

УТВЕРЖДЕНО

решением единственного участника

ТОО «Управляющая компания «Marden Property»

от 01 января 2025 года

Кодекс корпоративного управления

ТОО «Управляющая компания «Marden Property»

Оглавление:

Общие положения	3
Принципы корпоративного управления.....	5
1. Принцип разграничения полномочий	6
2. Права участников и справедливое отношение к участникам	8
3. Устойчивое развитие.....	11
4. Эффективность Наблюдательного совета и исполнительного органа.....	15
5. Управление рисками, внутренний контроль и аудит.....	24
6. Прозрачность	26
Приложение №1.....	35
Приложение №2.....	31
Приложение №3.....	327

Общие положения

1. Настоящий Кодекс корпоративного управления (далее – Кодекс) распространяется на товарищество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Marden Property» (далее – Товарищество).
2. Целями настоящего Кодекса являются совершенствование корпоративного управления в Товариществе, обеспечение прозрачности управления, подтверждение приверженности Товарищества следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.
3. Настоящий Кодекс разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами Товарищества, с учетом развивающейся в Казахстане и мире практики корпоративного управления.
4. Товарищество должно соблюдать положения настоящего Кодекса. Контроль за исполнением Товариществом настоящего Кодекса возлагается на исполнительный орган.
5. Документы и процессы Товарищества должны быть актуализированы в соответствии с положениями настоящего Кодекса.
6. Случаи несоблюдения положений настоящего Кодекса должны тщательно рассматриваться на заседаниях Наблюдательного совета (при его учреждении) или Высшим органом Товарищества с принятием соответствующих решений, направленных на дальнейшее совершенствование корпоративного управления в Товариществе.
7. До создания Наблюдательного совета решения по вопросам отнесенным к его компетенции, принимаются Высшим органом Товарищества по его усмотрению, и при необходимости. Положения о Наблюдательном совете предусмотренные в настоящем Кодексе применяются при учреждении Наблюдательного совета Товарищества.
8. Нормы настоящего Кодекса подлежат пересмотру с учетом изменения законодательства Республики Казахстан, казахстанской и международной практики, стандартов корпоративного управления.
9. В настоящем Кодексе используются следующие основные понятия:
 - 1) Участник/участники – лица, являющиеся владельцами доли участия уставном капитале в Товариществе;
 - 2) должностное лицо – член Наблюдательного совета (при его учреждении) и член коллегиального исполнительного органа Товарищества либо лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа;
 - 3) заинтересованные стороны (согласно Приложения №1 к настоящему Кодексу) – физические лица, юридические лица, группы физических или юридических лиц, которые оказывают влияние или могут испытывать влияние деятельности Товарищества, их продуктов или услуг и связанных с этим действий в силу норм законодательства Республики Казахстан, заключенных договоров (контрактов) или косвенно (опосредованно); это определение не распространяется на всех тех, кто может быть знаком с Товариществом или выражать мнение о них; основными представителями заинтересованных сторон являются участники, работники, клиенты, поставщики, государственные органы, дочерние организации, держатели облигаций, кредиторы,

инвесторы, общественные организации, население регионов, в которых осуществляется деятельность Товарищества;

- 4) корпоративное управление – совокупность процессов, обеспечивающих управление и контроль за деятельностью Товарищества и включающих отношения между участниками, наблюдательным советом, исполнительным органом и иными органами Товарищества и заинтересованными лицами в интересах Товарищества. Корпоративное управление также определяет структуру товарищества, с помощью которой устанавливаются его цели, способы достижения этих целей, а также мониторинг и оценка результатов деятельности;
- 5) холдинговая компания – Товарищество или ДЗО Товарищества, которые отвечают одновременно всем нижеследующим критериям:
 - (а) является юридическим лицом, которое в силу владения большинством голосов на основании (i) либо владения долями участия в акционерном или уставном капитале других организаций, (ii) либо договора, (iii) либо иных оснований, имеет право определять решения органов ДЗО данного юридического лица;
 - (б) основным видом деятельности является руководство деятельностью собственных ДЗО;
 - (в) основным источником дохода являются дивиденды или распределяемый чистый доход собственных ДЗО;
 - (г) включена в перечень «субхолдингов» Товарищества.
- 6) корпоративный конфликт – разногласия или спор между: участниками и органами Товарищества; членами Наблюдательного совета и исполнительного органа;
- 7) ключевые показатели деятельности (далее – КПД) – характеризующие уровень эффективности деятельности Товарищества и степень достижения руководящими работниками стратегических целей Товарищества. КПД имеют количественное значение, утверждаемое в составе Бизнес-плана Товарищества и соответствующее результатам их деятельности за планируемые и отчетные периоды. Перечень руководящих работников определяется внутренними документами Товарищества;
- 8) Единственный участник и/или общее собрание участников – высший орган Товарищества. Порядок принятия решений Высшим органом Товарищества определяется законодательством Республики Казахстан, уставом Товарищества;
- 9) партнеры – заказчики, поставщики и подрядчики, партнеры в совместных проектах;
- 10) устойчивое развитие – это развитие, при котором Товарищество управляет влиянием своей деятельности на окружающую среду, экономику, общество и принимает решения с учетом соблюдения интересов заинтересованных сторон;
- 11) Организации - для целей настоящего документа означает юридическое лицо, отвечающее одному и более из нижеследующих критериев:
 - (а) доля (вне зависимости от размера) в уставном (акционерном) капитале юридического лица принадлежит Товариществу

(б) доля (вне зависимости от размера) в уставном (акционерном) капитале юридического лица принадлежит лицам, указанным в части (а), выше;

(в) Товарищество может прямо или опосредованно принимать решения (косвенное голосование) в составе органов управления и/или контроля юридического лица в силу договора или по иным основаниям;

(г) юридические лица, неподконтрольные компаниям, указанных в частях (а) и (б), но в отношении которых Товарищество оказывает содействие в управлении по устному или письменному распоряжению Генерального директора.

Не относятся к ДЗО юридические лица, исключительно по признаку того, что в состав органов управления и/или контроля входят работники Товарищества или их близкие родственники и аффилированные лица.

Принципы корпоративного управления

1. Товарищество рассматривает корпоративное управление как средство повышения эффективности деятельности Товарищества, обеспечения транспарентности и подотчетности, укрепления его репутации и снижения затрат на привлечение им капитала. Система корпоративного управления предусматривает разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и работниками Товарищества.
2. Корпоративное управление строится на справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме и компетентности. Структура корпоративного управления основывается на уважении прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Товарищества лиц и способствует успешной деятельности Товарищества, в том числе росту его ценности, поддержке финансовой стабильности и прибыльности.
3. Товарищество провозглашает, что Корпоративное управление ставит свои приоритетом достижение всеми
4. основополагающими принципами настоящего Кодекса являются:
 - 1) Принцип разграничения полномочий;
 - 2) Принцип защиты прав и интересов участников;
 - 3) Принцип эффективного управления товариществом наблюдательным советом и исполнительным органом;
 - 4) Принцип устойчивого развития;
 - 5) Принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит;
 - 6) Принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Товарищества.
5. В рамках структуры корпоративного управления Товарищества определяется:
 - 1) соблюдение иерархии порядка рассмотрения вопросов и принятия решений;
 - 2) четкое разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и работниками;

- 3) своевременное и качественное принятие решений органами Товарищества;
 - 4) эффективность процессов в деятельности Товарищества;
 - 5) соответствие законодательству, настоящему Кодексу и внутренним документам Товарищества.
6. Следование принципам корпоративного управления, изложенных в Кодексе, содействует созданию эффективного подхода для проведения объективного анализа деятельности Товарищества и получения рекомендаций от аналитиков, финансовых консультантов и рейтинговых агентств.

1. Принцип разграничения полномочий

1. Права, обязанности и полномочия участников, Наблюдательного совета (при создании) и исполнительного органа Товарищества определяются согласно действующему законодательству Республики Казахстан, уставу и внутренним документам Товарищества.
2. Товарищество осуществляет свою деятельность в рамках своей основной (профильной) деятельности.
3. В Товариществе должна быть выстроена оптимальная структура организаций, необходимо стремиться к максимальному упрощению структуры своих организаций и их организационно-правовых форм.

