**Таир Культелеев,**

руководитель сектора регистраций, старший юрист

Юридическая фирма "AEQUITAS" [www.aequitas.kz](http://www.aequitas.kz)

**10 вопросов юристу о пострегистрационных действиях в Международном финансовом центрЕ «Астана»**

После того как компания создана, получила лицензию и начала свою деятельность, ей неизбежно приходится сталкиваться с пострегистрационными вопросами, такими как смена адреса, директора, увеличение или уменьшение уставного капитала, смена акционера, бенефициарного собственника, получение выписок из реестра, регистрация залога. Многие имеют опыт осуществления таких процессов на примере товариществ с ограниченной ответственностью (далее – "**ТОО**") в общей юрисдикции Республики Казахстан (далее – "**РК**"). Мы надеемся, что читателю будет интересно узнать о практических особенностях аналогичных действий на примере частных компаний в Международном финансовом центре "Астана" (далее - "**МФЦА**"), получить актуальную информацию об основных трендах и практичные лайфхаки.

1. **О каких изменениях необходимо сообщать Регистратору МФЦА?**

К актам МФЦА, регулирующим корпоративные вопросы, относятся Регламент о компаниях (далее – "**Регламент**") [1] и Правила о компаниях (далее – "**Правила**") [2].

Согласно Руководству по обязанностям участников МФЦА по подаче документов, регистратору [3] (далее – "**Регистратор**") необходимо сообщать об изменениях, приведенных в таблице.

Если ранее уведомления можно было направлять на почту в отдел пострегистраций (*AFSA Post-registration*), то с 1 апреля 2024 года любые уведомления подаются только на портале **e-Recidence** (www.digitalresident.kz) двумя способами:

**Опция 1**: путем использования автоматизированной услуги (раздел *Log in*);

**Опция 2**: путем направления скан копий (раздел *Submit paper forms*).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Какое уведомление?** | **В какой срок?** | **Как?** |
| Смена наименования | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Изменение устава | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Смена директора | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Смена CEO | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Смена секретаря (при наличии) | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Смена Уполномоченного подписанта (*Authorized Signatory*) | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Смена зарегистрированного адреса | 14 дней | Опция 1 или 2 |
| Уведомление о месте ведения реестра акционеров и/или реестра долговых ценных бумаг | 14 дней | Опция 2 |
| Уведомление о новой даты окончания финансового года | 14 дней | Опция 2 |
| О назначении / отстранении аудитора | 28 дней | Опция 1 или 2 |
| Об изменении видов деятельности | 14 дней | Опция 2 |
| Об увеличении или уменьшении уставного капитала (количества акций) | 14 дней | Опция 2 |
| Об изменении состава акционеров или сведений об акционерах | 14 дней | Опция 2 |
| О бенефициарном собственнике / прекращении статуса бенефициарного собственника | 30 дней | Опция 1 или 2 |
| Ежегодные отчеты (Annual Filings)  • Annual accounts  • Annual return  • Annual confirmation statement | (см. вопрос 8) | Опция 1 или 2 |

Нарушение указанных требований наказывается штрафом в размере до 10 000 долларов США (Приложение 3 Правил), однако, в Руководстве по обязанностям участников МФЦА по подаче документов регистратору [4] указывается, что штраф составляет до 2000 долларов США.

Заявление подписывается электронной цифровой подписью директора / CEO, Уполномоченного лица (*Authorized Person*) [5] или Уполномоченного подписанта (*Authorized Signatory*) либо секретаря компании. Если заявление подается лицом по доверенности, то оно может быть подано только на бумажном носителе (опция 2 выше).

В первом случае пошлина Регистратора составляет 50 долларов США, а во втором случае — 100 долларов США [6]. Счет генерируется в [онлайн](https://calc.digitalresident.kz/)-формате.

Как указывается на сайте МФЦА в разделе пострегистраций [7], срок обработки онлайн заявки составляет 1-5 дней, а офлайн заявки – от 7 до10 дней. На этом же сайте можно найти все необходимые формы уведомлений и даже некоторые образцы документов.

В большинстве случаев уведомление сопровождается соответствующим решением Обычным или Специальным [8], как того требует устав и/или Регламент, прикладываются подтверждающие документы (например, договор аренды в случае смены зарегистрированного адреса, устав в случае внесения изменений в устав, документ о передаче акций в случае изменения акционеров).

В статье Т.Культелеева 10 вопросов юристу о директоре и CEO в МФЦА мы уже рассматривали порядок уведомления Регистратора о смене директоре и CEO. В следующих вопросах мы рассмотрим более подробнее и другие случаи.

1. **В каких случаях происходит смена акционера компании?**

Изменение состава акционеров в частной компании может произойти по различным причинам. Ниже мы рассмотрим самые распространенные варианты.

* 1. ***Купля-продажа акций***

Самая распространенная причина – это продажа акций одним акционером другому лицу. В этом случае заключается договор купли-продажи акций (*Share Purchase Agreement* / *SPA*). Причем в отличие от ТОО акты МФЦА не требуют, чтобы такой договор был нотариально удостоверен, если стороной является физическое лицо. Однако особенностью является то, что Регистратор не требует предоставления непосредственно договора купли-продажи, но необходимо предоставить так называемый Документ о передаче ([*Instrument of Transfer*](https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://afsa.aifc.kz/files/pages/2004/docs/19/aifc-template-resolution-on-share-transfer-instrument-of-transfer-of-shares-v.1.0.docx&ved=2ahUKEwiV15HHgdaGAxXhR1UIHVdPA4gQFnoECBwQAQ&usg=AOvVaw064GuyprtcNsJzQUxNtsVw)) [9] (который представляет собой простую форму выраженного согласия о продаже и покупке акций. Можно провести аналогию со сделками с акциями в Акционерных обществах (далее – "**АО**") и долями участия в ТОО, реестр участников в которых ведет Центральный депозитарий (далее – "**ЦД**"), где подобным документом служит приказ на списание и зачисление акций/долей участия, Регистратор не запрашивает SPA также как и ЦД, однако, у Регистратора не требуется открывать личный счет в отличие от ЦД.

Что касается права применимого к договору, то стороны могут выбрать любое право, в том числе право Англии и Уэльса, по следующим причинам:

1. раздел 43 Регламента об актах МФЦА [10] допускает выбор применимого права к договорам по соглашению сторон и устанавливает, что выбранное сторонами право является обязательным для этих сторон;
2. в МФЦА есть свое регулирование в отношении компаний, в частности, Регламент и Правила;
3. согласно Конституционному закону об МФЦА, действующее право РК применяется в части, не урегулированной данным Конституционным законом и актами МФЦА [11], поэтому положения статьи 1114 Гражданского кодекса [12] о том, что "отношения по созданию и прекращению юридического лица, *передаче доли участия в нем*и другие отношения между участниками юридического лица, связанные с их взаимными правами и обязанностями *должны регулироваться правом страны, где учреждено юридическое лицо*" во внимание приниматься не должны;
4. казахстанское законодательство оперирует понятием "*доля участия*" только в отношении хозяйственных товариществ [13]. В отношении компаний понятие "доля участия" не применяется и используется только понятие "акции".

