УТВЕРЖДЕНО
решением Совета Директоров
АО «Автобусный парк №1»
от 26 сентября 2022 года

КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ
АО «Автобусный парк №1»

Астана, 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

ЧАСТЬ I. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ
ГЛАВА 1. ПРАВА АКЦИОНЕРОВ И СПРАВЕДЛИВОЕ ОТНОШЕНИЕ К АКЦИОНЕРАМ
ГЛАВА 2. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН
ГЛАВА 3. КОРПОРАТИВНЫЙ СЕКРЕТАРЬ
ГЛАВА 4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ДИРЕКТОРОВ, ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА И КЛЮЧЕВЫХ РАБОТНИКОВ ОБЩЕСТВА
ГЛАВА 5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ. АУДИТ ОБЩЕСТВА
ГЛАВА 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СОБЫТИЯ
ГЛАВА 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ И ПРОЗРАЧНОСТЬ
ГЛАВА 8. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ И РОЛЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ ЛИЦ
ГЛАВА 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

-

Ключевые термины и определения

Акционерное общество «Автобусный парк №1» (далее-Общество)

Орган управления – Совет директоров

Руководящие работники – Председатель Правления Общества, члены Правления Общества.

Корпоративный секретарь – ответственный сотрудник Акционерного общества, обеспечивающий взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, а также работу совета директоров, подотчетен Совету директоров.

Акционер/участник - лицо, являющееся собственником акции(й) общества, а в товариществах (обществах) с ограниченной ответственностью - владельцем долей участия; термины «акционер» и «участник» в настоящем Кодексе являются равнозначными и взаимозаменяемыми.

Должностное лицо общества - член совета директоров общества, его коллегиального исполнительного органа или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа общества.

Заинтересованные стороны - физические лица, юридические лица, группы физических или юридических лиц, которые оказывают влияние или могут испытывать влияние деятельности общества, ее продуктов или услуг и связанных с этим действий в силу норм законодательства, заключенных договоров (контрактов) или косвенно (опосредованно); к числу заинтересованных сторон относятся акционеры, работники, клиенты, поставщики, государственные органы, дочерние организации, держатели облигаций, кредиторы, инвесторы, общественные организации, население регионов, на территории которых осуществляется деятельность общества.

Ключевой работник общества - работник общества, не являющийся членом совета директоров и/или исполнительного органа, но при этом обладающий полномочиями и выполняющий функциональные обязанности, являющиеся важными для устойчивого функционирования и развития общества. Перечень должностей, относящихся к категории «ключевых работников общества», определяется и утверждается советом директоров общества.

Ключевые показатели деятельности (КПД) - показатели деятельности общества или его подразделений, позволяющие измерить степень достижения поставленных

стратегических целей с точки зрения результативности и эффективности. Использование ключевых показателей деятельности дает обществу возможность оценить свое состояние и помочь в оценке реализации стратегии.

Конфликт интересов - ситуация, при которой возникает противоречие между личной заинтересованностью должностного лица общества, акционера и./или работника и надлежащим исполнением ими своих должностных полномочий или имущественными и иными интересами общества и/или его работника и/или клиента, которое повлечет за собой неблагоприятные последствия для общества и/или его клиентов.

Корпоративные события - события, оказывающие существенное влияние на деятельность общества, затрагивающие интересы акционеров и инвесторов общества, определенные пунктом 5 статьи 102 Закона Республики Казахстан «О рынке ценных бумаг».

Корпоративный конфликт - это противоречия или разногласия в корпоративных отношениях, возникшие в связи с участием в акционерном обществе или в ее органах управления или связанные с управлением этим обществом, если эти противоречия затрагивают права или интересы самого акционерного общества либо его акционеров.

МОПП, Международные основы профессиональной практики (International Professional Practices Framework) - концептуальная основа внутреннего аудита, систематизированные общепринятые нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов (the IIA).

Обязательные компоненты МОПП: 1) основные принципы; 2) определение внутреннего аудита; 3) кодекс этики внутренних аудиторов; 4) стандарты внутреннего аудита.

Необязательные компоненты МОПП: 1) руководство по применению; 2) дополнительные руководства.

МСФО - Международные стандарты финансовой отчетности.