При создании новых организаций предпочтительной организационно-правовой формой является товарищество с ограниченной ответственностью. Создание новых организаций в форме акционерного общества допускается в исключительных случаях, таких как планируемая в дальнейшем продажа акций организации на фондовом рынке.

При создании организации в форме товарищества с ограниченной ответственностью участники самостоятельно принимают решение о необходимости создания наблюдательных советов в зависимости от масштабов и специфики деятельности создаваемой организации.

В случае приобретения новых активов и/или продажи акций организаций, рекомендуется сохранять контрольный пакет акций (долей участия). При этом для организаций, основной деятельностью которых является осуществление портфельных инвестиций с заданным горизонтом инвестирования, допускается приобретение миноритарных пакетов акций (долей участия) и продажа всего пакета акций (долей участия).

4. Участники Товарищества участвуют в управлении Товариществом посредством реализации функций участника, а также через Наблюдательный совет, в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, уставом Товарищества и настоящим Кодексом. Роль и функции председателя Наблюдательного совета и руководителя исполнительного органа Товарищества четко разграничены и закреплены в документах Товарищества.
5. Наблюдательный совет и исполнительный орган Товарищества обладают полной самостоятельностью в принятии решений в рамках своей компетенции, установленной уставом Товарищества.

Позиция участников по отдельным вопросам доводится через представителей участников в Наблюдательном совете Товарищества.

6. Участники Товарищества предоставляют операционную самостоятельность и не вмешиваются в текущую (оперативную) деятельность за исключением случаев, предусмотренных применимым законодательством Республики Казахстан, также когда существуют обстоятельства, влекущие неисполнение КПД, установленных в бизнес-плане Товарищества и организации.
7. Система корпоративного управления предусматривает взаимоотношения между:
 - 1) Участниками;
 - 2) Наблюдательным советом (при наличии);
 - 3) исполнительным органом;
 - 4) заинтересованными сторонами;
 - 5) иными органами, определяемыми в соответствии с Уставом Товарищества.
8. С целью обеспечения устойчивого развития Товарищества, участники формируют единые политики, методические рекомендации и корпоративные стандарты для организаций. Такие направления включают вопросы управления человеческими ресурсами, информационными технологиями, инвестициями, инновациями, рисками, корпоративного управления, планирования, экономики и финансов и иные. Холдинговые компании могут утвердить единые политики для своей группы по направлениям, не покрытым корпоративными стандартами направляемые участниками, либо дополняющие/детализирующие политики и корпоративные стандарты участников.
9. Исполнительный орган Товарищества должен поддерживать постоянный диалог с Наблюдательным советом (при образовании) и Участниками по вопросам стратегии и устойчивого развития.
10. Товарищество и их должностные лица несут ответственность за рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Товарищества, соответственно, и принимаемые решения и действия/бездействие, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Товарищества.

Основная стратегическая задача Товарищества – это рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Товарищества. Все принимаемые решения и действия должны соответствовать утвержденной уполномоченным органом стратегии развития.

Органы, должностные лица и работники Товарищества должны действовать и принимать решения в соответствии со стратегией развития и Уставом. Стратегия развития представляет собой долгосрочный документ, определяющий видение, миссию, цели, задачи, стратегические направления и ключевые показатели деятельности на период от года до пяти лет.

Стратегия развития холдинговых компаний должна содержать цели, задачи и направления развития организаций, входящих в ее группу.

В рамках стратегии развития определяются долгосрочные цели, которые должны отвечать следующим критериям: быть конкретными, измеримыми, достижимыми, актуальными, с заданными сроками достижения. Оценка достижения стратегических целей определяется посредством долгосрочных КПД. Рекомендуются, чтобы отдельные направления деятельности (например, инвестиционная, инновационная, информационные технологии, управление человеческими ресурсами) были включены в стратегию развития.

При разработке стратегии проводятся консультации с ключевыми заинтересованными лицами, Участниками.

На основе стратегических целей и задач, определенных в стратегии развития, разрабатываются бизнес-планы (план мероприятий).

Инвестиционная деятельность Товарищества должна осуществляться в рамках реализации стратегии развития и направлена на прирост стоимости и оптимальную структуру активов.

11. Основным элементом оценки эффективности деятельности Товарищества является система КПД. Участники выражают стратегические ориентиры и свои ожидания по КПД.

На ежегодной основе осуществляется оценка достижения КПД Товарищества по сравнению с утвержденным бизнес-планом. Данная оценка влияет на оценку деятельности членов исполнительного органа, руководящего состава, принимается во внимание при их переизбрании, а также может явиться основанием для их отстранения от занимаемой должности досрочно.

Исполнительный орган Товарищества проводят мониторинг исполнения бизнес-плана и КПД Товарищества.

12. Товарищество должны придерживаться высоких этических стандартов и внедрять необходимые процедуры для обеспечения постоянного применения этих стандартов всеми работниками и партнерами Товарищества.

Участники Товарищества разрабатывают стандарты деловой этики, Исполнительный орган Товарищества обеспечивает внедрение этих стандартов и их соблюдение. Все должностные лица и работники Товарищества должны подписать заявление об ознакомлении с Кодексом деловой этики. В Товариществе на регулярной основе должно проводиться обучение должностных лиц и работников, направленное на понимание Кодекса деловой этики

2. Права участников и справедливое отношение к участникам

1. Соблюдение прав участников является ключевым условием для привлечения инвестиций в Товарищество. Товарищество должно обеспечить реализацию прав участников и при наличии в организации нескольких участников, должно быть обеспечено справедливое отношение к каждому из них. Обеспечение равного и справедливого отношения ко всем участникам влияет на репутацию Товарищества, ее инвестиционную привлекательность и способствует росту стоимости Товарищества. То же самое относится и к кредиторам Товарищества.
2. Права, обязанности и компетенции участников определяются действующему законодательству, учредительным документам и закрепляются в них. Права участников включают, но не ограничиваются своевременным получением информации, достаточной для принятия решения, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами Товарищества.
3. Участник должен иметь возможность получить информацию о Товариществе, необходимую для принятия соответствующего решения, с учетом требований конфиденциальности и раскрытия информации Товарищества.

Товарищество доводит до сведения своих участников информацию о своей деятельности, затрагивающую интересы участников в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан, Уставом, а также другими внутренними документами организации. Порядок и каналы раскрытия информации участникам должны быть определены в

информационной политике или ином документе, регламентирующем вопросы раскрытия информации о Товариществе.

4. Перечень информации, раскрываемой участниками приведен в учредительных документах и внутренних документах Товарищества и разделе «Прозрачность» настоящего Кодекса.

По требованию участника Товарищество предоставляет копии документов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан с учетом ограничений по раскрытию служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны/информации, определяемых в законодательстве Республики Казахстан и внутренних документах Товарищества.

Участник имеет право обращаться в Товарищество с письменными запросами о его деятельности и получать мотивированные ответы в течение 30 (тридцать) календарных дней с даты поступления запроса в Товарищество либо иной срок, предусмотренный Уставом, внутренними документами Товарищества.

5. Участник реализует свои права по участию в управлении Товариществом в соответствии с Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», Уставом и иными внутренними документами Товарищества, регулирующими внутреннюю деятельность Товарищества.
6. В Товариществе с единственным участником общее собрание участников не проводится. Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан и Уставом Товарищества к компетенции общего собрания участников, принимаются таким участником единолично и подлежат оформлению в письменном виде.

Единственный участник может проводить заседания с Наблюдательным советом и Исполнительным органом для подведения итогов деятельности года и принятия решений по вопросам своей компетенции. Единственный участник также может проводить в течение года регулярные встречи с работниками руководящего состава для обсуждения вопросов деятельности Товарищества.

7. Процесс рассмотрения и принятия Участником изменений в деятельности и управлении Товарищества обеспечивается представлением материалов по обоснованию таких изменений. Должен быть установлен максимально простой и необременительный порядок получения или ознакомления с этими материалами.

