

# 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

## ПРАВИЛА

раскрытия информации инициаторами  
допуска ценных бумаг

---

---

г. Алматы

2021

## **ЛИСТ ПОПРАВК**

### **1. Дополнение № 1:**

- утверждено решением Совета директоров АО "Казахстанская фондовая биржа" (протокол заседания от 28 июля 2021 года № 48);
- введено в действие с 29 июля 2021 года.

Настоящие Правила разработаны в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренним документом АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа) "Листинговые правила" (далее – Листинговые правила) и иными внутренними документами Биржи и определяют условия и порядок раскрытия инициаторами допуска ценных бумаг информации об эмитентах и их ценных бумагах в период нахождения их в официальном списке.

## Статья 1. Основные понятия и условные обозначения

1. Используемые в настоящих Правилах понятия и условные обозначения идентичны понятиям и условным обозначениям, установленным законодательством Республики Казахстан и Листинговыми правилами.
2. Иные понятия и условные обозначения, используемые в настоящих Правилах, означают следующее:
  - 1) **Закон об АО** – закон Республики Казахстан "Об акционерных обществах";
  - 2) **Компетентное лицо** – лицо, обладающее профессиональными знаниями в сфере горнорудной или нефтегазовой промышленности и соответствующее требованиям, установленным приложением 7 к настоящим Правилам;
  - 3) **корпоративное событие** – событие, оказывающее существенное влияние на деятельность эмитента, затрагивающее интересы держателей ценных бумаг и интересов эмитента, из числа определенных пунктом 5 статьи 102 Закона о РЦБ;
  - 4) **независимое Компетентное лицо** – Компетентное лицо, которое подготовило публичный отчет для целей информирования инвесторов, в том числе потенциальных, и их консультантов о результатах геологоразведочных работ, осуществленных недропользователем на месторождении (месторождениях), а также о ресурсах и запасах минералов или нефти и газа на этом месторождении (на этих месторождениях), и не являющееся работником, аффилированным лицом или связанной стороной этого недропользователя;
  - 5) **план мероприятий** – план мероприятий эмитента по устранению оснований для перевода его долговых ценных бумаг в буферную категорию, утвержденный его советом директоров (наблюдательным советом эмитента, созданным в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме);
  - 6) **периодическая отчетность** – документы (отчетность), в отношении которых (которой) настоящими Правилами установлены требования к инициатору допуска по их (ее) раскрытию Бирже с повторяющимися с определенной периодичностью сроками такого раскрытия;
  - 7) **документы (информация) о текущей деятельности** – документы (информация), в отношении которых (которой) настоящими Правилами установлены требования к инициатору допуска по их (ее) раскрытию Бирже по мере наступления каких-либо событий без определенной периодичности;
  - 8) **публичный отчет Компетентного лица** – отчет, подготовленный Компетентным лицом для целей информирования инвесторов, в том числе потенциальных, и их консультантов о результатах геологоразведочных работ, осуществленных недропользователем на месторождении (месторождениях), а также о ресурсах и запасах минералов или нефти и газа на этом месторождении (на этих месторождениях) (вне зависимости от фактического названия такого отчета в соответствии со стандартами геологической отчетности, с использованием которых подготовлен такой отчет);

- 9) **регистратор** – (в отношении ценных бумаг, зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан) как данное понятие определено Законом о РЦБ;  
  
(в отношении ценных бумаг, зарегистрированных в соответствии с иностранным законодательством) специализированная организация, аналогичная регистратору или схожая с ним по своим полномочиям, функциям и ответственности;
- 10) **стандарты геологической отчетности по нефти и газу** – стандарты SPE-PRMS (Petroleum Resources Management System), разработанные Society of Petroleum Engineers; SAMOG (The South African Code for the Reporting of Oil and Gas Resources), разработанные The South African Mineral Resources Committee; стандарт NI51-101 (National Instrument 51-101), разработанные Canadian Securities Administrator;
- 11) **стандарты публичной отчетности CRIRSCO** – международные стандарты по минеральным резервам, которые разработаны организациями, являющимися членами Committee for Mineral Reserves International Reporting Standards (CRIRSCO), в том числе Canadian Institute of Mining, Metallurgy and Petroleum (CIM), The South African Mineral Resources Committee (SAMREC), The Joint Ore Reserves Committee (JORC), Competency Assessment Committee in Mining Resources and Reserves (ComisionMinera), Pan-European Reserves and Resources Reporting Committee (PERC), Society for Mining, Metallurgy and Exploration (SME), The Mongolian Professional Institute of Geosciences and Mining (MPIGM), Ассоциацией организаций в области недропользования "Национальная ассоциация по экспертизе недр" (NAEN), Объединением юридических лиц "Казахстанская Ассоциация публичной отчетности о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и минеральных запасах" (KAZRC);
- 12) **существенная информация** – информация об изменениях в деятельности эмитента ценных бумаг, затрагивающих интересы держателей данных ценных бумаг (как такие изменения определены Законом о РЦБ), а также любая иная информация, которая может быть использована для характеристики способности этого эмитента исполнять свои обязательства по данным ценным бумагам и/или может повлиять на стоимость данных ценных бумаг;
- 13) **Центральный депозитарий** – АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" (г. Алматы, Республика Казахстан).

## Статья 2. Общие условия

1. В период нахождения ценных бумаг эмитента в официальном списке Биржи (за исключением государственных ценных бумаг, в том числе иностранных, ценных бумаг международных финансовых организаций либо ценных бумаг, выпущенных под гарантию международной финансовой организации, негосударственных ценных бумаг, допущенных к обращению на проводимых Биржей торгах (к обращению на Бирже) в секторе "Нелистинговые ценные бумаги") на инициатора их допуска распространяются требования по раскрытию документов (информации), установленные настоящими Правилами.
2. Инициатор допуска ценных бумаг, находящихся в официальном списке Биржи, обязан обеспечивать раскрытие информации об эмитенте и его ценных бумагах в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящими Правилами и иными внутренними документами Биржи, регламентирующими раскрытие информации.

3. Для предоставления Бирже документов (информации) инициатор допуска обязан использовать систему is2ip с учетом особенностей, установленных пунктом 4 настоящей статьи.
4. В случае невозможности предоставления документов (информации) посредством системы is2ip инициатор допуска обязан:
  - 1) письменно уведомить Биржу о такой невозможности с указанием ее причин;
  - 2) в сроки, установленные настоящими Правилами, предоставить Бирже данные документы (информацию) другими возможными способами (по электронной почте, на бумажных носителях нарочно).
5. Инициатор допуска обязан письменно уведомлять Биржу о каждом случае невозможности (в том числе и предполагаемой) своевременного предоставления ей документов (информации), подлежащих (подлежащей) раскрытию в соответствии с настоящими Правилами, в сроки, установленные приложением 1 к настоящим Правилам, с указанием причин такой невозможности.

Решением Правления Биржи инициатору допуска может быть продлен срок предоставления периодической отчетности на основании направленного Бирже соответствующего обращения.
6. Биржа имеет право запросить у инициатора допуска дополнительную информацию об эмитенте и его ценных бумагах в рамках осуществляемой им деятельности.

### **Статья 3. Условия раскрытия информации**

1. В рамках раскрытия информации перед Биржей инициаторы допуска, помимо иной возможной информации (документов), обязаны предоставлять Бирже документы и информацию в соответствии с приложением 1 к настоящим Правилам в сроки и в форматах, установленных данным приложением.

Инициатор допуска обязан сообщать Бирже любую существенную информацию, которая может повлиять на деятельность эмитента, стоимость его ценных бумаг, а также о других событиях, существенно затрагивающих интересы инвесторов.

2. Если инициатор допуска по объективным причинам не имеет возможности предоставлять документы (информацию) Бирже в сроки и в форматах, установленных приложением 1 к настоящим Правилам, он вправе подать Бирже заявление об установлении ему индивидуальных сроков или форматов предоставления документов (информации).

Данное заявление составляется в произвольной форме и должно содержать указание причин невозможности предоставления документов (информации) в сроки и в форматах, установленных приложением 1 к настоящим Правилам, приемлемые сроки и форматы такого предоставления, а также обязательство предоставлять документы (информацию) в указанные сроки и в указанных форматах.

По решению Правления Биржи инициатору допуска, подавшему такое заявление, могут быть установлены индивидуальные сроки и/или форматы предоставления документов (информации), отличающиеся от сроков и/или форматов, установленных приложением 1 к настоящим Правилам. Такое решение Правлением Биржи может быть принято на определенный срок или бессрочно. При этом предоставленное инициатором допуска заявление рассматривается как письмо – обязательство предоставлять информацию в указанные в нем сроки и/или указанные в нем форматах.

3. Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями настоящей статьи, должна быть предоставлена Бирже инициатором допуска перед тем, как эта информация будет публично распространена эмитентом.

Инициатор допуска обязан незамедлительно предоставить Бирже информацию, указанную в таблицах 1-3 приложения 1 к настоящим Правилам, если существует риск того, что конфиденциальность такой информации не может быть сохранена до срока публичного распространения указанной информации, установленного эмитентом, в результате чего может быть нарушен принцип равнодоступности получения информации всеми участниками рынка ценных бумаг.

4. Документы (информация), подлежащие (подлежащая) раскрытию в соответствии с настоящей статьей и приложением 1 к настоящим Правилам, предоставляются (предоставляется) Бирже инициаторами допуска посредством системы is2in в виде электронных документов, удостоверенных посредством электронных цифровых подписей, ключи которых созданы Республиканским государственным предприятием на праве хозяйственного ведения "Казахстанский центр межбанковских расчетов Национального Банка Республики Казахстан", в форматах, установленных данным приложением (за исключениями, установленными абзацем вторым настоящего пункта, пунктом 4 статьи 2 и пунктом 6 статьи 3 настоящих Правил).

Обновленная Анкета ПОД/ФТ предоставляется в виде оригинала на бумажном носителе. Документы, подтверждающие достоверность сведений, указанных в анкете, а также документы, подтверждающие изменение ранее указанных в анкете сведений (если таковых менее пяти, они предоставляются без предоставления обновленной Анкеты ПОД/ФТ), должны быть предоставлены в виде оригиналов (подлинников) либо нотариально удостоверенных копий на бумажных носителях, а документы, которые были совершены на территории иного, помимо Республики Казахстан, государства, также должны быть апостилированы либо легализованы, если у Биржи не имеется возможности проверить достоверность документов через иные доступные источники.

5. Информация по корпоративным событиям, установленная приложением 1 к настоящим Правилам, должна предоставляться Бирже по форме, которая установлена уполномоченным органом для эмитентов в целях размещения информации на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.
6. Информацию (сведения), подлежащую (подлежащие) раскрытию инициаторами допуска в соответствии со строками 7 и 8 таблицы 1 приложения 1 к настоящим Правилам (в отношении ценных бумаг, ведение системы реестров держателей которых осуществляет Центральный депозитарий), Биржа получает посредством информационного канала между Биржей и Центральным депозитарием.

В случае невозможности использования информационного канала между Биржей и Центральным депозитарием Биржа уведомляет об этом инициаторов допуска по электронной почте.

Инициатор допуска обязан предоставить информацию, подлежащую раскрытию в соответствии со строками 7 и 8 таблицы 1 приложения 1 к настоящим Правилам (в отношении ценных бумаг, ведение системы реестров держателей которых осуществляет Центральный депозитарий), в сроки и порядке, установленные настоящей статьей, не позднее двух рабочих дней с даты, следующей за датой получения соответствующего уведомления от Биржи.

При возобновлении использования информационного канала между Биржей и Центральным депозитарием инициаторам допуска по электронной почте отправляется соответствующее уведомление.

6. В случае необходимости замены ранее предоставленного Бирже документа (информации) инициатор допуска должен приложить к новому документу (новой информации), предоставляемому (предоставляемой) Бирже для замены, соответствующее уведомление с указанием причины, повлекшей замену.
7. В случае необходимости отзыва ранее предоставленного Бирже документа в рамках раскрытия информации в соответствии с настоящими Правилами инициатор допуска должен предоставить Бирже письменное уведомление о таком отзыве с указанием причины, повлекшей отзыв.
8. При выявлении Биржей опечаток, ошибок, неточностей либо иных несоответствий требованиям настоящих Правил в документах и/или информации, предоставленных Бирже инициатором допуска в соответствии с настоящими Правилами, она уведомляет об этом данного инициатора допуска по электронной почте или посредством системы is2in.

Биржа не ограничивает срок, в течение которого инициатор допуска, получивший уведомление Биржи в соответствии с абзацем первым настоящего пункта, имеет право предоставить ей соответствующим образом исправленные документы и/или информацию (с учетом особенности, установленной абзацем третьим настоящего пункта).

В случае если инициатор допуска, получивший уведомление в соответствии с абзацем первым настоящего пункта, не предоставил Бирже соответствующим образом исправленные документы и/или информацию в течение трех рабочих дней со дня получения указанного уведомления или со дня истечения срока, установленного приложением 1 к настоящим Правилам, или предоставил позднее указанных трех рабочих дней, это рассматривается Биржей как нарушение срока, установленного приложением 1 к настоящим Правилам.

#### **Статья 4. Условия использования системы is2in**

1. На период нахождения ценных бумаг в официальном списке Биржи инициатору их допуска предоставляется доступ к системе is2in.
2. Инициатор допуска использует систему is2in исключительно для предоставления документов (информации).
3. Идентификация в системе is2in и ее использование в процессе раскрытия информации осуществляются в соответствии с настройками данной системы и внутренними документами Биржи.

#### **Статья 5. Предоставление финансовой отчетности и аудиторского отчета**

1. Финансовая отчетность эмитента (в том числе эмитента базового актива), ценные бумаги которого находятся в официальном списке Биржи (оригинатора, управляющей компании, организации, в которой отражаются финансовые показатели ETF) составляется:
  - 1) в соответствии с МСФО и законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности – если эмитент (оригинатор, управляющая компания, организация, в которой отражаются финансовые показатели ETF) является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
  - 2) в соответствии с МСФО или ОПБУ США – если эмитент (оригинатор, управляющая компания, организация, в которой отражаются финансовые показатели ETF) зарегистрирован в качестве

юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства.

2. Предоставляемая Бирже финансовая отчетность или консолидированная финансовая отчетность, если эмитент, ценные бумаги которого находятся в официальном списке Биржи, имеет дочерние организации, должна включать в себя:
  - 1) отчет о финансовом положении по состоянию на конец последнего дня отчетного периода, который должен содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на указанную дату, рассчитанные в соответствии с приложением 2 к настоящим Правилам (в случае нахождения данных акций в официальном списке Биржи);
  - 2) отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период, который должен содержать данные о базовой и разводненной прибыли на одну простую акцию на последнюю дату отчетного периода (в случае нахождения данных акций в официальном списке Биржи);
  - 3) отчет о движении денег за отчетный период;
  - 4) отчет об изменениях в капитале за отчетный период;
  - 5) пояснительную записку (примечания) к документам, указанным в подпунктах 1)–4) настоящего пункта.
3. Финансовая отчетность эмитента, чьи ценные бумаги находятся в официальном списке Биржи, не должна составляться в соответствии с МСФО для предприятий, которые не обязаны раскрывать финансовую отчетность широкому кругу пользователей (МСФО для малого и среднего бизнеса).
4. Предоставляемая Бирже финансовая отчетность или консолидированная финансовая отчетность составляется за следующие периоды (с учетом особенности, установленной пунктом 5 настоящей статьи):
  - 1) за заверченный финансовый год (годовая финансовая отчетность) – за период с 01 января по 31 декабря заверченного финансового года;
  - 2) за первый квартал (промежуточная финансовая отчетность за 3 месяца) – за период с 01 января по 31 марта;
  - 3) за второй квартал (промежуточная финансовая отчетность за 6 месяцев) – за период с 01 января по 30 июня;
  - 4) за третий квартал (промежуточная финансовая отчетность за 9 месяцев) – за период с 01 января по 30 сентября.
5. В случае если эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством иной юрисдикции, нежели законодательство Республики Казахстан, и которая позволяет юридическим лицам использовать другие периоды для составления финансовой отчетности, то предоставляемая Бирже финансовая отчетность такого эмитента может быть составлена за такие периоды.
6. Годовая финансовая отчетность эмитента ценных бумаг, находящихся в официальном списке Биржи (при наличии дочерних организаций – консолидированная годовая финансовая отчетность), должна быть предоставлена Бирже с отчетом аудиторской организации по данной финансовой отчетности. Аудит финансовой отчетности должен быть выполнен одной из аудиторских организаций, находящихся в перечне признаваемых Биржей аудиторских организаций с учетом права такой аудиторской организации осуществлять аудит финансовой отчетности эмитента в зависимости от уровня, по которому аудиторская организация



находится в данном перечне (за исключениями, установленными пунктом 7 настоящей статьи).