Независимый директор - член совета директоров, который обладает достаточным профессионализмом и самостоятельностью, чтобы принимать независимые и объективные решения, свободные от влияния отдельных акционеров, исполнительного органа и прочих заинтересованных сторон. Базовые требования к независимым директорам устанавливаются в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», дополнительные требования к независимым директорам компании могут быть определены в соответствии с рекомендациями настоящего Кодекса и закрепляются в уставе или иных внутренних документах общества.

Общее собрание акционеров - высший орган общества, компетенция которого и порядок принятия решений определяются в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», уставом и регламентом общего собрания акционеров общества.

Омбудсмен - назначаемое советом директоров лицо, роль которого заключается в консультировании обратившихся к нему работников и оказании содействия в разрешении трудовых споров, конфликтов, проблемных вопросов социально-трудового характера, а также в соблюдении принципов деловой этики работниками общества.

Партнеры - поставщики и подрядчики, контрагенты по договорам о совместной деятельности или по корпоративным договорам.

Публичная компания - компания, независимо от ее организационно-правовой формы, чьи ценные бумаги включены в список (официальный список) Казахстанской фондовой биржи и/или иной фондовой биржи, зарегистрированной на территории Республики Казахстан.

Устойчивое развитие - организационный принцип достижения целей деятельности компании, при котором удовлетворение потребностей компании и ее заинтересованных сторон осуществляется с сохранением и развитием человеческих и природных ресурсов, необходимых для удовлетворения потребностей будущих поколений.

ЧАСТЬ I. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

ГЛАВА 1. ПРАВА АКЦИОНЕРОВ И СПРАВЕДЛИВОЕ ОТНОШЕНИЕ К АКЦИОНЕРАМ

1.1. Структура корпоративного управления должна обеспечивать справедливое отношение ко всем акционерам при реализации их прав на участие в управлении обществом. Права акционеров определяются действующим законодательством Республики Казахстан и должны закрепляться в уставе общества.

1.1.A. Общество должно создавать акционерам благоприятные условия для участия в общем собрании, выработки собственной позиции, координации действий акционеров, а также выражения своего мнения по вопросам, поставленным на голосование на общем собрании.

1.1.B. Порядок информирования о проведении общего собрания, а также порядок и условия предоставления материалов по вопросам его повестки дня должны обеспечивать акционерам возможность эффективной подготовки к участию в собрании, возможность задавать вопросы органам и должностным лицам общества, общаться между собой.

1.1.C. Акционеры должны получать достаточную и своевременную информацию относительно даты и места проведения общих собраний и их повестки дня, а также актуальную и существенную информацию, достаточную для принятия решений по вопросам, которые должны рассматриваться на собрании.

1.1.D. Структура корпоративного управления должна обеспечивать простой и прозрачный порядок реализации прав акционеров на созыв общего собрания акционеров, выдвижение кандидатов в органы общества, внесение вопросов в повестку дня общего собрания акционеров.

1.1.E. Порядок проведения общего собрания акционеров должен обеспечивать равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказывать свое мнение, задавать вопросы, при наличии полномочий голосовать - принимать участие в голосовании при принятии решений общего собрания акционеров. Утверждение общим собранием акционеров регламента созыва и проведения общих собраний акционеров, а также соблюдение утвержденного регламента являются важными факторами соблюдения прав акционеров, связанных с участием в общих собраниях акционеров.

1.1.F. Акционеры должны иметь возможность участия в определении количественного состава, срока полномочий совета директоров, избрании его членов и прекращении их полномочий, а также определении размера и условий выплаты им вознаграждения. Право формировать совет директоров, изменять его количественный и персональный состав является исключительной компетенцией общего собрания акционеров.

1.1.G. Каждый акционер, обладающий правомочиями голосовать на общем собрании, должен иметь возможность беспрепятственно реализовать право голоса простым и удобным для него способом. Предусмотренные в обществе процедуры должны способствовать осуществлению каждым акционером принадлежащего ему права голоса наиболее эффективным способом, и они не должны затруднять или удорожать процесс голосования.

1.2. Акционеры должны иметь при равных условиях равную возможность на справедливых условиях участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов в размерах и в сроки, установленные решением общего собрания акционеров.

