

Изискване	Норматив	
1. заверен от регистриран одитор финансов отчет по Закона за счетоводството, както и доклад на одитора;	100н (4) 1	
1.1. Когато емитентът е задължен да изготвя консолидиран финансов отчет, годишният консолидиран отчет за дейността е със съдържанието по т. 1, 2, 4 и 6, като финансовият отчет се изготвя съгласно Международните счетоводни стандарти и се представя заедно с годишния одитиран финансов отчет на дружеството майка, изготвен съгласно националното законодателство на държавата членка по седалището на дружеството майка.	100н (5)	
1.2. Когато емитентът не е длъжен да изготвя консолидиран финансов отчет по т. 7, одитираният финансов отчет се изготвя в съответствие с националното законодателство на държавата членка по неговото седалище.	100н (6)	
2. годишен доклад за дейността, който трябва да включва:	100н (4) 2 100н (7)	
2.1. обективен преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено;	ЗСч 39 1	
2.2. всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет;	ЗСч 39 3	
2.3. вероятното бъдещо развитие на предприятието;	ЗСч 39 4	
2.4. действията в областта на научноизследователската и развойната дейност;	ЗСч 39 5	
2.5. информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон;	ЗСч 39 6 ТЗ 187д	
2.6. наличието на клонове на предприятието;	ЗСч 39 7	

2.7. използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат, се оповестяват и:	ЗСч 39 8	
2.7.1. целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск, включително политиката му на хеджиране на всеки основен тип хеджирана позиция, за която се прилага отчитане на хеджирането;	ЗСч 39 8 а	
2.7.2. експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.	ЗСч 39 8 б	
2.8. декларация за корпоративно управление; <ul style="list-style-type: none"> ■ Чл. 40. (1) <i>Предприятията от обществен интерес по § 1, т. 22, букви "а", "б" и "в" от допълнителните разпоредби включват в своя доклад за дейността декларация за корпоративно управление съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа.</i> ■ (2) <i>Декларацията за корпоративно управление може да бъде представена като:</i> <ul style="list-style-type: none"> ■ 1. <i>отделен доклад, публикуван заедно с доклада за дейността;</i> ■ 2. <i>документ, който е обществено достъпен на интернет страницата на предприятието.</i> ■ ... ■ 22. <i>"Предприятия от обществен интерес" са:</i> <ul style="list-style-type: none"> ■ а) <i>предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз;</i> ■ б) <i>кредитни институции;</i> ■ в) <i>застрахователи и презастрахователи;</i> 	100н (7) 1 ЗСч 40 (1)	
2.8.1. Декларацията за корпоративно управление съдържа:	100н (8)	
2.8.1.1. информация дали емитентът спазва по целесъобразност:	100н (8) 1	
2.8.1.1.1. кодекса за корпоративно управление, одобрен от комисията, или	100н (8) 1 а	
2.8.1.1.2. друг кодекс за корпоративно управление;	100н (8) 1 б	
2.8.1.1.3. информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на кодекса по предходните две подточки;	100н (8) 1 в	
2.8.2. обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 10.1.1. или 10.1.2. не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това;	100н (8) 2	
2.8.3. описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане;	100н (8) 3	
2.8.4. информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;	100н (8) 4	
2.8.5. състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети, както и	100н (8) 5	

2.8.6. описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението и и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.	100н (8) 6	
2.9. друга информация, определена с наредба.	100н (7) 2	
2.9.1. информация, дадена в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.	Н 2 Пр 2 1	
2.9.2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.	Н 2 Пр 2 2	
2.9.3. Информация за сключени съществени сделки.	Н 2 Пр 2 3	
2.9.4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество, е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.	Н 2 Пр 2 4	
2.9.5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.	Н 2 Пр 2 5	
2.9.6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване на финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.	Н 2 Пр 2 6	