Помимо этого, до сделки или до даты Закрытия (*Closing Date*) требуется получить:

1. согласия супругов физических лиц [14] на заключение SPA и/или корпоративные одобрения для юридических лиц;
2. cправку об отсутствии обременений;
3. при необходимости получить согласие антимонопольного органа на экономическую концентрацию [15] (в случае приобретения более 50% акций, если совокупная балансовая стоимость активов приобретателя (группы лиц), а также компании, или их совокупный объем реализации товаров за последний финансовый год превышает 10 000 000 МРП [16]);
4. при необходимости получить учетный номер Национального банка, если стороной по договору является нерезидент и покупная цена превышает 500 000 долларов США (учетный номер нужно получить до перевода денег (в противном случае они зависнут на транзитном счете в банке) и до момента уведомления Регистратора, так как согласно валютному законодательству учетный номер долен быть получен до начала исполнения договора, а в данном случае смена акционера в Публичном реестре является исполнением по договору [17];
5. иные документы согласно отлагательным условиям.
   1. ***Реорганизация или смерть акционера***

Состав акционеров может поменяться в связи с реорганизацией одного из акционеров, когда в силу акта уполномоченного органа (например, судебного органа) акционер юридическое лицо перестает существовать и все права на акции переходят к правопреемнику либо в связи со смертью акционера физического лица на основании свидетельства о праве на наследство имущество, права на акции переходят к наследникам.

Кроме того, Регистратора следует уведомить в случае изменения наименования / Ф.И.О. акционера.

* 1. ***Прием в состав акционеров нового акционера (выпуск новых акций)***

Третьим примером смены состава акционеров является случай приема в состав акционеров нового акционера путем выпуска новых акций.

В МФЦА этом процесс происходит следующим образом. Как правило, заключается Рамочный инвестиционный договор (*Framework Investment Agreement / FIA*), в рамках которого действующие акционеры, компания и инвестор согласовывают выпуск новых акций либо приобретение уже выпущенных акций, если они не были распределены; условия выпуска и инвестирования денег в компанию; права и обязанности, заверения и гарантии; ответственность Первоначальных акционеров (*Initial Shareholders*) и инвестора; порядок ведения деятельности компании в переходный период до даты Закрытия (*Closing Date*); отлагательные условия (*Conditions Precedent* или *CP*) и Процедуру Закрытия (*Closing Procedure*), а также Обязанности после Закрытия (Post-Closing Duties), в том числе согласовываются проекты нового устава (*Articles of Association*), соглашения акционеров (*Shareholders Agreement*), соглашения о подписке (*Subscription Agreement*) и прочие условия/документы. Что касается права, применимого к договору, то стороны могут выбрать в качестве применимого любое право, в том числе право Англии и Уэльса.

К дате закрытия стороны предоставляют друг другу документы, предусмотренные в отлагательных условиях, например, (i) решение Совета директоров компании о выпуске новых акций (раздел 44(5) Регламента); (ii) отказ действующих акционеров от права преимущественной покупки на новые акции (раздел 48); согласия акционеров супругов на заключение FIA и/или корпоративные одобрения для юридических лиц. При необходимости получаются согласие антимонопольного органа на экономическую концентрацию и/или учетный номер Национального банка, если инвестор является нерезидентом и сумма инвестиций превышает 500 000 долларов США.

Процедура закрытия осуществляется в следующем порядке: (i) между компанией и инвестором подписывается Соглашение о подписке и другие документы, требуемые для завершения распределения акций, например, Документ о передаче (*Instrument of Transfer*); (ii) компания выдает сертификат на акции новому акционеру (инвестору); (iii) компания уведомляет Регистратора об изменении состава акционеров (в том случае, если реестр ведется Регистратором); (iv) компания уведомляет Регистратора об изменении бенефициарного собственника (в случае его смены); (v) компания, Первоначальные акционеры и инвестор подписывают Соглашение акционеров; (vi) стороны подписывают Сертификат закрытия (*Closing Certificate*), подтверждающий выполнение всех обязательств и завершение сделки. Затем инвестор переводит сумму инвестиций на счет компании.

В результате приема нового акционера происходит перерасчет долей (%) владения акциями, если выпускаются дополнительные акции того же класса. Причем Первоначальные акционеры могут распределить акции по номинальной стоимости, а уже при выпуске дополнительных акций при такой же номинальной стоимости и их распределению в пользу инвестора, согласно Договору о подписке, инвестор платит не по номинальной стоимости, а по стоимости, определенной в данном соглашении и FIA. То есть Первоначальные акционеры оплачивают номинальную стоимость за акции, а инвестор - уже согласованную сторонами рыночную стоимость (таким образом денежный вклад инвестора может быть не равен номинальной цене за акцию). Аналогичный процесс приема нового участника через увеличение уставного капитала существует и в ТОО (подп. 1), п. 2, ст. 43, подп. 5) п. 2 ст. 26 Закона о ТОО) и перерасчета долей участников (ст. п. 4 ст. 26). При этом участники могут произвести перерасчет долей, предусмотрев в учредительном договоре иное распределение долей, не зависящее от вклада каждого из участников (п. 6, ст. 23 Закона о ТОО).

* 1. ***Внесение акций компании на баланс другого юридического лица***

Следующим случаем является внесение акций компании, принадлежащих акционеру, в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица, в результате чего новым акционером становится юридическое лицо, которому переданы акции компании в качестве вклада в уставный капитал.

Как известно, вкладом в уставный капитал могут быть не только деньги, но и имущество. В ТОО для внесения имущества в качестве вклада в уставный капитал такое имущество должно быть оценено в денежной форме по соглашению всех учредителей (участников). Если стоимость такого вклада превышает сумму, эквивалентную 20 000 МРП, ее оценка должна быть подтверждена оценщиком (п. 4 ст. 23 Закона о ТОО [18]). Таким образом, если в уставный капитал ТОО вносятся акции компании, то ТОО становится акционером компании, а акционер, передавший свои акции в уставный капитал ТОО, соответственно становится участником ТОО. Завершающим этапом передачи является подписание акта приема-передачи и направление Регистратору сведений о новом акционере.

В компаниях МФЦА есть аналогичная процедура. Так, например, имущество может быть передано компании в обмен на акции. Акты МФЦА не требуют, чтобы оценка имущества, вносимого в обмен на акции, была подтверждена оценщиком. Вместо этого согласно разделу 45(2) Регламента Совет директоров компании должен:

1. определить разумную денежную стоимость возмещения за акции;
2. принять решение, что, по его мнению, возмещение за акции является справедливым и разумным для компании и всех существующих акционеров;
3. принять решение, что, по его мнению, текущая денежная стоимость возмещения за акции не менее номинальной стоимости, подлежащей зачислению при выпуске акций; и
4. направить копию соответствующих решений Регистратору вместе с уведомлением о размещении.

