

АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"

У т в е р ж д е н ы

решением Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа"

(протокол заседания
от 10 марта 2021 года № 14)

Введены в действие

с 11 марта 2021 года

ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете Совета директоров
АО "Казахстанская фондовая биржа"
по аудиту эмитентов

г. Алматы

2021

ЛИСТ ПОПРАВК

1. Изменения и дополнения № 1:

- утверждены решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 23 декабря 2022 года № 41);
- введены в действие с 26 декабря 2022 года, за исключением пункта 7-1 статьи 7, который вводится в действие с 01 июля 2023 года.

Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан о рынке ценных бумаг и определяет порядок осуществления деятельности Комитета Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа) по аудиту эмитентов (далее – Комитет).

Статья 1. Основные понятия, условные обозначения и сокращения

1. Используемые в настоящем Положении понятия означают следующее:
 - 1) *(данный подпункт исключен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года);*
 - 2) **Департамент листинга** – структурное подразделение Биржи, основной функцией которого является обеспечение процедур, связанных с формированием списков ценных бумаг Биржи, в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Биржи;
 - 3) **Департамент мониторинга эмитентов и членов Биржи** – структурное подразделение Биржи, одной из основных функций которого являются мониторинг информации, предоставляемой инициаторами допуска листинговых компаний *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года);*
 - 4) **МСА** – международные стандарты проведения аудита и связанные с ним процедуры, разработанные Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года);*
 - 5) **МСФО** – международные стандарты ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности;
 - 6) **ОПБУ США** – общепринятые стандарты ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, разработанные Советом по стандартам финансового бухгалтерского учета в Соединенных Штатах Америки;
 - 7) **Перечень** – перечень аудиторских организаций, признаваемых Биржей для целей рассмотрения финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета, выпущенного по этой финансовой отчетности на соответствие требованиям МСА;
 - 8) **Требования** – требования Биржи к аудиторским организациям, установленные настоящим Положением, применяемые в целях их включения и нахождения в Перечне;
 - 9) **эксперт-аудитор** – работник Биржи, в чьи функции входит проверка аудиторской организации на соответствие Требованиям в целях включения и нахождения аудиторской организации в Перечне, а также осуществление мониторинга финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета, выпущенного по этой финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА;

- 10) **уполномоченный орган** – государственный орган Республики Казахстан, осуществляющий государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций;
 - 11) **Профессиональный совет по аудиторской деятельности (далее – Профессиональный совет)** – не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная аккредитованной профессиональной аудиторской организацией (аккредитованными профессиональными аудиторскими организациями) *(данный подпункт включен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*.
2. Прочие понятия и условные обозначения, используемые в настоящем Положении, идентичны понятиям и условные обозначениям, определенным законодательством Республики Казахстан и иными внутренними документами Биржи.

Статья 2. Члены Комитета

1. Количество членов Комитета составляет не менее пяти человек.
2. В состав Комитета входят:
 - 1) представитель уполномоченного органа;
 - 2) член Совет директоров Биржи;
 - 3) член Правления Биржи;
 - 4) руководитель Департамента мониторинга эмитентов и членов Биржи *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*;
 - 5) руководитель Департамента листинга.
3. Состав Комитета, в том числе председатель Комитета, и лица, их замещающие, утверждаются решением Совета директоров Биржи. Член Комитета от уполномоченного органа определяется уполномоченным органом самостоятельно в установленном им порядке.
4. Лица, избранные в состав Комитета, могут переизбираться неограниченное число раз.
5. Председателем Комитета является член Комитета, избранный из состава Совета директоров Биржи.

Статья 3. Сроки полномочий членов Комитета

1. Сроки полномочий членов Комитета, а также лиц, их замещающих:
 - 1) от уполномоченного органа определяются уполномоченным органом;
 - 2) от Совета директоров и Правления Биржи истекают одновременно с истечением сроков их полномочий в составе Совета директоров/Правления Биржи или в случае досрочного прекращения их полномочий по решению уполномоченного органа Биржи.
2. Совет директоров Биржи вправе в любой момент досрочно прекратить полномочия членов Комитета и его председателя, а также лиц, их замещающих, и избрать новых кандидатов в состав Комитета.
3. Секретарь Комитета и лицо, его замещающее, избираются Комитетом на одном из его заседаний из числа работников Биржи.

