА СЕ РАДИ О СУБЈЕКТУ ЗА ЗАЈЕДНИЧКО УЛАГАЊЕ (ИНВЕСТИЦИОНИ ФОНД) У НЕКРЕТНИНЕ, ПОТРЕБНО ЈЕ НАВЕСТИ ТУ ЧИЊЕНИЦУ, ПРОЦЕНАТ ПОРТФЕЉА КОЈИ СЕ УЛАЖЕ У НЕКРЕТНИНЕ, КАО И ОПИС НЕКРЕТНИНА И СВЕ ЗНАЧАЈНЕ ТРОШКОВЕ КОЈИ СУ ПОВЕЗАНИ СА СТИЦАЊЕМ ТАКВЕ НЕКРЕТНИНЕ Поред тога, потребно је приложити извјештај о процјени некретнина. Такође, потребно је навести податке о: а) лицу које врши процјену вриједности некретнина; б) другим лицима која су одговорна за управљање некретнином.
27.1.	Кад субјект за заједничко улагање улаже у изведене финансијске инструменте, инструменте тржишта новца или у валуте, при чему то улагање није намијењено у сврху успјешног управљања портфељом (тј. само у сврху смањивања, преноса или уклањања инвестиционог ризика у основним инвестицијама субјекта за заједничко улагање, укључујући све технике или сваки инструмент који се користи за осигурање заштите од ризика курса и кредита), изјава о томе да ли се та улагања користе само за заштиту (енг. hedging), као и опис начина на који се ризици повезани с тим инструментима могу евентуално распоредити.
28.	ПРУЖАОЦИ УСЛУГА
28.1.	Максимално стваран или процијењен износ свих значајних накнада које субјект за заједничко улагање плаћа, директно или индиректно, за све услуге по споразумима закљученим на или прије датума документа о регистрацији, са подацима како се те накнаде обрачунавају. Опис других значајнијих сталних плаћања субјекта за заједничко улагање, ако постоје.
28.2.	Ако пружаоци услуга субјекту за заједничко улагање примају неку материјалну корист од трећих лица, а по основу пружања услуга субјекту за заједничко улагање, навести податке о том трећем лицу, и описати природу наведене материјалне користи.
28.3.	Податке о пружаоцу услуге који је одговоран за утврђивање и израчунавање нето вриједности имовине (енг. net asset value) субјекта за заједничко улагање.
28.4.	Опис свих потенцијално значајних сукоба интереса које пружаоци услуга субјекту за заједничко улагање евентуално имају, између дужности према субјекту за заједничко улагање и дужности које имају према трећим лицима и њиховим другим интересима. Опис свих споразума који постоје за решавање таквих потенцијалних сукоба.
29.	ПОДАЦИ О ДРУШТВУ ЗА УПРАВЉАЊЕ
29.1.	Навести податке о друштву за управљање, а посебно: пословно име, сједиште, матични број и број уписа у судски регистре, правни облик субјекта, адреса и број телефона за контакт, датум оснивања и датум уписа у регистар, као и догађаји значајни за друштво. Навести и регулаторно тијело овлашћено за надзор над радом друштва за управљање.
29.2.	У случају да, у односу на имовину субјекта за заједничко улагање, друштво за управљање користи услуге инвестиционог саветовања неког трећег лица, навести податке о том лицу.
30.	ЧУВАЊЕ И ВОЂЕЊЕ ИМОВИНЕ
30.1.	Потпуни опис начина на који ће се држати имовина субјекта за заједничко улагање и ко ће је држати, као и сваког повереничког (енг. fiduciary) или сличног односа између субјекта за заједничко улагање и било ког трећег лица у вези са чувањем и вођењем имовине. Кад је именован касодијан, управитељ или други повјереник, навести: а) пословно име, сједиште, матични број и број уписа из одговарајућег судског регистра, правни облик субјекта, адреса и број телефона за контакт, датум оснивања и датум уписа у регистар, као и догађаји значајни за друштво; б) опис обавеза тог лица према споразуму о чувану и вођењу имовине или сличном споразуму; в) сви споразуми о чувању и вођењу имовине, пренесени на друга лица; г) правни статус сваке стране и лица на која су пренесени споразуми.
30.2.	Кад имовину субјекта за заједничко улагање за његов рачун држе субјекти који не спадају у оне субјекте наведене у тачки 30.1., опис начина на који се држи та имовина, заједно са описом свих додатних ризика.
31.	ПРОЦЈЕНА
31.1.	Опис учесталости и начела процјене хартија од вриједности, као и начина на који ће се одредити нето вриједност имовине субјекта за заједничко улагање, по категоријама инвестирања, и изјава о начину на који ће се инвеститори обавјештавати о тако израчунатој нето вриједности имовине.
31.2.	Појединости о свим околностима у којима се процењивање може привремено обуставити и изјава о начину на који ће се инвеститори обавјештавати о таквој обустави.
32.	ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ У ПОСЕБНИМ СЛУЧАЈЕВИМА
32.1.	Када од датума оснивања субјект за заједничко улагање није започео с пословањем и није израђен финансијски извјештај до дана израде Документа о регистрацији, дати одговарајућу изјаву у том смислу. Кад су финансијски извјештаји израђени, на одговарајући начин, навести информације како је прописано одредбама тачке 20. Документа о регистрацији за акције из Прилога I овог правилника.
32.2.	Детаљна анализа портфолија субјекта за заједничко улагање. Ако иста није ревидирана, јасно је означити као такву.
32.3.	Навести последње обрачунате нето вриједности имовине по свакој хартији од вриједности. Ако исте нису ревидиране, јасно наведено означити.

ПРИЛОГ VIII

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА УВРШТЕЊЕ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА АКЦИЈЕ (ПОТВРДЕ О ДЕПОНОВАНИМ АКЦИЈАМА) НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ - ДОКУМЕНТУ О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА ДЕПОЗИТНЕ ПОТВРДЕ И ПРОСПЕКТУ ЗА ЕМИСИЈУ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА - ДОКУМЕНТУ О ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА ДЕПОЗИТНЕ ПОТВРДЕ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА АКЦИЈЕ (ПОТВРДЕ О ДЕПОНОВАНИМ АКЦИЈАМА)

	ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕМИТЕНТУ ДЕПОНОВАНИХ АКЦИЈА
1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у Документу о регистрацији. Такође, наводе се и лица која су одговорна за информације наведене у посебним дијеловима Документа о регистрацији, ако таква постоје, уз назнаку дијела документа за који су одговорна. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција у правном лицу. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.