<p>2.9.7 Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.</p>	Н 2 Пр 2 7	
<p>2.9.8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.</p>	Н 2 Пр 2 8	
<p>2.9.9. Информация за отпуснатите от емитент, съответно от лице по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или от техни дъщерни дружества заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или техните дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като цели.</p>	Н 2 Пр 2 9	
<p>2.9.10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.</p>	Н 2 Пр 2 10	
<p>2.9.11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати. <i>Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите; при изготвяне на анализа в доклада за дейността могат да се включат препратки към сумите на разходите, отчетени в годишните финансови отчети, и допълнителни обяснения във връзка с тях;</i></p>	Н 2 Пр 2 11 ЗСч 39 2	
<p>2.9.12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.</p>	Н 2 Пр 2 12	
<p>2.9.13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.</p>	Н 2 Пр 2 13	

2.9.14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.	Н 2 Пр 2 14	
2.9.15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.	Н 2 Пр 2 15	
2.9.16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.	Н 2 Пр 2 16	
2.9.17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:	Н 2 Пр 2 17	
2.9.18. получени суми и непарични възнаграждения;	Н 2 Пр 2 17 а	
2.9.19. условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;	Н 2 Пр 2 17 б	
2.2.20. сума, дължима от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.	Н 2 Пр 2 17 в	
2.2.21. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи и прокуристите акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.	Н 2 Пр 2 18	
2.2.21. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.	Н 2 Пр 2 19	

2.2.22. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.	Н 2 Пр 2 20	
2.2.23. За публичните дружества - имена на директора за връзки с инвеститора, включително телефон, електронна поща и адрес за кореспонденция.	Н 2 Пр 2 21	
2.2.24. Нефинансова декларация по чл. 41 от Закона за счетоводството - за финансови отчети на индивидуална основа, съответно по чл. 51 от Закона за счетоводството - за финансови отчети на консолидирана основа, когато е приложимо. <i>Чл. 41. Големите предприятия, които са предприятия от обществен интерес и които към 31 декември на отчетния период надвишават критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души, включват в доклада за дейността си нефинансова декларация по чл. 48.</i>	Н 2 10 1 Н 2 Пр 2 22	
2.2.25. Друга информация по преценка на дружеството.	Н 2 Пр 2 23	
3. декларация от одитора, заверил годишния финансов отчет за дейността на дружество емитент на ценни книжа, с посочване на неговите имена и адрес за кореспонденция, удостоверяваща, че:	100н (4) 3	
3.1. финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента;	100н (4) 3 а	
3.2. информацията, отнасяща се до сделките със свързани лица, е надлежно оповестена и разкрита съгласно приложимите счетоводни стандарти;	100н (4) 3 б	
3.3. информацията, отнасяща се до съществените сделки за публичното дружество за съответния отчетен период, е надлежно разкрита в приложенията към финансовия отчет;	100н (4) 3 в	
4. декларации от отговорните в рамките на емитента лица с посочване на техните имена и функции, удостоверяващи, че доколкото им е известно:	100н (4) 4	
4.1. финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията;	100н (4) 4 а	
4.2. докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, както и състоянието на емитента и дружествата, включени в консолидацията, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;	100н (4) 4 б	
5. за публично дружество - доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията;		
6. друга информация, определена с наредба.	100н (4) 6	

7. Кодексът за корпоративно управление по т. 2.8.1.1.1. се публикува на интернет страницата на комисията. Когато емитентът е приел да спазва друг кодекс по т. 2.8.1.1.2., в декларацията за корпоративно управление се посочва къде са обществено-достъпни съответните текстове. В случаите по т. 2.8.1.1.3. емитентът разкрива публично подробности относно своите практики на корпоративно управление.	100н (9)	
8. Изискванията по точки 2.8.1., 2.8.2., 2.8.5. и 2.8.6. <u>не се прилагат за емитенти, издали само ценни книжа, различни от акции</u> , допуснати до търговия на регулиран пазар, освен ако такива емитенти са издали акции, които се търгуват на многостранна система за търговия.	100н (11)	
9. Изискванията на т. 2.8.6. не се прилагат за малките и средните предприятия	100н (12)	
10. Годишни справки по образец, определен от заместник-председателя;	Н 2 10 3	