1.2.A. Общество должно разработать дивидендную политику, в которой должны быть определены подходы к дивидендной политике, прозрачный механизм определения размера дивидендов, порядка и сроков их выплаты.

1.2.B. Выплаты дивидендов должны быть экономически обоснованы и не должны приводить к ухудшению устойчивости деятельности общества в долгосрочной перспективе либо к неплатежеспособности общества.

1.2.C. Не допускается использование акционерами иных способов получения дохода за счет общества, кроме дивидендов и ликвидационной стоимости, за исключением регулируемых законом случаев выкупа обществом своих акций / долей участия или уменьшения размера уставного капитала в товариществах с ограниченной ответственностью.

1.3. Акционерам должна быть обеспечена возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций при отсутствии препятствий, основанных на требованиях законодательства, или других ограничений для общества и/или его обязательств, основанных на заключенных соглашениях или договорах.

1.4. Система корпоративного управления должна обеспечивать равенство условий для всех акционеров - владельцев акций одного вида и равное отношение к ним со стороны общества с учетом ограничений, установленных законодательством, в зависимости от специфики деятельности общества.

1.5. Обществу не следует предпринимать действий, которые могут привести к необоснованному перераспределению корпоративного контроля.

ГЛАВА 2. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

2.1. Совет директоров является органом управления, подотчетным общему собранию акционеров. Совет директоров должен обладать достаточными полномочиями для осуществления общего руководства и контроля за деятельностью общества. Совет директоров выполняет следующие функции.

2.1.A. Определение приоритетных направлений деятельности общества и стратегии развития общества или утверждение плана развития общества в случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

2.1.B. Утверждение бизнес-планов, бюджетов по основным видам деятельности, определение и мониторинг достижения ключевых показателей деятельности общества.

2.1.C. Определение принципов и подходов к организации и контролю за эффективным функционированием системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе планами обеспечения непрерывности и восстановления деятельности компании в случае реализации рисков.

2.1.D. Обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита.

2.1.E. Обеспечение независимости и объективности качества работы внешнего аудитора.

2.1.F. Утверждение и мониторинг реализации крупных инвестиционных проектов и других ключевых стратегических проектов.

2.1.G. Избрание, планирование преемственности и контроль деятельности единоличного/коллегиального исполнительного органа.

2.1.H. Определение политики общества по вознаграждению и компенсации расходов исполнительного органа и иных ключевых работников общества.

2.1.I. Предупреждение, выявление и урегулирование внутренних конфликтов с участием органов общества, акционеров, членов совета директоров общества и работников.

2.1.J. Обеспечение прозрачности деятельности общества, своевременности и полноты раскрытия информации, порядка информирования акционеров.

2.1.K. Контроль за соблюдением положений настоящего Кодекса и корпоративных стандартов в области деловой этики, практики корпоративного управления.

2.1.L. Принятие решений о совершении обществом крупных сделок, сделок с заинтересованностью и иных сделок за пределами обычной хозяйственной деятельности общества.

2.2. Прозрачность деятельности совета директоров общества должна обеспечиваться полным, своевременным раскрытием информации и информированием акционеров о работе совета директоров, а также доступностью председателя и членов совета директоров для общения с акционерами общества.

2.3. Персональный состав совета директоров должен формироваться с соблюдением баланса навыков, опыта, знаний, личностных характеристик и гендерного состава его членов, обеспечивающего независимость суждений каждого из них, а также принятие независимых, объективных и эффективных решений в интересах общества и акционеров.

2.3.A. В обществе должна быть создана прозрачная процедура избрания членов совета директоров, позволяющая акционерам получать информацию о кандидатах, достаточную для принятия решения о голосовании за того или иного кандидата.

2.3.B. Члены совета директоров должны пользоваться доверием акционеров.

2.3.C. Количественный состав совета директоров должен обеспечивать возможность миноритарным акционерам общества избирать кандидатов.

2.4. В состав совета директоров должны входить независимые директора в количестве, достаточном для обеспечения обоснованности и независимости принимаемых решений и справедливого отношения ко всем акционерам.

2.4.A. Критерии независимости директоров определяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан, однако обществу рекомендуется дополнять и расширять критерии, закрепив их во внутренних документах общества. При этом независимым директором рекомендуется признавать лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, может выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительного органа общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон.