7. Аудиторский отчет по финансовой отчетности эмитента (отчет по обзору промежуточной финансовой отчетности эмитента), зарегистрированного в соответствии с законодательством иностранного государства, может быть подготовлен аудиторской организацией, аудиторские отчеты (отчеты по обзору) которой принимаются хотя бы одной иностранной фондовой биржей, являющейся полным членом Всемирной федерации бирж (World Federation of Exchanges), либо Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC).

При нахождении в официальном списке Биржи ценных бумаг, находящихся также в официальном списке Astana International Exchange, и включенных с применением упрощенной листинговой процедуры, Биржа принимает аудиторские отчеты по финансовой отчетности эмитента (отчеты по обзору промежуточной финансовой отчетности эмитента) аудиторской организации, аудиторские отчеты (отчеты по обзору) которой принимаются Astana International Exchange.

8. Если на дату предоставления Бирже аудиторских отчетов и отчетов по обзору финансовой отчетности эмитента ценных бумаг аудиторская организация отсутствует в перечне аудиторских организаций, признаваемых Биржей, но при этом на дату выпуска этих отчетов такая аудиторская организация находилась в названном перечне, Биржа принимает выпущенные ею отчеты в целях, установленных настоящими Правилами.

#### **Статья 6. Раскрытие информации при проведении IPO в торговой системе Биржи**

1. При проведении IPO акций, находящихся в официальном списке Биржи, посредством специализированных торгов или подписки, проводимых в соответствии с внутренними документами Биржи, инициатор допуска указанных акций не позднее даты подачи заявления на Биржу о проведении специализированных торгов или подписки обязан предоставить Бирже следующие документы (с учетом особенностей и исключений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи):

- 1) инвестиционный меморандум по данным акциям, подготовленный в соответствии с приложением 3 к Листинговым правилам. Если эмитент данных акций является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства, допускается предоставление иного документа (копии иного документа), аналогичного по своему содержанию и назначению указанному меморандуму;

- 2) аудиторский отчет по годовой финансовой отчетности (при наличии дочерних организаций – консолидированной финансовой отчетности), подготовленный с учетом требований статьи 5 к настоящим Правилам; или

аудиторский отчет по промежуточной финансовой отчетности (при наличии дочерних организаций – консолидированной промежуточной финансовой отчетности) или отчет аудиторской организации по обзору указанной финансовой отчетности, подготовленный с учетом требований статьи 5 к настоящим Правилам;

- 3) если эмитентом акций является недропользователь, акции которого включены в официальный список Биржи в сектор "Акции" площадки "Основная" – публичный отчет независимого Компетентного лица или копию публичного отчета Компетентного лица, аудированного независимым Компетентным лицом, с даты подготовки (завершения

аудита) которого прошло не более двенадцати последовательных календарных месяцев до даты подачи заявления на Биржу о проведении специализированных торгов или подписки. При этом Компетентное лицо, в том числе независимое Компетентное лицо, должно соответствовать требованиям, установленным приложением 7 к настоящим Правилам.

Данный публичный отчет должен быть подготовлен в соответствии со стандартами публичной отчетности CRIRSCO либо в соответствии со стандартами геологической отчетности по нефти и газу в зависимости от того, какие из названных стандартов применимы к месторождению (месторождениям), о котором (которых) раскрывается информация в этих отчетах.

Если указанный документ составлен на иных, кроме казахского или русского, языках, к нему должен прилагаться перевод этого документа на казахский и/или русский язык (языки).

2. При проведении IPO акций к инициатору допуска таких акций не применяется требование к предоставлению документа, указанного в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи, при условии, что данные акции или какие-либо другие ценные бумаги эмитента данных акций включены в официальный список Биржи не ранее, чем за 180 календарных дней до даты подачи Бирже заявления о проведении специализированных торгов или подписки в рамках IPO данных акций, и листинг данных акций или каких-либо других ценных бумаг эмитента данных акций на Бирже был проведен в соответствии с полными листинговыми процедурами, установленными Листинговыми правилами, с предоставлением Бирже документа, указанного в подпункте 1) пункта 1 настоящей статьи.
3. Инициатор допуска акций вправе самостоятельно определить отчетность, предоставляемую Бирже перед проведением IPO из числа указанных в абзацах первом или втором подпункта 2) пункта 1 настоящей статьи. При этом дата, на которую составлена такая отчетность, не должна превышать более чем 180 календарных дней от даты получения Биржей заявления о проведении специализированных торгов или подписки в рамках IPO данных акций.
4. Документы, предоставляемые Бирже в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, предоставляются Бирже в соответствии с условиями предоставления, установленными настоящими Правилами.
5. Если инициатор допуска акций не предоставил Бирже документы в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи (с учетом особенностей и исключений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи), Правление Биржи вправе отказать в проведении специализированных торгов или подписки в рамках IPO данных акций и/или инициировать публикацию информационного сообщения на интернет-ресурсе Биржи о таком непредоставлении.

## **Статья 7. Дополнительные условия раскрытия информации**

1. В случае если акции эмитента находятся в официальном списке по категории "Премиум" сектора "Акции", к информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями настоящих Правил, одновременно должен быть приложен перевод этой информации на английский язык (с учетом особенностей, установленных абзацами вторым и третьим настоящего пункта, и за исключением, установленным пунктом 2 настоящей статьи).

Верность перевода указанной информации на английский язык свидетельствуется либо нотариусом, либо эмитентом данных акций, либо инициатором их допуска.

В случае если нотариус не владеет соответствующими языками, а перевод указанной информации сделан переводчиком, нотариально должна быть засвидетельствована подлинность подписи этого переводчика.

2. Перевод на английский, казахский и/или русский язык (языки) информации объемом более 10 000 символов, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями настоящих Правил, может быть предоставлен Бирже позднее самой этой информации при условии, что срок такой задержки не превышает 10 рабочих дней.

**Статья 8. Особенности раскрытия информации при первичном или последующем листинге ценных бумаг на других фондовых биржах**

1. В случае если до или после включения в официальный список Биржи ценных бумаг какого-либо эмитента, являющегося юридическим лицом Республики Казахстан, эти или иные ценные бумаги данного эмитента были или будут допущены к обращению на другой фондовой бирже, требования которой по раскрытию информации отличаются от установленных настоящими Правилами, инициатор допуска таких ценных бумаг обязан предоставлять Бирже любую информацию, предоставляемую им или данным эмитентом другой фондовой бирже и отличающуюся от информации, предоставляемой Бирже в соответствии с настоящими Правилами:
  - 1) в том же объеме и в том же виде, в каких эта информация представляется другой фондовой бирже;
  - 2) в такие сроки, чтобы эта информация была одновременно получена как Биржей, так и другой фондовой биржей (с учетом особенностей, установленных пунктами 3 и 4 настоящей статьи).
2. Раскрытие информации относительно ценных бумаг, включенных в официальный список Биржи с применением упрощенной листинговой процедуры в связи с их нахождением в списке другой фондовой Биржи, и их эмитенте осуществляется в соответствии с правилами данной биржи и/или законодательством, которым регулируется деятельность данной биржи на интернет-ресурсах, определенных правилам данной биржи и/или законодательством, которым регулируется деятельность данной биржи, без предоставления такой информации Бирже, если иное не установлено внутренними документами Биржи в отношении отдельных видов информации.
3. В случае если информация, указанная в пункте 1 настоящей статьи, составляется на иных, кроме казахского или русского, языках, при ее предоставлении Бирже к этой информации одновременно должен прилагаться ее перевод на казахский и/или русский язык (языки), удостоверенный либо нотариусом, либо эмитентом, либо инициатором допуска (за исключением, установленным пунктом 4 настоящей статьи).
4. Перевод информации, указанной в пункте 1 настоящей статьи, может быть предоставлен Бирже без соблюдения условия, установленного пунктом 3 настоящей статьи, если:
  - 1) объем этой информации составляет более 10 000 символов;
  - 2) более поздний срок предоставления Бирже данного перевода не превышает 10 рабочих дней относительно срока, установленного пунктом 2 настоящей статьи.

**Статья 9. Соккрытие или несвоевременное раскрытие информации**

1. За соккрытие или несвоевременное раскрытие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Листинговыми правилами и настоящими Правилами, к инициаторам допуска применяется санкция в виде предупреждения. Данная санкция применяется по мере выявления фактов соккрытия или несвоевременного раскрытия информации без принятия каких-либо решений органами Биржи.

Предупреждение оформляется в виде письменного уведомления инициатора допуска о допущенном факте соккрытия или несвоевременного раскрытия информации и применении к нему данной санкции.

2. В процессе мониторинга раскрытия информации инициаторами допуска и выявления фактов соккрытия или несвоевременного раскрытия информации:
  - 1) каждый отдельный случай соккрытия инициатором допуска информации, подлежащей раскрытию в соответствии с настоящими Правилами или другими внутренними документами Биржи, или несвоевременного раскрытия этой информации в срок, установленный настоящими Правилами или иными внутренними документами Биржи, признается как одно нарушение требований по раскрытию информации (далее – нарушение) (за исключением, установленным подпунктом 2) настоящего пункта);
  - 2) не признается нарушением случай предоставления Бирже периодической отчетности и/или информации и/или документов, исправленной (исправленных) или замененной (замененных) в соответствии со статьей 3 настоящих Правил, если эта отчетность и/или информация и/или документы предоставлены Бирже в срок, указанный в названной статье;
  - 3) в целях контроля сроков предоставления Бирже информации, а также в целях публикации на интернет-ресурсе Биржи в случаях, предусмотренных статьей 3 настоящих Правил, учитывается дата первоначального предоставления Бирже периодической отчетности и/или информации и/или документов, если эта отчетность и/или информация и/или документы предоставлены Бирже в срок, указанный в названной статье;
  - 4) нарушение срока предоставления Бирже исправленной или замененной периодической отчетности и/или информации или исправленных (замененных) документов, установленного статьей 3 настоящих Правил, признается как нарушение;
  - 5) сроком давности нарушения является один календарный год с момента, когда Бирже стало известно о данном нарушении.
3. Нарушение, не устраненное допустившим его инициатором допуска в течение 30 календарных дней, следующих за днем выявления Биржей этого нарушения, признается как очередное нарушение.
4. Нарушение, не устраненное допустившим его инициатором допуска в течение 30 календарных дней, следующих за днем признания этого нарушения как очередного в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи или настоящим пунктом, также признается как очередное нарушение.
5. Биржа направляет уполномоченному органу информацию о нарушениях, допущенных инициаторами допуска.
6. Если инициатором допуска в отношении каких-либо ценных бумаг допущено шесть и более нарушений в течение одного календарного года, на заседание Листинговой комиссии выносится вопрос о делистинге данных ценных бумаг.

**Статья 10. Ограничение ответственности при раскрытии информации**

1. Предоставляемые на Биржу документы (информация, сведения) в рамках раскрытия информации, предусмотренного настоящими Правилами, не должны содержать нормы, ограничивающие их распространение, персональные данные лиц, не давших письменное согласие на раскрытие своих данных, информацию, составляющую коммерческую и иную охраняемую законом тайну, а также информацию, не подлежащую публичному распространению в соответствии с законодательством Республики Казахстан или внутренними документами эмитента.
2. При включении ценных бумаг в официальный список Биржи по полной процедуре эмитент и лица, признаваемые инсайдерами данного эмитента, обеспечивают публичное раскрытие инсайдерской информации об эмитенте и выпущенных (предоставленных) им ценных бумагах, раскрытие которой повлияет на изменение их стоимости и на деятельность эмитента, до начала торгов данными ценными бумагами. При этом порядок начала (открытия) торгов такими ценными бумагами устанавливается внутренними документами Биржи, которые определяют регламент и условия проведения торгов.
3. Ответственность за полноту, точность, достоверность, актуальность документов, а также идентичность данных, содержащихся в электронных версиях с их оригиналами, которые были представлены Бирже, несет инициатор допуска.
4. Биржа стремится к раскрытию информации об эмитентах ценных бумаг, находящихся в официальном списке Биржи, и их деятельности, а также о таких ценных бумагах в соответствии с внутренними документами Биржи, но не несет ответственности:
  - 1) за полноту, точность, достоверность и актуальность такой информации, а также за сокрытие такой информации лицами, обязанными предоставлять ее Бирже;
  - 2) предоставление инициатором допуска неполных, неточных, недостоверных и неактуальных документов (информации и сведений), на основе которых у инвесторов может сформироваться неверное представление об эмитенте и его ценных бумагах;
  - 3) сокрытие документов (информации и сведений) инициатором допуска;
  - 4) содержание в документах (информации, сведений), предоставленных инициатором допуска Бирже в рамках исполнения требований по раскрытию информации, персональных данных лиц, не давших письменное согласие на раскрытие своих персональных данных, информации, составляющей коммерческую и иную охраняемую законом тайну, а также иной информации, не подлежащей публичному распространению в соответствии с законодательством Республики Казахстан и/или внутренними документами эмитента.

**Статья 11. Распространение Биржей полученной информации**

1. Информация, полученная Биржей от инициаторов допуска в соответствии с настоящими Правилами, распространяется ею в составе, на условиях и в порядке, установленных внутренними документами Биржи.
2. Биржа по мере получения от инициатора допуска документов (информации), которые (которую) он должен предоставлять Бирже в соответствии с настоящими Правилами, обязана размещать данные документы (публиковать данную информацию) на своем интернет-ресурсе в сроки, установленные внутренними документами Биржи.

**Статья 12. Заключительные положения**

1. Вопросы, не урегулированные настоящими Правилами и иными внутренними документами Биржи, относящиеся к вопросам раскрытия информации, подлежат разрешению в соответствии с применимым законодательством, а при невозможности такого разрешения – в соответствии с решениями Листинговой комиссии, если принятие решений по данным вопросам не отнесено к компетенции Совета директоров или Правления Биржи.
2. Изменения и дополнения, вносимые в настоящие Правила, распространяются на инициаторов допуска/эмитентов и их ценные бумаги, а также на инициатора допуска, не являющегося эмитентом ценных бумаг, по инициативе которого какие-либо ценные бумаги были включены в официальный список Биржи, вне зависимости от даты включения ценных бумаг в официальный список Биржи, если иное не было установлено при принятии и/или утверждении таких изменений и дополнений.
3. Настоящие Правила подлежат опубликованию на интернет-ресурсе Биржи.
4. Все приложения к настоящим Правилам являются их неотъемлемой частью.
5. Настоящие Правила подлежат актуализации по мере необходимости, но не реже одного раза каждые три года, исчисляемые с даты введения в действие настоящих Правил.

Председатель Правления

Алдамберген А.Ө.