Статья 4. Функции членов Комитета и порядок проведения заседаний Комитета

1. Комитет является постоянным органом Биржи, основными функциями которого являются:
 - 1) включение аудиторской организации в Перечень, перевод аудиторской организации с одного уровня Перечня на другой, а также исключение аудиторской организации из Перечня;
 - 2) рассмотрение финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие финансовой отчетности эмитента требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета к финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА;
 - 3) иные функции, определенные настоящим Положением и иными внутренними документами Биржи.
2. Комитет вправе рассматривать вопросы, включенные в повестку дня его заседания, и принимать по ним решения, если в заседании Комитета принимает участие (в том числе посредством видеоконференции) не менее двух третей от общего числа членов Комитета, включая члена Комитета от уполномоченного органа.
3. Заседание Комитета как в очном, так и в заочном порядке, проводится только если на заседании участвует член Комитета – представитель от уполномоченного органа.
4. Решения по каждому вопросу повестки дня заседания Комитета принимаются простым большинством от общего числа голосов членов Комитета, участвующих в данном заседании, и имеющих право голосовать при принятии этих решений в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При равенстве голосов, голос члена Комитета – представителя от уполномоченного органа является решающим.
5. Голосование Комитета по вопросам, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 1 настоящей статьи, осуществляется путем голосования по индивидуальным бюллетеням по каждому вопросу, при этом члены Комитета имеют право голосовать только по вариантам "за" и "против" и не имеют права отказываться (воздерживаться) от участия в голосовании.

Форма голосования по вопросам, указанным в подпункте 3) пункта 1 настоящей статьи, повестки дня заседания Комитета определяется Комитетом.
6. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости в очном или заочном порядке. При проведении заседания Комитета в очном порядке заседание может проводиться посредством видеоконференции, в том числе если какой-либо член Комитета находится в трудовом отпуске или в командировке. Такое участие допускается, если видеосвязь позволяет однозначно идентифицировать членов Комитета и достоверно воспринять их высказывания и суждения, а также принимаемые ими решения.

Решения Комитета, которые были приняты в очном порядке, оформляются протоколом. Решение Комитета, которое было принято в заочном порядке, оформляется по каждому вопросу как отдельный документ, именуемый "решение Комитета".
7. Заседание Комитета проводится только в очном порядке в случаях, если рассматривается вопрос включения аудиторской организации в Перечень, а также исключения аудиторской организации из Перечня, при возникновении оснований, установленных статьей 7 внутреннего документа

Биржи "Порядок формирования перечня признаваемых АО "Казахстанская фондовая Биржа" аудиторских организаций".

8. В целях проведения заседания Комитета секретарь Комитета:
 - 1) формирует предполагаемую повестку дня заседания Комитета;
 - 2) согласовывает с членами Комитета или лицами, их замещающими, дату и время проведения заседания Комитета, а также форму проведения заседания Комитета (в очном или заочном порядке), а также наличие оснований, установленных пунктами 16 и 17 настоящей статьи;
 - 3) направляет членам Комитета или лицам, их замещающим, по корпоративной электронной почте уведомление о проведении заседания Комитета с указанием формы проведения заседания и предполагаемой повестки дня;
 - 4) ведет учет кворума заседания, подсчитывает голоса участников членов Комитета по решениям, поставленным на голосование членов Комитета, и подводит итоги голосования, составляет протокол заседания (при очном проведении заседания) или решение (при заочном проведении заседания) Комитета;
 - 5) хранит протоколы заседания и решения Комитета;
 - 6) осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением и решениями Комитета.
9. В целях проведения заседания Комитета эксперт-аудитор размещает для членов Комитета документы, материалы и прочую информацию по вопросам повестки дня заседания Комитета на специальном интернет-ресурсе Биржи.
10. При проведении заседания Комитета в очном порядке:
 - 1) приглашаются представители аудиторской организации и/или представители других организаций, имеющие отношение к рассматриваемому вопросу для ответов на вопросы членов Комитета, при этом отсутствие указанных представителей на заседании Комитета не является основанием для переноса даты и времени проведения заседания Комитета;
 - 2) при необходимости в повестку дня заседания Комитета могут быть включены дополнительные вопросы, не указанные в уведомлении о проведении заседания Комитета, принимаются простым большинством от общего числа голосов членов Комитета, участвующих в данном заседании;
 - 3) члены Комитета передают секретарю Комитета оригиналы подписанных ими бюллетеней, либо направляют бюллетени в виде сканированных копий с дальнейшим предоставлением оригиналов бюллетеней на бумажном носителе, если заседание Комитета прошло в очном порядке с использованием видеоконференции.
11. При проведении заседания Комитета в заочном порядке:
 - 1) членам Комитета предоставляются три рабочих дня для голосования, не включая день отправки уведомления о проведении заседания Комитета;
 - 2) члены Комитета передают секретарю Комитета оригиналы подписанных ими бюллетеней для заочного голосования либо направляют ему эти бюллетени в виде сканированных копий с дальнейшим предоставлением оригиналов бюллетеней на бумажном носителе;