2.4.B. Рекомендуется, чтобы независимые директора составляли не менее одной трети от общего количества членов совета директоров.

2.4.C. Совет директоров (или комитет по назначениям) должен на регулярной основе проводить оценку соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также мониторинг соответствия избранных независимых директоров таким критериям.

2.5. Общее собрание акционеров должно избирать членов совета директоров на основе ясных и прозрачных процедур, на конкурентной основе, с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов.

2.6. Совет директоров должен разработать и утвердить программу введения в должность для вновь избранных членов совета директоров и программу профессионального развития для каждого члена совета директоров. Корпоративный секретарь должен следить за точным исполнением данных программ.

2.7. Председатель совета директоров отвечает за общее руководство советом директоров, обеспечивает полную и эффективную реализацию советом директоров его основных функций и построение конструктивного диалога между членами совета директоров, акционерами и исполнительным органом.

2.7.A. Роль и функции председателя совета директоров должны быть закреплены во внутренних документах общества.

2.7.B. Рекомендуется избирать председателем совета директоров независимого директора. Также рекомендуется назначить старшего независимого директора из числа избранных независимых директоров, координирующего работу независимых директоров и осуществляющего взаимодействие с председателем совета директоров.

2.8. Члены совета директоров должны действовать добросовестно и разумно в интересах общества и всех акционеров в равной степени, с учетом интересов заинтересованных лиц, руководствуясь принципом надлежащей информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности.

2.8.A. Права и обязанности членов совета директоров должны быть четко сформулированы и закреплены в положении о совете директоров, которое должно быть принято общим собранием акционеров.

2.8.B. Разумность и добросовестность действий членов совета директоров предполагают принятие решений с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска.

2.8.C. Каждый член совета директоров должен иметь достаточно времени для надлежащего выполнения своих обязанностей, включая время на подготовку к заседаниям / заочному голосованию по принятию решений советом директоров, а также для участия в них.

2.8.D. Всем членам совета директоров должна быть в равной степени обеспечена возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в кратчайший срок должна быть предоставлена вся необходимая информация о деятельности общества и о работе совета директоров.

2.9. Совет директоров должен проводить регулярные заседания для эффективного выполнения своих функций. Заседания совета директоров рекомендуется проводить в соответствии с надлежащим образом утвержденным графиком заседаний и планом работы.

2.9.A. Подготовка и проведение заседаний совета директоров должны способствовать максимальной результативности его деятельности.

2.9.B. Проведение заседаний совета директоров и его комитетов должно осуществляться посредством очной или заочной форм голосования. Форму проведения заседания совета директоров следует определять с учетом важности вопросов повестки дня.

2.9.C. Наиболее важные вопросы должны решаться на заседаниях, проводимых в очной форме. Решения по наиболее важным вопросам рекомендуется принимать квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров.

2.10. Совет директоров общества должен принимать активное участие в предотвращении и урегулировании корпоративных конфликтов.

2.11. Комитеты совета директоров должны способствовать глубокому и тщательному предварительному рассмотрению вопросов, которые выносятся на решение совета директоров, и повышению качества принимаемых решений. Наличие комитетов и их рекомендации по вопросам повестки дня не освобождают членов совета директоров от ответственности за принятые решения в рамках компетенции совета директоров.

2.11.A. Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, должен быть создан комитет по аудиту. Комитет по аудиту должен состоять из членов совета директоров, при этом председателем комитета по аудиту должен быть независимый директор.

2.11.B. Для предварительного рассмотрения вопросов стратегического развития общества должен быть создан комитет по стратегии.

2.11.C. Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики вознаграждения, рекомендуется создавать комитет по вознаграждениям.

2.11.D. Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с планированием преемственности, профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, планированием преемственности членов исполнительного органа, рекомендуется создавать комитет по назначениям.

2.11.E. В обществе могут быть созданы иные комитеты совета директоров (комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по бюджету и пр.) - в зависимости от специфики, масштабов деятельности и потребностей общества.

2.11.F. Членами комитета должны быть только члены совета директоров, члены комитета должны обладать компетенциями, опытом и экспертизой, достаточными для проведения всестороннего обсуждения вопросов, в рамках компетенции комитета, с учетом разных точек зрения.