1.2.	Потписана изјава одговорних лица која гласи: “Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у Документу о регистрацији у складу са чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта”.
2.	ЛИЦА ЗАДУЖЕНА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИНФОРМАЦИЈА
2.1.	Име и презиме или пословно име лица које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја за период обухваћен приказаним финансијским информацијама, укључујући и њихов статус у правном лицу.
2.2.	Ако је, у раздобљу које обухватају приказане финансијске информације, дошло до промјене или отказа физичком или правном лицу које је одговорно за ревизију финансијских извјештаја, а исто није поново именовано, детаљно образложити ову промјену.
3.	ИЗАБРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
3.1.	Изабране упоредне финансијске информације о емитенту, за претходна два годишња обрачунска периода. Све изабране финансијске информације приказују се КМ. Изабране финансијске информације морају да представљају кључне податке који сажето приказују финансијски положај емитента.
3.2.	Ако су приказане финансијске информације за посљедњи периодични обрачунски период (полугодишњи или квартални), морају да се прикажу и упоредни подаци за одговарајући периодични обрачунски период у претходним финансијским годинама. За упоредни приказ биланса стања, довољно је да се прикаже одговарајући годишњи биланс.
4.	ФАКТОРИ РИЗИКА Детаљно навести све факторе ризика специфичне за емитента и/или његову дјелатност.
5.	ПОДАЦИ О ЕМИТЕНТУ
5.1.	Основни подаци и развој емитента
5.1.1.	Пословно име емитента.
5.1.2.	Сједиште емитента, матични број, број регистрације из одговарајућег регистра привредних субјеката у који је емитент уписан.
5.1.3.	Правна форма емитента, адреса, број телефона на којем је доступан и e-mail адреса.
5.1.4.	Датум оснивања и регистрације емитента.
5.1.5.	Догађаји значајни за развој емитента.
5.2.	Значајна улагања
5.2.1.	Опис (укључујући и вриједност) најзначајнијих инвестиција емитента за сваку финансијску годину за приказан претходни период све до датума Документа о регистрацији.
5.2.2.	Опис најзначајнијих текућих инвестиција (укључујући и вриједност) емитента у земљи, односно иностранству, као и начин финансирања инвестиција (сопствени или позајмљени извори).
5.2.3.	Информације о будућим значајним инвестицијама емитента за које је управа друштва већ преузела обавезе.
6.	ПРЕГЛЕД ПОСЛОВАЊА
6.1.	Основне дјелатности
6.1.1.	Опис предмета пословања, навођење главних дјелатности и кључних активности по основу којих емитент остварује највећи приход уз навођење значајних производа које продаје или услуга које пружа, за сваку финансијску годину у приказаном претходном периоду.
6.1.2.	Опис свих нових значајних производа или услуга које су уведене, тренутни статус развоја тог производа или услуге у мјери у којој је већ познат јавности.
6.2.	Главна тржишта Опис главних тржишта на којима је присутан емитент, укључујући и приказ укупних прихода по дјелатностима и тржиштима (географски раздвојеним), у периоду на који се односе приказане финансијске информације у претходном периоду.
6.3.	У случају да су на информације из т. 6.1. и 6.2. утицале неке ванредне чињенице и околности, детаљно их описати.
6.4.	Приказ информација о патентима, лиценцама, значајним уговорима или новим производним процесима, који су од битног значаја за профитабилност пословања емитента. Детаљност приказа усагласити са степеном утицаја неког од наведених елемената на пословање емитента.
6.5.	У случају да емитент даје било какву изјаву о свом положају на тржишту, навести чињенице на којима се заснива наведена изјава.
7.	ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА
7.1.	Ако је емитент дио групе (нпр. концерн) дати кратак опис групе и положај емитента унутар групе.
7.2.	Списак зависних друштава емитента, укључујући пословно име, сједиште, проценат учешћа у основном капиталу и гласачким правима, ако је исти различит од процента учешћа у основном капиталу.
8.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА
8.1.	Информације о постојећој и планираној дуготрајној материјалној имовини (значајним постројењима, опреми и некретнинама), укључујући имовину под лизингом, као и приказ терета на имовини.
8.2.	Опис свих проблема у вези заштите животне средине који би могли да утичу на коришћење материјалне дуготрајне имовине.
9.	ПОСЛОВНИ И ФИНАНСИЈСКИ ПРЕГЛЕД
9.1.	Финансијско стање Опис финансијског стања емитента, промјене финансијског стања, опис резултата пословања за сваки годишњи и периодични обрачун који је обухваћен приказаним финансијским информацијама о пословању у претходном периоду, укључујући узроке значајних промјена из године у годину у финансијским информацијама, у мјери у којој је то потребно да се разумије пословање емитента у цјелини, а у мјери у којој то није наведено на другим мјестима у документу.
9.2.	Пословни резултати
9.2.1.	Информације о чињеницама, укључујући нове и ванредне (ријетке или необичне) догађаје, у пословању које значајно утичу на приходе из пословања емитента, уз навођење у којој мјери је конкретни догађај утицао на приходе.