**Приложение 1**

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

**П Е Р Е Ч Е Н Ь**  
документов и информации,  
подлежащих предоставлению Бирже при нахождении ценных бумаг в официальном списке

Таблица 1. Периодическая отчетность, предоставляемая в сроки, установленные настоящим приложением

№ п/п	Название документа	Сроки предоставления	Примечания
А	1	2	3
1.	Годовая финансовая отчетность (при наличии дочерних организаций – консолидированная финансовая отчетность) эмитента за каждый завершённый финансовый год, составленная в соответствии с требованиями МСФО или ОПБУ США	Ежегодно не позднее 30 мая года, следующего за отчетным годом	Указанная финансовая отчетность должна быть предоставлена в электронном виде в формате .pdf и являться сканированной копией бумажной версии этой отчетности/ Инициатор допуска освобождается от предоставления данной отчетности в случае, если аудиторский отчет по годовой финансовой отчетности эмитента, указанный в строке 2 данной таблицы, предоставлен Бирже до наступления установленного срока для указанной отчетности
2.	Аудиторский отчет по годовой финансовой отчетности (при наличии дочерних организаций – консолидированной финансовой отчетности) эмитента за каждый завершённый финансовый год	Ежегодно не позднее 30 июня года, следующего за отчетным годом	Указанный отчет должен быть предоставлен в электронном виде в формате .pdf и являться сканированной копией бумажной версии этого отчета
3.	Промежуточная финансовая отчетность (при наличии дочерних организаций – консолидированная финансовая отчетность) эмитента за каждый завершённый квартал текущего финансового года	В течении 45 календарных дней, следующих за последним днем отчетного квартала	Указанная финансовая отчетность должна быть предоставлена в электронном виде в формате .xls (.xlsx) или .pdf (в отношении отчета по обзору)

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

<b>№ п/п</b>	<b>Название документа</b>	<b>Сроки предоставления</b>	<b>Примечания</b>
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
4.	Ежемесячная отчетность по активам	В течение 5 рабочих дней, следующих за отчетным месяцем	Указанная отчетность должна быть предоставлена в электронном виде в формате .xls (.xlsx). В отношении инициатора допуска, являющегося управляющей компанией инвестиционного фонда
5.	Ежемесячный отчет о структуре инвестиционного портфеля инвестиционного(ых) фонда(ов), находящихся в официальном списке Биржи	В течение 5 рабочих дней, следующих за отчетным месяцем	Указанная отчетность должна быть предоставлена в электронном виде в формате .xls (.xlsx). В отношении инициатора допуска, являющегося управляющей компанией инвестиционного фонда
6.	Годовой отчет эмитента	Ежегодно не позднее 30 июля года, следующего за отчетным	Указанный отчет должен быть подготовлен с учетом требований приложения 3 к настоящим Правилам и представлен в электронном виде в формате .pdf. В случае если ценные бумаги эмитента допущены к обращению на другой фондовой бирже, требованиями которой также установлено предоставление годового отчета, годовой отчет данного эмитента предоставляется Бирже инициатором допуска в соответствии со статьей 8 настоящих Правил. Не является обязательным к предоставлению для инициаторов допуска ценных бумаг, находящихся на площадке "Альтернативная" официального списка
7.	Сведения об акциях и акционерах эмитента – акционерного общества	Ежеквартально в течение первых 10 рабочих дней по истечении каждого календарного квартала (включая четвертый квартал)	В формате .pdf. Названные сведения должны быть сформированы на основании списка акционеров данного эмитента, составленного по состоянию на 00 часов 00 минут первого числа первого месяца, следующего за указанным кварталом, и должны соответствовать пункту 1 Дополнительных требований к предоставляемым документам приложения 1 к настоящим Правилам.



Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа	Сроки предоставления	Примечания
А	1	2	3
			<p>В случае если регистратор, осуществляющий ведение системы реестров держателей ценных бумаг, является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством иностранного государства, данные сведения по согласованию с подразделением мониторинга Биржи могут предоставляться Бирже в ином объеме и с иной периодичностью (в зависимости от порядка работы такого регистратора), подписанные лицом, уполномоченным на взаимодействие с Биржей</p>
8.	Сведения о долговых ценных бумагах или паях эмитента	Ежеквартально в течение первых 10 рабочих дней по истечении каждого календарного квартала (включая четвертый квартал)	<p>В формате .pdf.</p> <p>Названные сведения должны быть сформированы на основании списка держателей облигаций или паев данного эмитента, составленного по состоянию на 00 часов 00 минут первого числа первого месяца, следующего за указанным кварталом, и должны соответствовать пункту 2 Дополнительных требований к предоставляемым документам приложения 1 к настоящим Правилам.</p> <p>В случае если регистратор, осуществляющий ведение системы реестров держателей ценных бумаг, является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством иностранного государства, данные сведения по согласованию с подразделением мониторинга Биржи могут предоставляться Бирже в ином объеме и с иной периодичностью (в зависимости от порядка работы такого регистратора), подписанные лицом, уполномоченным на взаимодействие с Биржей</p>
9.	Сведения о количестве простых акций эмитента, находящихся в свободном	Ежеквартально в течение первых 10 рабочих дней по истечении каждого	<p>В формате .pdf.</p> <p>В отношении эмитентов простых акций, находящихся</p>

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Сроки предоставления	Примечания
А	1	2	3
	обращения	календарного квартала (включая четвертый квартал)	в официальном списке по категории "Премиум" сектора "Акции"
10.	Сведения об аффилированных лицах эмитента по состоянию на первое число месяца, следующего за последним истекшим календарным кварталом	Ежеквартально, но не позднее последнего календарного дня первого месяца, следующего за последним истекшим календарным кварталом	<p>В формате .pdf.</p> <p>Названные сведения должны предоставляться Бирже по форме, которая установлена уполномоченным органом для акционерных обществ в целях размещения списков их аффилированных лиц на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.</p> <p>Такие сведения не должны содержать информацию, которая не подлежит публичному распространению.</p> <p>Не распространяется на эмитента в том случае, если законодательством государства его регистрации в качестве юридического лица не предусмотрены требования по обязательному раскрытию такой информации либо ее раскрытие не допускается</p>
11.	Сведения о выполнении мероприятий, предусмотренных планом мероприятий	Ежеквартально в течение первых 10 рабочих дней по истечении каждого календарного квартала или с иной периодичностью, установленной Листинговой комиссией при принятии плана мероприятий, а также по официальному запросу Биржи	<p>В формате .pdf.</p> <p>В течение всего периода нахождения долговых ценных бумаг в категории "Буферная"</p>
12.	Информация о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа эмитента по итогам года	Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным годом	<p>В формате .pdf.</p> <p>Информация о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа эмитента должна содержать сведения о суммарном размере всех выплат, произведенных эмитентом в пользу членов исполнительного органа в отчетном периоде, включая сведения о суммарном размере заработных плат и всех видов поощрений в денежной форме</p>

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Сроки предоставления	Примечания
А	1	2	3
13.	Отчет о надлежащем (целевом) использовании денег, полученных от размещения зеленых, социальных или иных облигаций, выпускаемых в целях финансирования проектов устойчивого развития, и воздействии финансируемого проекта на окружающую и/или социальную среды (при наличии)	Ежегодно не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом	В формате .pdf. В отношении инициатора допуска зеленых, социальных или иных облигаций, выпускаемых в целях финансирования проектов устойчивого развития. Требуемая к раскрытию информация может быть включена в состав годового отчета эмитента
<i>(Данная строка включена решением Совета директоров Биржи от 28 июля 2021 года)</i>			

**Таблица 2. Документы и информация о текущей деятельности, предоставляемые в течение 10 рабочих дней после даты возникновения события**

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
1.	Документ (свидетельство, справка) о государственной регистрации (перерегистрации) эмитента	Дата получения эмитентом документа о государственной перерегистрации	В формате .pdf. В соответствии с применимым законодательством. Предоставляется в виде оригинала (подлинника) либо нотариально удостоверенной копии, а документ, который был совершен на территории иного, помимо Республики Казахстан, государства, также должен быть апостилирован либо легализован. В случае предоставления электронного документа нотариального удостоверения не требуется, если имеется возможность проверить достоверность документа через интернет-ресурс органа, выдавшего этот электронный документ

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
2.	Зарегистрированные изменения и/или дополнения в устав эмитента, подлежащие государственной регистрации	Дата получения эмитентом зарегистрированных изменений и/или дополнений в устав	В формате .pdf. Предоставляются также на бумажном носителе в виде нотариально удостоверенных копий, а документы, которые были совершены на территории иного, помимо Республики Казахстан, государства, также должны быть апостилированы либо легализованы
3.	Изменения и/или дополнения в устав эмитента, которые не подлежат государственной регистрации, утвержденные высшим органом эмитента	Дата утверждения высшим органом эмитента изменений и/или дополнений в устав	В формате .pdf
4.	Зарегистрированный устав эмитента в новой редакции	Дата получения эмитентом зарегистрированного устава	В формате .pdf. В соответствии с применимым законодательством. Предоставляются также на бумажном носителе в виде нотариально удостоверенной копии, а документ, который был совершен на территории иного, помимо Республики Казахстан, государства, также должен быть апостилирован либо легализован
5.	Изменения и/или дополнения в кодекс корпоративного управления (иной документ, аналогичный по своему назначению кодексу корпоративного управления) либо кодекс (документ) в новой редакции	Дата утверждения изменений и/или дополнений либо утверждения этого кодекса (документа) в новой редакции	В формате .pdf. В отношении эмитента– акционерного общества
6.	Изменения и/или дополнения в документ, определяющий дивидендную политику эмитента, либо соответствующий документ в новой редакции	Дата утверждения изменений и/или дополнений либо утверждения этого документа в новой редакции	В формате .pdf. В отношении эмитента, ценные бумаги которого являются акциями, находящимися в официальном списке по категории "Премиум"

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
7.	Изменения и/или дополнения в методику определения стоимости акций при их выкупе эмитентом на неорганизованном рынке ценных бумаг, утвержденные общим собранием акционеров эмитента, либо документ, утвержденный общим собранием акционеров эмитента, в новой редакции	Дата утверждения изменений и/или дополнений либо утверждения этого документа в новой редакции	В формате .pdf. В отношении эмитента– акционерного общества
8.	Изменения и/или дополнения в Правила внутреннего контроля эмитента за распоряжением и использованием инсайдерской информации либо данные Правила в новой редакции	Дата утверждения изменений и/или дополнений либо утверждения этого документа в новой редакции	В формате .pdf

Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
9.	Обновленная анкета клиента Биржи по вопросам организации противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Дата получения эмитентом документов, подтверждающих изменение сведений в ранее предоставленной анкете	<p>Обновленная анкета предоставляется в случае изменения более пяти сведений, указанных в ранее предоставленной анкете, и заполняется по одной из форм в соответствии с пояснениями, которые (формы и пояснения) доступны на интернет-ресурсе Биржи в подразделе "Листинг" раздела "Правила".</p> <p>В случае изменения пяти и менее сведений, указанных в ранее предоставленной анкете, обновленные сведения предоставляются Бирже с сопроводительным письмом. Документы, подтверждающие достоверность сведений, указанных в обновленной анкете, а также изменение сведений, указанных в ранее предоставленной анкете, должны быть предоставлены в виде оригиналов (подлинников) либо нотариально удостоверенных копий, а документы, которые были совершены на территории иного, помимо Республики Казахстан, государства, также должны быть апостилированы либо легализованы, если у Биржи не имеется возможности проверить достоверность документа через иные доступные источники.</p> <p>Аналогично в отношении инициатора допуска муниципальных ценных бумаг</p>

Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
10.	Обновленный документ (например, карточку) с образцами подписей (подлинность которых засвидетельствована нотариально) первого руководителя и его заместителей, главного бухгалтера и его заместителей, лиц, уполномоченных на взаимодействие с Биржей, а также если инициатор допуска данных ценных бумаг не является их эмитентом, документ (например, карточку) с образцами подписей (подлинность которых засвидетельствована нотариально) первого руководителя и его заместителей, главного бухгалтера и его заместителей, лиц, уполномоченных на взаимодействие с Биржей	Дата прекращения полномочий любого из лиц, образцы подписей которых включены в данный документ	В виде оригинала на бумажном носителе. Если применимым законодательством не предусмотрено наличие такого документа и/или нотариальное засвидетельствование подлинности образцов подписей в таком или аналогичном по своему назначению документе, то подлинность образцов подписей в таком или аналогичном по своему назначению документе должна быть засвидетельствована в соответствии с применимым законодательством либо внутренними документами этого эмитента. Аналогично в отношении инициатора допуска муниципальных ценных бумаг
11.	Информация об изменениях в деятельности эмитента, его филиалов и дочерних организаций; о расширении (сокращении) производственных мощностей, сферы деятельности эмитента; об изменении выпускаемой эмитентом продукции, выполняемых работ и/или оказываемых услуг	Дата наступления какого-либо из перечисленных событий	В формате .pdf, doc
12.	Информация об изменении юридического и/или фактического местонахождения эмитента	Дата наступления какого-либо из перечисленных событий	В формате .pdf

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
13.	Информация об изменении в составе действующих контрактов эмитента на недропользование и/или иных документов, подтверждающих право данного эмитента на проведение операций по недропользованию (прекращении действия либо подписание каких-либо новых контрактов и/или иных документов, подтверждающих право данного эмитента на проведение операций по недропользованию), если его деятельность связана с проведением таких операций	Дата наступления какого-либо из перечисленных событий	В формате .pdf
14.	Информация о решениях, принятых общим собранием акционеров (участников) или единственным акционером (участником) эмитента	Дата принятия решения общего собрания акционеров (участников) или единственным акционером (участником)	В формате .pdf
15.	Информация об изменении (изменениях, включая избрание) в составе исполнительного органа эмитента, а также в составе органа управления (если эмитент создан в организационно-правовой форме акционерного общества) или наблюдательного совета (если эмитент создан в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) эмитента, если наличие такого органа предусмотрено уставом эмитента, с указанием состава соответствующего органа эмитента	Дата принятия соответствующего решения или получения письменного уведомления органом управления или наблюдательным советом.	В формате .pdf. В отношении эмитента, являющегося юридическим лицом, 50 и более процентов от общего количества размещенных акций или от оплаченного уставного капитала которого принадлежит государству, Национальному Банку Республики Казахстан, национальному холдингу либо национальному управляющему холдингу.



Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
16.	Информация о решении совета директоров эмитента (наблюдательного совета эмитента, созданного в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) или соответствующего органа эмитента о созыве годового и внеочередного общего собрания акционеров (участников)	Дата принятия решения советом директоров эмитента или соответствующим органом эмитента уполномоченным на принятие решения	В формате .pdf
17.	Информация о решении совета директоров эмитента (наблюдательного совета эмитента, созданного в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) или соответствующего органа эмитента о размещении (реализации) акций, в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации);	Дата принятия решения советом директоров эмитента или соответствующим органом эмитента уполномоченным на принятие решения	В формате .pdf. В отношении эмитента– акционерного общества
18.	Информация о решении совета директоров эмитента (наблюдательного совета эмитента, созданного в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) или соответствующего органа эмитента о выкупе эмитентом размещенных акций, если количество выкупаемых обществом акций превышает один процент от общего количества размещенных акций, и цене их выкупа	Дата принятия решения советом директоров эмитента или соответствующим органом эмитента уполномоченным на принятие решения.	В формате .pdf. В отношении эмитента– акционерного общества

Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа/информация	Дата возникновения	Примечания
А	1	3	3
19.	Информация о решении совета директоров эмитента (наблюдательного совета эмитента, созданного в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) или соответствующего органа эмитента о выпуске облигаций и производных ценных бумаг	Дата принятия решения советом директоров эмитента или соответствующим органом эмитента уполномоченным на принятие решения	В формате .pdf
20.	Информация о решении суда о принудительной ликвидации или реорганизации эмитента, а также о принудительной ликвидации или реорганизации его дочерних и зависимых организаций	Дата вступления в законную силу соответствующего решения суда	В формате .pdf
21.	Информация о наступлении обстоятельств, носящих чрезвычайный характер, в результате которых было уничтожено имущество эмитента, балансовая стоимость которого составляла 10 и более процентов от общего размера активов эмитента	Дата возникновения обстоятельств, носящих чрезвычайный характер	В формате .pdf

**Таблица 3. Документы и информация о текущей деятельности, предоставляемые в течение трех рабочих дней после даты возникновения события**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
1.	Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг эмитента либо иной документ, аналогичный по своему назначению указанному свидетельству, если такая регистрация является обязательной в соответствии с применимым законодательством	Дата получения эмитентом: – свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг эмитента либо – иного документа, аналогичного по своему назначению указанному свидетельству	В формате .pdf
2.	Зарегистрированный уполномоченным органом проспект выпуска ценных бумаг эмитента с учетом внесенных в него изменений и/или дополнений и уведомление уполномоченного органа о такой регистрации	Дата получения эмитентом документов, подтверждающих государственную регистрацию уполномоченным органом проспекта выпуска ценных бумаг	В формате .pdf Если эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства, допускается предоставление проспекта выпуска ценных бумаг эмитента, зарегистрированного в соответствии с применимым законодательством, либо иной документ, аналогичный по своему назначению указанному проспекту, зарегистрированный в соответствии с применимым законодательством

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
3.	Новое свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг эмитента, полученное взамен ранее выданного	Дата получения эмитентом свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг, заменяющего ранее выданное	В формате .pdf. Если эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства, допускается предоставление иного документа, аналогичного по своему назначению указанному свидетельству, если такая регистрация является обязательной в соответствии с применимым законодательством
4.	Зарегистрированные уполномоченным органом изменения и/или дополнения в проспект выпуска ценных бумаг эмитента, подлежащих государственной регистрации, и уведомление уполномоченного органа о такой регистрации	Дата получения эмитентом зарегистрированных уполномоченным органом изменений и/или дополнений в проспект выпуска ценных бумаг	В формате .pdf. Если эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства, допускается предоставление изменений и/или дополнений в проспект выпуска ценных бумаг эмитента, зарегистрированных в соответствии с применимым законодательством, либо изменения и/или дополнения в иной документ, аналогичный по своему назначению указанному проспекту, зарегистрированных в соответствии с применимым законодательством

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
5.	Утвержденные уполномоченным органом эмитента изменения и/или дополнения в проспект выпуска ценных бумаг эмитента, не подлежащих государственной регистрации, и решение уполномоченного органа эмитента о таком утверждении	Дата утверждения уполномоченным органом эмитента изменений и/или дополнений в проспект выпуска ценных бумаг эмитента	В формате .pdf. Если эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства, допускается предоставление изменений и/или дополнений иного документа, аналогичного по своему назначению указанному проспекту
6.	Согласованные уполномоченным органом изменения и/или дополнения в Правила паевого инвестиционного фонда либо данные Правила в новой редакции	Дата получения эмитентом согласованных уполномоченным органом изменений и/или дополнений в Правила паевого инвестиционного фонда либо этого документа в новой редакции	В формате .pdf
7.	Информация о невозможности выплаты вознаграждения по ценным бумагам эмитента (дивидендов по акциям, паям и купонного вознаграждения (основного долга) по долговым ценным бумагам) за период, за который должно быть выплачено данное вознаграждение, с указанием причин, по которым выплата не может быть осуществлена, и сумм невыплаченного вознаграждения	Дата исполнения обязательств установленной проспектом выпуска ценных бумаг	В формате .pdf
8.	Информация о предстоящей выплате дивидендов по простым и привилегированным акциям эмитента, включая указание вида акций, период, за который будут выплачены дивиденды, предполагаемую дату выплаты дивидендов, сумму, подлежащую выплате, размер выплаты на одну акцию, дату и время фиксации реестра держателей акций для выплаты данных дивидендов	Дата принятия решения уполномоченным органом эмитента о выплате дивидендов по акциям	В формате .pdf

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
9.	Информация о выплате вознаграждения по ценным бумагам эмитента (дивидендов по акциям, паям и купонного вознаграждения (основного долга) по долговым ценным бумагам), включая дату выплаты вознаграждения, сумму подлежавшего выплате вознаграждения, сумму вознаграждения, фактически выплаченного держателям ценных бумаг, период, за который выплачено данное вознаграждение, размер выплаты на одну ценную бумагу, дату и время фиксации реестра держателей ценных бумаг для выплаты данного вознаграждения	Дата выплаты вознаграждения по ценным бумагам	В формате .pdf. Аналогично в отношении инициатора допуска муниципальных ценных бумаг
10.	Информация об обстоятельствах, согласно которым привилегированные акции эмитента стали предоставлять их собственникам право на участие в управлении данного эмитента.	Дата наступления соответствующего события	В формате .pdf. В отношении эмитента – акционерного общества В случае если указанное право предоставляется не всем собственникам привилегированных акций данного эмитента, Бирже одновременно должны быть направлены сведения о лицах, которым указанное право предоставляется, и о количестве привилегированных акций, которыми указанное право предоставляется
11.	Информация об иском заявлении, поданном в суд на эмитента, если размер иска составляет 10 и более процентов от размера активов этого эмитента	Дата получения эмитентом соответствующего извещения	В формате .pdf

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
12.	Информация о смене регистратора, который осуществляет ведение системы реестров держателей ценных бумаг, с указанием его полного наименования, юридического и фактического мест нахождения, данных о его государственной регистрации и наличии лицензии на осуществление деятельности по ведению системы реестров держателей ценных бумаг	Дата получения эмитентом соответствующих документов, подтверждающих смену регистратора	В формате .pdf. В отношении эмитентов, которые являются юридическими лицами, зарегистрированными в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства. Допускается предоставление сведений о наличии у указанного регистратора лицензии на осуществление деятельности аналогичного или схожего вида, если такая деятельность подлежит лицензированию в соответствии с применимым законодательством
13.	Информация о продаже и/или размещении эмитентом в результате одной сделки или серии сделок собственных акций в количестве, составляющем пять и более процентов от общего количества его размещенных акций	Дата получения эмитентом соответствующих документов, подтверждающих продажу и/или размещение эмитентом собственных акций	В формате .pdf В отношении эмитента – акционерного общества
14.	Информация о приостановлении регистрации операций эмитента в системе реестров держателей ценных бумаг	Дата получения эмитентом соответствующих документов, подтверждающих приостановление регистрации его операций в системе реестров держателей ценных бумаг	В формате .pdf
15.	Информация о допуске ценных бумаг эмитента к размещению и/или обращению на иностранных рынках (выпуск и размещение американских и/или глобальных депозитарных расписок, долговых ценных бумаг, прохождении процедуры листинга на других биржах)	Дата получения эмитентом соответствующих документов, подтверждающих допуск его ценных бумаг к размещению и/или обращению на иностранных рынках	В формате .pdf

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
16.	Информация о присвоении, подтверждении или изменении рейтинговой оценки (рейтинговых оценок) эмитента и/или его ценным бумагам, а также об отзыве таких рейтинговых оценок	Дата получения эмитентом соответствующих документов, подтверждающих присвоение, подтверждение или изменение рейтинговой оценки (рейтинговых оценок) эмитента и/или его ценным бумагам, а также отзыв таких рейтинговых оценок	В формате .pdf
17.	Информация о событиях, которые могут оказать существенное влияние на деятельность эмитента, курс его ценных бумаг и, соответственно, отразиться на интересах инвесторов	Дата возникновения события или получения эмитентом документов, подтверждающих возникновение события, которое может оказать существенное влияние на деятельность эмитента, курс его ценных бумаг и, соответственно, отразиться на интересах инвесторов	В формате .pdf
18.	Информация об изменении (изменениях, включая избрание) в составе исполнительного органа эмитента, а также в составе органа управления (если эмитент создан в организационно-правовой форме акционерного общества) или наблюдательного совета (если эмитент создан в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) эмитента, если наличие такого органа предусмотрено уставом эмитента, с указанием состава соответствующего органа эмитента	Дата принятия соответствующего решения или получения письменного уведомления органом управления или наблюдательным советом	В формате .pdf. Не распространяется в отношении эмитента, являющегося юридическим лицом, 50 и более процентов от общего количества размещенных акций или от оплаченного уставного капитала которого принадлежит государству, Национальному Банку Республики Казахстан, национальному холдингу либо национальному управляющему холдингу
19.	Информация о составе акционеров (участников) эмитента, и/или об изменении в составе акционеров (участников), владеющих 10 и более процентами голосующих акций (долей участия) эмитента	Дата получения эмитентом документов, подтверждающих регистрацию изменений в системе реестров держателей ценных бумаг или системе учета номинального держания	В формате .pdf



Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
20.	Информация о решении совета директоров эмитента (наблюдательного совета эмитента, созданного в иной, помимо акционерного общества, организационно-правовой форме) или соответствующего органа эмитента о заключении крупных сделок и сделок, которые отвечают одновременно следующим условиям: являются сделками, в совершении которых эмитентом имеется заинтересованность, и связаны с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет 10 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов эмитента на дату принятия уполномоченным органом эмитента решения о заключении таких сделок	Дата принятия решения советом директоров эмитента или соответствующим органом эмитента уполномоченным на принятие решения	В формате .pdf
21.	Информация о конвертировании ценных бумаг и/или иных денежных обязательств эмитента в простые акции эмитента	Дата получения эмитентом справки, выданной Центральным депозитарием, об акционерах, владеющих десятью и более процентами от общего количества размещенных акций (за вычетом акций, выкупленных эмитентом), подтверждающей конвертацию ценных бумаг и/или иных денежных обязательств эмитента в простые акции эмитента	В формате .pdf. В отношении эмитента – акционерного общества
22.	Информация об обмене размещенных акций эмитента одного вида на акции данного эмитента другого вида	Дата получения эмитентом справки, выданной Центральным депозитарием, об акционерах, владеющих 10 и более процентами от общего количества размещенных акций (за вычетом акций, выкупленных обществом), подтверждающей обмен размещенных акций эмитента одного вида на акции данного эмитента другого вида	В формате .pdf. В отношении эмитента – акционерного общества

**Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг**

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
23.	Информация о списке, и/или об изменении в списке организаций, в которых эмитент обладает 10 и более процентами акций (долей, паев) каждой такой организации	Дата получения эмитентом документов подтверждающих, что эмитент стал обладать (перестал обладать) 10 и более процентами акций (долей, паев) в организации	В формате .pdf
24.	Информация о совершении эмитентом крупных сделок и сделок, которые отвечают одновременно следующим условиям: являются сделками, в совершении которых эмитентом имеется заинтересованность, и связаны с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет 10 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов эмитента на дату принятия его уполномоченным органом решения о заключении таких сделок	Дата заключения договора либо дополнительного соглашения к договору и/или получения эмитентом документов, подтверждающих государственную или иную регистрацию сделки, в случае если для заключения крупной сделки и/или сделки с заинтересованностью, необходима обязательная государственная или иная регистрация	<p>В формате .pdf.</p> <p>Информация о сделке, в результате которой приобретается либо отчуждается имущество на сумму 10 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов эмитента, должна включать сведения о сторонах сделки, приобретенных или отчужденных активах, сроках и условиях сделки, характере и объеме долей участия вовлеченных лиц, а также при наличии иных сведений о сделке.</p> <p>Распространяется на всех эмитентов вне зависимости от их организационно-правовой формы.</p> <p>Если эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством другого, помимо Республики Казахстан, государства, информация о таких сделках раскрывается в соответствии с применимым законодательством</p>

Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
25.	Информация о передаче в залог (перезалог) имущества эмитента на сумму, составляющую 10 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов данного эмитента, а также снятии с залога (перезалога) имущества эмитента на сумму, составляющую 10 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов данного эмитента	<p>Дата получения эмитентом документов, подтверждающих регистрацию договора о залоге (перезалоге) – в отношении имущества, залог которого подлежит регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, или</p> <p>Дата заключения договора о залоге (перезалоге) имущества эмитента – в отношении имущества, залог которого не подлежит регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, или</p> <p>Дата получения эмитентом документов, подтверждающих снятие с залога (перезалога) имущества эмитента</p>	В формате .pdf
26.	Информация о наложении ареста на имущество (снятии с ареста имущества) эмитента, стоимость которого составляет 10 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов эмитента	Дата получения эмитентом решения о наложении ареста на имущество (снятии с ареста имущества) эмитента	В формате .pdf
27.	Информация о получении эмитентом займа в размере, составляющем 25 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов эмитента, а также о полном погашении основного долга и начисленного вознаграждения по данному займу	<p>Дата заключения эмитентом договора о займе или кредитной линии или полного погашения эмитентом основного долга и начисленного вознаграждения по данному займу или кредитной линии.</p> <p>Когда общая сумма полученных и непогашенных займов с учетом начисленного вознаграждения в рамках одной кредитной линии достигнет 25 и более процентов от размера общей балансовой стоимости активов эмитента</p>	В формате .pdf

Правила раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
28.	Информация о возбуждении в суде дела по корпоративному спору	Дата получения эмитентом соответствующего судебного извещения (вызова) по гражданскому делу по корпоративному спору	В формате .pdf
29.	Информация о получении эмитентом (прекращении, приостановлении) разрешений (лицензий) первой категории с приложением соответствующих документов (разрешений, лицензий, иное)	Дата получения эмитентом документов о получении (прекращении, приостановлении) разрешений (лицензий) первой категории	<p>В формате .pdf.</p> <p>Если деятельность эмитента подлежит лицензированию в соответствии с применимым законодательством страны регистрации этого эмитента в качестве юридического лица.</p> <p>Лицензии на осуществление брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг и на проведение банковских операций в иностранной и национальной валютах предоставляются также на бумажном носителе в виде нотариально удостоверенных копий, а соответствующие лицензии, которые были получены на территории иного, помимо Республики Казахстан, государства, также должны быть апостилированы либо легализованы.</p> <p>В случае предоставления электронного документа нотариального удостоверения не требуется, если имеется возможность проверить достоверность лицензии через интернет-ресурс органа, выдавшего этот электронный документ</p>
30.	Информация об изменении эмитентом основных видов деятельности	Дата получения зарегистрированного в уполномоченном органе устава и/или изменений в устав	В формате .pdf
31.	Информация об утверждении уполномоченным органом отчетов об итогах размещения акций эмитента	Дата получения эмитентом утвержденного уполномоченным органом отчета об итогах размещения акций эмитента	<p>В формате .pdf.</p> <p>В отношении эмитента – акционерного общества</p>

№ п/п	Название документа	Дата возникновения	Примечания
А	1	2	3
32.	Информация об аннулировании уполномоченным органом выпуска ценных бумаг и/или о погашении ценных бумаг эмитента	Дата получения эмитентом подтверждающих документов об аннулировании и/или погашении ценных бумаг эмитента	В формате .pdf
33.	Информация об иных событиях, затрагивающих интересы акционеров (участников) эмитента и/или инвесторов, в соответствии с уставом эмитента, а также проспектом выпуска его ценных бумаг	Дата возникновения иных событий, затрагивающих интересы акционеров (участников) эмитента и/или инвесторов, в соответствии с уставом и проспектом выпуска его ценных бумаг, если Законом об АО и Законом о РЦБ не предусмотрены иные сроки доведения до сведения держателей ценных бумаг информации.  Дата несоблюдения эмитентом условий, предусмотренных проспектом выпуска негосударственных облигаций	В формате .pdf

**Дополнительные требования к предоставляемым документам**

1. Сведения, указанные в строке 7 таблицы 1 настоящего приложения, должны быть заверены в соответствии с правилами регистратора и/или подписаны лицом, уполномоченным на взаимодействие с Биржей, и должны включать в себя следующие данные:
  - 1) количество объявленных (в том числе простых и привилегированных) акций эмитента;
  - 2) количество размещенных (в том числе простых и привилегированных) акций эмитента;
  - 3) количество обремененных и/или заблокированных размещенных (в том числе простых и привилегированных) акций эмитента;
  - 4) количество акций эмитента (в том числе простых и привилегированных), выкупленных им или полученных в результате неисполнения обязательств, которые были обеспечены залогом акций эмитента, принятых им в залог;
  - 5) данные о лицах, каждому из которых принадлежат пять и более процентов от общего количества размещенных акций эмитента (в отношении юридических лиц – наименования и места нахождения; в отношении физических лиц – фамилии, имена и, при наличии, отчества, места жительства), в том числе о лицах, принадлежащие которым акции эмитента находятся в номинальном держании (за исключением лиц, сведения о которых не были предоставлены регистратору эмитента номинальными держателями его акций в ответ на запрос регистратора);

- 6) количество акций эмитента (в том числе простых и привилегированных), которые принадлежат каждому из лиц, указанных в подпункте 5) настоящего пункта, с указанием количества обремененных и/или блокированных акций и с выделением акций, принятых в залог эмитентом;
  - 7) количество акций эмитента (в том числе простых и привилегированных), находящихся в номинальном держании, сведения о собственниках которых не были предоставлены регистратору эмитента номинальными держателями его акций в ответ на запрос регистратора.
2. Сведения, указанные в строке 8 таблицы 1 настоящего приложения, должны быть заверены в соответствии с правилами регистратора и/или подписаны лицом, уполномоченным на взаимодействие с Биржей, и должны включать в себя следующие данные:
- 1) количество выпущенных ценных бумаг;
  - 2) количество размещенных ценных бумаг;
  - 3) количество ценных бумаг, выкупленных их эмитентом;
  - 4) количество обремененных и/или блокированных размещенных ценных бумаг;
  - 5) количество держателей ценных бумаг.
3. При расчете количества простых акций эмитента, находящихся в свободном обращении, из общего количества размещенных простых акций эмитента исключаются акции, которые:
- 1) являются государственной собственностью страны регистрации эмитента данных акций в качестве юридического лица;
  - 2) находятся в собственности должностных лиц эмитента данных акций;
  - 3) находятся в собственности лиц, каждому из которых принадлежат данные акции в количестве, составляющем 10 и более процентов от общего количества размещенных простых акций этого эмитента;
  - 4) выкуплены эмитентом, заблокированы и/или обременены.