2.12. Обществу рекомендуется создавать условия и установить процедуру, в соответствии с которой у членов совета директоров была бы возможность за счет общества обращаться за профессиональными консультациями по вопросам, связанным с компетенцией совета директоров.

2.13. Совет директоров должен организовывать проведение регулярной оценки качества и эффективности собственной работы, деятельности комитетов, членов совета директоров и корпоративного секретаря общества.

2.13.A. Проведение оценки качества работы совета директоров должно быть направлено на определение эффективности работы совета, коммуникаций с менеджментом, повышение вовлеченности комитетов и членов совета в его работу, определение приоритетных направлений улучшения работы совета, комитетов, корпоративного секретаря.

2.13.B. Оценка деятельности каждого члена совета директоров должна проводиться ежегодно в форме самооценки. Не реже одного раза в три года для проведения независимой оценки деятельности совета директоров общество по собственной инициативе может привлечь внешнего консультанта (эксперта). Решение о необходимости проведения независимой оценки деятельности членов совета директоров принимается советом директоров общества на основании рекомендации комитета по кадрам и вознаграждениям совета директоров.

2.13.C. Оценка должна определять соответствие требований к составу и структуре совета, наличие необходимых компетенций у его членов, соответствие практики деятельности совета нормам законодательства, устава, внутренних документов общества, вклад совета директоров и каждого из его членов в рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие общества, а также выявлять направления и рекомендовать меры для улучшений. Результаты оценки должны приниматься во внимание при переизбрании или досрочном прекращении полномочий членов совета директоров.

2.14. В обществе должен быть создан исполнительный орган. Руководитель и члены исполнительного органа должны обладать высокими профессиональными и личностными характеристиками, а также иметь безупречную деловую репутацию и придерживаться высоких этических стандартов.

2.14.A. Исполнительный орган подотчетен совету директоров и осуществляет руководство текущей деятельностью общества, представляет общество в отношениях с заинтересованными лицами, несет ответственность за реализацию стратегии, плана развития и решений, принятых советом директоров и общим собранием акционеров.

2.14.B. Совет директоров и исполнительный орган должны взаимодействовать в духе сотрудничества, действовать в интересах общества и принимать решения на основе принципов устойчивого развития, справедливого отношения ко всем акционерам и учета мнений заинтересованных сторон, обеспечивая рост долгосрочной стоимости акций общества и устойчивое развитие общества.

2.14.C. Совет директоров должен проводить регулярную оценку деятельности исполнительного органа. Основными критериями оценки являются реализация стратегии и достижение поставленных ключевых показателей деятельности.

ГЛАВА 3. КОРПОРАТИВНЫЙ СЕКРЕТАРЬ

3.1. В целях эффективной организации деятельности совета директоров и взаимодействия совета директоров, исполнительного органа с акционерами, советом директоров должен назначаться корпоративный секретарь общества.

3.2. Совет директоров должен определять срок полномочий назначенного корпоративного секретаря, функции (в соответствии с законом и уставом) и порядок деятельности, размер должностного оклада и условия вознаграждения, принимать решение о создании службы корпоративного секретаря и определять бюджет указанной службы. Совет директоров принимает положение о корпоративном секретаре общества.

3.3. Корпоративный секретарь должен обладать опытом, знаниями, квалификацией, необходимыми для выполнения своих обязанностей, безупречной репутацией и пользоваться доверием акционеров.

3.4. Корпоративный секретарь должен быть подотчетен совету директоров и независим от исполнительного органа, должен иметь необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач.

3.5. Корпоративный секретарь осуществляет подготовку ежегодного отчета о соблюдении принципов и положений настоящего Кодекса, который включается в состав годового отчета.

ГЛАВА 4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ДИРЕКТОРОВ, ЧЛЕНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА И КЛЮЧЕВЫХ РАБОТНИКОВ ОБЩЕСТВА

4.1. Уровень вознаграждения членов совета директоров, членов исполнительного органа и иных ключевых работников должен быть достаточным для привлечения, удержания и мотивирования каждого из руководителей такого уровня и квалификации, которые требуются для успешного управления обществом.

4.2. Установление вознаграждения членам совета директоров, исполнительного органа и ключевых работников общества должно осуществляться в соответствии с внутренней политикой.

