

«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
ҰЛТТЫҚ БАНКІ»

РЕСПУБЛИКАЛЫҚ МЕМЛЕКЕТТІК
МЕКЕМЕСІ

050040, Алматы қ., Көктем-3, 21 үй
тел.: +7 727 2704591, факс: +7 727 2704703
телекс: 251130 BNK KZ, E-mail: hq@nationalbank.kz



РЕСПУБЛИКАНСКОЕ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»

050040, г. Алматы, Көктем-3, дом 21
тел.: +7 727 2704591, факс: +7 727 2704703
телекс: 251130 BNK KZ, E-mail: hq@nationalbank.kz

120816 № 33-4-04/3744

**ОЮЛ «Ассоциация финансистов
Казахстана»**

г. Алматы, ул. Айтеке би, 67

**Национальная палата предпринимателей
Республики Казахстан «Атамекен»**

*010000, г. Астана, ул. Кунаева, 8,
АЗ «Изумрудный квартал», Блок Б, 26 этаж*

**АО «Фонд национального
благополучия «Самрук-Қазына»**

010000, г. Астана, ул. Кунаева, 8, Блок Б

**АО «Национальный управляющий
холдинг «Байтерек»**

010000, г. Астана, ул. Кунаева, 8, Блок Б

АО «Казахстанская фондовая биржа»

*050040, г. Алматы, ул. Байзақова, 280,
Северная башня Многофункционального
комплекса «Almaty Towers», 8-этаж*

АО «Информационно-учетный центр»

010000, г. Астана пр. Республики, д. 29

Национальный Банк Республики Казахстан (далее – Национальный Банк) просит довести настоящее письмо до сведения членов ОЮЛ «Ассоциация финансистов Казахстана» и Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен», эмитентов, входящих в состав группы АО «Фонд национального благополучия «Самрук-Қазына» и АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», а также разместить указанное письмо на своих интернет-ресурсах в качестве информации.

По вопросам исчисления сроков размещения на интернет-ресурсах

№ 0087857

2290

ДФО¹ и фондовой биржи информации о корпоративных событиях.

В соответствии с пунктом 2-2 статьи 79 Закона об АО² акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО информации о корпоративных событиях, годовой финансовой отчетности акционерного общества и аудиторских отчетов, списков аффилированных лиц акционерных обществ, а также информации о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа по итогам года в порядке и сроки, установленные нормативным правовым актом уполномоченного органа.

Акционерное общество, чьи ценные бумаги включены в список фондовой биржи, в дополнение к информации, указанной в части первой пункта 2-2 статьи 79 Закона об АО, обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО ежеквартальной финансовой отчетности и предоставляет фондовой бирже в порядке, установленном ее внутренними документами, для публикации на интернет-ресурсе фондовой биржи информацию обо всех корпоративных событиях и ежеквартальную финансовую отчетность.

Согласно пункту 3 статьи 79 Закона об АО, в случае, если Законом об АО и другими законами Республики Казахстан не предусмотрены сроки опубликования (доведения до сведения акционеров) информации о корпоративных событиях, данная информация публикуется (доводится до сведения акционеров) в течение трех рабочих дней с даты ее возникновения.

Пунктом 4 статьи 102 Закона о РЦБ³ установлено, что изменения в деятельности эмитента, содержащиеся в пункте 2 статьи 102 Закона о РЦБ, доводятся эмитентом до сведения держателей ценных бумаг путем размещения информации на интернет-ресурсе ДФО в течение пятнадцати календарных дней с момента их возникновения в порядке, установленном нормативным правовым актом уполномоченного органа.

В соответствии с пунктом 4 Правил № 26⁴ акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО посредством представления ДФО информации о корпоративных событиях, перечень которых определен пунктом 1 статьи 79 Закона об АО, и информации об изменениях в его деятельности, перечень которых определен пунктом 2 статьи 102 Закона о РЦБ, составленной в соответствии с:

- пунктами 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13 и 24 приложения 1 к Правилам № 26 - в течение 3 (трех) рабочих дней с даты возникновения корпоративного события.