9.2.2.	Ако финансијски подаци у документу приказују промјене у продаји или приходима, описати разлоге за такве промјене.
9.2.3.	Информације у вези свих државних, економских, фискалних, монетарних или политичких мјера или фактора који су значајно утицали, или би могли значајно да утичу, директно или индиректно, на пословање емитента.
10.	ИЗВОРИ СРЕДСТАВА
10.1.	Информације о изворима средстава емитента (краткорочним и дугорочним).
10.2.	Објашњење износа и извора средстава, као и опис новчаног тока емитента.
10.3.	Информације о бонитету емитента и структури финансирања емитента.
10.4.	Информације о свим ограничењима коришћења капиталних средстава која су значајно утицала, или би могла значајно да утичу, директно или индиректно, на пословање емитента.
10.5.	Информације о предвиђеним изворима финансирања који су потребни како би се испуниле обавезе из т. 5.2.3. и 8.1.
11.	ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈ, ПАТЕНТИ И ЛИЦЕНЦЕ Уколико је то од значаја за пословање и приходе емитента, навести опис програма истраживања и развоја емитента за сваку финансијску годину у периоду обухваћеном финансијским информацијама за прошло пословање, укључујући износ утрошен на активности истраживања и развоја које је финансирао емитент.
12.	ТРЕНДОВИ
12.1.	Најзначајнији трендови у производњи, продаји и залихама, трошковима и продајним цијенама, од завршетка последње финансијске године до датума Документа о регистрацији.
12.2.	Информације о свим познатим трендовима, неизвјесностима, захтјевима, обавезама или догађајима, који би вјероватно могли да имају значајан утицај на могућности развоја емитента, најмање за текућу годину.
13.	ПРЕДВИЂАЊА ИЛИ ПРОЦЈЕНЕ ДОБИТИ Уколико се емитент одлучи да укључи процјену или предвиђање добити, Документ о регистрацији мора да садржи и т. 13.1, 13.2, 13.3. и 13.4.
13.1.	Изјава о главним претпоставкама на којима је емитент засновао своје предвиђање или процјену. Јасно се морају навести претпоставке на које управа емитента може да утиче од оних на које чланови управних, руководећих и надзорних тијела емитента не могу да утичу.
13.2.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор у коме се наводи да је, по мишљењу овлашћеног ревизора, предвиђање или процјена правилно састављена на основу рачуноводствених правила које се користе за предвиђање добити или процјене, у складу са одговарајућом законском и професионалном регулативом.
13.3.	Предвиђање или процјена добити мора бити припремљена на начин да буде упоредива са приказаним финансијским информацијама за претходни период.
13.4.	Уколико је у ранијем проспекту било објављено предвиђање за период који још траје, потребно је навести да ли је предвиђање још увијек тачно, односно потребно је навести објашњење због чега такво предвиђање више не важи, уколико је то случај.
14.	УПРАВЉАЊЕ ДРУШТВОМ
14.1.	Имена, пословне адресе и функције које у издаваоцу обављају сљедећа лица: а) чланови управних и надзорних органа, б) оснивачи, уколико је емитент основан у раздобљу мањем од пет година, в) сваки виши руководилац, који је значајан за процјену стручног знања и искуства у управљању пословањем емитента. За сва наведена лица приказују се значајни послови које обављају ван емитента, а који су од утицаја на емитента. Такође, потребно је навести и евентуалну родбинску повезаност наведених лица. За сваког члана управног, руководећег или надзорног органа емитента или сваког лица наведеног под (в) прве подтачке, навести појединости о одговарајућем управљачком знању и искуству тог лица са сљедећим информацијама: а) имена свих друштава у којима је то лице било члан управних, руководећих или надзорних органа, било када у претходних пет година, уз напомену да ли је то лице још увек члан тих органа. Није потребно да се наведу сва зависна друштва емитента у којима је то лице такође члан управних, руководећих или надзорних органа; б) пресуде за кривична дјела против привреде у посљедњих пет година; в) појединости о свим поступцима стечаја или ликвидације, у вези са којима је лице из тачке а) и в) прве подтачке било повезано обављајући наведене функције у неком друштву, у посљедњих пет година; г) појединости о свим службеним оптужбама или санкцијама од стране правосудних или регулаторних органа (укључујући одређена струковна тијела) према лицима од а) до в) из прве подтачке, као и податак о томе да ли је судском одлуком то лице искључено или му је забрањен рад у таквим органима, у периоду од најмање посљедњих пет година. Уколико не постоје такве информације које треба да се објаве, потребно је дати изјаву у том смислу.
14.2.	Сукоб интереса управних, руководећих и надзорних органа и вишег руководства Потенцијални сукоб интереса лица из тачке 14.1, и то у погледу њихових личних интереса и њихових обавеза и дужности према емитенту. У случају да сукоб интереса не постоји, даје се јасна изјава о томе. Навести евентуалне споразуме или договоре са највећим акционарима, клијентима, добављачима или другим лицима, на основу којих је било које лице из тачке 14.1. изабрано за члана управних, руководећих или надзорних органа или члана вишег руководства. Приказати појединости о било каквим ограничењима које договоре лица из тачке 14.1. о уступању њиховог учешћа у хартијама од вриједности емитента за одређени временски период.
15.	ЛИЧНА ПРИМАЊА И ПОГОДНОСТИ Навести лична примања и посебне погодности које су од емитента примала лица наведена у тачки 14.1. у раздобљу посљедње финансијске године.
15.1.	Износ лична примања и примања (укључујући сву потенцијалну или одложену накнаду) и неновчана давања која емитент, укључујући и његова повезана друштва, одобри таквим лицима за све облике рада и услуга, које било које лице пружи емитенту и повезаним друштвима. Наведене информације се морају навести појединачно за свако лице.
15.2.	Укупни износи које емитент, или његова повезана друштва, издвоје у сврху остваривања права на накнаду у случају пензионисања или сличних погодности.
16.	ПРАКСА УПРАВЕ За посљедњу завршену финансијску годину, за лица под а) прве подтачке тачке 14.1. навести појединачно:
16.1.	Датум истека актуелног мандата и временски период током којег је лице обављало ту функцију.

