

Требования (правила) к содержанию проспекта ценных бумаг иностранного эмитента

1. Общие положения

- 1.1. Настоящие Требования (правила) к содержанию проспекта ценных бумаг иностранного эмитента в случае допуска к организованным торгам ценных бумаг иностранных эмитентов (далее – Требования), устанавливают требования к содержанию проспекта ценных бумаг иностранного эмитента (ценных бумаг, удостоверяющих права в отношении представляемых ценных бумаг иностранного эмитента) (далее – ценные бумаги), если такой проспект ценных бумаг представляется для допуска ценных бумаг иностранного эмитента к организованным торгам Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» (далее – Биржа) в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее - Закон о рынке).
Настоящие Требования разработаны в соответствии с Положением Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (далее – Положение № 714-П).
- 1.2. Настоящие Требования распространяются на иностранных эмитентов, ценные бумаги которых (ценные бумаги, удостоверяющие права в отношении представляемых ценных бумаг иностранного эмитента) (далее – ценные бумаги) прошли процедуру листинга на иностранной бирже, соответствующей критериям, установленным Указанием Банка России от 11.11.2019 № 5312-У¹ (далее – Признаваемая биржа) при включении ценных бумаг иностранных эмитентов в Список ценных бумаг, допущенных к торгам Биржи (далее – Список).
- 1.3. Настоящие Требования устанавливают объем и состав сведений, включаемых в проспект ценных бумаг иностранного эмитента.

2. Объем и состав сведений, включаемых в проспект ценных бумаг

- 2.1. Если проспект ценных бумаг иностранного эмитента подписывается иностранным эмитентом или брокером **до истечения трех лет** с даты прохождения ценными бумагами иностранного эмитента процедуры листинга на Признаваемой бирже, сведения о ценных бумагах иностранного эмитента, а также об иностранном эмитенте (эмитенте представляемых ценных бумаг) должны быть указаны в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента:
 - в объеме, который в соответствии с иностранным правом и правилами Признаваемой биржи содержится в документе (проспекте, меморандуме и т.п.), представленном Признаваемой бирже для прохождения процедуры листинга, а также
 - в объеме, который в соответствии с иностранным правом и правилами Признаваемой биржи содержится в каждом из годовых отчетов, представленных иностранным эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг) Признаваемой бирже или иной организации в соответствии с иностранным правом для раскрытия среди иностранных инвесторов после даты прохождения процедуры листинга на Признаваемой бирже, и до даты подписания проспекта ценных бумаг иностранного эмитента иностранным эмитентом или брокером.

¹ Указание Банка России от 11.11.2019 № 5312-У «О критериях, которым должна соответствовать иностранная биржа, прохождение процедуры листинга на которой ценными бумагами, представляемыми российскими депозитарными расписками, является условием для эмиссии российских депозитарных расписок, по которым эмитент представляемых ценных бумаг не принимает на себя обязательства перед владельцами российских депозитарных расписок, или на которой начата либо завершена процедура листинга ценных бумаг иностранных эмитентов, за исключением ценных бумаг международных финансовых организаций, для принятия российской биржей решения об их допуске к организованным торгам»

2.2. Если проспект ценных бумаг иностранного эмитента подписывается иностранным эмитентом или брокером **после истечения трех лет** (за исключением случая, указанного в пункте 2.3. Требований) с даты прохождения ценными бумагами иностранного эмитента процедуры листинга на Признаваемой бирже, сведения о ценных бумагах иностранного эмитента, а также об иностранном эмитенте (эмитенте представляемых ценных бумаг) должны быть указаны в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента:

- в объеме информации об иностранном эмитенте (эмитенте представляемых ценных бумаг) и его ценных бумагах, которая является существенной и актуальной на дату подписания проспекта ценных бумаг иностранного эмитента, включая описание прав, предоставляемых такими ценными бумагами, ограничений на передачу данных ценных бумаг, порядка налогообложения, факторов риска, связанных с приобретением данных ценных бумаг, а в отношении облигаций также включая обязательства, которые могут относиться к событиям дефолта в соответствии с личным законом иностранного эмитента, и сроки, по истечении которых просрочка исполнения эмитентом обязательств по облигациям считается существенным нарушением условий выпуска облигаций или личного закона иностранного эмитента, а также
- в объеме, который в соответствии с правилами Признаваемой биржи (если правилами Признаваемой биржи порядок раскрытия информации не определен - в соответствии с личным законом такой иностранной биржи) содержится в каждом из последних трех годовых отчетов, представленных иностранным эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг) иностранной бирже или иной организации в соответствии с иностранным правом для раскрытия среди иностранных инвесторов.