Затем необходимо подписать акт приема-передачи на баланс компании имущества акционера, вносимого в оплату выпускаемых акций и на основании вышеуказанного решения Совета директоров. Если в оплату акций вносится доля в ТОО, то такой акт должен быть удостоверен нотариально. Согласно п. 6 ст. 14 Закона о госрегистрации [19] "Договор отчуждения (уступки) права выбывающего участника хозяйственного товарищества на долю в имуществе (уставном капитале) товарищества или ее часть, стороной которого является физическое лицо, подлежит нотариальному удостоверению". По мнению регистрирующего органа (НАО "Правительство для граждан"), это положение распространяется не только на договоры, но и на любые другие документы, в том числе акты передачи доли. Также до подписания акта необходимо соблюсти право преимущественной покупки и получить отказы у всех участников и ТОО, а также согласия супругов на отчуждение доли. Однако, как и в случае с куплей-продажей, Регистратор не требует предоставления непосредственно акта приема-передачи на баланс, но ему необходимо предоставить так называемый Документ о передаче (*Instrument of Transfer*) по установленной форме.

Следующим шагом после подписания акта приема-передачи будет перерегистрация ТОО в связи с изменением состава участников для того, чтобы в Национальном реестре бизнес идентификационных номеров (или как принято говорить в egov) отразить в качестве участника ТОО компанию МФЦА. Для этого Общее собрание участников ТОО принимает решение о перерегистрации и внесении изменений в учредительные документы ТОО (ст. 37-1 Закона о ТОО). Затем директор компании подписывает изменения в устав ТОО (нотариально удостоверять не требуется), при этом учредительный договор ТОО утрачивает силу в связи с тем, что в ТОО будет один участник.

В данном обзоре мы не рассматриваем иные возможные случаи изменения состава акционеров, например, в связи с реорганизацией и т.п.

1. **Как происходит уведомление регистратора о смене акционера и влечет ли это перерегистрацию?**

Согласно Регламенту, реестр акционеров может вестись как самой компанией, так и Регистратором (раздел 52(1) Регламента) [20]. В случае изменения состава акционеров компания должна уведомить Регистратора в течение 14 дней (раздел 52(14)).

Уведомление состоит из следующих документов, которые подписываются директором компании и прилагаются в сканированном виде либо загружаются на сайт в зависимости от выбранной опции [21].

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основание** | **Изменение данных акционера** (*Change in Particulars of Shareholder*) | **Увеличение уставного капитала** (*Alteration of Share Capital*) | **Передача акций** (*Transfer of Shares*) |
| **Формы** | Уведомление об изменении зарегистрированных данных [22]  Извещение об актуализации сведений [23] | | |
|  | | Уведомление о передаче акций [24] |
| **Подтверждающие документы** | Документ, подтверждающий изменение (например, копия паспорта, свидетельство о смене наименования, документ, подтверждающий реорганизацию и т.п.) | Решение об одобрении изменении уставного капитала  Изменения в устав (если применимо) | Документ о передаче (*Instrument of Transfer*)  Решение продающего акционера о продаже акций  Информация о новом акционере (*выписка из торгового реестра либо паспорт*) |
| **Пошлина** | 100 долларов США [25]. Инвойс генерируется в [онлайн](https://calc.digitalresident.kz/) формате. | | |

При этом Регистратора можно одновременно уведомить о нескольких изменениях (например, смена акционера, изменения в устав, смена директора и адреса). Пошлина за обработку уведомления в любом случае будет одна. Но каждое уведомительное действие должно сопровождаться соответствующей формой уведомления, которые доступны на сайте [26].

Стандартов оказания услуг по смене акционера в МФЦА нет, поэтому в целом Регистратор вправе запросить любые документы и информацию, которые посчитает необходимыми.

Так, например, Регистратор после получения полного пакета документов проверяет их и может запросить дополнительные документы (например, схему корпоративного владения и/или документы по каждому юридическому лицу вплоть до бенифициарного собственника, по которому предоставляется паспорт), а также те, которые могут быть запрошены в рамках Strategic Fit Process (*об этом см. подробнее статью Т.Культелеева 10 вопросов юристу по регистрации компании в МФЦА и 10 вопросов юристу по редомициляции компаний в МФЦА*), например, юридическое заключение о воздействии санкций. После того, как все требования Регистратора будут удовлетворены, он вносит сведения в Публичный реестр (*AIFC Public Register*) [27].

Согласно Регламенту основанием для перерегистрации компании является только преобразование частной компании в публичную и наоборот (раздел 39, 40). При этом смена акционеров не влечет перерегистрацию в самом МФЦА, но поскольку одновременно с уведомлением необходимо приложить заявление, то Регистратор по своим каналам направляет его в органы юстиции для актуализации сведений в Национальном реестре бизнес идентификационных номеров [28], а последнее, в свою очередь, актуализирует сведения путем перерегистрации компании.

Помимо этого компания раз в год при подаче Годового отчета ([*Annual Return*](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Form%20for%20submission%20of%20Annual%20Return_VER3-FEB23.docx)) сообщает Регистратору сведения об акционерах.

1. **Необходимо ли вносить изменения в устав и соглашение акционеров?**

Прежде всего отметим, что при создании и регистрации компании подписывается решение о создании частной компании и устав (*Articles of Association / AoA*).

Требования к содержанию устава устанавливаются в разделе 2.2.2. Регламента и допускают включение в устав любых положений, в том числе касающихся процедур принятия решений (раздел 14.(3), раздел 75.(1), раздел 98).

Исключительная компетенция высшего органа не содержится в какой-либо единой статье и вопросы, отнесенные к компетенции высшего органа, можно определить в уставе.

Кроме того, Регламент предусматривает, что следующие решения должны быть приняты Специальным решением:

* Внесение изменений в Устав - раздел 19(1);
* Изменение названия компании - раздел 22(1);
* Перерегистрация в качестве публичной компании - раздел 40(1);
* Покупка собственных акций - раздел 61(2);
* Уменьшение уставного капитала - раздел 64(1).

В соответствии с Правилами, Специальным решением должны быть утверждены следующие вопросы:

* Преобразование в инвестиционную компанию (*Investment Company*) - раздел 6.3.1;
* Преобразование в компанию с защитой по сегментам [29] (*Protected Cell Company*) - раздел 8.3.1.

Стандартный Устав МФЦА содержит следующие ссылки на Специальное решение:

* в соответствии с настоящим Уставом, если для какой-либо цели требуется Обычное решение, то, в соответствии с Положением о компаниях, для этой цели также действует Специальное решение - статья 1.9.;
* акционеры могут специальным решением поручить Директорам предпринять определенные действия или воздержаться от них - статья 19.;
* в устав могут быть внесены изменения Специальным решением – статья 30.