16.2.	Информације о уговорима о дјелу чланова управних, руководећих и надзорних органа закљученим са емитентом, или било којим од његових повезаних друштава који предвиђају погодности по раскиду радног односа. Ако нема таквих уговора, потребна је одговарајућа негативна изјава.
16.3.	Информације о комисији за ревизију и комисији за накнаде емитента, укључујући имена чланова комисија и кратко навођење прописаних услова по којима комисије раде.
16.4.	Изјава емитента о усклађености са стандардима корпоративног управљања, са образложењем оних елемената који нису у складу са усвојеним стандардима и са упутством гдје се пуни текст изјаве може бесплатно преузети (интернет страница берзе или другог уређеног јавног тржишта, интернет страница емитента или сл.).
17.	ЗАПОСЛЕНИ
17.1.	Број запослених на крају периода или просјек за сваку финансијску годину приказану у претходном периоду до датума Документа о регистрацији (као и промјене тих података, уколико су оне значајне) и уколико је то могуће и битно, приказати подјелу запослених по основним врстама дјелатности и географским локацијама. Уколико емитент запосли већи број лица на одређено време, навести просјечан број запослених на одређено вријеме, током посљедње финансијске године.
17.2.	За свако лице из тачке 14.1. навести информације о евентуалном власништву над акцијама емитента и свим опцијама на акције емитента, са посљедњим могућим датумом.
17.3.	Опис свих аранжмана у вези са могућношћу стицања акција емитента од стране запослених.
18.	ВЕЋИНСКИ АКЦИОНАРИ
18.1.	Име или пословно име лица које, непосредно или посредно, посједује учешће у капиталу емитента или у праву гласа, у процентима од 5%, 10%, 15%, 20%, 25%, 30%, 50% и 75% права гласа, заједно са износом учешћа сваког таквог лица. Уколико таквог лица нема, дати одговарајућу негативну изјаву.
18.2.	Навести да ли акције емитента дају различито право гласа, или одговарајућу негативну изјаву о томе.
18.3.	Према сазнањима емитента, навести податке о лицу које има контролни положај у емитенту, навести карактеристике тог стеченог положаја, као и мјере којима се спречава коришћење наведеног положаја на штету емитента.
18.4.	Опис свих споразума, познатих емитенту, чије би спровођење, накнадно, могло резултирати промјеном контролног положаја у емитенту.
19.	ТРАНСАКЦИЈЕ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА Навести финансијске трансакције емитента и повезаних лица, извршене у периоду који обухвата приказ финансијских информација у претходном раздобљу, као и: а) природу и обим трансакција; ако нека од трансакција није била у најбољем интересу једне од страна објаснити разлоге за такву трансакцију, б) износ или проценат који представљају трансакције повезаних страна у промету емитента.
20.	ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ О ИМОВИНИ, ОБАВЕЗАМА, ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ, КАО И ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА ЕМИТЕНТА
20.1.	Финансијски подаци о пословању у претходном периоду Укључити годишње финансијске извјештаје за двије посљедње пословне године са извјештајем ревизора за сваку појединачну годину, сходно прописима који уређују састављање финансијских извјештаја (уколико емитент послује у краћем периоду, онда за тај период).
20.2.	Пробне финансијске информације ("pro forma" финансијске информације) У случају значајне промјене или предвиђања промјене финансијских података, која би могла да буде узрокована одређеном посебном трансакцијом/послом, описати начин на који би трансакција/посао могао да утиче на имовину и обавезе, као и на приходе емитента, уколико би се та трансакција/посао извршила на почетку периода о коме се извјештава или на датум извјештавања. Пробне финансијске информације морају да буду потврђене извјештајем овлашћеног независног ревизора.
20.2.1.	Пробне ("pro forma") финансијске информације морају да садрже опис трансакције, стране укључене у трансакцију или предузећа укључена у трансакцију, као и временски период на које се та трансакција односи. Навести: а) Сврху приказивања "pro forma" података. б) Напомену да је "pro forma" податак припремљен само у илустративне сврхе. в) Напомену да се по својој природи, "pro forma" податак односи на хипотетичку ситуацију, те стога не представља стварно финансијско стање компаније.
20.2.2.	Пробни ("pro forma") финансијски подаци који се објављују морају се односити на: а) текући обрачунски период, б) посљедњи завршени годишњи обрачунски период, в) посљедњи завршени периодични обрачун (полугодиште или квартал) за које су релевантне оригиналне финансијске информације већ објављене или ће бити објављене заједно са проспектом.
20.2.3.	Пробни ("pro forma") финансијски подаци морају бити: а) јасно приказани и објашњени, б) директно у вези са трансакцијом, в) поткријељени чињеницама. За биланс усјеха или новчани ток, који су приказани са "pro forma" финансијским подацима, мора стајати јасна напомена о томе да ли се очекује да ће исти имати трајан утицај на емитента или неће.
20.2.4.	Извјештај који припрема овлашћени ревизор мора да садржи и мишљење у коме потврђује: а) да су "pro forma" финансијски подаци правилно представљени према наведеној основи (претпоставкама, методама и процедурама) и б) да је основ (претпоставке, методе, процедуре) у складу са одговарајућом професионалном регулативом.
20.3.	Финансијски извјештаји Ако емитент, поред својих редовних годишњих финансијских извјештаја, израђује и консолидоване финансијске извјештаје, у Документ о регистрацији морају бити укључени и ревидирани консолидовани и неконсолидовани финансијски извјештаји. У Документ о регистрацији мора бити укључен и годишњи извјештај о пословању друштва, састављен од стране управе.
20.4.	Ревизија финансијских извјештаја који су укључени у Документ о регистрацији
20.4.1.	Изјава да су годишњи финансијски извјештаји ревидирани. Ако је лице одговорно за ревизију одбило да обави ревизију или је потпише, или је у свој извјештај укључило одређена ограничења, или се пак уздржало од мишљења, те чињенице морају бити наведене заједно са разлозима који су га навели да тако поступи.