Информация и материалы, предоставляемые Участнику, а также порядок ее предоставления, должны обеспечить максимально полное представление о сути обсуждаемых вопросов с исчерпывающим перечнем точно сформулированных вопросов, выносимых на обсуждение, рисках, сопряженных с принятием (непринятием) решения, получение ответов на интересующие вопросы и возможность принятия обоснованных решений по вопросам повестки дня.

В случае включения в повестку дня опроса об избрании членов Наблюдательного совета или Исполнительного органа должна быть представлена полная информация о кандидатах на данные должности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних документов Товарищества. Вопросы повестки дня должны быть максимально четкими и исключать возможность различного их толкования. Из повестки дня исключаются вопросы с формулировкой «разное», «иное», «другие» и т.п. На общем собрании участников Товарищество должна предложить отдельное решение по каждому отдельному вопросу. Права участников в установленном порядке вносить предложения в повестку дня

общего собрания участников, а также требовать созыва внеочередного общего собрания участников, должны быть легко реализуемы при их четком обосновании.

Требования по раскрытию информации не должны возлагать на Товарищество излишнее административное бремя или неоправданных расходов.

Соответствующие материалы по рассматриваемым вопросам могут предоставлять Участнику с учетом обеспечения защиты конфиденциальной информации могут быть предоставлены на ознакомление участникам Товарищества лицами, ответственными за взаимодействие с участниками Товарищества.

8. В случае приобретения долей участия в Товариществе институциональными инвесторами, в целях обеспечения стабильности и устойчивости Товарищества, институциональные инвесторы, действующие в качестве доверенного лица, должны раскрывать свою политику корпоративного управления и регламент осуществления ими инвестиционной деятельности, включая действующие процедуры принятия решений в компании инвестора.

Под институциональным инвестором понимается юридическое лицо, привлекающее средства с целью осуществления инвестиций в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

9. В Товариществе должен быть определен прозрачный порядок избрания Наблюдательного совета и/или исполнительного органа, утверждаемый Высшим органом Товарищества. Избрание состава Наблюдательного совета и/или исполнительного органа осуществляется в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами Товарищества и настоящим Кодексом.

10. С целью эффективного распределения полученной прибыли (далее – дивиденды) в Товариществе должен быть определен ясный и прозрачный механизм определения размера и выплаты дивидендов.

Участники должны иметь доступ к информации касательно условий и порядка выплаты дивидендов, а также быть обеспеченными достоверной информацией о финансовом положении Товарищества при выплате дивидендов.

Распределение чистой прибыли Товариществом осуществляется в соответствии с Уставом на следующих принципах:

- 1) соблюдение интересов Участников;
- 2) мотивация для работников руководящего состава;
- 3) увеличение долгосрочной стоимости Товарищества;
- 4) обеспечение финансовой устойчивости Товарищества;
- 5) обеспечение финансирования деятельности Товарищества, включая финансирование инвестиционных проектов, реализуемых за счет средств Товарищества;
- 6) прозрачность механизма распределения чистого дохода;
- 7) сбалансированность краткосрочных (получение доходов) и долгосрочных (развитие организации) интересов участников.

Срок распределения чистой прибыли Товариществом не может превышать 1 (одного) месяца с даты принятия решения Общим собранием участников о распределении чистого дохода/нераспределенной прибыли Товарищества.

3. Устойчивое развитие

1. Товарищество осознаёт важность своего влияния на экономику, экологию и общество и, стремясь к росту долгосрочной стоимости, должно обеспечивать свое устойчивое развитие в долгосрочном периоде, соблюдая баланс интересов заинтересованных сторон. Подход ответственного, продуманного и рационального взаимодействия с заинтересованными сторонами будет способствовать устойчивому развитию Товарищества.

«Устойчивое развитие - развитие, отвечающее потребностям нынешнего поколения, не лишая будущие поколения возможности удовлетворять свои потребности». (Доклад Всемирной комиссии по вопросам окружающей среды и развития «Наше общее будущее», 4 августа 1987 года).

2. Товарищество должно стремиться к росту долгосрочной стоимости, обеспечивая при этом свое устойчивое развитие, и соблюдать баланс интересов заинтересованных сторон. Деятельность в области устойчивого развития должна соответствовать лучшим международным стандартам.
3. Товарищество в ходе осуществления своей деятельности оказывает влияние или испытывает на себе влияние заинтересованных сторон.

Заинтересованные стороны могут оказывать как положительное, так и негативное воздействие на деятельность Товарищества, а именно на рост стоимости, устойчивое развитие, репутацию и имидж, создавать или снижать риски. Товариществу необходимо уделять важное значение надлежащему взаимодействию с заинтересованными сторонами.

4. Товарищество при определении заинтересованных сторон и взаимодействия с ними рекомендуется использовать международные стандарты определения и взаимодействия с заинтересованными сторонами (Стандарт AA 1000 стандарт принципов подотчетности (Accountability Principles Standard 2008), AA 1000 «Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами» 2011 (AA 2011 Stakeholder Engagement Standard 2011), ISO 26000 Руководство по социальной ответственности (Guidance on Social Responsibility), GRI (Global Reporting Initiative) и другие), приведенные согласно Приложению 1 к настоящему Кодексу.

Товарищество должно принимать меры по налаживанию диалога и долгосрочного сотрудничества и управлять отношениями с заинтересованными сторонами.

5. Товарищество может составлять карту заинтересованных сторон, с учетом рисков и ранжируя с учетом зависимости (прямой или косвенной), обязательств, ситуации (уделяя особое внимание зонам повышенного риска), влияния, различных (разнообразных) перспектив.
6. Холдинговые компании имеют консолидированную карту заинтересованных лиц для своей группы и составляют соответствующий план взаимодействия с такими сторонами.
7. Методы взаимодействия с заинтересованными сторонами включают, но не ограничиваются следующими формами (AA 1000 «Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами» 2011 (AA 2011 Stakeholder Engagement Standard 2011), приведенные согласно Приложению 2 к настоящему Кодексу

8. Товарищество должно обеспечить согласованность своих экономических, экологических и социальных целей для устойчивого развития в долгосрочном периоде, которое включает, в том числе, рост долгосрочной стоимости для участников и инвесторов. Устойчивое развитие в Товариществе состоит из трех составляющих: экономической, экологической и социальной.

Экономическая составляющая должна направлять деятельность Товарищества и организации на рост долгосрочной стоимости, обеспечение интересов участников и инвесторов, повышение эффективности процессов, рост инвестиций в создание и развитие более совершенных технологий, повышение производительности труда.

Экологическая составляющая должна обеспечивать минимизацию воздействия на биологические и физические природные системы, оптимальное использование ограниченных ресурсов, применение экологичных, энерго- и материало-сберегающих технологий, создание экологически приемлемой продукции, минимизацию, переработку и уничтожение отходов.

Социальная составляющая ориентирована на принципы социальной ответственности, которые в числе прочего включают: обеспечение безопасности труда и сохранение здоровья работников, справедливое вознаграждение и уважение прав работников, индивидуальное развитие персонала, реализацию социальных программ для персонала, создание новых рабочих мест, проведение экологических и образовательных акций.

Товарищество должно проводить анализ своей деятельности и рисков по трем данным аспектам, а также стремиться не допускать или снижать негативное воздействие результатов своей деятельности на заинтересованные стороны.

9. Международные стандарты GRI 4 приводят следующую классификацию категорий и аспектов устойчивого развития, согласно приложению 3 к настоящему Кодексу.
10. В Товариществе должна быть выстроена система управления в области устойчивого развития, которая включает, но не ограничивается, следующими элементами:
- 1) приверженность принципам устойчивого развития на уровне исполнительного органа и работников;
 - 2) анализ внутренней и внешней ситуации по трем составляющим (экономика, экология, социальные вопросы);
 - 3) определение рисков в области устойчивого развития в социальной, экономической и экологической сферах;
 - 4) построение карты заинтересованных сторон;
 - 5) определение целей в области устойчивого развития, разработка плана мероприятий и определение ответственных лиц;
 - 6) интеграция устойчивого развития в ключевые процессы, включая управление рисками, планирование, управление человеческими ресурсами, инвестиции, отчетность, операционная деятельность и другие, а также в стратегию развития и процессы принятия решений;
 - 7) повышение квалификации должностных лиц и работников в области устойчивого развития;

- 8) регулярный мониторинг и оценка мероприятий в области устойчивого развития, оценка достижения целей и КПД, принятие корректирующих мер, внедрение культуры постоянных улучшений.