- 3) решение, сформулированное в бюллетенях для заочного голосования, считается принятым, если до 16.00 времени города Алматы третьего рабочего дня после дня отправки указанного уведомления за данное решение проголосовало простое большинство от общего числа голосов членов Комитета;
 - 4) допускается подсчет голосов членов Комитета раньше времени, указанного в подпункте 3) настоящего пункта, если Биржа получила бюллетени для заочного голосования, подписанные всеми членами Комитета или лицами, их замещающими. Факт досрочного подсчета подлежит отражению в решении Комитета, принятом посредством заочного голосования.
12. Аудиторская организация включается в Перечень, переводится с одного уровня Перечня на другой, а также исключается из Перечня, на следующий рабочий день после принятия соответствующего решения, если иной срок не установлен Комитетом при принятии данного решения.
 13. Результаты рассмотрения Комитетом финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО/ОПБУ США и аудиторского отчета к финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА рассматриваются Листинговой комиссией Биржи в целях включения и нахождения ценных бумаг эмитента в официальном списке Биржи.
 14. Комитет по вопросам, указанным в подпунктах 1) и 2) пункта 1 настоящей статьи, вправе:
 - 1) отложить рассмотрение вопроса до наступления определенных событий и/или до выполнения определенных условий, а также поручить Бирже дополнительно изучить вопрос, включенный в повестку дня;
 - 2) вправе рекомендовать Бирже обратиться в Профессиональный совет с обращением в отношении рассматриваемой аудиторской организации, при этом срок рассмотрения обращения устанавливается Профессиональным советом самостоятельно *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*.
 15. Порядок осуществления Комитетом функций, указанных в подпункте 3) пункта 1 настоящей статьи, устанавливается Комитетом самостоятельно в соответствии с применимым законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Биржи.
 16. При рассмотрении Комитетом вопросов, указанных в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, конфликтом интересов признается ситуация, при которой член Комитета не имеет право голосовать, если является крупным акционером/крупным участником, должностным лицом, работником или аффилированным лицом аудиторской организации.
 17. При рассмотрении вопроса, указанного в подпункте 2) пункта 1 настоящей статьи, член Комитета не имеет право голосовать, если является крупным акционером/крупным участником, должностным лицом, работником или аффилированным лицом:
 - 1) эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи;
 - 2) финансового консультанта и/или андеррайтера, и/или маркет-мейкера эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи;

- 3) аудиторской организации, которая подготовила аудиторский отчет по финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, либо проводила обзор промежуточной финансовой отчетности.

Статья 5. Документирование решений Комитета

1. Бюллетени для голосования составляются отдельно по каждому вопросу и должны содержать:
 - 1) фамилию и инициалы члена Комитета;
 - 2) дату проведения заседания Комитета – при очном голосовании или дату отправки бюллетеня – при заочном голосовании;
 - 3) формулировку решения, вынесенного на голосование;
 - 4) варианты голосования, выраженные словами "за" и "против";
 - 5) графу для указания даты подписания бюллетеня членом Комитета – при заочном голосовании.
2. Протокол заседания Комитета подписывается председателем Комитета и секретарем Комитета (лицами, их замещающими) по мере подготовки, но не позднее 10 рабочих дней с даты, следующей за датой проведения заседания Комитета.

В случае участия члена Комитета в заседании Комитета, проводимом в очном порядке посредством видеоконференции, в протоколе заседания Комитета должна быть внесена запись о таком участии.