**Приложение 2**

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

**РАСЧЕТ**

**балансовой стоимости одной акции**

1. В настоящем Расчете для целей расчета балансовой стоимости:
  - 1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:
    - привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности как долевой инструмент в собственном капитале, либо как комбинированный инструмент – в собственном капитале и в обязательствах;
    - привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;
  - 2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.
2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Расчетом на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.
4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}, \text{ где}$$

- $BV_{cs}$  – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- $NAV$  – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- $NO_{cs}$  – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- $TA$  – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- $IA$  – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денег или эквивалентов денег и/или получения экономических выгод;
- $TL$  – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- $PS$  – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

$BV_{PS1}$  – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NO_{PS1}$  – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

$EPC$  – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

$DC_{PS1}$  – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

$TD_{PS1}$  – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS2} = LPS / NO_{PS2}, \text{ где}$$

$BV_{PS2}$  – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

$NO_{PS2}$  – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

$LPS$  – (liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.



**Приложение 3**

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

## **ТРЕБОВАНИЯ**

### **Биржи к раскрытию эмитентом информации в своем годовом отчете (далее – Требования)**

#### **Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

##### **1. Общие условия**

Годовой отчет является наиболее важным документом, предоставляющим инвесторам сбалансированную картину деятельности эмитента. При этом он должен отражать не только успехи эмитента, но и неудачи, а также сделанные по итогам отчетного периода выводы и вытекающие дальнейшие действия эмитента.

При подготовке годового отчета необходимо принимать во внимание, что качественно подготовленный годовой отчет эмитента способствует укреплению его репутации и доверия в отношениях с инвесторами, а также обеспечивает определенные конкурентные преимущества.

Способ подачи информации, каким образом она группируется, ключевые элементы дизайна и структуры годового отчета определяются самим эмитентом, исходя из характера его деятельности, применяемых им практик и стандартов корпоративного управления, его возможностей и понимания целевой аудитории годового отчета. Порядок изложения информации в годовом отчете, используемый в настоящем приложении, носит рекомендательный характер и предлагается в качестве базового.

Настоящие Требования обеспечивают общее руководство по подготовке годового отчета, которые подходят как для акционерных обществ, так и для товариществ с ограниченной ответственностью, и предназначены для эмитентов, независимо от их размера, отраслевой принадлежности или местонахождения.

Годовой отчет может использоваться различными заинтересованными сторонами эмитента, включая его работников, представителей государственных органов, партнеров и поставщиков, при этом основной упор делается на предоставление полезной информации инвесторам и акционерам (участникам) эмитента.

При подготовке годового отчета эмитенты могут использовать, в том числе и другие аналогичные требования, например, методику Глобальной инициативы по отчетности (GRI).

##### **2. Общие принципы подготовки годового отчета**

При подготовке годового отчета эмитентам рекомендуется применять следующие принципы:

1) взаимодействие с заинтересованными сторонами.

Эмитент, составляющий годовой отчет, должен выявить заинтересованные стороны (физические и юридические лица), на которые деятельность, продукция (продукты, оказываемые услуги) эмитента могут оказывать существенное влияние, а также компании или лица, действия которых могут повлиять на способность эмитента успешно реализовывать свои стратегии и достигать поставленных целей;

2) существенность.

Годовой отчет должен включать только существенную как для эмитента, так и для его заинтересованных сторон информацию. Для определения существенности

информации эмитенту необходимо использовать комбинацию внутренних и внешних факторов, оказывающих значительное влияние на деятельность эмитента и его заинтересованные стороны. Существенность информации может зависеть от географического месторасположения эмитента, его промышленного сектора, используемой бизнес - модели.

В годовом отчете необходимо представить данные об аспектах, которые оказывают существенные воздействия на экономику региона, в котором осуществляет свою деятельность эмитент, и страны в целом, окружающую среду и общество, на оценки и решения эмитента и его заинтересованных сторон;

3) полнота.

Показатели и содержание годового отчета должны быть достаточными для того, чтобы отразить существенное воздействие эмитента на экономику, окружающую среду и общество и предоставить заинтересованным сторонам возможность оценить результаты деятельности эмитента за отчетный период. Полнота включает в себя три основных измерения – сферу охвата, границы и временные рамки отчетности. Понятие полноты может также применяться в отношении методов сбора информации;

4) сопоставимость.

Заинтересованные стороны, использующие годовой отчет, должны иметь возможность сравнить представленную информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности эмитента с результатами за предыдущие периоды, его целями, а также с результатами деятельности других организаций;

5) достоверность.

Информация и процессы, использованные при подготовке годового отчета, должны быть собраны, документированы, составлены, проанализированы и раскрыты таким образом, чтобы заинтересованные стороны имели возможность проверить информацию, содержащуюся в данном отчете, и оценить степень достоверности его содержания. Информация может быть выражена качественными описаниями и количественными данными;

6) своевременность.

Годовой отчет должен предоставляться достаточно оперативно и на регулярной основе для принятия заинтересованными сторонами информированных решений. Своевременность отчета относится как к регулярности отчетности, так и к периоду между выпуском годового отчета и реальными событиями, описанными в нем;

7) ясность.

Информация в годовом отчете должна быть представлена в форме понятной и доступной заинтересованным сторонам, изложена кратко для того, чтобы сконцентрировать внимание на основных моментах и обеспечить ее читабельность.

Для облегчения восприятия информации при формировании годового отчета рекомендуется использовать таблицы, графики, диаграммы, схемы, а также расчеты и методики по определению количественных показателей.

### 3. Требования к содержанию годового отчета

В годовом отчете следует описать общее видение и стратегию эмитента на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды, в том числе в отношении управления существенным экологическим и социальным воздействием, которое оказывает эмитент или которое можно связать с его деятельностью по причине его отношений с третьими сторонами (поставщиками, населением, различными организациями).

Рекомендуется включить в годовой отчет следующую информацию:

- ключевые проблемы на краткосрочный и среднесрочный периоды, имеющие отношение к экологическим и социальным аспектам деятельности эмитента;
- макроэкономические или политические тенденции, оказывающие влияние на

эмитента и его приоритеты в области устойчивого развития;

- важнейшие события, результаты деятельности эмитента в вопросах устойчивого развития за отчетный период в соотношении с поставленными целями;
- метод оценки ключевых экологических и социальных факторов, влияющих на внутренних и внешних заинтересованных сторон, а также то, как это отражается на общих показателях деятельности эмитента, его стратегии и профиле риска;
- анализ влияния на эмитента общепринятых экологических и социальных требований, исходя из конкретного операционного контекста эмитента, его отрасли и географического месторасположения;
- обсуждение и анализ деятельности эмитента по каждой из экологических и социальных проблем, характеризуемых ею как существенные, влияние экологических и социальных факторов на стратегию эмитента и его операционные и финансовые показатели;
- усилия эмитента (включая политику, стратегию и систему менеджмента), направленные на повышение социальных выгод для общества и снижение экологических и социальных негативных эффектов на его деятельность, продукцию и услуги, а также цепочку поставщиков, обращая особое внимание на вопросы, которые были определены как существенные для эмитента;
- систематический процесс выявления и управления рисками, последствиями и возможностями, связанными с экологическими и социальными проблемами, включая системы социального и экологического управления;
- оценку эффективности и результатов деятельности, в том числе за счет использования ключевых показателей деятельности (KPIs) в отношении общих экологических и социальных вопросов и корпоративного управления (далее – ESG), изложенных в приложениях 4, 5 и 6 к настоящим Правилам.

Эмитенту следует придерживаться следующих подходов при определении содержания годового отчета:

- формулировка значимых для эмитента аспектов и оценка их воздействия на его деятельность, продукцию, услуги и взаимоотношения с заинтересованными сторонами;
- установление границ такого воздействия на внутреннюю и внешнюю среду эмитента;
- расстановка приоритетов в отношении выявленных аспектов в зависимости от их существенности в целях определения тем, которые необходимо включить в отчет, и объема представляемой по ним информации;
- раскрытие сведений о подходах в области управления существенными аспектами деятельности эмитента, а также показателей, имеющих отношение к ним.

В годовом отчете следует раскрывать деятельность и показатели самого эмитента и любого юридического лица, в котором организация владеет 50 и более процентами от общего количества размещенных акций или от оплаченного уставного капитала такого юридического лица.

Результаты операций, выраженные в количественном выражении, должны включать в себя данные контролируемых компаний без учета доли меньшинства. Информация об аффилированных, но не включенных в консолидацию компаниях должна быть представлена в объеме, необходимом для объяснения стратегии и результатов деятельности эмитента.

Информация, требуемая к раскрытию в годовом отчете, может уже содержаться в других отчетах или документах, подготовленных эмитентом, составленной в обязательном или добровольном порядке. В этом случае эмитент может при желании не приводить уже раскрытую информацию в своем годовом отчете, а включить в него ссылку на ранее размещенный документ, содержащий соответствующую информацию.

В случае если требуемая к раскрытию информация не относится к деятельности эмитента и/или по какой-либо причине ее раскрытие не представляется возможным, достаточным будет сообщить об этом в годовом отчете.

Годовой отчет не должен содержать конфиденциальную и инсайдерскую информацию, а также информацию, составляющую коммерческую и служебную тайны, или иную информацию, не подлежащую публичному распространению.

## Глава 2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭМИТЕНТА

### 5. Обращение руководства

Должно содержать краткий обзор важнейших событий и результатов отчетного года по каждому направлению бизнеса эмитента, исходя из ранее поставленных стратегических целей и направленных на их достижение усилий; оценку полученных результатов; ожидаемых в следующем году результатов, в том числе благодаря базису, заложенному в отчетном году; оценку потенциала для реализации приоритетных задач на последующие годы.

### 6. Информация об эмитенте:

- 1) краткая презентация эмитента должна включать историю эмитента, информацию о продукции (продуктах или услугах), его миссию, видение места и предназначения в отрасли;
- 2) дочерние и зависимые организации – указываются основные показатели и результаты деятельности за отчетный период, оценка их вклада в совокупный результат отчетного года;
- 3) производственная структура – описываются основные направления операционной деятельности эмитента, основные подразделения, участвующие в операционной деятельности, схемы их взаимодействия и основные принципы управления ими, а также изменения, произошедшие в течение отчетного года;
- 4) если эмитент является добывающей компанией, помимо информации, касающейся добычи и переработки природных ресурсов, необходимо раскрыть информацию о запасах разрабатываемых месторождений, местах их расположения, планах и мероприятиях по развитию и расширению базы природных ресурсов. Если отдельные объекты природных ресурсов являются особенно значимыми для всей отрасли, необходимо предоставить более детальную информацию о данных объектах, включая соответствующие карты.

### 7. Основные события отчетного года

Описание важных событий в деятельности эмитента за отчетный год (благоприятных и неблагоприятных) и их влияние на результаты деятельности эмитента в отчетном году; итоги реализации приоритетных задач, поставленных на этот период, их влияния на результаты отчетного года и на будущее; пояснение причин, вследствие которых не были выполнены какие-либо задачи; информация о достижениях и неудачах эмитента в отчетном году.

### 8. Операционная деятельность:

- 1) анализ основных рынков, на которых действует эмитент. Макро- и микроэкономические изменения, произошедшие в отчетном году, их влияние на результаты операционной деятельности эмитента;
- 2) доля рынка, маркетинг и продажи. Сопоставление результатов с конкурентами, существование и масштаб конкуренции. Сильные и слабые стороны эмитента по сравнению с его конкурентами;
- 3) информация о продукции (продуктах, услугах), изменения в продукции (продуктах, услугах) за отчетный период, сбытовая и ценовая политика. Следует также раскрыть информацию о продукции (продуктах, услугах), на которые приходится 10 и более

процентов общего совокупного дохода за анализируемый период. В случае если ранее публиковалась информация о планах, касающихся новой продукции (продукта, услуги), необходимо раскрыть текущий статус данной продукции (продукта, услуги);

- 4) стратегия деловой активности. Следует объективно раскрыть перспективы развития эмитента на ближайшие три года, учитывая неясности и возможности, которые эмитент видит в настоящее время на рынке, с использованием, при необходимости, статистических данных, таких как краткие обзоры, анализирующие сектор его деятельности, ключевых показателей эффективности эмитента и отчетов об их исполнении.

#### 9. Финансово-экономические показатели

- 1) анализ факторов, обусловивших расхождение плановых и фактических результатов;
- 2) анализ финансовых результатов за отчетный год и их сравнение как минимум с результатами, полученными за два предыдущих года;
- 3) анализ финансового состояния. Следует также дать оценку изменения ключевых показателей (прибыли, прибыли на вложенный капитал, рентабельности, затрат) как минимум за три последних года, описать влияние объема получаемой прибыли на структуру активов, капитала, ликвидность, задолженность. При анализе прибыли и рентабельности следует уделять внимание не только доходной части бюджета, но и расходной, раскрыть политику оптимизации расходов.

### Глава 3. РИСКИ

#### 10. Основные риски

Приводится описание рисков (внешних, законодательных, региональных, рыночных, финансовых, операционных, стратегических, инвестиционных, корпоративного управления, других), присущих деятельности эмитента, и меры по их управлению. Особое внимание следует уделить специфичным рискам, характерным для деятельности эмитента, и его отрасли (необычные конкурентные условия, приближение сроков окончания действия разрешений (лицензий) и/или контрактов, нестабильное финансовое положение эмитента, зависимость от поставщиков и/или потребителей), рискам, связанным с ликвидностью ценных бумаг эмитента или законодательным ограничением круга потенциальных инвесторов.

Раскрытие по данному вопросу должно быть ясным и последовательным. Не надо рассматривать риски по всем аналогичным компаниям и их ценным бумагам. Анализ и соответствующие раскрытия должны касаться того, как подобные риски могут повлиять на самого эмитента и его ценные бумаги.

#### 11. Система управления рисками

Необходимо сделать описание применяемой эмитентом системы управления рисками.

### Глава 4. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

12. Годовой отчет в части социальной ответственности должен раскрывать информацию, указанную в настоящей главе, применимую к сфере деятельности эмитента в отчетном периоде, и включать также информацию в форме ключевых показателей деятельности (KPIs), перечень которых по общим социальным вопросам содержится в приложении 4 к настоящим Правилам.