2.3. Если с даты прохождения процедуры листинга ценных бумаг иностранного эмитента на Признаваемой бирже до даты подписания проспекта ценных бумаг иностранного эмитента иностранным эмитентом или брокером прошло **более трех, но менее четырех лет**, и обязанность по раскрытию годового отчета за последний заверченный отчетный год среди иностранных инвесторов в соответствии с иностранным правом еще не наступила, сведения о ценных бумагах иностранного эмитента, а также об иностранном эмитенте (эмитенте представляемых ценных бумаг) должны быть указаны в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента:

- в объеме, который в соответствии с иностранным правом и правилами Признаваемой биржи содержится в документе (проспекте, меморандуме и т.п.), представленном Признаваемой бирже для прохождения процедуры листинга, а также
- в объеме, который в соответствии с иностранным правом и правилами Признаваемой биржи содержится в каждом из годовых отчетов, представленных иностранным эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг) Признаваемой бирже или иной организации в соответствии с иностранным правом для раскрытия среди иностранных инвесторов после даты прохождения процедуры листинга на Признаваемой бирже, и до даты подписания проспекта ценных бумаг иностранного эмитента иностранным эмитентом или брокером.

2.4. В проспект ценных бумаг иностранного эмитента может не включаться подробная информация о ценных бумагах иностранного эмитента, которые прошли или могут пройти процедуру листинга на Признаваемой бирже на основании документа (проспекта, меморандума и т.п.), представленного иностранной бирже, если указанные ценные бумаги иностранного эмитента не допускаются (не допущены) к публичному размещению и (или) публичному обращению в Российской Федерации и исполнение по ним обязательств не осуществляется (не будет осуществляться) иностранным эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг) в преимущественном (приоритетном) порядке по отношению к его ценным бумагам, допускаемым (допущенным) к публичному размещению и (или) публичному обращению в Российской Федерации.

2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность иностранного эмитента (эмитента представляемых ценных бумаг), включаемая в проспект ценных бумаг иностранного эмитента, составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или иными, отличными от МСФО,

международно признанными правилами. При этом к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности иностранного эмитента (эмитента представляемых ценных бумаг) прилагается аудиторское заключение иностранного аудитора (иностранной аудиторской организации), который (которая) в соответствии с иностранным правом может проверять такую отчетность, или российского аудитора (российской аудиторской организации).

- 2.6. Объем информации, раскрываемой в составе годового отчета иностранного эмитента (эмитента представляемых ценных бумаг), определяется в соответствии с иностранным правом и правилами Признаваемой биржи.
- 2.7. Если иностранным эмитентом является международная финансовая организация, проспект ценных бумаг иностранного эмитента составляется в соответствии с настоящими Требованиями, с учетом особенностей, предусмотренных учредительными или внутренними документами международной финансовой организации.
- 2.8. В проспекте облигаций международной финансовой организации указываются сроки, предусмотренные в документе, который устанавливает объем прав, закрепленных облигациями, по истечении которых просрочка исполнения эмитентом обязательств по облигациям считается существенным нарушением условий заключенного договора займа (дефолт) (при наличии такой информации в данном документе).
- 2.9. Если иностранным эмитентом является иностранное государство или административно-территориальная единица такого иностранного государства, обладающая самостоятельной правоспособностью, проспект ценных бумаг иностранного эмитента составляется в соответствии с настоящими Требованиями. При этом в качестве годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента в проспект ценных бумаг иностранного государства/административно-территориальной единицы включается годовая и промежуточная государственная бюджетная отчетность (отчетность об исполнении государственного бюджета иностранного государства/бюджета административно-территориальной единицы за соответствующий заверченный отчетный год и заверченный отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев), которая должна содержать:
- отчетность об исполнении государственного бюджета иностранного государства/бюджета административно-территориальной единицы по группам, подгруппам и статьям доходов в соответствии с применяемой иностранным государством классификацией доходов государственного бюджета (бюджетной классификацией доходов)/классификацией доходов административно-территориальной единицы;
 - отчетность об исполнении государственного бюджета иностранного государства/бюджета административно-территориальной единицы по группам, подгруппам и статьям расходов в соответствии с применяемой иностранным государством классификацией расходов государственного бюджета (бюджетной классификацией расходов)/классификацией расходов административно-территориальной единицы.
- 2.10. В качестве показателей финансово-экономической деятельности эмитента в проспект облигаций иностранного государства включаются следующие показатели, рассчитанные в соответствии с методикой, применяемой иностранным государством (в случае наличия такой методики и осуществления расчета указанных показателей):
- объем и темп роста валового внутреннего продукта (национального валового внутреннего продукта) иностранного государства;
 - объем и предел (верхний предел) государственного внутреннего и внешнего долга иностранного государства;
 - уровень инфляции (темпы роста цен) в иностранном государстве;
 - общий объем доходов и расходов государственного бюджета иностранного государства;