Наблюдательный совет и исполнительный орган Товарищества должны обеспечить формирование надлежащей системы в области устойчивого развития и ее внедрение. Все работники и должностные лица на всех уровнях вносят вклад в устойчивое развитие.

Холдинговые организации отвечают за внедрение принципов устойчивого развития во всей группе.

11. Товариществом разрабатываются планы мероприятий в области устойчивого развития посредством:

- 1) анализа текущей ситуации по трем основным сферам: экономической, экологической и социальной; при проведении данного анализа важным является достоверность, своевременность и качество информации;
- 2) определения рисков в области устойчивого развития; риски распределяются в соответствии с тремя направлениями устойчивого развития, могут также влиять на смежные направления и захватывать другие риски. Для определения рисков проводится анализ как внутренних, так и внешних факторов воздействия на Товарищество;
- 3) определения заинтересованных сторон и их влияния на деятельность;
- 4) определения целей, а также по возможности целевых показателей, мероприятий по улучшению и совершенствованию деятельности организации по трем составляющим, ответственных лиц, необходимых ресурсов и сроков исполнения;
- 5) регулярного мониторинга и оценки реализации целей, мероприятий достижения целевых показателей;
- 6) систематизированного и конструктивного взаимодействия с заинтересованными сторонами, получения обратной связи;
- 7) реализации сформированного плана;
- 8) постоянного мониторинга и регулярной отчетности;
- 9) анализа и оценки результативности плана, подведения итогов и принятия корректирующих и улучшающих мер.

Устойчивое развитие должно быть интегрировано в:

- 1) систему управления;
- 2) стратегию развития;
- 3) ключевые процессы, включая управление рисками, планирование (долгосрочный (стратегия), среднесрочный (5-летний бизнес-план) и краткосрочный (годовой бюджет) периоды), отчетность, управление рисками, управление человеческими ресурсами, инвестиции, операционная деятельность и другие, а также в процессы принятия решений на

всех уровнях начиная от органов (Общее собрание участников, наблюдательный совет, исполнительный орган) и завершая рядовыми работниками.

12. В системе управления в области устойчивого развития должны быть четко определены и закреплены роли, компетенции, ответственность каждого органа и всех работников за реализацию принципов, стандартов и соответствующих политик и планов в области устойчивого развития.
13. Наблюдательный совет, а при его отсутствии Высший орган, осуществляет стратегическое руководство и контроль за внедрением устойчивого развития. Исполнительный орган формирует соответствующий план мероприятий и вносит его на рассмотрение Наблюдательного совета. В этих целях следует определить работника (работников) на управленческой должности, который будет отвечать за инициацию, координацию и реализацию мероприятий в области устойчивого развития.

Все работники, каждый на своем уровне, внедряют принципы и мероприятия в области устойчивого развития путем личного поведения и соблюдения соответствующих политик и стандартов.

В Товариществе должны быть внедрены специальные программы обучения и повышения квалификации по вопросам устойчивого развития. Обучение должно стать постоянным элементом во внедрении устойчивого развития. Должностным лицам Товарищества следует способствовать к вовлеченности сотрудников на основе понимания и приверженности принципам устойчивого развития и изменения культуры и поведения при ведении деятельности и выполнения обязанностей.

14. Выгоды от внедрения принципов устойчивого развития включают:
 - 1) привлечение инвестиций - в мировой практике при определении инвестиционной привлекательности инвесторами учитывается эффективность в области устойчивого развития;
 - 2) повышение управленческой эффективности и минимизация рисков - интеграция экологических и социальных аспектов в процесс принятия управленческих решений позволяет расширить горизонты планирования и учитывать более разносторонний спектр рисков и возможностей, что создает предпосылки для устойчивого развития бизнеса;
 - 3) повышение эффективности - внедрение высокопроизводительных и ресурсоэффективных технологий позволяет создавать инновационные продукты и услуги, увеличивая при этом свою конкурентоспособность и эффективность;
 - 4) укрепление репутации - улучшение корпоративного имиджа является наиболее очевидным результатом деятельности в области устойчивого развития, что повышает ценность бренда и формирует кредит доверия, а также оказывает положительное влияние на качество взаимодействия с деловыми партнерами;
 - 5) повышение лояльности со стороны внутренних и внешних заинтересованных сторон - создание привлекательных условий труда, возможностей для профессионального и карьерного роста позволяет привлекать и удерживать перспективных квалифицированных специалистов; построение эффективного диалога с заинтересованными сторонами

способствует формированию позитивной среды вокруг деятельности Товарищества, что способствует повышению эффективности бизнеса за счет понимания и поддержки со стороны клиентов, участников, инвесторов, государственных органов, местного населения, общественных организаций.

15. Товарищество должно стремиться поощрять и способствовать применению принципов устойчивого развития партнерами.

Товариществу следует обсуждать включение и соблюдение принципов и стандартов устойчивого развития в соответствующие контракты (соглашения, договоры) с партнерами.

Если Товарищество выявляет риск, связанный с оказанием партнерами негативного воздействия на экономику, экологию и общество, то Товарищество должно принимать меры, направленные на прекращение или предупреждение такого воздействия.

В случае непринятия или ненадлежащего выполнения партнером принципов и стандартов устойчивого развития, следует принимать во внимание насколько важным является данный партнер для Товарищества и существуют ли меры воздействия на него и возможность его замены.

4. Эффективность Наблюдательного совета и исполнительного органа

1. Наблюдательный совет является органом, подотчетным Высшему органу, осуществляет контроль за деятельностью исполнительного органа. Наблюдательный совет обеспечивает внедрение всех положений настоящего Кодекса.

Если Уставом Товарищества не предусмотрен Наблюдательный совет, его функции осуществляет Высший орган Товарищества.

Исполнительный орган подотчетен Наблюдательному совету, осуществляет руководство ежедневной деятельностью Товарищества и обеспечивает ее соответствие стратегии, плану развития и решениям, принятым общим собранием участников и Наблюдательным советом.

Наблюдательный совет и исполнительный орган должны взаимодействовать в духе сотрудничества, действовать в интересах Товарищества и принимать решения на основе принципов устойчивого развития и справедливого отношения ко всем участникам.

Наблюдательный совет и исполнительный орган должны обеспечить рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Товарищества.

2. Наблюдательный совет должен быть наделен полномочиями, достаточными для контроля за деятельностью исполнительного органа. Наблюдательный совет выполняет свои функции согласно Закону РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», Уставу Товарищества, настоящему Кодексу, положению о наблюдательном совете и иным внутренним документам Товарищества.

Наблюдательный совет уделяет особое внимание следующим вопросам:

- 1) определению стратегии развития (направления и результаты);
- 2) постановке ключевых показателей деятельности Товарищества;
- 3) организации за эффективным функционированием системы управления рисками и внутреннего контроля;