20.4.2.	Навођење осталих података у Документу о регистрацији који су ревидирани од стране овлашћеног ревизора.
20.5.	У случају да неки финансијски подаци у Документу о регистрацији нису извод из ревидираних финансијских извјештаја емитента, навести извор података и дати јасну изјаву да су наведени подаци неревидирани.
20.6.	Финансијски подаци за период краћи од пословне године
20.6.1.	Уколико је емитент од датума посљедњих годишњих ревидираних финансијских извјештаја објавио квартални или полугодишњи финансијски извјештај, мора их укључити у Документ о регистрацији. Ако су квартални или полугодишњи финансијски извјештаји ревидирани, потребно је приложити извјештај о ревизији. Ако квартални или полугодишњи финансијски извјештаји нису ревидирани, навести јасно ту чињеницу.
20.6.2.	Ако је датум Документа о регистрацији каснији од 200 дана након завршетка посљедње ревидиране пословне године, обавезно је укључити и финансијске извјештаје, који могу бити неревидирани (у том случају потребно је јасно навести ту чињеницу), а који обухватају најмање првих шест мјесеци пословне године. Ови финансијски извјештаји морају да садрже упоредне податке за исти период претходне пословне године, осим за упоредни приказ података биланса стања, где је довољно приказати годишњи биланс стања претходне године.
20.7.	Политика дивиденде Став емитента у вези са исплатом дивиденде и евентуална ограничења у вези са исплатом дивиденде
20.7.1.	Износ дивиденде по акцији за сваку финансијску годину у периоду које обухвата приказане финансијске информације у претходном периоду.
20.8.	Судски, управни и арбитражни поступци Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима (укључујући и поступке који предстоје или су неријешени, а о којима емитент има сазнања) током периода које обухвата најмање претходних 12 мјесеци, а који су имали, или су могли да имају, значајан утицај на финансијски положај или профитабилност емитента и/или групе. Ако оваквих поступака нема, потребно је дати одговарајућу негативну изјаву.
20.9.	Значајна промјена финансијског или тржишног положаја емитента Опис свих значајних промјена финансијског или тржишног положаја емитента, односно цијеле групе, које су се догодиле од завршетка посљедњег финансијског периода за који су објављене ревидиране финансијске информације или привремене финансијске информације за међупериоде. У случају да их није било, дати одговарајућу негативну изјаву.
21.	ДОДАТНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
21.1.	Основни капитал Износ уписаног и/или одобреног основног капитала, као и уплаћеног капитала. Уколико основни капитал није уплаћен у цијелости, навести и износ неуплаћеног дијела и разлоге због којих није уплаћен. За сваку врсту и класу акција навести: а) број одобрених акција; б) број акција које су издате и уплаћене и в) номиналну вредност акција или напомену да су акције издате без номиналне вриједности.
21.1.2.	Број и номиналну вриједност сопствених акција емитента и њихово учешће у основном капиталу емитента.
21.1.3.	Број заменивих хартија од вриједности које дају право на стицање акција емитента, уз навођење услова у вези са стицањем тих акција.
21.1.4.	Постојање било какве одлуке или обавезе емитента у вези са давањем права првенства при будућим повећањима основног капитала.
21.1.5.	Информације о броју и проценту акција за које су издате изведене хартије од вриједности.
21.1.6.	Приказ промјена вриједности основног капитала у претходном периоду.
21.2.	Статут друштва
21.2.1.	Опис дјелатности емитента уз навођење чланова статута којима је то регулисано.
21.2.2.	Кратки приказ одредаба статута о органима друштва, као и могућих других аката којима је уређена подјела емитента на административне целине.
21.2.3.	Опис права, посебних погодности и ограничења који важе за сваку врсту и класу већ издатих акција.
21.2.4.	Опис активности које су потребне како би се промијенила права ималаца акција, уз навођење случајева у којима одредбе оснивачког акта и статута одступају од одредби Закона о привредним друштвима, а по основу одредби које то изричито допуштају.
21.2.5.	Опис начина на који се сазивају годишње редовне и ванредне скупштине акционара.
21.2.6.	Кратак опис било које одредбе статута емитента, која даје могућност да се одложи или спријечи стицање контролног пакета акција емитента.
21.2.7.	Навођење одредаба статута или другог акта емитента која налаже обелодањивање учешћа у основном капиталу емитента или у гласачким правима.
21.2.8.	Навођење посебних одредаба статута које се односе на промјену основног капитала.
22.	ЗНАЧАЈНИ УГОВОРИ Скраћени приказ сваког значајног уговора, изузев уговора које емитент закључује у склопу редовног пословања, гдје је емитент самостално или као члан групе (концерна) био страна у правном послу, и то у периоду од двије године прије датума Документа о регистрацији. Скраћени приказ било ког другог уговора, изузев уговора који се закључује у оквиру редовног пословања, који је закључио било који члан групе којој припада и емитент и који садржи било коју одредбу на основу које било који члан групе има обавезу или право које је значајно за групу, на дан Документа о регистрацији.
23.	ИНФОРМАЦИЈЕ ЧИЈИ СУ ИЗВОР ТРЕЋА ЛИЦА И ИЗЈАВЕ СТРУЧЊАКА
23.1.	Кад је у Документ о регистрацији укључено и мишљење или извјештај које је израдило треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, као и евентуалне интересе у вези са емитентом. Уколико је ово мишљење или извјештај припремљен на захтјев емитента, укључити и јасну изјаву да је мишљење или извјештај израђен на захтјев емитента, у облику и садржају у којем је укључен, уз сагласност лица које је одговорно за садржај тог дела Документа о регистрацији.
23.2.	Кад информације долазе од трећег лица, навести да су те информације тачно пренесене и да према сазнању емитента, колико се може потврдити на основу информација које је објавило треће лице, нису изостављене чињенице због којих би тако пренесене информације биле нетачне или обмањујуће. Такође, прецизно навести извор(е) ових информација.
24.	ДОКУМЕНТИ ДОСТУПНИ НА УВИД Изјава да ће за све вријеме важења Документа о регистрацији, бити доступни сљедећи документи:

	<p>а) статут и оснивачки акт емитента;</p> <p>б) сви извјештаји, писма и други документи, финансијске информације о прошлом пословању, процјене и мишљења стручњака, који су припремљени на захтјев емитента, чији је било који дио укључен у Документ о регистрацији или на који се Документ о регистрацији позива;</p> <p>в) финансијске информације о прошлом пословању или, у случају групе, финансијске информације о прошлом пословању за емитента и његова зависна предузећа појединачно, за двије финансијске године, које претходе објави Документа о регистрацији.</p> <p>Навести вријеме и мјесто на коме су наведени документи доступни јавности и гдје се могу прегледати у физичком или електронском облику.</p>
25.	ИНФОРМАЦИЈЕ О УДЈЕЛИМА
25.1.	Информације које се односе на друштва у којима емитент има удио у капиталу, који може да има значајан утицај на процјену имовине и обавеза, финансијског положаја или добитака и губитака емитента.
26.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕМИТЕНТУ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА
26.1.	Пословно име и сједиште друштва.
26.2.	Датум оснивања друштва.
26.3.	Прописи на основу којих послује друштво.
27.	ИНФОРМАЦИЈЕ О АКЦИЈАМА КОЈЕ СУ ОСНОВ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА
27.1.	Опис врсте и класе хартије од вриједности укључујући CFI код и ISIN број.
27.2.	Назнаку прописа на основу кога су те акције издате.
27.3.	Назнаку да акције гласе на име.
27.4.	Назнаку номиналне акције.
27.5.	Опис права, укључујући и било каква ограничења истих, које дају те акције, као и начин остваривања тих права.
27.6.	<p>Право на дивиденду:</p> <ul style="list-style-type: none"> - датум на који се право стиче; - временски рок након кога право престаје, као и, кад је примјенљиво, назнаку лица у чију корист иде престанак овог права; - посебна ограничења и поступци у вези с дивидендом за лица нерезиденте; - проценат дивиденде и метод њеног обрачуна, периодичност и кумулативна или некумулативна природа плаћања.
27.7.	<p>Друга права:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) право гласа; б) право првенства уписа нових акција код повећања основног капитала; в) посебна права учествовања у профиту емитента; г) одредбе о замјени за друге акције; д) права у случају ликвидације друштва.
27.8.	Датум емитовања акција на којима се заснивају депозитне потврде, ако се такво издање тек планира и акције још не постоје у вријеме издавања депозитних потврда.
27.9.	Ако се емитују нове акције у сврху издавања депозитних потврда, назначити одлуке и одобрења на основу којих ће такве акције бити издате.
27.10.	Назнаке било каквих ограничења преноса акција на којима се заснивају депозитне потврде.
27.11.	Информације о порезу од основних акција који се обуставља при плаћању. Назнака преузима ли емитент одговорност за обуставу пореза при плаћању.
27.12.	Назнаку постојања обавезе објављивања понуде за преузимање, као и правила о куповини и/или праву продаје акција малих акционара (енг. squeeze-out, sell-out).
27.13.	Навести понуде за преузимање које су се догодиле током текуће финансијске године и године која јој је претходила. Навести цијену у тим понудама, односно услове замјене, уколико се плаћање вршило другим хартијама од вриједности.
27.14.	“Lock-up” споразуми. Стране које учествују у споразуму. Садржај и изузеци из споразума. Назнака периода “lock-up”.
27.15.	У случају да постоји јавна понуда основних акција, у којој акционар продаје своје акције, навести податке о том лицу које их нуди јавности, у ком случају треба описати и евентуални однос повезаности с емитентом.
27.16.	Промјене у проценту учешћа
27.16.1.	Промјене у проценту учешћа у основном капиталу, имаоца акција, које ће настати као последица понуде депозитних потврда.
27.16.2.	У случају кад постојећи имаоци акција не искористе право пречег уписа депозитних потврда, навести проценат непосредног разводњавања.
27.17.	Додатне информације које је потребно да се наведу у случају да је у току или се планира јавна понуда акција исте врсте и класе као и оне на основу којих се издају депозитне потврде.
27.17.1.	Описати битне карактеристике понуде из тачке 27.17.
27.17.2.	Навести сва уређена тржишта на којима су акције из тачке 27.17. укључене, као и сва подручја на којима су те акције понуђене.
27.17.3.	Према сазнањима емитента навести да ли намјеравају лица која имају значајна учешћа у капиталу емитента, или чланови управни и надзорних тела да упишу више од 5% акција у тој понуди.
28.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ДЕПОЗИТНИМ ПОТВРДАМА
28.1.	Опис карактеристика депозитних потврда за акције.
28.2.	Назнака прописа на основу кога су емитоване.
28.3.	Назнака да су потврде емитоване на име.
28.4.	Опис свих права која потврда даје укључујући и евентуална ограничења и поступке за остварење тих права.
28.5.	<p>У случају да депозитна потврда даје право на дивиденду под условима који су различити од права на дивиденду које дају акције на којима се заснива потврда, потребно је навести:</p> <ul style="list-style-type: none"> - датум на који се право стиче; - временски рок након кога право престаје, и кад је примењиво, назнаку лица у чију корист иде престанак оваквог права; - посебна ограничења и поступци у вези с дивидендом за лица нерезиденте; - проценат дивиденде и метод њеног обрачуна, периодичност и кумулативна или некумулативна природа плаћања.