4.3. Политика вознаграждения и возмещения расходов членов совета директоров должна утверждаться общим собранием акционеров.

4.4. Политика вознаграждения и возмещения расходов членов исполнительного органа, ключевых работников общества должна утверждаться советом директоров.

4.5. Совет директоров должен осуществлять контроль за внедрением и реализацией политики по вознаграждению, а при необходимости - пересматривать и вносить в нее корректировки.

4.6. Система вознаграждения членов совета директоров должна обеспечивать сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров.

4.7. Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров.

4.8. Система вознаграждения исполнительного органа и иных ключевых работников, перечень которых определяется решением совета директоров, должна предусматривать зависимость вознаграждения от общих результатов работы общества и личного вклада в достижение результатов.

4.9. Об условиях оплаты труда и вознаграждение, социальная поддержка, гарантии и компенсационные выплаты членов исполнительного органа и иных ключевых работников общества должно реализоваться на основе утвержденного Советом Директоров Положения об условиях оплаты труда и премирования членов исполнительного органа и иных ключевых работников, включать разумное и обоснованное соотношение фиксированной

части и переменной части вознаграждения. Переменная часть вознаграждения должна зависеть от результатов работы общества и личного вклада работника в конечный результат.

ГЛАВА 5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ. АУДИТ ОБЩЕСТВА

5.1. В обществе должны быть созданы системы управления рисками и внутреннего контроля, обеспечивающие эффективность и результативность деятельности общества, достижение его стратегических и операционных целей, достоверность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдение требований законодательства, внутренних документов, этических норм, правил и процедур общества.

5.1.A. В целях обеспечения устойчивого и сбалансированного развития управления рисками и внутреннего контроля следует рассматривать их в контексте единой системы.

5.1.B. Система управления рисками и внутреннего контроля должна быть интегрирована в общую стратегию, политику и практическую деятельность общества.

5.2. Обществу рекомендуется определить и закрепить во внутренних документах принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, состав участников, распределение их обязанностей и ответственности и иные основные аспекты работы.

5.3. Отчеты по рискам и внутреннему контролю должны выноситься на заседания совета директоров в объеме и в сроки, соответствующие утвержденному в обществе порядку.

5.4. Система управления рисками и внутреннего контроля должна базироваться на высокой культуре риск-менеджмента, принятии своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков, которые могут негативно влиять на достижение стратегических целей, реализацию операционных задач и репутацию общества.

5.5. Процедуры по управлению рисками должны обеспечивать быстрое реагирование на новые риски, их четкую идентификацию и определение владельцев риска. В случае значительных непредвиденных изменений в конкурентной или экономической среде должна осуществляться срочная оценка влияния изменений на деятельность общества и соответствие уровням риск-аппетита.

5.6. В обществе должны быть внедрены обучающие программы о системе внутреннего контроля и управления рисками для работников и должностных лиц.

5.7. В обществе должны осуществляться разработка, утверждение, формализация и документирование контрольных процедур по трем ключевым областям: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов.

5.8. В целях содействия совету директоров в осуществлении надзора над системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления совет директоров обеспечивает наличие независимого внутреннего аудита.

5.9. Внутренний аудит руководствуется в своей деятельности применимыми законодательными нормами / отраслевыми стандартами и Международными основами профессиональной практики (МОПП) внутреннего аудита в части, не противоречащей законодательным нормам / отраслевым стандартам внутреннего аудита.

5.10. Оценка эффективности деятельности внутреннего аудита должна проводиться советом директоров регулярно, как минимум ежегодно.

5.11. Общество должно проводить ежегодный аудит финансовой отчетности посредством привлечения независимого и квалифицированного аудитора, который как стороннее лицо предоставляет объективное мнение заинтересованным сторонам о достоверности финансовой отчетности и ее соответствии требованиям МСФО. Нормы в

части ежегодного аудита применяются, если проведение аудита годовой финансовой отчетности предусмотрено законодательством Республики Казахстан и/или внутренними документами общества.

5.12. Для проведения независимого внешнего аудита обществу рекомендуется привлекать внешнего аудитора на конкурсной основе. Необходимо осуществлять ротацию руководителя задания по проведению внешнего аудита компании.

