

**Приложение №1 к решению №3 Единственного акционера
от 29 июня 2023 года**



«Утвержден»

**Решением №3 Единственного акционера (ТОО «Отау-К»)
от «29» июня 2023 года**



**Кодекс корпоративного управления
акционерного общества «Экотон+»**

Оглавление

Раздел 1	Общие положения	3
Глава 1	Введение	3
Глава 2	Определения и сокращения	4
Раздел 2	Принципы корпоративного управления акционерного общества «Экотон+»	5
Глава 1	Определение корпоративного управления	5
Глава 2	Принцип защиты прав и интересов акционеров (участников)	6
Глава 3	Принцип эффективности деятельности Совета директоров и Исполнительного органа	6
Глава 4	Принцип устойчивого развития и ESG	9
Глава 5	Принцип управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита	10
Глава 6	Принцип прозрачности	12
Раздел 3	Заключительные положения	13

Раздел 1. Общие положения

Глава 1. Введение

1. Кодекс корпоративного управления (далее - Кодекс) акционерного общества «Экотон+» (далее – Общество) является сводом правил и рекомендаций, которым следует Общество в процессе своей деятельности для обеспечения эффективности, транспарентности, подотчетности, высокого уровня деловой этики в отношениях с аффилированными или связанными с ним организациями (далее - Организации) и с другими заинтересованными сторонами.

2. Настоящий Кодекс является основным документом, на котором базируется построение и улучшение практики корпоративного управления Общества и Организаций.

3. Целями настоящего Кодекса являются:

- 1) совершенствование корпоративного управления;
- 2) подтверждение приверженности следовать стандартам надлежащего корпоративного управления.

4. Сфера действия настоящего Кодекса распространяется на Общество и Организации.

5. Аффилированные или связанные с Обществом юридические лица в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью должны следовать положениям настоящего Кодекса в части, не противоречащей Закону Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

6. Настоящий Кодекс разработан в соответствии с положениями законодательства с учетом развивающейся в Республике Казахстан и мире практики корпоративного управления.

7. Общество и Организации должны соблюдать положения настоящего Кодекса, в случае несоответствия указать в годовом отчете пояснения о причинах несоблюдения каждого из положений.

8. Контроль за исполнением Обществом требований настоящего Кодекса возлагается на Совет директоров Общества. Корпоративный секретарь Общества ведет мониторинг и консультирует Совет директоров и Исполнительный орган Общества по вопросам надлежащего соблюдения настоящего Кодекса, а также на ежегодной основе готовит отчет о соблюдении / несоблюдении его принципов и положений с применением подхода Comply or explain («Соблюдай или объясняй»). В последующем данный отчет вносится на рассмотрение Совета директоров, утверждается Советом директоров и включается в состав годового отчета Общества.

9. Документы и процессы Общества и Организаций должны быть выстроены либо актуализированы в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Глава 2. Определения и сокращения

ESG (Environmental, Social and Corporate Governance)	это совокупность характеристик управления компанией, при котором достигается вовлечение данной компании в решение экологических, социальных и управленческих проблем; это три параметра, в соответствии с которыми компании обеспечивают управление устойчивым развитием;
Акционер (участник)	лицо, являющееся владельцем акций (доли участия) организации;
Заинтересованные стороны	физические лица, юридические лица, группы физических или юридических лиц, которые оказывают влияние или могут испытывать влияние деятельности Общества и/или Организаций, их продуктов или услуг и связанных с этим действий в силу норм законодательства, заключенных договоров (контрактов) или косвенно (опосредованно). Основными представителями заинтересованных сторон являются акционеры, работники, клиенты, поставщики, государственные органы, кредиторы, инвесторы, общественные организации, население регионов, в которых осуществляется деятельность Общества или Организаций;
Ключевые показатели деятельности (далее - КПД)	характеризующие уровень эффективности деятельности Общества или Организации показатели (индикаторы), позволяющие оценить эффективность их деятельности в целом, а также руководящих работников Общества или Организаций;
Независимый директор	член Совета директоров, который обладает достаточным профессионализмом и самостоятельностью, чтобы принимать независимые и объективные решения, свободные от влияния акционеров, Исполнительного органа и прочих заинтересованных сторон;
Общество	Акционерное общество «Экотон+»;
Организации	аффилированные или связанные с АО «Экотон+» организации;
Устойчивое развитие	это развитие, при котором Общество и Организации управляют влиянием своей деятельности на окружающую среду, экономику, общество и принимают решения с учетом соблюдения интересов заинтересованных сторон.