28.6.	У случају да депозитна потврда даје право гласа које је другачије или се другачије остварује од права гласа које дају акције на којима се заснива потврда, потребно је навести такво: а) право гласа; б) право првенства уписа код повећања основног капитала; в) посебна права учествовања у профиту емитента, г) одредбе о замјени за друге акције; д) права у случају ликвидације друштва.
28.7.	Описати права и начин остварења права повезаних с основним акцијама, посебно права гласа, као и услове под којима емитент депозитне потврде може користити таква права и начине њиховог преноса на имаоце депозитних потврда, као и право на учешће у добити и свим вишковима у случају ликвидације, која се преносе на имаоца депозитне потврде.
28.8.	Планирани датум издавања депозитних потврда.
28.9.	Опис било каквих ограничења преноса депозитних потврда.
28.10.	Информације о порезу на депозитне потврде који се обуставља при плаћању. Назнака да ли емитент преузима одговорност за обустављање наведеног пореза.
28.11.	Јемства кредитне институције или друга јемства у вези с депозитним потврдама чији је циљ да јемче за обавезе емитента.
28.12.	Могућност имаоца депозитне потврде да је замијени за акцију која је у основи те потврде, као и опис поступка овакве замјене.
29.	ИНФОРМАЦИЈЕ О УСЛОВИМА ЕМИСИЈЕ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА
29.1.	Услови емисије
29.1.1.	Укупни износ емисије/понуде, број депозитних потврда понуђених на упис, уколико износ/број није тачно одређен, опис поступка и рокова предвиђених за одређивање и јавну објаву коначног износа/броја у понуди.
29.1.2.	Начин и временски период уписа депозитних потврда.
29.1.3.	Навести тренутак и околности под којима се понуда може опозвати или обуставити.
29.1.4.	Опис могућности и критеријума смањења уписаног броја акција по уписнику и начина за повраћај преплаћеног износа учесницима.
29.1.5.	Одредбе о минимуму или максимуму могућих уписаних акција по инвеститору, изражено бројчано или кроз новчану вриједност.
29.1.6.	Детаљи о временском периоду у коме инвеститори могу да повуку свој прихват понуде, ако таква могућност постоји.
29.1.7.	Начин и временски период за уплату акција, као и рок у коме ће потврде бити уписане на власничке рачуне купаца.
29.1.8.	Опис начина и навођење времена кад ће резултати јавне понуде бити објављени.
29.1.9.	Поступак за кориштење евентуалних права пречег уписа хартија од вриједности, преносивост права првенства и поступање с неискориштеним правом првенства.
29.2.	План дистрибуције и алокације
29.2.1.	Категорије потенцијалних инвеститора којима се потврде нуде.
29.2.2.	У мјери у којој је то познато емитенту, навести хоће ли већи акционари, чланови управе или надзорног одбора емитента уписати депозитне потврде у понуди, као и да ли неко лице има намјеру да упише више од 5% потврда које су понуђене.
29.2.3.	Алокација: а) подјела у транше (групе) потврда које ће бити алоциране категоријама инвеститора, укључујући: квалификоване инвеститоре, запослене емитента, мале инвеститоре, уз навођење критеријума за алокацију по траншама, б) начини алокације по траншама које су предвиђене за мале инвеститоре и за запослене, у случају да буде уписано више од понуђених акција тим категоријама, в) опис привилегованог третмана, при алокацији, било које групе инвеститора, укључујући и проценат понуђених потврда које су резервисане за ове категорије, као и критеријуми за укључивање лица у ове категорије, г) назнака о томе да ли план дистрибуције и алокације може да одреди покровитељ, односно агент, д) предвиђена минимална алокација у оквиру транше резервисане за мале инвеститоре, ђ) услови за затварање периода уписа и датум затварања периода уписа, е) податак о томе да ли су дозвољени вишеструки уписи или не, те у случају да нису, како ће се поступати са могућим вишеструким уписима.
29.2.4.	Поступак обавјештавања инвеститора о алоцираним потврдама и назнака о томе може ли да почне трговање прије него што дође до обавјештавања.
29.3.	Цијена
29.3.1.	Цијена по којој ће потврде бити понуђене. Ако је цијена непозната или не постоји тржиште за те потврде, описати метод утврђивања цијене у понуди, уз навођење лица које је одредило критеријуме за утврђивање цијене.
29.3.2.	Поступак објављивања коначне цијене у понуди.
29.3.3.	Ако постоји значајна разлика између цијене из јавне понуде и цијене по којој су чланови управе или надзорног одбора емитента, као и више руководство или са издаваоцем повезана лица, стицали акције или депозитне потврде истих карактеристика, у периоду од годину дана пре јавне понуде, дати упоредни приказ тих цијена.
29.4.	Спровођење понуде/продаје (пласман и покровитељство, односно преузимање)
29.4.1.	Подаци о лицима која учествују у јавној понуди у својству координатора, саветника, пуномоћника или сличном својству у односу на емитента или понуђача.
29.4.2.	Назив и адресе институција посредством којих емитент/понуђач извршава финансијске обавезе према имаоцима потврда.
29.4.3.	Назив и адреса институција које спроводе поступак понуде/продаје уз обавезу откупа (покровитељство) или без обавезе откупа (пласман) хартија од вриједности. У случају да је предвиђена могућност да ова институција откупи хартије од вриједности према својој процјени описати и ту могућност. Навести и евентуалне посебне услове уговора о покровитељству, укључујући и ситуације у којима покровитељ прихвата обавезу уписа само дијела понуђених акција. Назначити и приближан износ накнаде коју ће примити ове институције за пружене услуге спровођења поступка понуде/продаје хартија од вриједности.
29.4.4.	Датум закључења уговора о покровитељству.