- пунктами 9, 11, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 и 23 приложения 1 к Правилам № 26 - в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты

¹ Депозитарий финансовой отчетности, определенный в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

² Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах»

³ Закон Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг»

⁴ Правила размещения на интернет-ресурсах депозитария финансовой отчетности, фондовой биржи информации о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов, списков аффилированных лиц акционерных обществ, а также информации о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа по итогам года, утвержденные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28.01.2016г. № 26

возникновения изменений в деятельности акционерного общества, затрагивающих интересы держателей ценных бумаг;

- пунктом 14 приложения 1 к Правилам № 26 - в течение 7 (семи) рабочих дней **с даты получения** акционерным обществом соответствующего судебного извещения (вызова) по гражданскому делу по корпоративному спору.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 14 Закона о ПА⁵, срок, установленный законодательством, определяется календарной датой или **указанием на событие, которое должно неизбежно наступить**. Срок может устанавливаться также как период времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, неделями, днями (сутками) или часами.

Срок, исчисляемый днями (сутками), начинается на следующий день после календарной даты или **со дня (суток) наступления события**, которыми определено его начало, за исключением конституционных сроков, которые начинаются со дня наступления события, указанного в Конституции Республики Казахстан, и истекает в последний день (последние сутки) установленного периода.

На основании изложенного, срок, установленный пунктом 4 Правил № 26, исчисляется **с даты возникновения корпоративного события** либо **с даты возникновения изменений** в деятельности акционерного общества.

По вопросам размещения на интернет-ресурсе ДФО информации о совершении акционерным обществом крупных сделок и сделок, в совершении которых обществом имеется заинтересованность.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 79 Закона об АО акционерное общество обязано доводить до сведения своих акционеров и инвесторов информацию о совершении акционерным обществом крупных сделок и сделок, в совершении которых акционерным обществом имеется заинтересованность.

Информация о сделке, в результате которой приобретается либо отчуждается имущество на сумму десять и более процентов от размера активов акционерного общества, должна включать сведения о сторонах сделки, приобретенных или отчуждаемых активах, сроках и условиях сделки, характере и объеме долей участия вовлеченных лиц, а также иные сведения о сделке.

Исходя из пункта 1 статьи 71 Закона об АО, лицами, заинтересованными в совершении акционерным обществом сделки, признаются аффилированные лица акционерного общества, если они:

- являются стороной сделки или участвуют в ней в качестве представителя или посредника;

- являются аффилированными лицами юридического лица, являющегося стороной сделки или участвующего в ней в качестве представителя или посредника.

⁵ Закон Республики Казахстан «О правовых актах»

Согласно пункту 1 статьи 68 Закона об АО, крупной сделкой признается:

1) сделка или совокупность взаимосвязанных между собой сделок, в результате которой (которых) акционерным обществом приобретается или отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) имущество, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов акционерного общества;

2) сделка или совокупность взаимосвязанных между собой сделок, в результате которой (которых) акционерным обществом могут быть выкуплены его размещенные ценные бумаги или проданы выкупленные им ценные бумаги общества в количестве двадцати пяти и более процентов от общего количества размещенных ценных бумаг одного вида;

3) иная сделка, признаваемая уставом акционерного общества в качестве крупной сделки.

Таким образом, информация, указанная в части второй подпункта 3) пункта 1 статьи 79 Закона об АО, доводится до сведения акционеров и инвесторов по всем крупным сделкам, а также по сделкам, в совершении которых акционерным обществом имеется заинтересованность, в результате которых приобретается либо отчуждается имущество на сумму десять и более процентов от размера активов акционерного общества.

В соответствии с пунктом 4 Правил № 26 акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО посредством представления ДФО информации о корпоративных событиях, перечень которых определен пунктом 1 статьи 79 Закона об АО, в том числе информации о совершении акционерным обществом сделок, в совершении которых имеется заинтересованность - в течение 3 (трех) рабочих дней с даты возникновения корпоративного события.

При этом согласно пункту 6 Приложения 1 к Правилам № 26 акционерное общество при раскрытии информации о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, указанию подлежит следующая информация:

- 1) дата заключения сделки;
- 2) предмет сделки, наименования сторон сделки;
- 3) дата принятия органом акционерного общества решения о совершении сделки.

Вместе с тем, если договор о заключении акционерным обществом крупной сделки, сделки, в совершении которой акционерным обществом имеется заинтересованность, содержит информацию, составляющую банковскую тайну, тайну страхования, коммерческую тайну на рынке ценных бумаг и иную тайну, охраняемую законами Республики Казахстан, при размещении информации о совершении таких сделок, **публикуется только дата и номер договора (при наличии номера)**, а также иная информация по решению акционерного общества.