Акционеры могут выбрать Типовой устав (*Standard Article*s) [30] либо утвердить индивидуальный (*Bespoke Articles*). В таком случае в уставе прописывается компетенция органов управления, в том числе порядок созыва и проведения собраний, а также порядка принятия решений, определяются вопросы, отнесенные к компетенции акционеров (*Shareholders Reserved Matters*) и Совета директоров (*Board Reserved Matters*).

Кроме того, необходимо детально раскрыть полномочия офицеров, к которым, в частности, относится CEO, так как акты МФЦА почти не устанавливают компетенцию CEO (*об этом см. подробнее статью Т.Культелеева 10 вопросов юристу о директоре и CEO в МФЦА*).

Устав утверждается на учредительном собрании и подписывается лицом, определенным в таком решении, нотариально удостоверять устав не требуется.

Акционеры по своему усмотрению могут заключить Соглашение акционеров (*Shareholders Agreement / SHA*), определив права и обязанности акционеров, в том числе по выходу из компании, праву преимущественной покупки; структуру органов управления компании; порядок назначения директоров и офицеров; порядок отнесения вопросов к компетенции тех или иных органов (эти же вопросы нужно дублировать в уставе либо делать отсылку на SHA); порядок присоединения новых акционеров; способы разрешения тупиковых ситуаций, а также закрепив в нем различные инструменты, в том числе put *option, call option, tag alone, drag alone* и т.д. Что касается права, применимого к договору, то стороны могут выбрать в качестве применимого любое право, в том числе право Англии и Уэльса.

Соглашение акционеров не является обязательным документом в отличие от ТОО, где участники в обязательном порядке должны заключить учредительный договор (исключением являются ТОО, которые ведут реестр участников в ЦД), а в АО действие учредительного договора вообще прекращается со дня государственной регистрации выпуска объявленных акций [31].

Отметим также, что в случае изменения состава акционеров изменения в устав по общему правилу вносить не требуется (если устав не содержит сведений об акционерах). Однако в случае увеличения уставного капитала потребуется внести изменения в устав и уведомить Регистратора.

Но если акционеры заключают Соглашение акционеров позднее либо на этапе вхождения инвестора (новых акционеров), то, как правило, приходится приводить в соответствие и устав.

Уведомлять Регистратора о заключении или изменении Соглашения акционеров не требуется. Однако о внесенных изменениях в устав следует уведомить Регистратора в течение 14 дней (раздел 19(2) Регламента).

Директор подписывает Уведомление об изменении устава [32] и прикладывает копию устава и Специального решения (*Special Resolution*) акционеров об одобрении устава, а также Сертификат, выданный как минимум одним из директоров компании, подтверждающий, что предлагаемое изменение соответствует требованиям Регламента и Правил. Важно помнить, что в соответствии с разделом 28 Регламента "Предоставление специальных решений и некоторых других решений и соглашений, касающихся учредительных документов компании", компания обязана подать письменную копию каждого решения или соглашения в течение 15 дней после дня его принятия или заключения. Нарушение данного требования наказывается штрафом до 5000 долларов США. Анализ данного пункта и определения термина "Учредительные документы" (*Constitutional Documents*), приведенного в пункте 4 Приложения 1 Регламента, позволяет заключить, что SHA не относится к учредительным документам, поскольку такое соглашение не утверждается каким-либо решением компании.

1. **Необходимо ли уведомлять Регистратора об изменении бенефициарного собственника?**

При изменении состава акционеров как правило меняется бенефициарный собственник.

***Бенефициарный собственник*** (*Ultimate Beneficial* Owner / *UBO*) – это физическое лицо, которому прямо или косвенно принадлежат более 25 % долей акций компании и голосующих прав, а также контролирует и оказывает существенное влияние на деятельность компании (полное определение см. в разделе 179-1(1) Регламента, а также в Руководстве по UBO [33]). В отличие от Закона о ПОД/ФТ [34] Регламент предоставляет исчерпывающее описание UBO и способы его определения (включая партнерства, трасты, фонды и другие структуры). В случаях, когда UBO не может быть определен по этим критериям, то каждое: физическое лицо, которое является членом его руководящего органа и конечный бенефициарный собственник юридического лица, являющегося членом его руководящего органа, считаются конечными бенефициарными собственниками соответствующего лица. Аналогичное положение есть и подпункте 2-2) пункта 3 статьи 5 Закона о ПОД/ФТ.

При этом компания должна вести и поддерживать Реестр бенефициарных собственников либо передать ведение такого реестра Регистратору (как правило, это определяется на этапе регистрации компании) и уведомлять его обо всех изменениях в течение 14 дней (пункты 1, 8, 9, 19, 22 раздела 179-4 Регламента), однако, в Руководстве по UBO и Руководстве по обязанностям участников МФЦА по подаче документов Регистратору указан другой срок — 30 дней. Помимо этого, компания раз в год при подаче Годового отчета (*Annual Return*) сообщает Регистратору сведения о бенефициарных собственниках.

Уведомление состоит из следующих документов (прилагаются в сканированном виде либо загружаются на сайт в зависимости от выбранной опции):

1. Уведомление AIFC об изменении зарегистрированных данных [35];
2. Информация о бенефициарном владении [36];
3. Уведомление о прекращении статуса бенефициарного владельца [37] (если применимо);
4. Документ, подтверждающий изменение конкретных данных UBO (паспорт, удостоверение личности, свидетельство о смене имени);
5. Подтверждение оплаты.

Бенефициарный собственник в Публичном реестре не раскрывается.

Отметим, что в общей юрисдикции Казахстана в 2023 году были внесены изменения в Закон о ПОД/ФТ, вводящие Реестр бенефициарных собственников юридических лиц, который ведется уполномоченным органом (ст. 6-1), а юридические лица и иностранные структуры без образования юридического лица обязаны предпринимать доступные меры для выявления своих бенефициарных собственников и фиксировать сведения, необходимые для их идентификации (ст. 12-3). Кроме того, с 2020 года введены новые формы Заявлений о государственной регистрации юридических лиц [38], предусматривающие указание сведений о бенефициарных собственниках, а с 2023 года действует норма Закона о госрегистрации, обязывающая вносить изменения в регистрационные данные юридического лица в случае изменения бенефициарного собственника юридического лица (п. 8 ст. 14-2).

1. **Как осуществляется изменение (увеличение) уставного капитала?**

Увеличение уставного капитала компании осуществляется в порядке, определенном разделом 44 Регламента (*Alteration of share capital*).