- 4) корпоративному управлению и этике;
 - 5) соблюдению в Товариществе положений настоящего Кодекса и корпоративных стандартов в области деловой этики.
3. Члены Наблюдательного совета должны выполнять свои функциональные обязанности и в своей деятельности придерживаться следующих принципов:
- 1) действовать в пределах своих полномочий - члены Наблюдательного совета принимают решения и действуют в пределах своих полномочий, закрепленных в Законе РК «О товариществах с ограниченной и ограниченной ответственностью», Уставе Товарищества, настоящем Кодексе, положении о наблюдательном совете и иных внутренних документах Товарищества;
 - 2) уделять достаточно времени для участия на заседаниях Наблюдательного совета и подготовки к ним – не допускается одновременное занятие членом Наблюдательного совета должности члена Наблюдательного совета более чем в пяти юридических лицах;
 - 3) способствовать росту долгосрочной стоимости и устойчивого развития Товарищества – члены Наблюдательного совета должны действовать в интересах Товарищества и с учетом справедливого отношения ко всем участникам;
 - 4) поддерживать высокие стандарты деловой этики – члены Наблюдательного совета должны в своих действиях, решениях и поведении соответствовать высоким стандартам деловой этики и быть примером (образцом) для работников Товарищества;
 - 5) не допускать конфликта интересов – член Наблюдательного совета не должен допускать возникновения ситуаций, при которых его личная заинтересованность может повлиять на надлежащее выполнение им обязанностей члена Наблюдательного совета; в случае возникновения ситуаций с конфликтами интересов, которые влияют или потенциально могут повлиять на беспристрастное принятие решений, члены Наблюдательного совета должны заблаговременно уведомлять об этом председателя Наблюдательного совета и не принимать участия в обсуждении и принятии таких решений; данное требование относится и к другим действиям члена Наблюдательного совета, которые прямо или косвенно могут повлиять на надлежащее исполнение обязанностей члена Наблюдательного совета (например, участие члена Наблюдательного совета в деятельности других юридических лиц, приобретение акций/долей участия и иного имущества у партнеров и конкурентов, доступ к информации и возможностям);
 - 6) действовать с должной разумностью, умением и осмотрительностью – членам Наблюдательного совета рекомендуется на постоянной основе повышать свои знания в части компетенций Наблюдательного совета и выполнения своих обязанностей в Наблюдательном совете, включая такие направления как законодательство, корпоративное управление, управление рисками, финансы и аудит, устойчивое развитие, знания отрасли и специфики деятельности организации; в целях понимания актуальных вопросов

деятельности Товарищества члены Наблюдательного совета должны регулярно посещать ключевые объекты Товарищества и проводить встречи с работниками.

Члены Наблюдательного совета несут персональную ответственность за выполнение обязанностей члена Наблюдательного совета, включая фидуциарные обязанности перед участниками и принимаемые решения, эффективность своей деятельности, действие и/или бездействие. При наличии разных мнений председатель Наблюдательного совета должен обеспечить рассмотрение всех приемлемых вариантов и предложений, которые высказываются отдельными членами Наблюдательного совета, чтобы принять решение, отвечающее интересам организации.

Наблюдательный совет подотчетен участникам за результаты деятельности Товарищества.

Отчет Наблюдательного совета за отчетный период включается в состав годового отчета Товарищества.

Наблюдательный совет ежегодно отчитывается о соблюдении норм настоящего Кодекса перед участниками.

4. В Наблюдательном совете должен соблюдаться баланс навыков, опыта и знаний, обеспечивающий принятие независимых, объективных и эффективных решений в интересах Товарищества и с учетом справедливого отношения ко всем участникам и принципов устойчивого развития.
5. Общее собрание участников избирает членов Наблюдательного совета на основе ясных и прозрачных процедур с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов. При переизбрании отдельных членов Наблюдательного совета или его полного состава на новый срок во внимание принимаются их вклад в эффективность деятельности Наблюдательного совета Товарищества.

Срок полномочий членов Наблюдательного совета совпадает со сроком полномочий всего Наблюдательного совета и истекает на момент принятия общим собранием участников решения по избранию нового состава Наблюдательного совета.

Члены Наблюдательного совета избираются на срок не более 5 (пяти лет) лет.

Лица, избранные в состав Наблюдательного совета, могут переизбираться неограниченное число раз, если иное не предусмотрено законодательством.

В состав Наблюдательного совета должны входить лица, обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для выполнения Наблюдательным советом своих функций и обеспечения роста долгосрочной стоимости и устойчивого развития Товарищества, а также имеющие безупречную деловую и личную репутацию.

При отборе кандидатов в состав Наблюдательного совета во внимание принимаются:

- 1) опыт работы на руководящих должностях;
- 2) опыт работы в качестве члена Наблюдательного совета;
- 3) стаж работы;
- 4) образование, специальность, включая наличие международных сертификатов;
- 5) наличие компетенций по направлениям и отраслям;

б) деловая репутация;

7) наличие прямого или потенциального конфликта интересов в случае избрания в состав Наблюдательного совета Товарищества.

Численный состав Наблюдательного совета устанавливается Уставом Товарищества.

Вопрос об избрании всего состава Наблюдательного совета или отдельных членов может быть инициирован в установленном порядке участником Товарищества.

6. Члены Наблюдательного совета, избранные впервые, после своего назначения проходят программу введения в должность согласно процедуре предусмотренной Положением о Наблюдательном совете. В процессе введения в должность члены Наблюдательного совета ознакамливаются со своими правами и обязанностями, ключевыми аспектами деятельности и документами Товарищества, в том числе, связанными с наибольшими рисками.
7. Председатель Наблюдательного совета отвечает за общее руководство Наблюдательным советом, обеспечивает полную и эффективную реализацию Наблюдательным советом его основных функций и построение конструктивного диалога между членами Наблюдательного совета, участниками и исполнительным органом.
8. Роль и функции председателя Наблюдательного совета и руководителя исполнительного органа четко разграничены и закреплены в Уставе Товарищества, положениях о Наблюдательном совете и исполнительном органе.

Председатель Наблюдательного совета должен стремиться к созданию единой команды профессионалов, настроенных на рост долгосрочной стоимости и устойчивое развитие Товарищества, умеющих своевременно и на должном профессиональном уровне реагировать на внутренние и внешние вызовы.

Члены исполнительного органа не могут быть избраны членами Наблюдательного совета.

Ключевые функции председателя Наблюдательного совета включают:

- 1) планирование заседаний Наблюдательного совета и формирование повестки;
- 2) обеспечение своевременного получения членами Наблюдательного совета полной и актуальной информации для принятия решений;
- 3) обеспечение сосредоточения внимания Наблюдательного совета на рассмотрении стратегических вопросов и минимизацию вопросов текущего (операционного) характера, подлежащих рассмотрению Наблюдательным советом;
- 4) обеспечение максимальной результативности проведения заседаний Наблюдательного совета посредством выделения достаточного времени для обсуждений, всестороннего и глубокого рассмотрения вопросов повестки дня, стимулирования открытых обсуждений, достижения согласованных решений;
- 5) в случае возникновения корпоративных конфликтов, принятие мер по их разрешению и минимизации их негативного влияния на деятельность Товарищества, и своевременное информирование участников в случае невозможности решения таких ситуаций собственными силами.

9. Подготовка и проведение заседаний Наблюдательного совета должны способствовать максимальной результативности его деятельности. Для выполнения своих обязанностей члены Наблюдательного совета должны иметь доступ к полной, актуальной и своевременной информации.

Наблюдательный совет проводит регулярные заседания для эффективного выполнения своих функций. Проведение заседаний Наблюдательного совета осуществляется посредством очной, в том числе путем проведения конференц-связи или заочной форм голосования, при этом количество заседаний с заочной формой голосования должно быть минимизировано. Рассмотрение и принятие решений по вопросам важного и стратегического характера осуществляется только на заседаниях Наблюдательного совета с очной формой голосования.

Заседания Наблюдательного совета надлежащим образом протоколируются Корпоративным секретарем с указанием в полном объеме итогов обсуждений и принятых решений.

Заседания Наблюдательного совета проводятся в соответствии с планом работы, утверждаемым до начала календарного года, включающим перечень рассматриваемых вопросов и график проведения заседаний с указанием дат. Рекомендуются равномерное распределение количества вопросов, планируемых к рассмотрению в течение года, для обеспечения тщательного и полноценного обсуждения и принятия своевременных и качественных решений.

Наблюдательный совет должен соблюдать установленные документами Товарищества процедуры по подготовке и проведению заседаний Наблюдательного совета.

В повестку заседания Наблюдательного совета не включаются вопросы, материалы по которым были предоставлены с нарушением сроков. В случае включения в повестку вопросов с нарушением сроков, председателю Наблюдательного совета предоставляется исчерпывающее обоснование данной необходимости.

Наблюдательный совет должен принимать решения на основе полной, достоверной и качественной информации.

Члены Наблюдательного совета могут запросить дополнительную информацию по вопросам повестки дня, необходимую для принятия решения.

Проведение заседаний Наблюдательного совета может быть осуществлено посредством очной или заочной форм голосования.