30.	УКЉУЧЕЊЕ У ТРГОВАЊЕ
30.1.	Навести да ли ће понуђене хартије од вриједности бити предмет захтјева за укључење у трговање уз назнаку тржишта за које се тражи укључење, али уз јасну напомену да се наведено укључење одобрава од стране берзе или другог уређеног јавног тржишта. Навести и списак услова прописан правилима берзе или другог уређеног јавног тржишта на које емитент намјерава да тражи укључење у трговање и изјаву о испуњавању тих услова. Ако су хартије од вриједности већ укључене на берзу или друго уређено јавно тржиште ради трговања, тај податак јасно назначити.
30.2.	Навести сва уређена тржишта или одговарајућа тржишта на којима ће се према сазнању емитента понудити хартије од вриједности исте класе или ће бити укључене ради трговања или су већ раније укључене.
30.3.	Уколико се истовремено, или готово истовремено, са издавањем хартија од вриједности за које се тражи уврштење на берзу или друго уређено тржиште, уписују или нуде акције исте класе или уколико се издају хартије од вриједности друге класе, навести појединости о природи таквих послова и броју и особинама хартија од вриједности на које се односе.
30.4.	Појединости о лицима која су се обавезала да ће дјеловати као посредници при секундарном трговању, обезбеђујући ликвидност помоћу понуђене и тражене цијене и опис основних услова и презетих обавеза.
30.5.	Стабилизација: када је емитент или власник који продаје своје хартије од вриједности дозволио могућност веће додјеле или је на други начин предложио да се у вези са понудом могу увести активности за стабилизацију цијена у вези понуде, потребно је доставити сљедеће информације: а) чињеницу да постоји могућност да се стабилизација може спровести, али да нема гаранције да ће се стварно реализовати, као и да ју је могуће прекинути у било којем тренутку; б) почетак и завршетак периода током којег може доћи до стабилизације; в) назив и адресу лица одговорних за поступак стабилизације; г) чињеницу да трансакције стабилизације могу проузроковати вишу тржишну цијену од оне која би иначе превладала.
31.	ЗНАЧАЈНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ У ВЕЗИ СА ИЗДАВАЊЕМ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА
31.1.	Разлози за понуду и коришћење прикупљених средстава
31.1.1.	Разлози за понуду депозитних потврда и, према потреби, процијенени нето износ средстава рашчлањен за сваку важнију намјену и приказан према приоритету намјене. Уколико предвиђена средства неће бити довољна да би се финансирале све намјене, навести износ и изворе других потребних средстава. Потребно је навести појединости о коришћењу средстава, посебно кад се она користе за стицање имовине изван редовног тока пословања, или за финансирање најављених аквизиција других правних лица или за смањење или престанак задужености.
31.2.	Интереси правних/физичких лица у вези са издавањем/понудом Опис свих интереса трећих лица у вези с издавањем/понудом, укључујући сукоб интереса, с детаљним описом тих лица и природе интереса.
31.3.	Ризици
31.3.1.	Навести све факторе ризика који су од утицаја на понуђене хартије од вриједности, односно хартије од вриједности које се укључују у трговање на берзи или другом уређеном јавном тржишту, а који су нужни за процјену тржишног ризика везаног за ове хартије од вриједности.
32.	ТРОШКОВИ ЕМИСИЈЕ/ПОНУДЕ ДЕПОЗИТНИХ ПОТВРДА
32.1.	Процјена свих трошкова емитента/понуђача у вези с издавањем/понудом хартија од вриједности.

ПРИЛОГ IX

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА УВРШТЕЊЕ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ - ДОКУМЕНТА О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА ДУЖНИЧКЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ ИЗДАЈЕ БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА, РЕПУБЛИКА СРПСКА, ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ, БРЧКО ДИСТРИКТ, ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ И ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА У РЕПУБЛИЦИ СРПСКОЈ

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се сва лица одговорна за информације садржане у проспекту. Такође, наводе се и лица која одговарају за посебне дијелове проспекта, ако такве постоје, уз назнаку дијела документа за који одговарају. За физичка лица, укључујући и чланове административних, управних и надзорних органа емитента, наводе се име, презиме и њихова функција. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у проспекту у складу с чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за посебне дијелове проспекта која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу проспекта за који смо одговорни, у складу с чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ФАКТОРИ РИЗИКА Навести све факторе ризика специфичне за емитента које могу утицати на способност емитента да измирује своје обавезе према имаоцима хартија од вриједности.
3.	ИНФОРМАЦИЈЕ О ЕМИТЕНТУ
3.1.	Назив емитента и опис његовог правног положаја у оквиру државне управе.
3.2.	Сједиште, адреса, матични број емитента и e-mail адреса и контакт телефон.
3.3.	Догађаји који могу бити од значаја за процјену солвентности емитента.
3.4.	Податке о органима управљања, као и лицима који су члановима тих органа.
3.5.	Економски (привредни) показатељи емитента, укључујући: а) структуру привреде са подацима о најважнијим секторима привреде; б) укупан бруто производ емитента са аналитичким подацима по секторима, за период двије финансијске године које претходе датуму Документа о регистрацији.
4.	ЈАВНЕ ФИНАНСИЈЕ И ТРГОВИНА
4.1.	Навести информације за двије последње финансијске године за: а) порески и буџетски систем;