Компания может:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. увеличить свой уставный капитал путем создания новых акций существующего класса с той же номинальной стоимостью или нового класса акций с номинальной стоимостью, которую она считает подходящей. | Допустим, у компании есть акции класса A номинальной стоимостью 10 долларов США. Компания решает увеличить свой уставный капитал, создав новые акции.  Вот как это может выглядеть на практике:  1. *Создание новых акций существующего класса:*  - Изначально у компании 1,000 акций класса A номинальной стоимостью 10 долларов США.  - Компания выпускает дополнительно 500 акций класса A номинальной стоимостью 10 долларов США.  - Теперь у компании 1,500 акций класса A, каждая номинальной стоимостью 10 долларов США.  - Общий уставный капитал увеличивается на 5,000 долларов США (500 новых акций \* 10 долларов США).  2. *Создание новых акций нового класса*:  - Изначально у компании 1,000 акций класса A номинальной стоимостью 10 долларов США.  - Компания решает создать новый класс акций — класс B с номинальной стоимостью 5 долларов США.  - Компания выпускает 2,000 акций класса B номинальной стоимостью 5 долларов США.  - Теперь у компании 1,000 акций класса A номинальной стоимостью 10 долларов США и 2,000 акций класса B номинальной стоимостью 5 долларов США.  - Общий уставный капитал увеличивается на 10,000 долларов США (2,000 новых акций класса B \* 5 долларов США).  Выпуск другого класса акций может быть обусловлен необходимостью предоставить конкретному акционеру право голоса по определенным вопросам, получать фиксированные дивиденды или имеют приоритетное право на получение части имущества компании при ликвидации и т.п. |
| 1. консолидировать и разделить свой уставный капитал (как распределенный, так и нераспределенный) на акции, представляющие более высокую номинальную стоимость, чем их существующая номинальная стоимость; | Предположим, у компании есть 100 акций, каждая номинальной стоимостью 1 доллар США. Компания решает консолидировать и разделить свой уставный капитал таким образом, чтобы номинальная стоимость акций увеличилась.  Вот как это может выглядеть на практике:  1. Исходные акции:  - Количество акций: 100  - Номинальная стоимость каждой акции: 1 доллар США  - Общий уставный капитал: 100 долларов США  2. После консолидации и деления:  - Компания решает объединить акции так, чтобы каждая новая акция имела номинальную стоимость 2 доллара США.  - Для этого каждые 2 старые акции объединяются в 1 новую акцию.  3. Новые акции:  - Количество акций: 50 (поскольку каждые 2 старые акции объединяются в 1 новую акцию)  - Номинальная стоимость каждой новой акции: 2 доллара США  - Общий уставный капитал: 100 долларов США (остается неизменным).  Таким образом, в результате консолидации и деления количество акций уменьшается, но их номинальная стоимость увеличивается, при этом общий уставный капитал компании остается неизменным.  Это дает компании возможность изменять номинальную стоимость своих акций, делая их более крупными по номиналу, что может быть полезно для различных корпоративных стратегий, например, для упрощения структуры акционерного капитала или для изменения рыночного восприятия стоимости акций. |
| 1. разделить свои акции, или любую их часть, на акции с меньшей номинальной стоимостью, чем их существующая номинальная стоимость, если пропорция между уплаченной и неуплаченной суммой (если такая имеется) по каждой разделенной акции остается такой же, как и для акции, из которой была образована разделенная акция. | Допустим, у компании есть акция номинальной стоимостью 10 долларов США. Эта акция полностью оплачена. Компания решает разделить эту акцию на две акции номинальной стоимостью 5 долларов США каждая.  Вот как это выглядит на практике:  1. Исходная акция:  - Номинальная стоимость: 10 долларов США  - Оплаченная сумма: 10 долларов США  - Неоплаченная сумма: 0 долларов США  2. Разделенные акции:  - Количество акций: 2  - Номинальная стоимость каждой акции: 5 долларов США  - Оплаченная сумма на каждую акцию: 5 долларов США  - Неоплаченная сумма на каждую акцию: 0 долларов США  Пропорция между оплаченной и неоплаченной суммой сохраняется, так как каждая новая акция номинальной стоимостью 5 долларов США полностью оплачена, аналогично исходной акции номинальной стоимостью 10 долларов США. |

Если иное не определено уставом, право принятия решения от имени компании на размещение и выпуск акций, а также на предоставление прав на подписку (с учетом преимущественных прав акционеров) принадлежит Совету директоров компании (раздел 44(5), 48 Регламента).

Отметим, что компания не может произвести изменение уставного капитала, если (i) это запрещено уставом компании; (ii) если в результате изменения уставного капитала уровень капитала снизится ниже допустимого порога, предусмотренного пруденциальными нормативами для компаний, осуществляющих финансовую деятельность.

См. также вопрос № 1 (порядок, сроки) и вопрос №3 (*Alteration of Share Capital*).

1. **Как осуществляется уменьшение уставного капитала?**

Уменьшение уставного капитала компании осуществляется в следующем порядке, определенным главой 7 Регламента (*Reduction of Share Capital*).

1. *Публикация уведомления* (*Appointed Publications*) [39]. Уведомление должно быть опубликовано не более чем за 30 дней и не менее чем за 15 дней до даты, с которой вступит в силу решение об уменьшении уставного капитала. Уведомление должно сопровождаться Заявлением о платежеспособности (*Solvency Statement*), подписанным каждым из директоров компании.

Раздел 65 Регламента определяет содержание указанного уведомления и Заявления о платежеспособности [40].

1. *Принятие Специального решения* (*Special Resolution*) по вопросам уменьшения уставного капитала и одобрения изменений в устав.
2. *Подписание изменений в устав* (*Articles of Association*). См. вопрос № 4.
3. *Уведомление Регистратора*. Сроки, порядок, см. вопрос № 1.

Регистратору компаний подаются следующие документы:

* Специальное решение;
* Копия уведомления в СМИ;
* Заявление о платежеспособности;
* Информация о классах акционеров и уставном капитале [41];
* Уведомление об изменении зарегистрированных данных [42];
* Извещение об актуализации сведений [43];
* Документы о внесении изменений в устав (см. вопрос № 4);
* Документ об оплате пошлины МФЦА (см. вопрос № 1).

1. *Обновление зарегистрированных данных в Публичном реестре.* Регистратор обрабатывает документы и вносит информацию об уменьшении уставного капитала в [Публичный реестр](https://publicreg.myafsa.com/), а также передает информацию в Министерство юстиции РК для внесения изменений в Национальный реестр бизнес идентификационных номеров.

Доказательством того, что уменьшение уставного капитала успешно зарегистрировано, будут размещенные сведения в Публичном реестре, и кроме того, заявитель и любое лицо может получить справку о последних регистрационных действиях на [портале](http://www.egov.kz/) электронного правительства.

Отметим, что компания не может произвести уменьшение уставного капитала, если (i) это запрещено уставом компании; (ii) в результате уменьшения уставного капитала и погашения акций в компании не будет ни одного акционера; (iii) если в результате уменьшения уставного капитала уровень капитала снизится ниже допустимого порога, предусмотренного пруденциальными нормативами для компаний, осуществляющих финансовую деятельность.