В особых случаях возможно сочетание обеих форм заседания Наблюдательного совета. Это касается ситуации, когда один или несколько членов Наблюдательного совета не имеют возможности лично присутствовать на заседании Наблюдательного совета. Кворум для проведения заседания Наблюдательного совета составляет 100% от общего количества членов, если иное не установлено уставом.

Срок давности по неразглашению внутренней (служебной) информации Товарищества бывшими членами Наблюдательного совета после прекращения их деятельности в составе Наблюдательного совета составляет не менее 5 лет.

Наблюдательному совету рекомендуется проводить отбор ранее принятых решений. Анализу подлежит как само решение, так и процесс его принятия. Рекомендуется проводить обзор ранее принятых решений при проведении Наблюдательного совета оценки своей деятельности.

10. В целях эффективной организации деятельности Наблюдательного совета и взаимодействия Наблюдательного совета, исполнительного органа с участниками Товарищества,

Наблюдательным советом назначается корпоративный секретарь, из числа работников Товарищества (при наличии такой кандидатуры).

Наблюдательный совет может принять решение о назначении лица, осуществляющего функции корпоративного секретаря, определяет срок его полномочий в качестве лица, исполняющего функции корпоративного секретаря, а также порядок деятельности. Наблюдательный совет определяет размер вознаграждения за исполнение функций Корпоративного секретаря с последующей передачей Исполнительному органу для исполнения. Корпоративный секретарь подотчетен Наблюдательному совету. Основные обязанности секретаря включают содействие в своевременном и качественном принятии корпоративных решений со стороны Наблюдательного совета, участников, выполнение роли советника для членов Наблюдательного совета по всем вопросам их деятельности и применения положений настоящего Кодекса, а также мониторинг за реализацией настоящего Кодекса и участие в совершенствовании корпоративного управления.

Основная обязанность секретаря состоит в обеспечении своевременного и качественного принятия корпоративных решений со стороны Наблюдательного совета, обеспечении эффективного взаимодействия Наблюдательного совета, исполнительного органа с участниками. Кроме того, функции корпоративного секретаря включают надзор за надлежащей практикой корпоративного управления.

Основные функции секретаря включают, но не ограничиваются следующими.

В части обеспечения деятельности Наблюдательного совета:

- 1) оказание помощи председателю Наблюдательного совета Товарищества проведения заседаний Наблюдательного совета;
- 2) обеспечение получения членами Наблюдательного совета актуальной и своевременной информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня и в рамках компетенции Наблюдательного совета;
- 3) протоколирование заседаний Наблюдательного совета, обеспечение хранения протоколов, стенограмм, аудио-видео записей, материалов заседаний Наблюдательного совета;
- 4) консультирование членов Наблюдательного совета по вопросам законодательства Республики Казахстан, Устава, настоящего Кодекса, внутренних документов, осуществление мониторинга происходящих изменений и своевременное информирование членов Наблюдательного совета;
- 5) организация взаимодействия членов Наблюдательного совета с участниками, исполнительным органом.

В части внедрения надлежащей практики корпоративного управления:

- 1) мониторинг реализации и соблюдения принципов и положений настоящего Кодекса;
- 2) выявление в рамках исполнения своих функций нарушений в части норм корпоративного управления, закрепленных законодательством, Уставом и другими документами Товарищества;

- 3) консультирование должностных лиц, работников Товарищества по вопросам корпоративного управления Товарищества;
- 4) мониторинг лучшей мировой практики в сфере корпоративного управления и внесение предложений по совершенствованию практики корпоративного управления в Товариществе.

Возложение иных обязанностей на Корпоративного секретаря должно осуществляться с учетом текущей нагрузки Корпоративного секретаря. Возложение новых обязанностей не должно способствовать некачественному выполнению функций, изложенных в настоящем Кодексе. Новые функции не должны дублировать функции иных структурных подразделений и должностных лиц. В случае дублирования необходимо пересмотреть исполнителя таких функций.

В целях повышения эффективности подготовки и проведения заседаний Наблюдательного совета рекомендуется периодически обсуждать полноту и полезность предоставленных членам Наблюдательного совета материалов. Результаты данных обсуждений служат основанием для оценки эффективности деятельности секретаря.

С целью обеспечения эффективного взаимодействия и потока информации между органами Товарищества, Корпоративный секретарь должен обладать умением выстраивать плодотворные взаимоотношения и обладать навыками по разрешению конфликтных ситуаций. В случае возникновения ситуаций с конфликтом интересов, Корпоративный секретарь должен довести данную информацию до сведения председателя Наблюдательного совета.

Для выполнения своих функций Корпоративный секретарь должен быть наделен следующими полномочиями:

- 1) запрашивать и получать у органов, должностных лиц и работников Товарищества документы и информацию, необходимые для принятия решений на заседаниях Наблюдательного совета;
- 2) принимать меры по организации заседаний Наблюдательного совета, по доведению до должностных лиц Товарищества информации о принятых решениях, а также последующему контролю их исполнения;
- 3) непосредственно взаимодействовать с председателем и членами Наблюдательного совета, первым руководителем и членами исполнительного органа, работниками Товарищества, с представителями участников.

Исполнительный орган Товарищества оказывает Корпоративному секретарю всестороннее содействие при исполнении им своих полномочий.

11. В Товариществе, при необходимости, создается коллегиальный 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. В Товариществе может быть создан единоличный орган – Генеральный директор/Директор.
12. Исполнительный орган подотчетен общему собранию участников и Наблюдательному совету и осуществляет руководство ежедневной деятельностью Товарищества, несет ответственность за

реализацию стратегии, бизнес-плана и решений, принятых Наблюдательным советом и общим собранием участников.

13. Общее собрание участников принимает решение об образовании исполнительного органа Товарищества, определении срока полномочий и досрочном прекращении его полномочий или полномочий отдельного члена исполнительного органа.

Общее собрание участников может в любое время прекратить полномочия руководителя и членов исполнительного органа.

Рекомендуется избирать руководителя и членов исполнительного органа Товарищества сроком в соответствии с Уставом. Сроки полномочий руководителя и членов исполнительного органа совпадают со сроком полномочий исполнительного органа в целом.

Исполнительный орган обеспечивает управление Товариществом на ежедневной основе (операционное управление) в целях роста долгосрочной стоимости и устойчивого развития Товарищества.

Исполнительный орган подотчетен участникам и Наблюдательному совету.

Исполнительный орган под руководством Наблюдательного совета разрабатывает стратегию развития Товарищества.

Исполнительный орган должен обеспечить:

- 1) осуществление деятельности в соответствии с нормами законодательства Республики Казахстан, Устава и внутренних документов Товарищества, решениям общего собрания участников, Наблюдательного совета;
- 2) надлежащее управление рисками и внутренний контроль;
- 3) выделение ресурсов для реализации решений общего собрания участников, Наблюдательного совета;
- 4) обеспечение безопасности труда работников Товарищества;
- 5) создание атмосферы заинтересованности и лояльности работников Товарищества, развитие корпоративной культуры.

Наблюдательный совет осуществляет контроль над деятельностью исполнительного органа Товарищества. Контроль может быть реализован посредством предоставления исполнительным органом регулярной отчетности Наблюдательному совету и заслушиванием исполнительного органа по вопросам исполнения среднесрочных планов развития и достигнутых результатов не реже одного раза в квартал. В случае получения неудовлетворительных результатов работы исполнительного органа, Наблюдательный совет может досрочно прекратить полномочия руководителя исполнительного органа и/или его членов.

Оплата труда исполнительного органа производится в размере должностного оклада, согласно штатному расписанию Товарищества. При установлении должностного оклада во внимание принимаются сложность выполняемых задач, персональные компетенции работника и его конкурентоспособность на рынке, вклад, вносимый данным лицом в развитие организации, уровень должностных окладов в аналогичных компаниях, экономическая ситуация в организации. Следует принимать во внимание разницу в оплате труда между членами

исполнительного органа, руководителями среднего звена управления и работниками организации.

Если применимо: Переменная часть оплаты труда (вознаграждение) привязывается к выполнению утвержденных корпоративных и мотивационных КПД должна быть определена до начала календарного года.