#### 13. Занятость

Указывается общее количество работников организации по состоянию на отчетную дату с разбивкой по возрастным группам, полу и географическому региону, в том числе процент работников, принятых на работу в отчетном году. Описывается имевшая место текучесть

кадров и ее причина. Необходимо сообщить, предоставляет ли эмитент социальный пакет своим работникам, если предоставляет, то, что он в себя включает, распространяется ли данный пакет на работников, принятых на условиях временной или неполной занятости. Указывается также общее количество работников, взявших отпуск и вернувшихся из отпуска по материнству/отцовству в отчетном году, в разбивке по полу. Должна быть представлена информация о минимальном сроке уведомления работника эмитента о существенных изменениях, касающихся его деятельности.

Необходимо представить информацию о политике эмитента в области персонала и профессионального обучения, действующие социальные гарантии, оплата труда и темпы ее роста, мотивация работников, отношения с профсоюзами.

#### **14. Здоровье и безопасность на рабочем месте**

Представляются данные о видах травм, полученных работниками эмитента в отчетном году, коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности (LTIFR), коэффициент частоты несчастных случаев (LTAFR), коэффициент тяжести несчастных случаев, коэффициент частоты смертельного травматизма, коэффициент профессиональной заболеваемости, коэффициент потерянных дней, коэффициент отсутствия на рабочем месте, количество несчастных случаев со смертельным исходом, возникших на производстве эмитента, в том числе у независимых подрядчиков, работающих на объектах эмитента, с разбивкой по регионам и полу. Должны быть представлены сведения о системе правил, используемых при регистрации несчастных случаев на производстве, и формировании соответствующей отчетности, включая сведения о пожаробезопасности. Необходимо также указать, имеется ли у эмитента деятельность, которая потенциально сопряжена с высоким травматизмом или высоким риском заболеваемости определенными болезнями. Затрагивают ли официальные соглашения с профсоюзами вопросы здоровья и безопасности. Указываются сведения о случаях различных возгораний, имевших место у эмитента в отчетном году, регулярность проведения тренингов по технике безопасности, наличие средств пожаротушения и их типы.

#### **15. Подготовка и образование**

Указывается среднее количество часов обучения на одного работника эмитента в течение отчетного года с разбивкой по полу и категориям работников. Раскрывается информация о наличии у эмитента программ по повышению квалификации работников, их виды и характер, а также программы помощи работникам, завершившим свою деятельность у эмитента в результате ухода на пенсию или прекращения работы. Указывается процент от всех работников эмитента с разбивкой по полу и категориям работников, прошедших на протяжении отчетного года официальную оценку результативности.

#### **16. Разнообразие и равные возможности**

Указывается доля (в процентах) от общего числа работников эмитента, относящихся к различным категориям, как: пол; возрастные группы: до 30 лет, 30–50 лет, свыше 50 лет; прочие признаки разнообразия. Должны быть представлены сведения об отношении базовой ставки вознаграждения женщин к базовой ставке вознаграждения мужчин для каждой категории работников эмитента с разбивкой по регионам осуществления деятельности. Приводятся данные об общем количестве случаев дискриминации работников эмитента на протяжении отчетного года, статус этих случаев и предпринятые действия.

#### **17. Практика трудовых отношений**

Указывается общее количество жалоб, поданных на эмитента в отчетном году за нарушение практики трудовых отношений, статус таких жалоб, а также краткое описание системы подачи жалоб, существующей у эмитента. Должно быть представлено общее количество часов обучения и процент работников, прошедших в отчетном периоде обучение политикам или процедурам, связанным со значимыми для деятельности эмитента аспектами прав человека. Указываются подразделения эмитента и его поставщики, у которых имеется существенный риск использования детского и принудительного труда, выполнения молодыми работниками опасной работы.

**18. Спонсорство и благотворительность**

Указывается информация об участии эмитента в благотворительных и социальных проектах и мероприятиях в отчетном году, а также если имело место оказание спонсорской поддержки.

**19. Противодействие коррупции**

Раскрывается информация об имеющихся у эмитента внутренних политиках и методах противодействия коррупции. Необходимо представить сведения о выявленных рисках для эмитента, связанных с коррупцией. Следует указать общее количество и процент подразделений эмитента, в отношении которых проводились оценки рисков, связанных с коррупцией, общее количество работников с разбивкой по регионам и категориям работников, которые были проинформированы и прошли обучение политикам и методам противодействия коррупции. Представить также общее количество и характер подтвержденных случаев коррупции, принятых мерах в отношении эмитента и его работников в течение отчетного года из-за нарушений, связанных с коррупцией.

**20. Соответствие требованиям законодательства**

Приводятся данные об обстоятельствах, общем размере существенных штрафов и количестве нефинансовых санкций, в том числе ограниченных мер воздействия, примененных в отношении эмитента за нарушения требований законодательства. Необходимо указать в том числе общее количество случаев, имевших место в течение отчетного года, связанных с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства, а также основные результаты таких разбирательств.

**21. Ответственность за продукцию**

Указывается общее количество случаев несоответствия эмитента требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции (продуктов, оказанных услуг) на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции (продуктов, оказанных услуг), в отношении маркетинговых коммуникаций, включая рекламу, продвижение и спонсорство за отчетный год, в разбивке на случаи, приведшие к штрафу или взысканию, к предупреждению. Необходимо сообщить, продает ли эмитент товары, которые запрещены на некоторых рынках, вызывают вопросы у заинтересованных сторон или являются предметом публичного обсуждения, а также указать, как эмитент отвечает на вопросы или опасения по поводу этих товаров. Приводятся данные об имевших место случаях отзыва дефектной продукции (продуктов) эмитента в отчетном году.

## **Глава 5. ЭКОЛОГИЧНОСТЬ**

22. Годовой отчет в части экологичности должен раскрывать информацию, указанную в настоящей главе, применимую к сфере деятельности эмитента в отчетном периоде, и включать также информацию в форме ключевых показателей деятельности (KPIs), перечень которых по общим экологическим вопросам содержится в приложении 4 к настоящим Правилам.

**23. Используемые материалы**

Сообщается информация об осуществлении эмитентом экологически опасного вида хозяйственной и иной деятельности, обладании правом на специальное природопользование. Представляется также информация об общей массе или объеме материалов в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, израсходованных эмитентом в отчетном году при производстве и упаковке основной продукции (продуктов, оказанных услуг) из не возобновляемых и возобновляемых материалов, доле использования вторичного сырья, а также опасных материалов с указанием класса их опасности и соответствующими мерами, предпринимаемыми эмитентом по надлежащему обращению с ними и возможной замене/снижению класса опасности.

**24. Продукция и услуги**

Раскрываются количественные данные о степени уменьшения или увеличения воздействия продукции (продуктов, оказанных услуг) эмитента на окружающую среду в отчетном году и экологические аспекты в процессе проектирования. Необходимо указать процентную долю продукции (продуктов) и ее упаковочных материалов, принятых для утилизации по каждой товарной категории, а также долю продукции (продуктов), произведенной из переработанных или возобновляемых материалов. Эмитенту следует сообщить, имеет ли выпускаемая им продукция (продукты) экологическую маркировку.

**25. Управление отходами**

Представляется информация об общей массе в соответствующих (общепринятых) единицах измерения опасных и неопасных отходов, имеющихся у эмитента, с указанием их классификации, а также методы и способы их удаления (обезвреживания, утилизации, захоронения) в отчетном году. Следует раскрыть информацию об общей массе в соответствующих (общепринятых) единицах измерения перевезенных, импортных, экспортных, переработанных опасных отходов эмитента и процент их внутренних и международных перевозок.

**26. Водопотребление**

Указывается общий объем воды в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, которая использована эмитентом для основной деятельности за отчетный год по видам источников, как: поверхностные воды, подземные воды, дождевые воды, собираемые и сохраняемые эмитентом, сточные воды другой организации, коммунальные и другие системы водоснабжения. Необходимо описать, оказывает ли данное потребление эмитента существенное влияние на источник воды, биологическое разнообразие в котором находится такой источник, указать, отнесен ли источник воды к категории государственного природно-заповедного фонда, его ценность и важность для местного населения. Следует раскрыть информацию об общем объеме воды в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, которая повторно используется эмитентом, и ее доля в общем потреблении эмитента, а также рассчитать показатель водозатратности производства (объем использованной воды на единицу выпускаемой продукции).

**27. Энергопотребление и энергоэффективность**

Раскрывается информация об общем потреблении эмитентом энергии в отчетном году с разбивкой по видам используемой энергии из не возобновляемых и возобновляемых источников в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, а также суммарное сокращение энергопотребления в отчетном году, которое удалось добиться эмитенту в качестве инициатив по энергосбережению и повышению энергоэффективности. Приводится показатель энергоэффективности производства (потребление энергетических ресурсов на единицу выпускаемой продукции).

**28. Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ**

Указывается общее количество и общий объем в соответствующих (общепринятых) единицах измерения зафиксированных сбросов загрязняющих веществ, которые имели место в отчетном году по причине действий/бездействий со стороны эмитента. Необходимо представить информацию о месте сброса и его статусе, характеристике сброшенного вещества (масла, топлива, отходов, химических реагентов, прочих веществ), о воздействии такого сброса на окружающую среду, методы и способы ликвидации его последствий.

**29. Сбросы сточных вод**

Указывается общий объем планового и внепланового сброса сточных вод эмитентом в соответствующих (общепринятых) единицах измерения за отчетный год с указанием места водоотведения, качества, метода (методов) очистки сточных вод. Раскрывается информация о водных объектах и связанной с ними средой обитания, испытывающих существенное воздействие от сбросов сточных вод эмитентом с указанием их географического расположения, площади, статуса и ценности для биологического разнообразия.



**30. Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу**

Указывается общий объем прямых и косвенных выбросов парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, осуществленных эмитентом в отчетном году, их виды и интенсивность, разрешенные лимиты и их превышения (если таковые имели место в отчетном году). Следует раскрыть информацию о предпринятых эмитентом мерах по сокращению выбросов и объем их сокращения в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, а также приводится методика расчета указанных показателей.

**31. Охрана окружающей среды**

Представляется информация об общих расходах, направленных эмитентом в отчетном году на охрану окружающей среды, с разбивкой на расходы по утилизации отходов, очистке выбросов, ликвидации экологического ущерба, на расходы по предотвращению негативного воздействия на окружающую среду. Необходимо указать, использует ли эмитент поставщиков, оказывающих существенное фактическое и потенциальное отрицательное воздействие на окружающую среду, их количество и процент от общего количества поставщиков, характер такого воздействия. Могут быть предоставлены меры по снижению негативных последствий деятельности эмитента для окружающей среды и мероприятия по улучшению ее качества. Следует сообщить, осуществляет ли эмитент экологический мониторинг объектов и территорий, на которых осуществляет свою деятельность, а также внедрены ли эмитентом какие-либо системы управления охраной окружающей среды, включая план реагирования на чрезвычайные ситуации, политику предотвращения загрязнения и план управления данными ситуациями. Необходимо изложить меры, которые применяются эмитентом для предотвращения или адаптации к последствиям изменения климата, оказывающих влияние на способность организации работать прибыльно или на качество его продуктов и/или услуг.

**32. Биологическое разнообразие**

Представляется объективная характеристика влияния эмитента при производстве его продукции (продуктов, оказании услуг) на биологическое разнообразие территорий, на которых осуществляется его деятельность, с указанием существенных прямых, косвенных и кумулятивных, положительных и отрицательных воздействий на среду обитания растительного и животного миров. Требуется указать географическое расположение и статус территорий, на которых осуществляет свою деятельность эмитент, количество видов животного и растительного миров, находящихся в них, в том числе включенных в международные и национальные книги охраняемых видов, уровень риска их исчезновения от воздействия деятельности эмитента.

**33. Соответствие экологическим требованиям**

Указывается информация о соответствии эмитента требованиям экологического законодательства, общая сумма наложенных штрафов и количество случаев нефинансовых санкций, в том числе ограниченных мер воздействия, примененных к эмитенту в отчетном году за нарушение экологических требований, количество жалоб, поданных на эмитента в отчетном году за воздействие на окружающую среду, характер таких нарушений, санкций и жалоб, сведения об их урегулировании. Следует указать случаи нарушения эмитентом нормативов предельно допустимых выбросов, сбросов загрязняющих веществ, нормативов размещения отходов производства и потребления, имевших место в отчетном году, их характере и основных причинах. Необходимо представить информацию о проведении у эмитента последнего экологического аудита и основные выводы, которые были сделаны по результатам обязательного экологического аудита.

## **Глава 6. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

34. Годовой отчет в части корпоративного управления должен раскрывать информацию, указанную в настоящей главе, применимую к сфере деятельности эмитента в отчетном периоде, и включать также информацию в форме ключевых показателей

деятельности (KPIs), перечень которых по вопросам корпоративного управления содержится в приложении 5 к настоящим Правилам.

**35. Система корпоративного управления эмитента**

Описывается система корпоративного управления эмитента и ее принципы.

Излагаются действующие у эмитента системы, обеспечивающие соблюдение кодекса этики эмитента и/или корпоративной этики.

Представляется отчет о соблюдении эмитентом положений кодекса корпоративного управления эмитента (при его наличии) и/или информация об имевших место несоответствиях ему, и/или предпринятых мерах по соответствию ему в отчетном году.

**36. Структура корпоративного управления листинговой компании**

Приводится полное описание структуры органов эмитента и их компетенции в соответствии с законодательством, уставом, другими документами.

Указываются, в том числе наименования всех комитетов совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, их функции, задачи и компетенция, количество проведенных заседаний и их основные результаты, ключевые вопросы, рассмотренные комитетами в отчетном году.

**37. Совет директоров (наблюдательный совет) эмитента:**

1) сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета).

Раскрываются фамилия, имя, отчество (при его наличии), год рождения каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, включая председателя совета директоров (наблюдательного совета) и независимых директоров; должность, занимаемая каждым членом совета директоров (наблюдательного совета) за последние три года и в настоящее время, в том числе по совместительству; в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности, а также сведения о количестве принадлежащих им акций (долей участия в уставном капитале) эмитента и/или его дочерних и зависимых компаний, участие в комитетах совета директоров (наблюдательного совета), функциональные полномочия и обязанности.

Следует раскрыть биографические данные каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, информацию о полученных им знаниях и опыте.

Приводятся данные о количестве проведенных заседаний совета директоров (наблюдательного совета) и их основные результаты, ключевые вопросы, рассмотренные советом директоров в отчетном году;

2) выдвижение кандидатов.

Приводится порядок выдвижения и отбора кандидатов в члены совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его комитетов, а также критерии, используемые при выдвижении и отборе с учетом факторов разнообразия, включая, но, не ограничиваясь, гендерным разнообразием, независимости, профессиональной квалификации и опыта. Должны быть представлены процедуры, используемые советом директоров (наблюдательным советом) для предотвращения конфликтов интересов и управления ими;

3) оценка работы.

Раскрывается информация о роли совета директоров (наблюдательного совета) в анализе эффективности используемых эмитентом методов управления рисками, связанными с экономическими, экологическими, социальными вопросами и вопросами корпоративного управления. Следует представить сведения о процедуре оценки деятельности совета директоров (наблюдательного совета), а также указать, является ли такая оценка независимой и как часто она проводится;

4) информирование о проблемах.

Представляются сведения о процедуре информирования совета директоров (наблюдательного совета) о возникновении критически важных финансовых и нефинансовых проблемах у эмитента и количество проблем, представленных на рассмотрение совету директоров (наблюдательному совету) в отчетном году.

**38. Коллегиальный или единоличный исполнительный орган эмитента**

Раскрываются фамилия, имя, отчество (при его наличии), год рождения каждого из членов коллегиального исполнительного органа эмитента (лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа эмитента); должность, занимаемая каждым членом исполнительного органа (лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа эмитента) за последние три года и в настоящее время, в том числе по совместительству, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности, а также сведения о количестве принадлежащих им акций (долей участия в уставном капитале) эмитента и/или его дочерних и зависимых компаний, участие в комитетах совета директоров (наблюдательного совета), функциональные полномочия и обязанности.