При заключении в течение одного рабочего дня нескольких сделок, допускается предоставление информации по таким сделкам посредством

представления акционерным обществом одной заявки, содержащей информацию по нескольким таким сделкам.

Если совершенная акционерным обществом сделка, является одновременно крупной сделкой и сделкой, в совершении которой обществом имеется заинтересованность, информация о такой сделке размещается только в соответствии с пунктом 5 Приложения 1 к Правилам № 26 с указанием об этом.

Если совершенная акционерным обществом сделка по получению займа, является одновременно крупной сделкой и (или) сделкой, в совершении которой акционерным обществом имеется заинтересованность, информация о такой сделке размещается только в соответствии с пунктом 8 Приложения 1 к Правилам № 26 с указанием об этом.

По вопросам размещения на интернет-ресурсе ДФО информации об изменениях в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг.

Согласно пункту 4 Правил № 26, акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО информации об изменениях в его деятельности, затрагивающих интересы держателей ценных бумаг, перечень которых определен пунктом 2 статьи 102 Закона о РЦБ, в том числе об изменении в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг общества, в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты возникновения изменений в деятельности общества, затрагивающих интересы держателей ценных бумаг.

В соответствии с пунктом 22 Приложения 1 к Правилам № 26 при раскрытии данной информации акционерное общество указывает следующее:

1) дата государственной регистрации уполномоченным органом изменений в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг акционерного общества (в случае, если данные изменения и дополнения в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг подлежат регистрации уполномоченным органом);

2) сканированная копия изменений в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг общества.

При этом согласно пункту 5 Правил № 26 датой **возникновения** корпоративного события и (или) изменения в деятельности акционерного общества, затрагивающего интересы держателей ценных бумаг, указанного в пункте 22 приложения 1 к Правилам № 26, связанного с изменениями сведений в проспекте выпуска эмиссионных ценных бумаг акционерного общества, подлежащими регистрации в соответствии со статьями 9, 18-2 и 31 Закона о РЦБ, является дата получения обществом документов, подтверждающих регистрацию изменений в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг.

Вместе с тем обращаем внимание на то, что в соответствии с частью второй пункта 7 статьи 9 Закона о РЦБ эмитент обязан предоставлять

в уполномоченный орган информацию об изменении сведений, указанных в подпунктах 4), 5), 15) пункта 1 данной, в срок, установленный частью первой данного пункта, **с даты их возникновения (принятия решения соответствующими органами общества)** в порядке, установленном нормативным правовым актом уполномоченного органа.

Таким образом, информация об изменениях в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг, подлежащих регистрации уполномоченным органом, должна быть размещена на интернет-ресурсе ДФО в течение 15 календарных дней **с даты получения** соответствующих документов, подтверждающих возникновение данного события.

В случае, если изменения и дополнения в проспект выпуска эмиссионных ценных бумаг не подлежат регистрации уполномоченным органом, данная информация должна быть размещена на интернет-ресурсе ДФО в течение 15 календарных дней **с даты возникновения данного события**.

По вопросам публикации финансовой отчетности в средствах массовой информации.

В соответствии с пунктом 2-2 статьи 79 Закона об АО акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО, помимо прочего, **годовой финансовой отчетности общества и аудиторских отчетов** в порядке и сроки, установленные нормативным правовым актом уполномоченного органа.

Пунктом 10 Правил № 26 установлено, что ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным годом, акционерным обществом **осуществляется размещение на интернет-ресурсе ДФО** годовой финансовой отчетности и аудиторского отчета, а в случае наличия дочерней организации - отдельной годовой финансовой отчетности, консолидированной годовой финансовой отчетности и аудиторского отчета по консолидированной годовой финансовой отчетности.

При этом в соответствии с пунктом 19 Правил № 26 годовая финансовая отчетность, подлежащая размещению на интернет-ресурсе ДФО, представляется в ДФО в соответствии с Правилами № 1173⁶.

Таким образом, вне зависимости от публикации годовой финансовой отчетности и аудиторского отчета на собственном интернет-ресурсе, **акционерное общество обязано размещать указанную отчетность на интернет-ресурсе ДФО в сроки, установленные пунктом 10 Правил № 26, и в порядке, установленном Правилами № 1173.**

Дополнительно сообщаем, что при размещении акционерным обществом информации о своей деятельности (в том числе, годовой финансовой отчетности и аудиторского отчета) на собственном интернет-ресурсе, интернет-ресурс акционерного общества должен соответствовать

⁶ Правила представления финансовой отчетности в депозитарий, утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 14.10.2011г. № 1173

требованиям, установленным Постановлением № 311⁷.