Статья 6. Обязанности членов Комитета

1. Члены Комитета и лица, их замещающие, обязаны:
 - 1) соблюдать установленные законодательством Республики Казахстан, настоящим Положением и другими внутренними документами Биржи требования к порядку осуществления деятельности Комитета;
 - 2) быть независимыми и объективными, участвуя в деятельности Комитета;
 - 3) обеспечивать конфиденциальность документов (информации, сведений), полученной ими в ходе осуществления полномочий в качестве члена Комитета;
 - 4) исполнять иные обязанности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим Положением и другими внутренними документами Биржи;
 - 5) сообщать секретарю Комитета о наличии фактов, установленных пунктами 16 и 17 статьи 4 настоящего Положения, при которых они не имеют право голосовать.
2. В случае трех и более раз в течение 12 последовательных календарных месяцев отсутствия на заседаниях Комитета по неуважительной причине:
 - 1) члена Комитета от уполномоченного органа – Биржа уведомляет официальным письмом уполномоченный орган о необходимости представления другой кандидатуры в состав Комитета;
 - 2) члена Комитета от Совета директоров или Правления Биржи выносит вопрос на Совет директоров Биржи о переизбрании такого члена Комитета.

Статья 7. Требования Биржи к аудиторским организациям для целей включения и нахождения аудиторских организаций в Перечне

1. Перечень состоит из двух уровней:
 - первый уровень;
 - второй уровень.
2. Требования являются дифференцированными для включения и нахождения аудиторской организации в Перечне по первому или второму уровню.
3. Биржа признает финансовую отчетность эмитента, чьи ценные бумаги включены или предполагаются к включению в официальный список Биржи, подтвержденную аудиторским отчетом:
 - аудиторской организации, находящейся в Перечне по первому уровню, в целях включения и нахождения ценных бумаг эмитента в официальном списке Биржи (*данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года*);
 - аудиторской организации, находящейся в Перечне по второму уровню, в целях включения и нахождения ценных бумаг эмитента в официальном списке Биржа на площадках "Альтернативная", "Частное размещение", или в секторах "Ценные бумаги инвестиционных фондов" и "Исламские ценные бумаги" площадки "Смешанная" (*данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года*).
4. Для включения и нахождения в Перечне по первому уровню аудиторская организация должна:
 - 1) осуществлять аудиторскую деятельность на основании лицензии аудиторской деятельности, выданной Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, не менее трех лет;
 - 2) иметь по результатам проведенного Профессиональным советом внешнего контроля качества аудиторской деятельности подтверждение о соблюдении аудиторской организацией МСА и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров оценку "отлично" (*данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года*);
 - 3) иметь действующий страховой полис, подтверждающий обязательное страхование гражданско-правовой ответственности аудиторской организации, и предоставлять страховой полис Бирже каждый последующий календарный год;
 - 4) иметь в штате не менее трех аудиторов, каждый из которых обладает квалификационным свидетельством аудитора Республики Казахстан, а также обладает:
 - квалификацией Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA), выданной Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA), и/или
 - лицензией Certified Public Accountant (CPA), выданная одной из лицензируемых организаций – членов Американского института сертифицированных публичных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants);
 - 5) финансовая отчетность и выпущенные по ней аудиторские отчеты аудиторской организацией, предоставленные на Биржу в целях

рассмотрения вопроса о включении ее в Перечень, а также нахождения в Перечне, должны достоверно отражать во всех существенных аспектах финансовое положение, финансовые результаты и движение денег аудируемой организации на указанную дату в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США, а аудиторский отчет по данной финансовой отчетности должен соответствовать стандартам, установленным МСА.