Раздел 2. Принципы корпоративного управления акционерного общества «Экотон+»

Глава 1. Определение корпоративного управления

1. Под корпоративным управлением понимается совокупность процессов, обеспечивающих управление и контроль за деятельностью Общества и Организаций и включающих отношения между органами Общества и заинтересованными лицами, а также взаимодействие Общества с Организациями.

2. Общество и Организации осознают следующие преимущества от внедрения и совершенствования корпоративного управления:

- 1) повышение эффективности деятельности;
- 2) обеспечение подотчетности;
- 3) обеспечение прозрачности;
- 4) повышение инвестиционной привлекательности;
- 5) укрепление репутации.

3. Система корпоративного управления обеспечивает:

- 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 Общества и Организаций;
- 4) эффективность процессов в деятельности Общества и Организаций;
- 5) соответствие законодательству, настоящему Кодексу и внутренним документам Общества и Организаций.

Система корпоративного управления Общества обеспечивает для всей Группы единые стандарты, политики и процессы, в том числе в части определения единых подходов к планированию, мониторингу и контролю, оценке результативности.

4. основополагающими принципами настоящего Кодекса являются:

- 1) принцип защиты прав и интересов акционеров (участников);
- 2) принцип эффективности деятельности Совета директоров и Исполнительного органа;
- 3) принцип устойчивого развития и ESG;
- 4) принцип управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- 5) принцип прозрачности.

5. Следование принципам корпоративного управления, изложенным в настоящем Кодексе, призвано содействовать эффективной систематизации и совершенствованию практики корпоративного управления.

6. Общество и Организации утверждают положения об органах и структурных подразделениях, а также должностные инструкции для

соответствующих позиций. Соблюдение положений данных документов обеспечивает системность и последовательность процессов корпоративного управления, а также разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и работниками. Отдельные вопросы корпоративного управления закрепляются в уставах и внутренних документах Общества и Организаций.

Глава 2. Принцип защиты прав и интересов акционеров (участников)

1. Соблюдение прав акционеров (участников) является ключевым условием для привлечения инвестиций в Общество и Организации. В этой связи, корпоративное управление в Обществе и Организации основывается на обеспечении защиты, уважения прав и законных интересов акционеров (участников). Общество и Организации должны обеспечить реализацию прав акционеров (участников).

2. Права, обязанности и компетенции акционеров (участников) определяются согласно действующему законодательству, учредительным документам и закрепляются в них. Права акционеров (участников) включают, но не ограничиваются:

1) своевременным получением информации, достаточной для принятия решения, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, уставом и внутренними документами Общества и Организаций в области раскрытия информации;

2) участием на Общем собрании акционеров (участников) и голосованием по вопросам своей компетенции;

3) участием в определении количественного состава, срока полномочий Совета директоров (Наблюдательного совета) и Исполнительного органа, избрании их членов и прекращении их полномочий, а также определении размера и условий выплаты вознаграждения;

4) получением дивидендов в размерах и сроки, определяемые решением Общего собрания акционеров (участников) на основе ясной и прозрачной дивидендной политики.

3. В случае наличия в Организации нескольких акционеров (участников), включая миноритарных, система корпоративного управления должна обеспечить справедливое отношение ко всем акционерам (участникам) и реализацию их прав, что должно быть закреплено в уставе Организации.