	<p>б) бруто јавни дуг, укључујући укупан податак о дугу, рочну структуру неизмиреног дуга; (са посебним освртом на преостали дуг са доспијећем краћим од једне године) и евиденцију о плаћању дуга и дијеловима дуга;</p> <p>в) податке о спољној трговини и платном билансу;</p> <p>г) девизним резервама, укључујући сва могућа оптерећења таквих девизних резерви у облику терминских уговора или деривата;</p> <p>д) финансијској позицији емитента и изворима средстава, укључујући ликвидне депозите доступне у националној валути;</p> <p>ђ) податке о приходима и расходима емитента.</p> <p>Опис свих ревизорских поступака или поступака независне контроле рачуна емитента.</p>
5.	ЗНАЧАЈНЕ ПРОМЈЕНЕ
5.1.	Детаљи о значајнијим промјенама које се односе на информације наведене у тачки 4, а које су наступиле од завршетка последње финансијске године, а ако таквих промјена није било, дати одговарајућу негативну изјаву.
6.	СУДСКИ, УПРАВНИ И АРБИТРАЖНИ ПОСТУПЦИ
6.1.	Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима (укључујући и поступке који предстоје или су нерешени, а о којима емитент има сазнања) током периода који обухвата најмање претходних 12 месеци, а који су имали, или су могли да имају, значајан утицај на финансијски положај емитента. Ако оваквих поступака нема, потребно је дати одговарајућу негативну изјаву.
6.2.	Информације о могућем имунитету из неких судских поступака, које има емитент.
7.	ИЗЈАВЕ СТРУЧЊАКА
	<p>Кад је у Документ о регистрацији укључено и мишљење или извјештај који је израдио треће лице, коме је признат статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу, квалификације, као и евентуалне интересе у вези са емитентом. Уколико је ово мишљење или извјештај припремљено на захтјев емитента, укључити и јасну изјаву да је мишљење или извјештај израђено на захтјев емитента, у облику и садржају у којем је укључено, уз suglasnost лица које је одговорно за садржај тога дела Документа о регистрацији.</p> <p>Навести такође, да ли такав стручњак има било какве интересе који би могли да утичу на његову независност при давању мишљења.</p>
8.	ДОКУМЕНИ ДОСТУПНИ НА УВИД
	<p>Изјава да ће за све вријеме важења Документа о регистрацији, бити доступни сљедећи документи:</p> <p>а) финансијски извјештаји емитента који обухватају период од претходне двије године, са извјештајем овлашћеног ревизора за сваку годину, као и буџет за текућу финансијску годину;</p> <p>б) сви извјештаји, писма и други документи, финансијске информације о прошлом пословању, процјене и мишљења стручњака, који су припремљени на захтјев емитента, чији је било који део укључен у Документ о регистрацији или на који се Документ о регистрацији позива.</p> <p>Навести вријеме и мјесто гдје су наведени документи доступни јавности и гдје се могу прегледати у физичком или електронском облику.</p>

ПРИЛОГ X

МИНИМАЛНИ САДРЖАЈ ИНФОРМАЦИЈА У ПРОСПЕКТУ ЗА УВРШТЕЊЕ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ НА БЕРЗУ ИЛИ ДРУГО УРЕЂЕНО ЈАВНО ТРЖИШТЕ - ДОКУМЕНТА О РЕГИСТРАЦИЈИ ЗА ДУЖНИЧКЕ ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ КОЈЕ ИЗДАЈУ МЕЂУНАРОДНА ЈАВНА ТИЈЕЛА ИЛИ ДУЖНИЧКИХ ХАРТИЈА ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА КОЈЕ ГАРАНТУЈЕ ДРЖАВА ЧЛАНИЦА ОЕСД

1.	ОДГОВОРНА ЛИЦА
1.1.	Наводе се лица одговорна за информације садржане у Документу о регистрацији. Такође, наводе се и лица која одговарају за посебне дијелове Документа о регистрацији, ако таква постоје, уз навођење дијела документа за који одговарају. За физичка лица, укључујући и чланове управе и/или надзорног одбора, наводе се име, презиме и функција. За правно лице наводи се пословно име и сједиште.
1.2.	Потписана изјава одговорних лица гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у Документу о регистрацији у складу с чињеницама, као и да нису изостављене чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта". Изјава лица одговорних за посебне дијелове Документа о регистрацији која гласи: "Предузевши све потребне мјере, изјављујемо да су, према нашим сазнањима, информације у посебном дијелу Документа о регистрацији за који смо одговорни, у складу с чињеницама, као и да чињенице које би могле да утичу на истинитост и потпуност проспекта нису изостављене".
2.	ФАКТОРИ РИЗИКА
	Детаљно навести све факторе ризика специфичне за емитента и/или његово подручје пословања.
3.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ЕМИТЕНТУ
3.1.	Назив емитента и опис правног положаја емитента.
3.2.	Адреса, број телефона на коме је доступан и e-mail адреса емитента.
3.3.	Опис органа који управља емитентом, као и опис споразума или другог правног акта на основу кога се уређује управљање.
3.4.	Кратак опис сврхе постојања емитента и функције емитента.
3.5.	Извори финансирања, гаранције и друге обавезе које чланови емитента имају према емитенту.
3.6.	Новији догађаји који могу бити од значаја за процјену солвентности емитента.
3.7.	Списак лица која су чланови емитента.
4.	ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ
4.1.	Ревидирани годишњи финансијски извјештаји који су објављени за последње двије године, израђене у складу с рачуноводственим принципима које је усвојио емитент, као и њихов кратки опис. Детаљно навести значајне промјене финансијског положаја емитента који су се догодиле након последњег објављеног ревидираног годишњег финансијског извјештаја, или одговарајућу изјаву да таквих промјена нема.
5.	СУДСКИ, УПРАВНИ И АРБИТРАЖНИ ПОСТУПЦИ
5.1.	Информације о свим управним, судским или арбитражним поступцима (укључујући све такве поступке који предстоје или су у току, а о којима емитент има сазнања) у периоду који обухвата најмање претходних 12 мјесеци, а који су могли или су имали значајан утицај на финансијски положај или профитабилност емитента и/или групе. Ако оваквих поступака нема, потребно је укључити одговарајућу изјаву.

5.2.	Опис евентуалних имунитета од било каквих правних процеса (судских, управних, арбитражних) које према свом оснивачком акту има емитент.
6.	ИЗЈАВЕ СТРУЧЊАКА Када је у Документу о регистрацији укључено мишљење или извјештај који је израдило треће лице коме се признаје статус стручњака у неком подручју, навести име тог лица, службену адресу и квалификације. Уколико је ово мишљење или извјештај припремљено на захтјев емитента, укључити и јасну изјаву да је мишљење или извјештај израђено на захтјев емитента, у облику и садржају у којем је укључено, уз сагласност лица које је израдило тај дио Документа о регистрацији. Навести информације о било каквим интересима таквог стручњака који би могли да утичу на израду овог мишљења или извјештаја, према сазнањима емитента.