ГЛАВА 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СОБЫТИЯ

6.1. События, которые могут привести к фундаментальным изменениям в деятельности общества, должны осуществляться на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон.

6.1.А. Уставом общества рекомендуется определить перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными событиями, и отнести рассмотрение таких событий к компетенции совета директоров общества.

6.2. Совет директоров должен играть ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных событий, опираясь на позицию независимых директоров общества.

6.2.А. При принятии решений, которые могут привести к возникновению существенных корпоративных событий, совет директоров должен предоставить акционерам и другим заинтересованным сторонам обоснование необходимости совершения указанных действий.

6.3. Общество должно регулярно предоставлять информацию о существенных корпоративных событиях с объяснением причин, условий и последствий совершения таких событий.

6.4. Механизмы защиты от поглощения не должны использоваться для ограждения руководителей общества и членов совета директоров от ответственности.

ГЛАВА 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ И ПРОЗРАЧНОСТЬ

7.1. Общество должно своевременно и достоверно раскрывать информацию обо всех важных аспектах своей деятельности, включая финансовое состояние, результаты деятельности, структуру собственности и управления.

7.2. Общество должно своевременно раскрывать информацию, предусмотренную законодательством Республики Казахстан и внутренними документами. В обществе должны быть утверждены внутренние документы, определяющие принципы и подходы к раскрытию и защите информации, а также перечень информации, раскрываемой заинтересованным сторонам.

7.3. Информация должна готовиться, проверяться и раскрываться в соответствии с высокими стандартами качества ведения бухгалтерского учета и раскрытия финансовой и нефинансовой информации.

7.4. Необходимо раскрывать информацию о структуре капитала и схемах, которые позволяют определенным акционерам получать контроль, несоразмерный принадлежащей им доле акций общества.

7.5. Общество должно своевременно размещать на корпоративном интернет-ресурсе общества аудированную годовую финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

7.6. Общество должно готовить годовой отчет в соответствии с положениями настоящего Кодекса и лучшей практикой раскрытия информации. Общества, декларирующие соблюдение настоящего Кодекса, должны ежегодно раскрывать

информацию о полном, частичном соблюдении или несоблюдении принципов Кодекса в годовом отчете.

7.7. Корпоративный интернет-ресурс общества должен быть хорошо структурирован, удобен для навигации и содержать информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности общества.

ГЛАВА 8. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ И РОЛЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ ЛИЦ

8.1. Общество должно стремиться к росту долгосрочной стоимости, обеспечивая при этом согласованность своих экономических, экологических и социальных целей в долгосрочном периоде, и соблюдению баланса интересов заинтересованных сторон.

8.2. Деятельность в области устойчивого развития общества должна осуществляться в соответствии с принципами открытости, подотчетности, прозрачности, этичного поведения, уважения интересов заинтересованных сторон, законности, соблюдения прав человека, нетерпимости к коррупции, недопустимости конфликта интересов.

8.3. Совет директоров и исполнительный орган общества должны обеспечить формирование надлежащей политики и системы в области устойчивого развития и ее внедрение. Все работники и должностные лица на всех уровнях должны вносить вклад в устойчивое развитие. Совет директоров ответственен за формирование в обществе системы экологического, социального и корпоративного управления (ESG).

8.4. Общество должно ежегодно публиковать отчетность в области устойчивого развития в целях обеспечения ясности и прозрачности своей деятельности для заинтересованных сторон с учетом обеспечения защиты информации, составляющей служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну.

8.5. Общество должно стремиться поощрять и способствовать применению принципов устойчивого развития партнерами.

8.6. В целях соблюдения принципов деловой этики и оптимального регулирования социально-трудовых споров в обществе советом директоров должен назначаться омбудсмен.

ГЛАВА 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1 При разработке настоящего Кодекса принято к руководству Кодекс корпоративного управления РК одобрен Решением Президиума Национальной палаты Предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» от 27 апреля 2021 года № 4

9.2. Общество имеет право дополнять и изменять отдельные пункты данного Положения, не противоречащие действующему законодательству в сфере оплаты труда в Республике Казахстан.

9.3. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются решением Совета директоров.

9.4. Данное Положение вступает в силу с даты утверждение Совета директоров Общества.