Глава 3. Принцип эффективности деятельности Совета директоров и Исполнительного органа

1. Совет директоров является органом управления, подотчетным Общему собранию акционеров, обеспечивающим стратегическое руководство организацией и контроль за деятельностью Исполнительного органа.

2. Исполнительный орган подотчетен Совету директоров, осуществляет руководство ежедневной деятельностью организации и обеспечивает ее соответствие стратегии, плану развития и решениям, принятым Общим собранием акционеров и Советом директоров.

3. Совет директоров и Исполнительный орган должны взаимодействовать в духе сотрудничества, действовать в интересах организации и принимать решения на основе принципов устойчивого развития и справедливого отношения ко всем акционерам.

4. Совет директоров и Исполнительный орган выполняют свои функции согласно уставу.

5. В составе Совета директоров необходимо обеспечить разнообразие по навыкам, опыту и знаниям, личностным характеристикам и гендерному признаку. В состав Совета директоров должны входить независимые директора, в количестве достаточном для обеспечения независимости принимаемых решений и справедливого отношения ко всем акционерам. Рекомендуемое количество независимых директоров в составе Совета директоров компании составляет до пятидесяти процентов от общего количества членов Совета директоров.

6. Требования к независимым директорам устанавливаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом.

Независимые директора должны активно участвовать в обсуждении вопросов, где возможен конфликт интересов (подготовка финансовой и нефинансовой отчетности, заключение сделок, в отношении которых имеется заинтересованность и пр.). Независимые директора избираются председателями ключевых комитетов Совета директоров.

7. Общее собрание акционеров избирает членов Совета директоров на основе ясных и прозрачных процедур с учетом компетенций, навыков, достижений, деловой репутации и профессионального опыта кандидатов.

8. Роль и функции председателя Совета директоров и руководителя Исполнительного органа должны быть четко разграничены и закреплены в уставе и соответствующих положениях.

9. Совет директоров принимает решение о создании комитетов, определяет состав комитетов, сроки и полномочия.

Комитеты Совета директоров способствуют глубокому и тщательному рассмотрению вопросов, входящих в компетенцию Совета директоров и повышению качества принимаемых решений. Наличие комитетов не освобождает членов Совета директоров от ответственности за принятые решения в рамках компетенции Совета директоров.

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

Совет директоров проводит регулярные заседания для эффективного выполнения своих функций. Заседания Совета директоров проводятся в соответствии с утвержденным планом работы. Проведение заседаний Совета

директоров и его комитетов осуществляется посредством очной 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 Совета директоров с очной формой голосования.

Заседания Совета директоров и его комитетов надлежащим образом протоколируются корпоративным секретарем с указанием в полном объеме итогов обсуждений и принятых решений.

11. Совет директоров, комитеты и члены Совета директоров должны оцениваться на ежегодной основе способом самооценки, в случае инициирования проведения соответствующей оценки Председателем Совета директоров Общества. При этом не реже одного раза в три года желательно проводить оценку с привлечением независимой профессиональной организации.

Процесс, сроки и порядок проведения оценки деятельности Совета директоров, его комитетов и членов Совета директоров следует четко регламентировать во внутренних документах Общества.

Совет директоров в ежегодном годовом отчете отражает информацию о проведенной оценке Совета директоров.

12. В целях эффективной организации деятельности Совета директоров и взаимодействия Совета директоров и Исполнительного органа, Советом директоров назначается корпоративный секретарь.

Совет директоров принимает решение о назначении корпоративного секретаря, определяет срок его полномочий, функции и порядок деятельности, размер должностного оклада и условия вознаграждения. Корпоративный секретарь подотчетен Совету директоров и независим от Исполнительного органа.

13. Совет директоров избирает Исполнительный орган, определяет сроки полномочий, размер и условия вознаграждения.