Приводятся данные о количестве проведенных заседаний исполнительного органа и их основные результаты в отчетном году.

**39. Организационная структура эмитента**

Указываются структурные подразделения, филиалы, представительства эмитента. Количество работников эмитента. Среднесписочная численность работников организации, включая работников его филиалов и представительств, а также состав гендерного разнообразия. Сведения о руководителях ключевых подразделений эмитента.

**40. Информация о вознаграждениях**

Раскрывается информация о суммарном размере заработных плат и всех видов поощрений в денежной форме, выплаченных членам совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительного органа эмитента за отчетный год<sup>1</sup>

**41. Акционеры (участники) эмитента:**

1) для эмитента – акционерного общества.

Представляется информация о количестве объявленных и размещенных акций эмитента с указанием их вида (класса), количестве акций, находящихся в свободном обращении; состав акционеров, владеющих акциями эмитента в количестве (размере) пяти и более процентов от общего количества размещенных акций по состоянию на отчетную дату.

Информация обо всех существенных сделках с акциями эмитента в отчетном периоде и изменения, произошедшие в составе акционеров, владеющих акциями в количестве (размере) пяти и более процентов от общего количества размещенных акций за отчетный период.

Информация обо всех сделках, имевших место в отчетном периоде, по первичному размещению акций, выкупу эмитентом собственных акций и их последующей перепродажи с указанием объема сделок в количественном и денежном выражении, цене размещения и выкупа, наименования покупателя и/или продавца акций и его местонахождения (если такая информация известна эмитенту).

Сведения об опционах на акции и соглашениях, обеспечивающих косвенную или подразумеваемую собственность;

2) для эмитента – товарищества с ограниченной ответственностью.

---

<sup>1</sup> По желанию эмитента может быть раскрыта информация о суммарном размере заработных плат и всех видов поощрений в денежной форме, выплаченных каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительного органа эмитента за отчетный год, и критериях их определения, о политике вознаграждения, а также о сумме, накопленной эмитентом для обеспечения им вознаграждений по пенсиям, если такое предусмотрено.

Представляется информация обо всех существенных сделках с долями участия в уставном капитале эмитента в отчетном периоде и изменения, произошедшие в составе участников эмитента за отчетный период; состав участников, владеющих долей участия эмитента в количестве (размере) пяти и более процентов от уплаченного уставного капитала по состоянию на отчетную дату.

**42. Дочерние и зависимые компании**

Указываются сведения о компаниях, акциями (долями участия) которых (в которых) эмитент владеет в количестве (размере), составляющем пять и более процентов от общего количества размещенных акций (уплаченного уставного капитала).

Сведения должны содержать полное наименование компании, ее юридический и фактический адреса (место нахождения), количество (размер) акций (доли участия в уставном капитале), которыми владеет эмитент, вид деятельности данной компании, информацию о ее первом руководителе, размер инвестиций, направленных эмитентом в отчетном году.

**43. Информация о дивидендах**

Указываются основные принципы дивидендной политики эмитента, сведения о выплаченных дивидендах или причинах их невыплаты за последние три года, текущей стоимости акций, прибыли на одну акцию, балансовой стоимости одной акции.

**44. Права миноритарных акционеров**

Приводится информация о правах миноритарных акционеров эмитента в процессах выдвижения кандидатов в совет директоров, смены контроля над эмитентом и заключения крупных сделок, общая система взаимодействия с миноритарными акционерами.

**45. Информация о крупных сделках**

Указывается информация о совершении эмитентом крупных сделок в отчетном году, в том числе дата заключения сделки, предмет и наименование сторон сделки.

**46. Информационная политика**

Приводятся сведения об информационной политике в отношении акционеров (учредителей), существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы.

**47. Управление рисками**

Раскрывается процесс управления рисками: выявление рисков, их мониторинг и контроль, оценка уровня риска. Предоставляется информация о роли совета директоров (наблюдательного совета) по надзору за процессом управления рисками и в определении риск-аппетита эмитента.

**48. Внутренний контроль и аудит**

Представляется информация о выявленных по результатам внутренних проверок, аудита ключевых рисках и существенных проблемах, касающихся деятельности эмитента.

Указывается информация о предпринятых мерах по минимизации данных рисков и проблем.

Следует описать процедуры эмитента по комплаенс-контролю, включая обучение персонала, системы аудита и мониторинга, "горячую линию" эмитента для представления сообщений о нарушениях, инструкции по урегулированию конфликта интересов, а также санкции и дисциплинарные меры в случае нарушений эмитентом требований законодательства.

Излагается масштаб внутреннего контроля, включая: формы контроля за ведением финансового учета и отчетности; формы операционного контроля, включая риски устойчивости и заинтересованности сторон; формы контроля по комплаенс.

Необходимо также рассмотреть роль совета директоров (наблюдательного совета) и/или соответствующего комитета и исполнительного органа эмитента в системе внутреннего контроля, в том числе информацию об идентификации и независимости внешних аудиторов эмитента.

**49. Взаимодействие с заинтересованными сторонами**

Описываются политика и стратегия эмитента по взаимодействию с заинтересованными сторонами, указываются принципы выявления и отбора заинтересованных сторон для взаимодействия, а также наименования наиболее значимых таких сторон (например: местное население, на которое непосредственно повлияла деятельность эмитента; клиенты и органы регулирования; работники, подрядчики и поставщики).

Указываются работники и/или высшее руководство эмитента, которые уполномочены и ответственны за взаимодействие с заинтересованными сторонами, излагается роль совета директоров (наблюдательного совета) по надзору за эмитентом процесса взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Приводятся механизмы получения эмитентом вопросов и/или жалоб от заинтересованных сторон и порядок своевременного реагирования на них, включая механизмы рассмотрения жалоб и механизмы внешней коммуникации.

## **Глава 7. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**50. Финансовая отчетность**

Отчет независимого аудитора по финансовой отчетности эмитента за отчетный год и данная финансовая отчетность.

**51. Оглавление**

Наличие оглавления необходимо для удобства ознакомления с годовым отчетом. Желательно, чтобы оно было достаточно подробным.

**52. Глоссарий**

Для удобства пользователей в глоссарии следует уделить внимание условным обозначениям (включая аббревиатуры), сокращениям, единицам измерения, финансовым терминам.

**53. Информация для инвесторов**

Должна включать детализированные контактные данные служб и ответственных лиц по работе с инвесторами и акционерами, отдельно – реквизиты аудитора и регистратора эмитента.

**Приложение 4**

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

**СПИСОК**

**ключевых показателей деятельности в отношении общих экологических и социальных вопросов**

**СИСТЕМЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

Системы управления	Экологическая и социальная системы управления (указать описание).
Приверженность высшего руководства	Экологическая и социальная политики, одобренная высшим руководством (указать описание).
Пострадавшее население	Механизм рассмотрения жалоб пострадавшего населения (указать описание).
Предотвращение загрязнения	Политика предотвращения загрязнения и план мероприятий (указать описание).
Жалобы рабочих	Механизмы реагирования на жалобы рабочих (указать описание).

**ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА**

Выбросы парниковых газов	Объем выбросов парниковых газов (CO <sub>2</sub> e в т.), интенсивность (парниковые газы/продажи).
Потребление воды	Используемая вода (м <sup>3</sup> ), процент оборотной воды, интенсивность (использование воды/продажи).
Потребление энергии и энергоэффективность	Потребляемая энергия (GW), процент электроэнергии, получаемой из энергосистемы, процент возобновляемых энергоресурсов, интенсивность (энергия/продажи). Коэффициент использования ресурсов (по видам) на единицу выпускаемой продукции (тонну, например).
Управление отходами	Отходы от операций (т), процент опасные, процент переработанные, интенсивность (отходы/продажи), жидкость (тип обработки).
Загрязнение	Оксиды азота (исключая закись азота), сернистые оксиды, летучие органические соединения, твердые частицы, другие вещества. Меры по сокращению разливов и выбросов в окружающую среду (фильтры и т. д.). Количество и общий объем утечек и выбросов в окружающую среду.

Биоразнообразие	<p>Промышленные предприятия эмитента, расположенные вблизи охраняемых районов и районов с высоким биоразнообразием.</p> <p>Заявление, кодекс или политика по управлению биоразнообразием (укажите описание и ссылку).</p>
Адаптация к климатическим изменениям	<p>Меры по предотвращению или адаптации к последствиям изменения климата, оказывающих влияние на способность эмитента работать прибыльно или на качество его продуктов и услуг.</p>

## РАБОТНИКИ

Система руководства эмитентом	<p>Политика в отношении условий труда и этнокультурного многообразия (указать описание).</p>
Производственные взаимоотношения	<p>Процент работников, работающих на условиях коллективных договоров.</p> <p>Коэффициент текучести кадров, в добровольном и недобровольном порядке, по основным категориям работников.</p> <p>Случаи принудительного или детского труда.</p> <p>Деятельность в странах "с риском" принудительного и детского труда.</p>
Личностное многообразие	<p>Представление гендерных и расовых/этнических групп по основным категориям работников (процент).</p> <p>Соотношение зарплат женщин и мужчин.</p>
Здоровье и безопасность на рабочем месте	<p>Коэффициент производственного травматизма (общая частота регистрируемых происшествий) и коэффициент летальности по штатным и нештатным работникам.</p> <p>Процент работников, прошедших обучение по вопросам охраны здоровья и безопасности, количество несчастных случаев, происшествий, пожаров; общий процент обученных работников по оказанию первой медицинской помощи, по пожаробезопасности и по реагированию на чрезвычайные ситуации.</p>

## НАСЕЛЕНИЕ, ОКАЗАВШЕЕСЯ В СРЕДЕ ВЛИЯНИЯ

Система руководства	<p>Механизм рассмотрения жалоб пострадавшего населения (указать описание).</p> <p>Положение, политика или набор правил в подразделениях эмитента по безопасности и взаимодействию с местным населением (указать описание).</p>
Права человека	<p>Управление правами человека (кодексы, политика, предупреждение и подход).</p> <p>Причастность к нарушению прав человека (да/нет).</p>
Местное население	<p>Операции или проекты эмитента, осуществляемые на территории проживания и/или использования местным населением.</p>

## ПРОДУКТЫ И ПОТРЕБИТЕЛИ

Влияние жизненного цикла продукта	<p>Процент продукции, подлежащей вторичной переработке или повторному использованию путем продажи.</p> <p>Фасование по массе (в тоннах), процент из переработанных или возобновляемых материалов, процент пригодных для повторного использования или компостируемых материалов.</p>
-----------------------------------	---

	<p>Эффективность использования энергии /топлива/ парниковых газов в процессе эксплуатации продукции.</p> <p>Процент продукции с маркировкой "Экоустойчивый", "Проектирование для окружающей среды", "Эко метка" или аналогичные.</p>
Безопасность продукции	<p>Начисленные и уплаченные штрафы за несоблюдение безопасности продукции.</p> <p>Количество отзывов продукции; всего единиц отозванной продукции.</p> <p>Процесс выявления и управления химическими веществами, которые вызывают обеспокоенность у потребителей продукции.</p>
Конфиденциальность данных	<p>Политика и практика сбора, использования и хранения информации о клиентах.</p> <p>Процент пользователей, по которым собирается клиентская информация для вторичной цели, Процент лиц, выразившие согласие на использование предоставленной информации.</p>
<b>ЭТИКА</b>	
Борьба с коррупцией	<p>Управление борьбой с коррупцией (кодексы, политика, предупреждение и подходы).</p>
Конкуренция	<p>Штрафы и расчеты за нарушение конкуренции и антимонопольных правил и положений, описание крупных штрафов и корректирующих действий.</p>
<b>ЦЕПОЧКА ПОСТАВЩИКОВ</b>	
Поставщики	<p>Процент выбранных поставщиков и их мониторинг в соответствии с социальными и экологическими критериями.</p>
Материалы	<p>Процент сырья из вторичного сырья и возобновляемых ресурсов.</p> <p>Процент затрат на "критические материалы".</p>



**Приложение 5**

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

**СПИСОК**

**ключевых показателей деятельности по корпоративному управлению**

<b>Приверженность ESG</b>	
Концептуальная основа корпоративного управления	Эмитента имеет Кодекс корпоративного управления и Кодекс этики? (да/нет).
Специалист по корпоративному управлению	Имеется ли у эмитента назначенное должностное лицо/орган, ответственное за надзор за политикой и практикой корпоративного управления? (да/нет)
<b>Структура и функционирование совета директоров (наблюдательного совета)</b>	
Независимость совета	Процент независимых членов совета от общего числа членов совета.
Разнообразие в составе совета	Процент женщин в составе совета, не являющихся акционерами/учредителями организации.
Комитет по аудиту	Являются ли все члены комитета по аудиту финансово грамотными, неисполнительными директорами, а также является ли один из них независимым? (да/нет)
Роли и обязанности	Утверждает ли совет стратегию и ключевые политики? (да/нет)
<b>Контрольная среда</b>	
Внутренний аудит	Имеет ли подразделение эмитента, которое осуществляет внутренний аудит, положение, устанавливающее роли, обязанности и линии отчетности? (да/нет)
Управление рисками	Осуществляет ли подразделение эмитента по рискам взаимодействие с советом/комитетом по рискам и предоставление соответствующих отчетов? (да/нет)
Комплаенс	Подотчетная ли функция комплаенс перед комитетом по аудиту? (да/нет)
<b>Раскрытие и прозрачность информации</b>	
Годовой отчет	Включена ли ESG информация в годовой отчет эмитента или в отчет об устойчивом развитии? (да/нет).
Раскрытие информации о рисках	Включает ли годовой отчет эмитента описание рисков и риск-аппетита (да/нет).
<b>Обращение с миноритарными акционерами</b>	
Равное право голоса	Имеют ли все акционеры одного и того же класса: (1) равное голосование; (2) подписку; и (3) права передачи голоса? (да/нет)
Равный подход	Закреплены ли права миноритарных акционеров на совместную продажу акций (tag-along right)? (да/нет)
Раскрытие информации о праве собственности	Раскрывается ли публично информация о конечном бенефициарном собственнике? (да/нет)

Сделки с заинтересованностью	Имеется ли политика, включающая механизм эскалации в отношении одобрения со стороны акционеров сделок с заинтересованностью, превышающих определенную сумму? (да/нет)
------------------------------	---

Дивидендная политика	Публично ли раскрывается дивидендная политика? (да/нет)
----------------------	---

Вознаграждение руководителей	Подлежит ли определение размера вознаграждения руководителей эмитента обсуждению и одобрению со стороны акционеров/учредителей? (да/нет)
------------------------------	--

#### **Взаимодействие с заинтересованными сторонами**

Внешние коммуникации и механизмы рассмотрения жалоб	Осуществляет ли совет директоров (наблюдательный совет) надзор за механизмом рассмотрения жалоб? (да/нет)
---	---

Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Имеются ли процедуры в отношении консультаций между заинтересованными сторонами и советом директоров (наблюдательным советом) по экономическим, экологическим и социальным вопросам? (да/нет)
--	---

---

## Приложение 6

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

# РУКОВОДСТВО

## по отраслевым спецификациям ESG

### Введение

Отраслевая спецификация является очень важным фактором в определении эмитентом материальных вопросов ESG. Поскольку представленные в Требованиях, установленных приложением 3 к настоящим Правилам, вопросы имеют отношение ко всем или к большинству отраслей экономики, их следует рассматривать в контексте отраслевого сектора эмитента с обращением особого внимания конкретным бизнес-моделям и использованию ресурсов. Эмитенты должны использовать Требования для структурирования годового отчета, а настоящее Руководство – для интегрирования вопросов отраслевой спецификации эмитента.

Эмитенты в зависимости от сферы своей деятельности сталкиваются с различного рода вопросами, которые могут варьироваться от условий труда и безопасности в добывающих отраслях до обучения и дискриминации в сфере услуг и в финансовых отраслях.