В случае досрочного расторжения трудового договора, вознаграждение выплачивается в соответствии с внутренними документами, утвержденными Наблюдательным советом.

14. Исполнительный орган оценивается Наблюдательным советом. Основным критерием оценки является достижение поставленных КПД.

Корпоративные и функциональные КПД исполнительного органа утверждаются Наблюдательным советом.

Предложения в части мотивационных КПД исполнительного органа на рассмотрение Наблюдательным советом вносит исполнительный орган.

Результаты оценки оказывают влияние на размер вознаграждения, поощрение, переизбрание (назначение) или досрочное прекращение полномочий.

Все вопросы, выносимые по инициативе исполнительного органа на рассмотрение Наблюдательного совета и общего собрания участников, должны быть предварительно рассмотрены и одобрены исполнительным органом.

Исполнительный орган должен встречаться с трудовым коллективом, проводить встречи, видеоконференции не реже одного раза в год.

Исполнительный орган должен показывать высокие стандарты этического поведения и быть примером для работников Товарищества.

Исполнительный орган не должен допускать возникновения ситуации с конфликтом интересов. При возникновении конфликта интересов, он должен заблаговременно уведомить об этом Наблюдательный совет либо руководителя исполнительного органа, зафиксировать это письменно и не участвовать в принятии решения по вопросу.

В случае смены исполнительного органа, принимать во внимание результаты его деятельности по курируемым направлениям. В случае смены председателя Наблюдательного совета, рекомендуется обеспечить преемственность в составе Наблюдательного совета.

Исполнительный орган должен обеспечить создание оптимальной организационной структуры.

Организационная структура должна быть направлена на:

- 1) эффективность принятия решений;
- 2) увеличение продуктивности;
- 3) оперативность принятия решений;
- 4) организационную гибкость.

15. В случае возникновения корпоративных конфликтов, участники изыскивают пути их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной защиты интересов организации и заинтересованных сторон.

Эффективность работы по предупреждению и урегулированию корпоративных конфликтов предполагает, прежде всего, максимально полное и скорейшее выявление таких конфликтов, и четкую координацию действий всех органов организации.

Корпоративные конфликты при содействии секретаря рассматриваются председателем Наблюдательного совета Товарищества. В случае вовлечения председателя Наблюдательного совета в корпоративный конфликт, такие случаи рассматриваются общим собранием участников.

5. Управление рисками, внутренний контроль и аудит

1. В Товариществе должна быть создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении Товариществом своих стратегических и операционных целей, и представляющая собой совокупность организационных политик, процедур, норм поведения и действий, методов и механизмов управления, создаваемых для обеспечения:
 - 1) оптимального баланса между ростом стоимости Товарищества, прибыльностью и сопровождаемыми их рисками;
 - 2) эффективности финансово-хозяйственной деятельности и достижения финансовой устойчивости Товарищества;
 - 3) сохранности активов и эффективного использования ресурсов компании;
 - 4) полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
 - 5) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов;
 - 6) надлежащего внутреннего контроля для предотвращения мошенничества и обеспечения эффективной поддержки функционирования основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализа результатов деятельности.
2. Принципы и подходы к организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля должны предусматривать:
 - 1) определение цели и задач системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - 2) организационную структуру системы управления рисками и внутреннего контроля с охватом всех уровней принятия решений и с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - 3) основные требования к организации процесса управления рисками (подходы к определению риск-аппетита, порядок идентификации и оценки рисков, определение методов реагирования, мониторинг и др.);
 - 4) требования к организации системы внутреннего контроля и проведению контрольных процедур (характеристика ключевых областей и основных компонентов системы внутреннего контроля, порядок оценки эффективности и отчетности в области внутреннего контроля и др.).

3. Каждое лицо Товарищества обеспечивает надлежащее рассмотрение рисков при принятии решений.

Исполнительный орган должен обеспечить внедрение процедур управления рисками работниками, обладающими соответствующей квалификацией и опытом.

4. Исполнительный орган:

- 1) обеспечивает разработку и внедрение утвержденных внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 2) обеспечивает создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля путем практической реализации и непрерывного осуществления закрепленных за ним принципов и процедур управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) отвечает за выполнение решений Наблюдательного совета в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 4) осуществляет мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с требованиями внутренних документов;
- 5) обеспечивает совершенствование процессов и процедур управления рисками и внутреннего контроля с учетом изменений во внешней и внутренней среде бизнеса.

5. В целях реализации принципов внутреннего контроля и обеспечения эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля исполнительный орган распределяет полномочия, обязанности и ответственность за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля между руководителями нижеследующего уровня и/или руководителями структурных подразделений/владельцами бизнес-процессов.

6. Руководители структурных подразделений/владельцы бизнес-процессов в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и

7. Товариществу необходимо предпринимать соответствующие меры для того, чтобы убедиться, что действующая система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.

8. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Товарищества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- 2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений соответствуют поставленным целям;
- 3) определение адекватности критериев, установленных исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

- 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- 5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
- 6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- 7) проверку обеспечения сохранности активов организации;
- 8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- 1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- 2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков исполнительным органом на всех уровнях его управления;
- 3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

Оценка корпоративного управления включает проверку:

- 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей организации;
- 2) порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;
- 3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- 4) обеспечения прав участников, в том числе подконтрольных организаций, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 5) процедур раскрытия информации о деятельности организации и подконтрольных ей структур.

6. Прозрачность

1. В целях соблюдения интересов заинтересованных сторон Товарищество своевременно и достоверно раскрывает информацию о всех важных аспектах своей деятельности, включая финансовое состояние, результаты деятельности.

2. Товарищество своевременно раскрывает информацию в объеме и порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан и внутренними документами Товарищества. В Товариществе должны быть утверждены внутренние документы, определяющие принципы и подходы к раскрытию и защите информации, а также перечень информации, раскрываемой заинтересованным сторонам. Товарищество определяет порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации, в том числе круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимает меры к охране ее конфиденциальности.

Для обеспечения системности раскрытия информации в Товариществе должны быть утверждены внутренние документы, определяющие перечень информации, раскрываемой заинтересованным лицам, сроки, порядок, способ, форму раскрытия информации, ответственных должностных лиц и работников с указанием их функций и обязанностей, а также другие положения, регулирующие процессы раскрытия информации.

С целью защиты информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, Товарищество в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом определяют порядок отнесения информации к категориям доступа, условия хранения и использования информации. Товарищество определяет круг лиц, имеющих право свободного доступа к информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, и принимают меры к охране ее конфиденциальности. Лица, незаконными методами получившие, раскрывшие или использовавшие информацию, составляющую коммерческую и служебную тайну, обязаны возместить причиненный ущерб и несут ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

В Товариществе должен осуществляться контроль за раскрытием информации заинтересованным сторонам в соответствии с внутренними документами Товарищества.

3. Товарищество 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 соответствия требованиям МСФО.

Выбор внешнего аудитора должен осуществляться на основе конкурса. Привлекаемый внешний аудитор не должен оказывать Товариществу консультационных услуг, которые могут стать угрозой независимости внешнего аудитора, не должны практиковаться случаи приема на руководящие должности бывших членов аудиторской команды ранее, чем через два года после их увольнения из аудиторской организации. Товарищество должно раскрывать подробную информацию о привлекаемом внешнем аудиторе.

Заинтересованные стороны должны быть уверены в достоверности финансовой отчетности посредством привлечения внешнего аудитора, соответствующего следующим критериям: высокий уровень квалификации специалистов аудиторской организации; опыт работы, как на казахстанском, так и международном рынке; знание бизнеса отрасли; положительная репутация, как на казахстанском, так и на международном рынке; соблюдение аудиторской организацией международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан в области аудиторской деятельности, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров; эффективность работы по выявлению недочетов и представлению рекомендаций по совершенствованию внутренних контролей по процессу подготовки финансовой отчетности.