14. Исполнительный орган может быть коллегиальным или единоличным по усмотрению акционеров (участников).

15. Деятельность Исполнительного органа оценивается Советом директоров. Основным критерием оценки является достижение поставленных КПД. Мотивационные КПД Исполнительного органа утверждаются Советом директоров.

16. Совет директоров осуществляет контроль за деятельностью Исполнительного органа посредством предоставления Исполнительным органом регулярной отчетности Совету директоров и заслушивания Исполнительного органа по вопросам исполнения стратегии, планов развития и достигнутых результатов не реже одного раза в год.

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

Корпоративные конфликты при содействии корпоративного секретаря рассматриваются Председателем Совета директоров.

Глава 4. Принцип устойчивого развития и ESG

1. Общество и Организации осознают важность своего влияния на экономику, экологию и общество и должны 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 Общества и Организаций.

2. Общество и Организации стремятся к тому, чтобы деятельность в области устойчивого развития и ESG соответствовала лучшим международным стандартам.

3. Общество и Организации должны обеспечить согласованность своих экономических, экологических и социальных целей для устойчивого развития.

Устойчивое развитие в Обществе и Организациях состоит из трех составляющих: экономической, экологической и социальной.

Экономическая составляющая должна направлять деятельность Общества и Организаций на рост долгосрочной стоимости, обеспечение интересов акционеров 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, спонсорство и благотворительность, проведение экологических и образовательных акций.

Общество и Организации должны 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.

4. Принципами в области устойчивого развития являются открытость, подотчетность, прозрачность, этическое поведение, уважение интересов заинтересованных сторон, законность, соблюдение прав человека, нетерпимость к коррупции, недопустимость конфликта интересов, личный пример.

5. В Обществе и Организациях должна быть выстроена система управления в области устойчивого развития, которая включает, но не ограничивается, следующими элементами:

1) приверженность принципам устойчивого развития на уровне Совета директоров, 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 экономической, экологической и социальной сферах;

4) построение карты заинтересованных сторон, определение методов взаимодействия с заинтересованными сторонами;

5) определение целей и КПД в области устойчивого развития, мониторинг и оценка их достижения;

6) разработка плана мероприятий по внедрению устойчивого развития и определение ответственных лиц; мониторинг и оценка выполнения мероприятий;

7) повышение квалификации должностных лиц и работников в области устойчивого развития и ESG.

6. Совет директоров должен обеспечить формирование надлежащей системы в области устойчивого развития и ее внедрение.

Исполнительный орган осуществляет надлежащую реализацию и внедрение принципов, политик, стандартов и плана мероприятий в области устойчивого развития. В этих целях следует определить работника на управленческой должности, который будет отвечать за инициацию, координацию и реализацию мероприятий в области устойчивого развития и ESG.

Все работники, каждый на своем уровне, внедряют принципы и мероприятия в области устойчивого развития путем личного поведения и соблюдения соответствующих политик и стандартов, тем самым вносят вклад в устойчивое развитие.

7. Общество ежегодно готовит и публикует отчетность в области устойчивого развития в целях обеспечения ясности и прозрачности своей деятельности для заинтересованных сторон. Информация по устойчивому развитию может быть представлена в форме отдельного отчета или входить в состав интегрированного годового отчета. Отчетность в области устойчивого развития утверждается Советом директоров и доводится до сведения заинтересованных сторон посредством размещения на корпоративном интернет-ресурсе и/или предоставления на бумажном носителе.

Глава 5. Принцип управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита

1. В Обществе и Организациях должна быть создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля. Такая система должна быть направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении Обществом и Организациями своих стратегических и операционных целей.

Система управления рисками и внутреннего контроля представляет собой совокупность организационных политик, процедур, норм поведения и действий, методов и механизмов управления, создаваемых Советом директоров и Исполнительным органом Общества и Организаций для обеспечения:

- 1) оптимального баланса между ростом стоимости организации, прибыльностью и сопровождаемыми их рисками;
- 2) эффективности финансово-хозяйственной деятельности и достижения финансовой устойчивости компании;
- 3) сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
- 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 бизнес-процессов.

