

УТВЕРЖДЕНО
Решением Наблюдательного совета
ТОО «Smart Tech KZ»
От 06 ноября 2019 года №1



**РЕГЛАМЕНТ
ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПО ЗЕЛЕНЫМ ОБЛИГАЦИЯМ
ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«SMART TECH KZ»**

Алматы, 2019 год

РЕГЛАМЕНТ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПО ЗЕЛЕНЫМ ОБЛИГАЦИЯМ

1. Настоящий Регламент ведения учета по зеленым облигациям ТОО «Smart Tech KZ» (далее – Регламент) разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами Товарищества.

2. Регламент устанавливает порядок учета выручки по зеленым облигациям, процесса ведения субсчета «Green Bonds» (далее – субсчет), подписания ордеров расходных операции и контроля остатков.

3. Выручка от продажи зеленых облигаций в электронной базе данных бухгалтерского учета зачисляется на специальный субсчет для раздельного учета и контроля использования выручки согласно Принципам зеленых облигаций.

4. Основанием для осуществления платежей Главным бухгалтером Товарищества по субсчету (использование выручки) является ордер расходной операции, который формируется казначеем на основании заключения Комитета по зеленым проектам ТОО «Smart Tech KZ».

5. Ордер расходной операции принимается Главным бухгалтером после его утверждения директором Товарищества или лицом, его замещающим.

6. Разработка ордера расходной операции инициируется ответственным подразделением. Ответственное подразделение – это подразделение Товарищества, которое инициировало приказ, заключение договора, ответственное за прием оказанных услуг, поставленных товаров, реализацию мероприятий по утвержденному бюджету либо заключенному договору, плану мероприятий.

7. Ордер расходной операции формируется Казначеем на основании, предоставленных ответственным подразделением документов (заключения Комитета по зеленым проектам о соответствии приобретаемых активов к категории «приемлемые», а также иные документы, необходимые для осуществления платежа в соответствии с иными внутренними положениями, правилами по расходным операциям: копия приказа, копия договора, акт приемки передачи услуг, акт оказанных услуг, счет-фактура, и т.п.). Ордер расходной операции формируется в течении 2-х часов с момента предоставления полного пакета необходимых документов.

8. Порядок согласования ордера расходной операции по субсчету:

1) Визирование ордера расходной операции лицами, указанными в нем, производится в день его формирования.

2) Представитель ответственного подразделения собирает визы лиц, указанных в ордере расходной операции. При этом визы собираются по списку начиная с конца списка.

3) Завизированный и согласованный с Комитетом по зеленым проектам ордер расходной операции предоставляется на утверждение директору Товарищества или лицу его замещающему.

9. Утвержденный Директором Товарищества Ордер расходной операции передается Главному бухгалтеру на оплату с полным пакетом документов.

10. Казначей ведет учет проведенных платежей по зеленым облигациям на субсчете.

11. Ежеквартально Казначей предоставляет отчет об остатках на субсчете Комитету по зеленым проектам для контроля.

12. Комитет по зеленым проектам, в случае наличия неиспользованной выручки от продажи зеленых бондов, может вынести решение о размещении ее в денежных или ликвидных ценных бумагах в соответствии с обычной политикой управления ликвидностью Товарищества.

13. Комитет по зеленым проектам, в случае необходимости и наличия основания, может вынести решение о признании «неприемлемым» актива, который ранее был признан как «приемлемый» актив. На основании такого решения Комитета по зеленым проектам Казначей удаляет актив со субсчета. Данная операция отражается в отчете по использованию выручки по зеленым облигациям отдельным пунктом со ссылкой на решение Комитета по зеленым проектам.

*Приложение 1 к Регламенту ведения
учета по зеленым облигациям*

УТВЕРЖДАЮ

Директор ТОО "Smart Tech KZ"

_____ 2019г.
" " "

Ордер расходной операции по субсчету "Green Bonds"

Дата заявки
Номер заявки
Наименование Проекта, Направление расходов
Наименование иницирующего подразделения
ФИО Руководителя иницирующего подразделения
Подпись Руководителя иницирующего подразделения

№ П П	Статья расходов*	Контрагент	Сумма платежа	Цель и назначение платежа	Наличие Заключения Комитета по зеленым проектам	Основание
1	2	3	4	5	6	7
1						

Должность	ФИО	Дата	Подпись
<i>Согласовано:</i>			
Казначей			
начальник отдела экологии, охраны окружающей среды			
Ответственные подразделения согласно корпоративной структуре			

Ответственное должностное лицо:

[Ф.И.О.]

*Приложение 2 к Регламенту ведения
учета по зеленым облигациям*

Отчет об использовании выручки по зеленым облигациям

УТВЕРЖДАЮ

Директор ТОО "Smart Tech KZ"

"___" "___" 2019г.

Отчетный период: ___ квартал _____ года

Кредит

Наименование показателя	Сумма, тенге
Выпущенные зеленые облигации всего	
в том числе за отчетный период	
Реализованные облигации всего (выручка)	
в том числе за отчетный период	

Дебет

Наименование показателя	Сумма, тенге
Сумма использованной выручки на приобретение приемлемых активов всего, тенге	
в том числе за отчетный период, тенге	
Остаток нераспределенной выручки всего, тенге	
В том числе размещенный в ликвидных ценных бумагах, тенге	
Сумма приобретенных приемлемых активов за счет других источников, тенге	

Баланс на конец отчетного периода, тенге:

Дебет	Кредит

Примечание:

Согласовано:

Должность	ФИО	Дата	Подпись
Члены Комитета по зеленым проектам			

Ответственное должностное лицо:

[Ф.И.О.]