- размер профицита (превышения доходов государственного бюджета над его расходами) или дефицита (превышения расходов государственного бюджета над его доходами) государственного бюджета иностранного государства.

2.11. В случае если на дату подписания проспекта ценных бумаг эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг) осуществлено раскрытие информации в форме годовых отчетов в соответствии с его личным законом или личным законом Признаваемой биржи, на которой указанные ценные бумаги прошли процедуру листинга, в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента вместо годовых отчетов, предусмотренных настоящими Требованиями, могут содержаться ссылки на такую информацию с указанием адресов страниц в сети Интернет², на которых раскрыта данная информация, а также наименования и иных идентификационных признаков документа (отчетного периода, за который составлен соответствующий документ), в котором раскрыта данная информация.

Дополнительно, в дату раскрытия проспекта ценных бумаг иностранного эмитента, но не позднее начала организованных торгов таких ценных бумаг на Бирже, эмитент (эмитент представляемых ценных бумаг) обязан раскрыть соответствующие годовые отчеты на странице в сети Интернет, предоставленной одним из аккредитованных агентств, с указанием ссылки на такую страницу в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента.

Тексты таких годовых отчетов раскрываются эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг) в соответствии с требованиями Положения № 714-П, установленными для раскрытия проспекта ценных бумаг иностранного эмитента.

2.12. В случае допуска облигаций иностранного эмитента, выпущенных в рамках программы облигаций, в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента вместо раскрытия информации в форме документа, содержащего информацию об эмитенте и программе облигаций (далее – Базовый проспект), а также всех изменений в Базовый проспект, внесенных в Базовый проспект на дату подписания проспекта иностранного эмитента (далее – Изменения), могут содержаться ссылки на такую информацию с указанием адресов страниц в сети Интернет², на которых раскрыта данная информация, а также наименования и даты документа, в котором раскрыта данная информация.

Дополнительно, в дату раскрытия проспекта иностранного эмитента, но не позднее начала организованных торгов облигациями на Бирже, эмитент обязан раскрыть соответствующий Базовый проспект и Изменения в него на странице в сети Интернет, предоставленной одним из аккредитованных агентств, с указанием ссылки на такую страницу в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента.

Тексты Базового проспекта и Изменения к нему раскрываются эмитентом в соответствии с требованиями Положения № 714-П, установленными для раскрытия проспекта ценных бумаг иностранного эмитента.

2.13. Указание в проспекте ценных бумаг иностранного эмитента вместо информации, предусмотренной настоящими Требованиями, ссылки на такую информацию, ранее уже раскрытую эмитентом (эмитентом представляемых ценных бумаг), допускается при условии, что ранее раскрытая информация, на которую дается ссылка, не изменилась и является актуальной на дату подписания проспекта ценных бумаг.

2.14. Иные требования, установленные к раскрытию информации в форме проспекта ценных бумаг, регулируются Положением № 714-П.

² - сайт эмитента (эмитента представляемых ценных бумаг), сайт Признаваемой биржи, осуществившей листинг, или иной информационный ресурс, раскрытие на котором установлено требованиями личного закона эмитента (эмитента представляемых ценных бумаг) или личного закона Признаваемой биржи, на которой ценные бумаги прошли процедуру листинга.