1. **Какие есть обязательные виды отчетности, которые должна сдавать компания?**

Каждая компания, зарегистрированная в МФЦА (не важно занимается ли она регулируемым видом деятельности или нет) обязана сдавать ежегодную отчетность Регистратору. Виды отчетов, которые должна предоставить компания, зависят от годового оборота компании.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Больше $ 5 000 000** | **$ 500 000 до**  **$ 5 000 000** | **меньше $ 500 000** |
| ***Annual accounts*** | в течение 6 месяцев после окончания финансового года финансовая (бухгалтерская) отчетность, аудированная должна быть одобрена директорами и направлена акционерам, затем в течение 14 дней должна быть подана форма Регистратору | течение 6 месяцев после окончания финансового года финансовая (бухгалтерская) отчетность, неаудированная должна быть одобрена директорами и направлена акционерам, затем в течение 14 дней должен быть подана форма Регистратору | N/A |
| ***Annual Return*** *(AR*) – форма актуализации информации о директорах, секретарях, учредителях и классах акций, а также бенефициарных собственниках [44] | в течение 6 месяцев после окончания финансового года | в течение 6 месяцев после окончания финансового года | в течение 6 месяцев после окончания финансового года |
| (дату окончания финансового года определяет сама компания при регистрации в МФЦА либо позднее, направив Регистратору форму уведомления [45] об изменении регистрационных данных) | | |
| ***Annual confirmation statement*** (ACS) – упрощенная форма подтверждения регистрационных данных [46] | N/A | N/A | ИЛИ, если в компании менее 20 акционеров и подано уведомление [47] Регистратору о том, что компания будет сдавать упрощенную форму, то вместо AR сдается ACS в течение 14 дней после окончания календарного года |

Ознакомиться подробнее с обязательствами участников МФЦА можно в Регламенте (раздел 26), а также в Руководстве по обязанностям участников МФЦА по подаче документов регистратору [48].

Отчетность предоставляется двумя способами:

* через портал e-Residence - сбор 10 долларов США [49].
* на электронный адрес monitoring@afsa.kz - сбор 20 долларов США)

Нарушение требований о сдаче годовой отчетности наказывается штрафом в размере до 10 000 долларов США [50]. При этом, если отчетность будет подана с опозданием, то за несвоевременную сдачу отчета взимается повышенный сбор - 300 долларов США, если он не выполнит указания, выданные AFSA, в течение 3 рабочих дней после такого нарушения. Невыплата штрафа в течение 30 календарных дней влечет за собой дополнительный штраф за просрочку платежа в размере 10% от суммы штрафа за каждый календарный день [51].

При этом, в соответствии с разделом 167 Регламента Регистратор может вычеркнуть (*Strike off*) название компании из реестра, если у Регистратора есть основания полагать, что:

(a) компания не ведет бизнес или не осуществляет деятельность;

(b) компания нарушает эти правила; или

(c) нахождение компании в реестре наносит ущерб интересам МФЦА.

Регистратор компаний может заключить, что компания не ведет бизнес или не осуществляет деятельность, если: годовой отчет (Annual return) или ежегодное подтверждение достоверности информации (Annual confirmation statement) в реестре компании не были поданы в установленные сроки или плата, причитающаяся Регистратору, не была уплачена в установленный срок (раздел 167(1-1)).

Среди прочих видов отчетности следует упомянуть, что участники МФЦА предоставляют сведения о привлеченных иностранцах и лицах без гражданства в администрацию МФЦА [52].

Кроме того, необходимо помнить, что налоговый режим на территории МФЦА определяется Налоговым кодексом РК, за исключением изъятий, установленных статьей 6 Конституционного закона об МФЦА, что означает, что исполнение налоговых обязательств налогоплательщиком, в том числе сдача отчетности компанией осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РК.

Действующее право РК применяется в части, не урегулированной Конституционным законом об МФЦА и актами МФЦА (подп. 3 п. 1 ст. 4), а значит компания должна сдавать все иные виды отчетности, не урегулированные актами МФЦА. К таким видам отчетности, например, относится первичная статистическая отчетность [53]; отчетность в рамках исполнения валютного договора [54]; отчетность, предоставляемая в органы миграции в отношении привлекаемой иностранной рабочей силы [55] и т.п.).

1. **Как получить выписки из Публичного реестра?**

На портале e-Residence можно запросить следующие документы:

* выписку из Публичного реестра;
* копию протокола об избрании Совета директоров;
* выписку из реестра акционеров;
* выписку сведений из реестра секретарей;
* выписку сведений из реестра конечных бенефициарных собственников;
* копию справки об активности компании (*Certificate of good standing*).

Как уже упоминалось в ответе на вопрос № 1, есть режим автоматизированной услуги (раздел *Log in*) и в формате офлайн (раздел *Submit paper forms*).

Стоимость услуг за обработку документов в автоматическом режиме составляет 20 долларов США (выдаются электронные документы с QR кодом) либо 40 долларов США в случае обращения в офлайн-формате с выдачей ответа на бумажном носителе с подписью и печатью Регистратора.

Следует отметить, что поскольку Регистратор не является государственным органом, то документы, полученные от Регистратора невозможно апостилировать. Для этих целей необходимо либо изготовить нотариальную копию, которую можно затем апостилировать либо обратиться в орган юстиции для выдачи выписки из Национального реестра бизнес идентификационных номеров, содержащую сведения аналогичные тем, что размещены в [Публичном реестре](https://publicreg.myafsa.com/).

1. **Как зарегистрировать залог на акции компании?**

К актам МФЦА, регулирующим корпоративные вопросы, относятся Регламент о ценных бумагах (далее – "**РЦБ**") [56] и Правила о ценных бумагах (далее – "**ПЦБ**") [57].

Право МФЦА выделяет институт залога (*Collateral*) как отдельное обеспечительное обязательство (*Security Interest*), которое должно быть зарегистрировано в виде соответствующего соглашения (Security Agreement) в МФЦА. Такие обеспечительные соглашения служат дополнительной защитой для кредитора, предоставляя гарантию выполнения обязательств заемщиком. Акты МФЦА устанавливают приоритет залоговых кредиторов в случае наступления дефолта должника и порядок реализации имущества.

В качестве залога может выступать различное движимое имущество, включая акции и доли участия в компаниях, ценные бумаги за исключением любого личного имущества, дебиторской задолженности (*Receivable*), депозитного счета (*Deposit Account*), документа о праве собственности (*Document of Title*), оборотного документа (*Negotiable Instrument*), финансового имущества (*Financial Property*) и денег, включая права требования и права интеллектуальной собственности (эти и другие термины и определения, приведенные в данном ответе, см. в п. 7 Приложения № 1 РЦБ).

В МФЦА регистрацией залога занимается Регистратор залогов (*Security Registrar*) [58], который ведет специальный залоговый реестр с информацией о залоговом имуществе.