Экологические последствия являются общими для большинства отраслей, но они могут проявляться в разных точках производственной цепочки и с разной интенсивностью. Например, добывающая промышленность оказывает воздействие на окружающую среду посредством производства или транспортировки своей продукции, в то время как финансовые учреждения могут вызывать экологические последствия за счет финансирования проектов, которые наносят ущерб окружающей среде.

Помимо описания общих вопросов ESG, организации также должны рассматривать вопросы ESG, которые являются специфичными для их отрасли.

В настоящем Руководстве представлено краткое изложение наиболее актуальных отраслевых вопросов, стоящих перед нефтегазовым сектором и сектором финансовых услуг, которые подготовлены с использованием следующих отраслевых руководств:

- Совет по стандартам отчетности устойчивого развития (SASB);
- Глобальной инициативы по отчетности (GRI);
- рекомендации по отчетности Международной ассоциации представителей нефтяной промышленности по охране окружающей среды (IEPICA), глобальной ассоциации нефтегазовой промышленности по экологическим и социальным вопросам (IPIECA).

Настоящее Руководство также основано на инструкциях Группы Всемирного банка и Международной финансовой корпорации (IFC), включая Стандарты деятельности IFC.

Настоящее Руководство включает в себя общие вопросы ESG, которые являются наиболее существенными и специфичными для нефтегазового сектора и сектора финансовых услуг, а также в нем представлено краткое изложение того, почему данные вопросы существенны для таких секторов, с соответствующими примерами показателей, предлагаемых от SASB, GRI, IEPICA и IFC.

**Значимость последовательной и сопоставимой экологической и социальной информации**

С целью привлечения иностранных инвесторов в нефтегазовой отрасли организациям необходимо иметь последовательную и сопоставимую информацию по экологическим и социальным вопросам. Это означает, что нефтегазовые организации должны не только сообщать об общих и отраслевых особенностях и ключевых показателях деятельности в этой отрасли, но также использовать международно-признанную методологию подготовки информации, включающую сферу охвата, определения и критерии отчетности.

Дополнительную информацию см. в Руководствах по предоставлению данных, опубликованных Международной ассоциацией производителей нефти и газа (IOGP) и в Руководстве по отчетности в области устойчивого развития, опубликованных IEPICA и IPIECA.

**НЕФТЕГАЗОВЫЙ СЕКТОР**

Нефтегазовый сектор включает такие отрасли, как: разведка и добыча нефти и газа, их хранение и транспортировка, переработка и маркетинг. Компании, работающие в данных отраслях, в зависимости от интенсивности использования ресурсов и воздействия на окружающую среду могут сталкиваться со многими общими вопросами ESG, указанными в Требованиях, а также с рядом вопросов, которые уникальны для бизнес-моделей и условий работы соответствующих компаний.

1. К общим экологическим и социальным вопросам отраслей нефтегазового сектора относятся:
  - выбросы парниковых газов;
  - качество воздуха;
  - отходы и опасные материалы;
  - управление водными ресурсами;
  - биологическое разнообразие,
  - связи с населением;
  - безопасность работников;
  - борьба с коррупцией.
2. Примеры дополнительных ключевых показателей деятельности в отношении общих отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности
Качество местного атмосферного воздуха	Количество углеводородного газа, возросшее в результате производственной деятельности.
Биологическое разнообразие	(1) Доказанные и (2) вероятные запасы нефти и газа, находящиеся на территории или вблизи участков с охраняемым статусом или местом обитания видов животного и растительного мира, которые под угрозой исчезновения.
Отходы и опасные материалы	Общий вес хвостовых отходов (т), процентное содержание переработанных материалов.
	Общий вес отходов переработки (т), процентное содержание переработанных материалов.
	Процентная доля мест разработки, в которых дренаж: (1) прогнозируется, (2) интенсивно сокращается, и (3) ведутся восстановительные работы.

Вопрос	Ключевые показатели деятельности
Управление водными ресурсами	<p>Объем производимой воды и обратного потока; процентное содержание: (1) сбросов воды, (2) впрысков воды, (3) оборотной воды; содержание углеводов в сброшенной воде.</p> <p>Процент участков гидроразрыва пластов, где качество грунтовых или поверхностных вод ухудшилось по сравнению с исходным уровнем.</p> <p>Общий объем изъятной пресной воды, общий объем потребляемой пресной воды.</p>
Антикоррупционная деятельность	Опишите политику и программы по прозрачности информации о доходах

3. К специфичным вопросам отраслей нефтегазового сектора относятся:

- 1) экологически чистое топливо и заменители ископаемого топлива.

Изменение климата и загрязнение воздуха оказывают давление на нефтегазовые компании путем производства сторонними организациями все большего количества более чистых видов топлива, например, как биотопливо, а также через использование возобновляемых источников энергии;

- 2) предотвращение несчастных случаев.

Несчастные случаи на этапах разведки, транспортировки или переработки нефти и газа могут иметь значительные социальные и экологические последствия, которые требуют сложных процедур по управлению внештатными ситуациями и авариями;

- 3) связи с населением.

Деятельность по разведке и добыче нефти и газа влияет на местное население, требуя дополнительных шагов для обеспечения его безопасности и экономического благосостояния. Включает вопросы принудительного переселения и воздействия на средства к существованию местного населения;

- 4) влияние изменения климата на запасы нефти и газа.

Усилия по смягчению последствий изменения климата создают риск того, что нефтегазовые компании не смогут коммерциализировать все свои запасы нефти и газа, и, следовательно, данные усилия могут существенно повлиять на будущий рост и рыночную стоимость таких компаний;

- 5) вывод из эксплуатации.

Нефтяные и газовые организации несут ответственность за вывод из эксплуатации и за восстановление производственных площадок, срок службы которых истекает. Планирование мероприятий по выводу из эксплуатации должно охватывать вопросы охраны окружающей среды, безопасности и привлечения к участию местных заинтересованных сторон.

4. Примеры ключевых показателей деятельности в отношении специфичных отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности
Экологически чистое топливо и заменители ископаемого топлива	<p>Объем произведенного и приобретенного биотоплива, соответствующего критериям устойчивости.</p> <p>Доля обязательств по объему возобновляемых видов топлива, достигаемая посредством: (1) производства возобновляемых видов топлива, (2) покупки "раздельных" учетных единиц возобновляемых видов топлива.</p>

Вопрос	Ключевые показатели деятельности
	Общий объем незанятого целевого рынка и доля рынка биотоплива с улучшенными характеристиками, а также соответствующая инфраструктура.
Предотвращение несчастных случаев	Количество мероприятий по производственной безопасности по видам экономической деятельности.
	Мероприятие по производственной безопасности при несчастных случаях или авариях, имеющих большой масштаб последствий (Уровень 1) или меньший масштаб последствий (Уровень 2).
	Уровень показателя "Угрозы для систем аварийной защиты безопасности".
	Обсуждение вопросов оценки производственной дисциплины и результативности системы управления безопасностью.
Связи с населением	Доказанные (1) и вероятные (2) запасы полезных ископаемых на территории или вблизи районов конфликтов с местным населением.
	(1) Доказанные и (2) вероятные резервы на территории или вблизи земель местного населения.
	Недовольства общества или общественные споры по поводу того, что в результате деятельности эмитента/его проекта пострадали средства к существованию людей (количество). Описание корректирующих действий.
	Количество и/или описание случаев принудительного переселения населения, которое потребовалось в результате деятельности эмитента (в случае наличия разрешения на раскрытие такой информации).
	Судебные процессы, жалобы населения или публичные споры, связанные с принудительным переселением и выселением с применением силы (количество). Описание корректирующих действий.
	Постановление, политика или Кодекс службы безопасности и взаимодействие с местным населением (да /нет). Предоставить описание.
	Судебные процессы, жалобы населения или публичные споры, связанные с крупным инцидентом в сфере службы безопасности, касающиеся местного населения (количество). Описание корректирующих действий.
Влияние изменения климата на запасы нефти и газа	Чувствительность уровня запасов углеводородов в отношении прогнозных цен, учитывающих стоимость квот на выбросы углекислого газа.
	Прогнозный объем выбросов углекислого газа, основанный на доказанных запасах углеводородного сырья.
Вывод из эксплуатации	Подход руководства эмитента к планированию и выполнению операций вывода из эксплуатации:
	(1) морских активов; и (2) наземных активов.

## СЕКТОР ФИНАНСОВЫЙ УСЛУГ

Сектор финансовых услуг состоит из организаций, которые принимают участие в следующих видах деятельности: управление активами (включая частный капитал), коммерческое банковское дело, коммерческое финансирование (включая торговое финансирование, финансирование активов и лизинг), инвестиционно-банковская деятельность, брокерская деятельность и страхование.

Большинство распространенных проблем окружающей среды и социальных вопросов, указанных в Требованиях, не являются непосредственно имеющими отношение к финансовым институтам. Скорее эти проблемы касаются их косвенно через компании, в которые вкладывают капитал финансовые учреждения или которым выделяются займы. Кроме того, данный сектор сталкивается со многими проблемами ESG, которые являются для него специфичными.

1. К общим экологическим и социальным вопросам наиболее существенными для сектора финансовых услуг относятся:

- 1) работники: фокус на разнообразие, равные возможности и профессиональную добросовестность;
- 2) этика: фокус на борьбу с мошенничеством, противодействие коррупции и манипулированию рынком;
- 3) система природопользования и защиты общественных интересов, включая природоохранную и социальную политику, утвержденную высшим руководством, и эффективные механизмы подачи и рассмотрения жалоб.

При подготовке отчетов в отношении некоторых из представленных общих вопросов ESG, эмитенты, оказывающие финансовые услуги, должны рассмотреть дополнительные ключевые показатели деятельности, которые являются более специфичными для отрасли.

2. Примеры дополнительных ключевых показателей деятельности для общих отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности
Профессиональная добросовестность	Описание подхода руководства к обеспечению профессиональной добросовестности и соблюдению интересов.
Управление правовой и нормативной базой	Общая сумма убытков, понесенных в результате судебных разбирательств, связанных с фактами мошенничества, антимонопольной деятельности, практикой подрыва свободной конкуренции, манипулированием рынка, противозаконными действиями и прочими отраслевыми нормативными положениями.  Описание политики и процедур политики информирования о нарушениях.

3. К специфичным отраслевым вопросам наиболее существенными для сектора финансовых услуг относятся:

- 1) охват финансовыми услугами. У финансовых учреждений имеется коммерческий интерес и социальная ответственность обеспечить доступ к их услугам различные слои населения, которые не имеют его в должном объеме, включая малообеспеченных людей, малые и средние компании;
- 2) интеграция ESG в кредитный и финансовый анализ. Факторы ESG могут оказать существенное влияние на компании, их активы и проекты, финансируемые финансовыми учреждениями, и поэтому должны быть интегрированы в кредитный и финансовый анализ, а также системы управления рисками для операционных, финансовых, правовых и других рисков. Основанные на ESG кредитование и инвестиции могут иметь и положительные экологические и социальные выгоды и генерировать новые потоки доходов. Финансовые институты должны описывать

стандарты, использованные для управления экологическими и социальными рисками;

- 3) безопасность данных. Финансовые учреждения должны установить равновесие между (1) использованием новых технологий и потребительских данных с целью предоставить лучшие услуги и (2) защитой от утечки данных и неправомерного использования их для скрытых целей.

4. Примеры ключевых показателей деятельности в отношении специфичных отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности
Охват финансовыми услугами	<p>Количество участников инициатив по повышению финансовой грамотности для клиентов, не имеющих банковского счета, не имеющих доступа к основным услугам банковских учреждений или не получающих услуг должного качества или в должном объеме.</p> <hr/> <p>(1) Число и (2) сумма непогашенных кредитов, выданных по программам, направленным на поощрение развития малого бизнеса и местного населения.</p>
Интеграция ESG в кредитный и финансовый анализ	<p>Мероприятия по мониторингу осуществления и соблюдения клиентами экологических и социальных требований, включенных в условия соглашений или сделок.</p> <hr/> <p>Процент активов, подлежащих предварительной экологической проверке или социальному обследованию на предмет положительного и отрицательного воздействия.</p> <hr/> <p>Кредитные и промышленные риски в разрезе отраслей.</p> <hr/> <p>Обсуждение степени интегрированности экологических, социальных и корпоративных факторов в кредитный процесс.</p> <hr/> <p>Обсуждение кредитного риска для кредитного портфеля, связанного с изменением климата, нехваткой природных ресурсов, вопросами защиты прав человека и другими трендами, связанными с устойчивостью развития организации.</p>
Безопасность данных	<p>Обсуждение подхода руководства к выявлению и устранению рисков нарушения безопасности данных.</p> <hr/> <p>Количество утечек данных, процент, включающий личные данные клиентов, число пострадавших клиентов.</p>



**Приложение 7**

к Правилам раскрытия информации инициаторами допуска ценных бумаг

**ТРЕБОВАНИЯ**

**Биржи к Компетентному лицу**

1. Компетентное лицо, в том числе независимое Компетентное лицо, которое имеет право подготавливать публичные отчеты по минеральным ресурсам или нефти и газу, должно соответствовать следующим требованиям:
  - 1) быть профессионалом в области геологии и горного дела либо в области геологии, нефти и газа;
  - 2) (если эмитент акций является недропользователем в сфере минеральных ресурсов) являться членом или действительным членом признанной профессиональной организации, включая взаимно признанные международные профессиональные организации, которые в своей работе соблюдают требования стандартов публичной отчетности CRIRSCO и предусматривают дисциплинарные процедуры, обеспечивающие возможность приостановления либо лишения членства;
  - 3) (если эмитент акций является недропользователем в сфере нефти и газа) являться членом профессиональной организации инженеров, геологов или других схожих наук, профессиональная деятельность которой включает в себя работу с нефтяными резервами, условными и перспективными ресурсами, их оценку и/или аудит и основана на стандартах геологической отчетности по нефти и газу;
  - 4) иметь опыт работы не менее пяти лет на объектах тех же геолого-промышленных типов месторождений/типов оруденения и по тому же профилю работ, которые ему предстоит выполнять;
  - 5) при привлечении к оценке результатов геологоразведочных работ – должно обладать соответствующим опытом именно в этой области;
  - 6) при привлечении к оценке минеральных ресурсов или нефти и газа (к надзору за выполнением такой оценки) – должно иметь производственный опыт именно в области предварительной и детальной геолого-экономической оценке минеральных ресурсов или нефти и газа;
  - 7) при привлечении к оценке запасов минеральных ресурсов или нефти и газа (к надзору за выполнением такой оценки) – его квалификация, помимо геолого-экономической оценки месторождений, должна охватывать вопросы оценки экономической эффективности добычи минерального сырья или нефти и газа (запасов) и освоения месторождений полезных ископаемых.
2. В дополнение к опыту геологических исследований на месторождениях различного геолого-промышленного типа Компетентное лицо, принимающее ответственность за оценку результатов геологоразведочных работ, а также ресурсов и запасов минералов или нефти и газа, должно обладать производственным опытом по опробованию разведочных выработок и аналитическим исследованиям, выполняемым на данном типе месторождения (и подобных ему типах месторождений), поскольку Компетентное лицо должно знать специфику проблем, влияющих на надежность получаемых результатов. Кроме того, ему необходимо иметь определенные представления о способах добычи и переработки полезного ископаемого данного типа.
3. Компетентное лицо должно быть абсолютно убеждено в своей способности обсуждать свою работу с коллегами, равными ему по статусу, и продемонстрировать им свою компетентность в соответствующих видах полезных ископаемых, типах месторождений и ситуациях на конкретных объектах. При наличии сомнений Компетентное лицо должно

пользоваться услугами консультантов, имеющих опыт работы и авторитет экспертов в соответствующих областях, либо отклонить предложение действовать в роли Компетентного лица.

4. Компетентное лицо должно принимать на себя общую ответственность за оценку результатов геологоразведочных работ, а также ресурсов и запасов минералов или нефти и газа, а также за качество всей исходной документации, подготовленной полностью или частично другими членами его "команды", должно быть удовлетворено качеством проделанной коллективной работы и должно считать вклад своих партнеров приемлемым.