По вопросам размещения некоммерческими акционерными обществами финансовой отчетности на интернет-ресурсе ДФО.

В соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 3 Закона об АО акционерным обществом признается юридическое лицо, выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности.

В случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в организационно-правовой форме акционерного общества могут создаваться некоммерческие организации.

Согласно пункту 7 статьи 19 Закона о БУ⁸, ДФО создан для *организаций публичного интереса*, которые обязаны сдавать ему финансовую отчетность в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

В соответствии с подпунктом 7) статьи 1 Закона о БУ к организациям публичного интереса относятся финансовые организации, акционерные общества (за исключением некоммерческих), организации-недропользователи и организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства, а также государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.

При этом согласно части первой пункта 2-2 статьи 79 Закона об АО акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО, в числе прочего, *годовой финансовой отчетности акционерного общества* в порядке и сроки, установленные нормативным правовым актом уполномоченного органа.

Следует отметить, что требования части первой пункта 2-2 статьи 79 Закона об АО являются императивными, обязательными для исполнения всеми акционерными обществами и не предусматривают исключений для некоммерческих организаций.

Таким образом, некоммерческие организации, созданные в организационно-правовой форме акционерного общества, обязаны обеспечить размещение на интернет-ресурсе ДФО *годовой финансовой отчетности*.

По вопросам размещения некоммерческими акционерными обществами списков аффилированных лиц на интернет-ресурсе ДФО.

Согласно части первой пункта 2-2 статьи 79 Закона об АО, акционерное общество обеспечивает размещение на интернет-ресурсе ДФО, помимо прочего, списков аффилированных лиц обществ в порядке и сроки, установленные нормативным правовым актом уполномоченного органа.

В соответствии с подпунктом 7) статьи 1 Закона об АО

⁷ Постановление Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций от 27.08.2005г. № 311 «О средствах массовой информации, используемых для публикации информации о деятельности акционерного общества, и требованиях к ним»

⁸ Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

аффилированные лица – это физические или юридические лица (за исключением государственных органов, осуществляющих контрольные и надзорные функции в рамках предоставленных им полномочий), имеющие возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые друг другом (одним из лиц) решения, в том числе в силу заключенной сделки. Перечень аффилированных лиц общества устанавливается статьей 64 Закона об АО.

При этом согласно пункту 3 статьи 64 Закона об АО положения данной статьи не распространяются на общества, являющиеся некоммерческими организациями и кредитными бюро.

На основании вышеизложенного, требования статьи 79 Закона об АО, а также Правил № 26 по размещению списка аффилированных лиц на интернет-ресурсе ДФО не распространяются на общества, являющиеся некоммерческими организациями.

По вопросам размещения на интернет-ресурсе ДФО информации о событиях, являющихся последствиями ранее произошедших событий.

Согласно пункту 18 Правил № 26, при представлении информации о событиях в соответствии с пунктами 1, 5, 6, 7, 8, 11 и 22 приложения 1 к Правилам № 26 и пунктами 4, 5, 7 и 9 приложения 2 к Правилам № 26, являющихся последствиями ранее произошедших событий, эмитент в электронном отчете, направляемом на сервер ДФО, указывает **номер электронного уведомления о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер ДФО по ранее опубликованному первоначальному событию**, последствием которого является данное событие.

Если информация о первоначальном событии в момент его возникновения не подлежала размещению на интернет-ресурсе ДФО, указывается **номер электронного уведомления о результатах обработки электронного отчета, поступившего на сервер ДФО по событию, предшествующему данному событию**.

Вместе с тем отмечаем, что программное обеспечение ДФО при размещении информации о событиях в соответствии с пунктами 1, 5, 6, 7, 8, 11 и 22 приложения 1 к Правилам № 26 и пунктами 4, 5, 7 и 9 приложения 2 к Правилам № 26 позволяет указать более одного номера электронного уведомления о результатах обработки электронного отчета по ранее размещенным событиям.

Заместитель Председателя



Смоляков О.А.

Исп.: Акатаева Р.С.

тел.: 8 727 278 81 04