***Порядок регистрации залога следующий***:

1. Заполнить Форму Заявления о финансировании (*Financing Statement Form*). Требования к форме содержатся в разделе 3.3. ПЦБ. Нужно убедиться, что: залог описан в соответствии с обеспечительным соглашением (*Security Agreement*) и Форма подписана и подана обеспеченной стороной (*Secured Party*) — лицо, в чью пользу создается или предусматривается залоговое право согласно обеспечительному соглашению.
2. Оплатить соответствующий сбор. Сбор составляет 1 доллар США за каждые 1 000 долларов США от стоимости залога, указанного в Заявлении о финансировании (но не менее 250 долларов США и не более 5 000 долларов США) [59].
3. Отправить подписанную Форму Заявления о финансировании на электронную почту Регистратора залогов.
4. После того, как Регистратор залогов обработает запрос, залогу будет присвоен уникальный номер и будет выдано подтверждающее письмо. В актах не установлен срок, в течение которого Регистратор залогов должен рассмотреть заявление. Регистратор залогов может делать запросы и учитывать любые другие обстоятельства, которые Регистратор залогов сочтет необходимыми (раздел 3.7.5. ПЦБ).

Регистратор залогов принимает различные виды обеспечительных соглашений, включая: Соглашение о залоге акций (*Share Pledge Agreement*); Соглашение о залоге счета (*Account* *Pledge Agreement*); Общее соглашение об уступке (*General Assignment Agreement*); Соглашение о залоге (*Collateral Agreement*); Договор об обременении (*Deed of Charge*); Обеспечительное соглашение (*Security Agreement*).

Обеспечение, зарегистрированное у Регистратора с использованием Заявления о финансировании, остается действительным в течение 5 лет с даты регистрации. Если вы хотите продлить его действие после этого периода, пожалуйста, обратитесь в Офис Регистратора залогов для получения дальнейших инструкций.

Отметим, что предоставление ложной или вводящей в заблуждение информации Регистратору залогов влечет максимальный штраф в размере 5 000 долларов США [60].

***Порядок осуществления поиска в залоговом реестре***. У Регистратора залогов можно запросить данные о зарегистрированных обременениях. Эта информация необходима для проверки юридической чистоты сделок, таких как купля-продажа, получение кредитов, слияния и поглощения компаний.

Так, например, Публичный реестр при поиске конкретной компании в разделе «капитал» содержит графу «Информация о залоге» (*Collateral Information*). Полагаем, что информация о залоге акций компаний, зарегистрированных в МФЦА, должна отражаться в этом разделе.

Кроме того, любое лицо может подать запрос, отправив его на электронную почту Регистратора залогов с указанием ИИН/БИН должника, и оплатить сбор в размере 50 долларов США за каждый запрос (раздел 4.1.3. ПЦБ).

Время обработки запроса на поиск обычно составляет 2-3 рабочих дня.

----------------------------------

[1] AIFC Companies [Regulations](https://aifc.kz/files/legals/49/file/comreg_v8_01.01.2023.pdf) No. 2 от 20 декабря 2017 года (с поправками от 28 декабря 2022 года, вступившими в силу 1 января 2023 года).

[2] AIFC Companies [Rules](https://aifc.kz/files/legals/237/file/2.-aifc-companies-rules-no.gr0004-of-2017.pdf) No. GR0004 от 29 декабря 2017 года (с поправками от 17 октября 2021 года, вступившими в силу 1 января 2022 года).

[3] [Guidance](https://afsa.aifc.kz/files/pages/2152/documents/3/guidance-on-filing-obligations-of-aifc-participants-to-the-registrar.pdf) on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar.

[4] [Guidance](https://afsa.aifc.kz/files/pages/2152/documents/3/guidance-on-filing-obligations-of-aifc-participants-to-the-registrar.pdf) on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar.

[5] В настоящей статье мы приводим терминологию используемую в актах МФЦА. Значение терминов можно посмотреть в Глоссарии AIFC [Glossary](https://aifc.kz/files/legals/40/file/glo_v14_fr0017_01.01.2023-with-a13-1-12.10.2022.pdf) NO. FR0017 от 29 апреля 2018 года (с поправками от 9 декабря 2022 года, вступающими в силу с 1 января 2023 года).

[6] Приложение 5-1 AIFC Fees [Rules](https://aifc.kz/files/legals/620/file/fees-v15-01.01.2024_sa_as.pdf) (fees) NO. FR0007 от 10 декабря 2017 года (с поправками от 9 декабря 2022 года, вступающими в силу с 1 января 2024 года) (далее – "**Правила о сборах**")

[7] Раздел пострегистраций МФЦА: <https://afsa.aifc.kz/en/post-registration>

[8] Согласно разделу 4 Приложения № 1 Регламента, **Обычное Решение** компании означает решение, **принятое простым большинством голосов акционеров** (или акционеров соответствующего класса акций), которые голосуют лично или, если это разрешено, через представителя…// **Специальное решение** компании означает решение, **принятое не менее чем 75% голосов акционеров** (или акционеров соответствующего класса акций), которые голосуют лично или, если это разрешено, через представителя …).

[9] См. [образец](https://bc.aifc.kz/files/pages/2383/documents/5/example-change-of-shareholding-of-private-company-individual.pdf) Instrument of Transfer of Shares.

[10] [Regulations](https://aifc.kz/files/legals/208/file/1.-aifc-regulations-on-aifc-acts-2017_with-amendments-as-of-12-june-2019.pdf) on AIFC Acts No. 1 от 20 декабря 2017 года (с поправками от 12 июля 2019 года, вступившими в силу 1 июля 2019 года).

[11] Конституционный [закон](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000438) РК "О Международном финансовом центре "Астана" от 7 декабря 2015 года № 438-V ЗРК (далее – "**Конституционный закон об МФЦА**").

[12] Гражданский [кодекс](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K990000409_) РК (Особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16 мая 2024 года) (далее – "**Гражданский кодекс**" или "**ГК**").

[13] Хозяйственные товарищества могут создаваться в форме полного товарищества, коммандитного товарищества, товарищества с ограниченной ответственностью, товарищества с дополнительной ответственностью (п.2. ст. 1 [Закона](https://adilet.zan.kz/rus/docs/U950002255_) РК "О хозяйственных товариществах" от 2 мая 1995 года N 2255 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08 июня 2024 года).

[14] [Кодекс](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1100000518) РК "О браке (супружестве) и семье" от 26 декабря 2011 года № 518-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21 мая 2024 года).

[15] Предпринимательский [кодекс](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375) РК от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08 июня 2024 года).

[16] Месячный расчетный показатель (МРП) – с 1 января 2024 года составляет 3 692 тенге.

[17] См. п. 9 [Правил](https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1900018544) мониторинга валютных операций в РК, утверждены Постановлением Правления Национального Банка РК от 10 апреля 2019 года № 64 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01 января 2024 года).