При определении независимости внешнего аудитора необходимо учитывать следующие основные параметры: наличие мер, предпринимаемых аудиторской организацией для выявления обстоятельств, которые могут быть угрозой независимости; характер услуг, ранее оказанных аудиторской организацией; характер финансовых или деловых отношений с аудиторской организацией; срок предоставления услуг внешним аудитором и необходимость периодической смены внешнего аудитора; оказание аудиторской организацией услуг другим организациям, с которыми у организации может возникнуть конфликт интересов.

Выбор внешнего аудитора должен осуществляться на основе открытого конкурса. Прозрачность процедуры выбора внешнего аудитора обеспечивается посредством: четкой регламентации процедуры выбора внешнего аудитора, доступности и понятности требований к аудиторским организациям, критериев оценки, требований к официальному конкурсному предложению.

При определении независимости членов комиссии по выбору внешнего аудитора необходимо учитывать следующие основные параметры: характер финансовых или деловых отношений каждого члена комиссии с внешним аудитором; характер родственных связей (близких родственников) каждого члена комиссии с представителями внешнего аудитора на основании письменного уведомления членов комиссии.

4. Товарищество готовит годовой отчет в соответствии с положениями настоящего Кодекса и лучшей практикой раскрытия информации. Годовой отчет утверждается высшим органом Товарищества.

Годовой отчет должен быть хорошо структурирован и визуально удобен для восприятия.

Требования к содержанию годового отчета минимально предполагают наличие следующей информации:

- 1) обращение руководителя исполнительного органа;
- 2) информацию о Товариществе: общие сведения; информация о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: состав участников; миссия; стратегия развития, результаты ее реализации; обзор рынка и положение на рынке;
- 3) результаты финансовой и операционной деятельности за отчетный год: обзор и анализ деятельности относительно поставленных задач; операционные и финансовые показатели деятельности; основные существенные события и достижения; информация о существенных сделках; любая финансовая поддержка, включая гарантии, получаемые/полученные от государства и любые обязательства перед государством и обществом, принятые на себя Товариществом;
- 4) цели и планы на будущие периоды;
- 5) основные факторы риска и система управления рисками;
- 6) корпоративное управление: структура корпоративного управления; состав участников; состав наблюдательного совета, отчет о деятельности наблюдательного совета; состав исполнительного органа; отчет о деятельности исполнительного органа; политика вознаграждения должностных лиц;
- 7) устойчивое развитие (по требованию подготовка отдельного отчета в области устойчивого развития)

- 8) финансовая отчетность, если применимо/финансовые показатели;
 - 9) аналитические показатели и данные, включаемые в годовой отчет, должны отражать сравнительный анализ и достигнутый прогресс (регресс) по отношению к предыдущему периоду (сравнение со значениями аналогичных показателей, указанных в прошлом годовом отчете).
5. Интернет-ресурс должен быть хорошо структурирован, удобен для навигации и содержать информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности Товарищества.

Рекомендуется, чтобы информация размещалась в отдельных тематических разделах интернет-ресурса. Актуализация интернет-ресурса осуществляется по мере необходимости, но не реже одного раза в месяц.

В Товариществе на регулярной основе должен осуществляться контроль полноты и актуальности информации, размещенной на интернет - ресурсе, а также соответствия данной информации размещенной на государственной, русской, английской версиях интернет-ресурса. В этих целях должны быть закреплены ответственные лица (структурное подразделение), отвечающие за полноту и актуальность информации на интернет-ресурсе.

Интернет-ресурс должен минимально содержать следующую информацию:

- 1) общую информацию о Товариществе, включая информацию о миссии, основных задачах, целях и видах деятельности, размере собственного капитала, размере активов, чистом доходе;
- 2) информацию о стратегии развития (как минимум, стратегические цели); приоритетные направления деятельности;
- 3) информацию об этических принципах;
- 4) информацию об управлении рисками;
- 5) информацию о первом руководителе, включая следующие сведения: фотография, фамилия, имя, отчество, должность и выполняемые функции,;
- 6) финансовые показатели;
- 7) информацию о внешнем аудиторе;
- 8) информацию о деятельности в сфере устойчивого развития;
- 9) новости и пресс-релизы, фото-видео галерея.

Генеральный директор

Асаинов А.К.



Приложение №1

Международные стандарты определения и взаимодействия с заинтересованными сторонами (включает, но не ограничивается):

Заинтересованные стороны	Привносимый вклад, влияние	Ожидания, интерес
Инвесторы, включая Участников, банки второго уровня	Финансовые ресурсы (собственный капитал, заемные средства)	Рентабельность вложенных инвестиций, своевременная выплата чистого дохода, основного долга и вознаграждения
Работники, должностные лица	Человеческие ресурсы, лояльность	Высокая заработная плата, хорошие условия труда, профессиональное развитие
Профессиональные союзы	Содействие обеспечению социальной стабильности, регулированию трудовых отношений и разрешению конфликтов	Соблюдение прав работников, хорошие условия труда
Клиенты	Финансовые ресурсы путем приобретения продукции (товаров и услуг) организации	Получение высококачественных, безопасных товаров и услуг по приемлемой цене
Поставщики	Поставка ресурсов (товаров, работ и услуг) для создания стоимости	Надежный рынок сбыта, постоянный платежеспособный покупатель
Местные сообщества, население в местах осуществления деятельности, общественные организации	Поддержка в местах осуществления деятельности; лояльность и поддержка местных властей; благосклонное отношение; сотрудничество	Создание дополнительных рабочих мест, развитие региона
государственные органы	Государственное регулирование	Налоги, решение социальных задач

Приложение №2

Методы взаимодействия с заинтересованными сторонами

Уровень взаимодействия	Методы взаимодействия
Консультации: двухстороннее взаимодействие; заинтересованные стороны отвечают на вопросы Товарищества	Опросники; Фокус-группы; Встречи с заинтересованными сторонами; Публичные встречи; Семинары; Предоставление обратной связи посредством средств коммуникации; Консультативные советы
Переговоры	Коллективные переговоры на основе принципов социального партнерства
Вовлеченность Двухстороннее или многостороннее взаимодействие; наращивание опыта и знаний со всех сторон, заинтересованные стороны и организации действуют независимо	Многосторонние форумы; Консультационные панели; Процесс достижения консенсуса; Процесс совместного принятия решений; Фокус-группы; Схемы предоставления обратной связи
Сотрудничество Двухстороннее или многостороннее взаимодействие; совместное наращивание опыта и знаний, принятие решений и мер	Совместные проекты; Совместные предприятия; Партнерство; Совместные инициативы заинтересованных сторон
Предоставление полномочий заинтересованные стороны (если применимо) принимают участие в управлении	Интеграция вопросов взаимодействия с заинтересованными сторонами в управление, стратегию и операционную деятельность

Приложение №3

Классификация категорий и аспектов устойчивого развития

Категория	Аспекты
Экономическая	Экономическая результативность Присутствие на рынках Непрямые экономические воздействия Практики закупок
Экологическая	Материалы Энергия Вода Биоразнообразие Выбросы Сбросы и отходы Продукция и услуги Соответствие требованиям Транспорт Общая информация Экологическая оценка поставщиков Механизмы подачи жалобы на экологические проблемы
Социальная	Практика трудовых отношений и достойный труд, включают, в том числе, занятость, здоровье и безопасность на рабочем месте, обучение и образование, взаимоотношения сотрудников и руководства, разнообразие и равные возможности, равное вознаграждение для женщин и мужчин, оценку практики трудовых отношений поставщиков, механизмы подачи жалоб на практику трудовых отношений
	Права человека, включают, в том числе, инвестиции, недопущение дискриминации, свободу ассоциации и ведения коллективных переговоров, детский труд, принудительный или обязательный труд, практику обеспечения безопасности, права коренных и малочисленных народов, оценку соблюдения поставщиками прав человека, механизмы подачи жалоб на нарушение прав человека
	Общество, включает, в том числе, местные сообщества, противодействие коррупции, государственную политику, не препятствование конкуренции, соответствие требованиям, оценку воздействия поставщиков на общество, механизмы подачи жалоб на воздействие на общество
	Ответственность за продукцию включает, в том числе, здоровье и безопасность потребителя, маркировку продукции и услуг, маркетинговые коммуникации, неприкосновенность частной жизни потребителя, соответствие требованиям