5. Для включения и нахождения в Перечне по второму уровню аудиторская организация должна:
- 1) осуществлять аудиторскую деятельность на основании лицензии аудиторской деятельности, выданной Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, не менее двух лет;
 - 2) иметь по результатам проведенного Профессиональным советом внешнего контроля качества аудиторской деятельности подтверждение о соблюдении аудиторской организацией МСА и Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров оценку "отлично" или "хорошо" *(данный подпункт изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*;
 - 3) иметь действующий страховой полис, подтверждающий обязательное страхование гражданско-правовой ответственности аудиторской организации, и предоставлять Бирже страховой полис каждый последующий календарный год;
 - 4) иметь в штате не менее двух аудиторов, каждый из которых обладает квалификационным свидетельством аудитора Республики Казахстан, а также обладает:
 - квалификацией Associate/Fellow Chartered Certified Accountant (ACCA/FCCA), выданной Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Association of Chartered Certified Accountants, ACCA), и/или
 - лицензией Certified Public Accountant (CPA), выданная одной из лицензируемых организаций – членов Американского института сертифицированных публичных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants); и/или
 - дипломом по международной финансовой отчетности, выданным Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (Diploma in the International Financial Reporting, DiplFR ACCA); и/или *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*
 - сертификатом Certified International Professional Accountant (CIPA), выданным одной из аккредитованных организаций – членов Международной федерации бухгалтеров *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*;
 - 5) финансовая отчетность и выпущенные по ней аудиторские отчеты аудиторской организацией, представленные Бирже в целях рассмотрения вопроса о включении ее в Перечень, а также нахождения в Перечне, должны достоверно отражать во всех существенных аспектах финансовое положение, финансовые результаты и движение денег аудируемой организации на указанную дату в соответствии с требованиями МСФО/ОПБУ США, а аудиторский отчет по данной финансовой отчетности должен соответствовать стандартам, установленным МСА.

6. В случае, если квалификация/лицензия работника аудиторской организации является отличной от перечисленных в подпункте 4) пункта 4 и подпункте 4) пункта 5 настоящей статьи, то их пригодность в целях соответствия аудиторской организации Требованиям рассматривается Комитетом в индивидуальном порядке *(данный абзац изменен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*.

Примеры прочих лицензий:

- лицензия Chartered Professional Accountant Канады (CPA Canada);
 - лицензия Certified Practising Accountant Содружества Австралии (CPA Australia).
7. Процедуры включения аудиторской организации в Перечень, перевода аудиторской организации с одного уровня Перечня на другой, исключение аудиторской организации из Перечня, а также мониторинг аудиторских организаций на соответствие требованиям Биржи для их нахождения в Перечне и мониторинг финансовой отчетности эмитента, чьи ценные бумаги включены в официальный список Биржи или предполагаются к включению в официальный список Биржи, на соответствие ее требованиям МСФО или ОПБУ США и аудиторского отчета к финансовой отчетности, на соответствие требованиям МСА, определяются отдельным внутренним документом Биржи, утверждаемым Правлением Биржи.
- 7-1. Аудиторская организация переводится с первого уровня Перечня на второй по решению Комитета при выявлении ее несоответствия критериям, установленным пунктом 4 настоящей статьи, и соответствия критериям, установленным пунктом 5 настоящей статьи.

Аудиторская организация исключается из Перечня по решению Комитета при выявлении ее несоответствия критериям, установленным пунктами 4 и 5 настоящей статьи.

Аудиторская организация исключается из Перечня автоматически, без принятия каких-либо решений Комитетом, если в течение 24 последовательных календарных месяцев на Биржу не было представлено ни одного комплекта финансовой отчетности какого-либо эмитента, ценные бумаги которого включены в официальный список Биржи, подтвержденной отчетом данной аудиторской организации.

Срок, указанный в абзаце третьем настоящего пункта, исчисляется от наиболее поздней из следующих дат:

- 1) дата включения аудиторской организации в Перечень;
- 2) дата предоставления на Биржу комплекта финансовой отчетности какого-либо эмитента, ценные бумаги которого включены в официальный список Биржи, подтвержденной отчетом данной аудиторской организации.

(Данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)

Статья 8. Заключительные положения

1. Настоящее Положение подлежит опубликованию на интернет-ресурсе Биржи.
2. Настоящее Положение подлежит актуализации по мере необходимости, но не реже одного раза каждые три года, исчисляемые с даты введения в действие настоящего Положения.

3. К аудиторским организациям, которые на дату введения в действие изменений и дополнений № 1 в настоящее Положение находятся в Перечне, требования подпункта 2) пункта 4 и подпункта 2) 5 статьи 7 применяются с даты истечения срока действия заключения внешнего контроля качества, выданного аккредитованной профессиональной аудиторской организацией *(данный пункт включен решением Совета директоров Биржи от 23 декабря 2022 года)*.

Председатель Правления

Алдамберген А. Ө.