[18] [Закон](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000220_) РК "О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью" от 22 апреля 1998 г. № 220-1 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24 ноября 2021 года) (далее – "**Закон о ТОО**").

[19] [Закон](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z950002198_) РК "О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств" от 17 апреля 1995 года № 2198 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08 июня 2024 года) (далее – "**Закон о госрегистрации**").

[20] Форму AIFC [Notice](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notice%20of%20place%20where%20registers%20are%20kept_VER2_FEB23.docx) of place where Registers are kept можно найти на сайте: <https://afsa.aifc.kz/en/post-registration>

[21] [Guidance](https://afsa.aifc.kz/files/pages/2152/documents/3/guidance-on-filing-obligations-of-aifc-participants-to-the-registrar.pdf) on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar.

[22] Форма AIFC [Notification](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notification%20of%20Change%20in%20Registered%20Details%20(all%20entities)_VER3-FEB23.docx) of Change in Registered Details.

[23] Форма AIFC [Notification](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/Notification%20of%20actualization%20of%20information.docx) of actualization of information.

[24] Форма AIFC [Notice](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notice%20of%20Transfer%20of%20Shares_VER3-FEB23.docx) of Transfer of Shares.

[25] Приложение 5-1 Правил о сборах.

[26] Раздел пострегистраций МФЦА: <https://afsa.aifc.kz/en/post-registration>

[27] Публичный реестр МФЦА: <https://publicreg.myafsa.com>

[28] Сведения содержатся в открытом доступе на [сайте](https://egov.kz/cms/ru) Электронного правительства.

[29] Компания с защитой по сегментам (Protected Cell Company, PCC) — это особый тип юридического лица, который позволяет создавать отдельные "сегменты" или "ячейки" внутри одной компании. Каждая ячейка имеет собственные активы и обязательства, которые отделены от активов и обязательств других ячеек, а также от общей компании (главной компании).

[30] Типовой устав частной компании (Приложение № 5 к Правилам).

[31] [Закон](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z030000415_/z030415.htm) РК "Об акционерных обществах" от 13 мая 2003 года № 415 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 30 декабря 2022 года).

[32] Форма AIFC [Notice](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notice%20on%20Amendment%20of%20Articles%20of%20Association_VER3-FEB23.docx) of Amendment of Articles of Association.

[33] AIFC [Guidance](https://afsa.aifc.kz/files/pages/2152/documents/6/aifc-guidance-on-ultimate-beneficial-owner.pdf) on Ultimate Beneficial Owner.

[34] [Закон](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z090000191_/history) РК "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 28 августа 2009 года № 191-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08 июня 2024 года) (далее - "**Закон о ПОД/ФТ**").

[35] Форма AIFC [Notification](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notification%20of%20Change%20in%20Registered%20Details%20(all%20entities)_VER3-FEB23.docx) of Change in Registered Details.

[36] Форма [Details](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/details-on-beneficial-ownership.docx) on beneficial ownership.

[37] Форма AIFC [Notice](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notice%20of%20ceasing%20to%20be%20UBO_VER3-FEB23.docx) of ceasing to be an UBO.

[38] [Правила](https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2000020771) оказания государственной услуги "Государственная регистрация юридических лиц, учетная регистрация их филиалов и представительств", утвержденыприказом Министра юстиции РК от 29 мая 2020 года № 66 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 13 июля 2023 года).

[39] Под ***Appointed Publications*** понимается: уведомление или другой документ, если: (а) он опубликован на веб-сайте, написанном на английском языке, который определен Регистратором; или (b) он опубликован в общереспубликанской газете, издаваемой на английском языке в РК, и в газете в стране, где соответствующая компания или другой корпоративный орган имеет свое основное место деятельности.

[40] Образец объявления на сайте [Kazinform](https://www.inform.kz/en/reduction-of-charter-capital-of-green-future-invest-ltd_a3576472).

[41] Форма [Details](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/Details%20on%20classes%20of%20ShareholdersShare%20Capital.docx) on classes of Shareholders & Share Capital.

[42] Форма AIFC [Notification](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notification%20of%20Change%20in%20Registered%20Details%20(all%20entities)_VER3-FEB23.docx) of Change in Registered Details.

[43] Форма AIFC [Notification](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/Notification%20of%20actualization%20of%20information.docx) of actualization of information (со всеми формами можно ознакомиться на сайте МФЦА в [разделе](https://afsa.aifc.kz/en/post-registration) пострегистраций).

[44] Форма AIFC Form for submission of Annual [Return](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Form%20for%20submission%20of%20Annual%20Return_VER3-FEB23.docx)

[45] Форма AIFC [Notification](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Notification%20of%20Change%20in%20Registered%20Details%20(all%20entities)_VER3-FEB23.docx) of Change in the Registered Details.

[46] Форма AIFC Annual confirmation [statement](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Annual%20confirmation%20statement_VER4-FEB23.docx).

[47] Форма AIFC [Election](https://afsa.aifc.kz/uploads/AFSA/Registration%20Division/Post%20Registration/Application%20forms/27-02-2023/AIFC%20Election%20to%20file%20an%20Annual%20confirmation%20statement_VER3-FEB23.docx) to file an Annual confirmation statement.

[48] [Guidance](https://afsa.aifc.kz/files/pages/2152/documents/3/guidance-on-filing-obligations-of-aifc-participants-to-the-registrar.pdf) on Filing Obligations of AIFC Participants to the Registrar.

[49] Приложение 5-2 Правил о сборах.

[50] Приложение 3 Правил и Руководстве по обязанностям участников МФЦА по подаче документов регистратору.

[51] Приложение 10 Правил о сборах.

[52] ст. 8 Конституционного закона об МФЦА.

[53] См. п. 2 ст. 17 [Закона](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000257_) РК "О государственной статистике" от 19 марта 2010 года № 257-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08 июня 2024 года).

[54] См. п. 1 ст. 14 [Закона](https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1800000167) РК "О валютном регулировании и валютном контроле" от 2 июля 2018 года № 167-VІ ЗРК (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08 июня 2024 года).

[55] См. п. 8 ст. 37-1 Закона РК "О миграции населения" от 22 июля 2011 года № 477-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21 мая 2024 года) (далее – "**Закон о миграции**").

[56] AIFC [Security Regulations](https://aifc.kz/files/legals/640/file/7-aifc-security-regulations.pdf) No. 7 от 20 декабря 2017 года (с поправками от 20 мая 2024 года, вступившими в силу 1 июня 2024 года).

[57] AIFC [Security Rules](https://aifc.kz/files/legals/213/file/20.-aifc-security-rules-no.-3-of-2018.pdf) (SR) NO. 3 от 8 октября 2018 года.

[58] Контакты Регистратора залогов можно найти на сайте: <https://aifc.kz/en/Contacts>

[59] Приложение № 1 ПЦБ

[60] Приложение № 2 ПЦБ.