2. Совет директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, исходя из задач этой системы.

3. Исполнительные органы Общества и Организаций должны обеспечить создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля.

4. Каждое должностное лицо Общества или Организации обеспечивает надлежащее рассмотрение рисков при принятии решений.

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

6. Система управления рисками и внутреннего контроля должна предусматривать обязательность процедур идентификации, оценки и мониторинга всех существенных рисков, а также принятие своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков, которые могут негативно влиять на достижение стратегических целей, реализацию операционных задач и репутацию компании.

7. Отчеты по рискам должны вноситься на заседания Совета директоров не реже одного раза в квартал для обсуждения и принятия необходимых решений.

8. В Обществе должна функционировать Служба внутреннего аудита для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и Организаций, либо функции Службы внутреннего аудита могут быть возложены на определенного работника (внутреннего аудитора).

9. Цели, полномочия и ответственность Службы внутреннего аудита / внутреннего аудитора, квалификационные требования к профессионализму должны быть определены во внутреннем документе, утверждаемом Советом директоров.

10. Для обеспечения независимости и объективности аудита Служба внутреннего аудита / внутренний аудитор должны быть организационно подчинены и функционально подотчетны Совету директоров. Совет директоров принимает решения об утверждении годовых аудиторских планов, бюджета, определяет размер и условия оплаты труда работников внутренних аудиторов.

11. Результаты аудиторских отчетов и ключевые обнаружения регулярно вносятся на рассмотрение Совета директоров.

Глава 6. Принцип прозрачности

1. В целях соблюдения интересов заинтересованных сторон Общество и Организации своевременно и достоверно раскрывают информацию о всех важных аспектах своей деятельности, включая финансовое состояние, результаты деятельности, стратегически значимые корпоративные события, структуру собственности и управления.

К стратегически значимым корпоративным событиям относятся: реорганизация или ликвидация Общества или Организаций, приобретение или продажа десяти и более процентов голосующих акций, совершение крупных сделок, внесение изменений в Устав и т.п.

2. Общество и Организации своевременно раскрывают информацию, предусмотренную законодательством Республики Казахстан и внутренними документами.

3. В Обществе и Организациях должны быть утверждены внутренние документы, определяющие подходы к раскрытию и защите информации, а также перечень информации, раскрываемой заинтересованным сторонам.

4. Общество и Организации должны проводить ежегодный внешний аудит финансовой отчетности и своевременно ее раскрывать в соответствии с требованиями законодательства.

5. Общество и Организации должны готовить годовой отчет в соответствии с лучшей практикой раскрытия информации. Допускается выпуск одного годового отчета на всю Группу. Годовой отчет является одним из ключевых источников информации для заинтересованных сторон. Годовой отчет должен быть хорошо структурирован и визуально удобен для восприятия. Годовой отчет утверждается Советом директоров и размещается на интернет-ресурсе на государственном, русском и английском языках (при необходимости).

6. Методами раскрытия информации заинтересованным сторонам могут быть также встречи с заинтересованными сторонами, использование средств массовой информации, интернет-ресурс, предоставление обратной связи посредством средств коммуникации и другие.

7. Интернет-ресурс должен быть хорошо структурирован, удобен для навигации и содержать информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности Общества и Организаций. Актуализация интернет-ресурса должна осуществляться регулярно ответственным лицом, отвечающим за полноту и актуальность информации на интернет-ресурсе.

Раздел 3. Заключительные положения

1. Настоящий Кодекс вступает в действие с момента его утверждения.
2. Общество и Организации стремятся к внедрению положений настоящего Кодекса в своей деятельности.

3. Полнота и качество внедрения на практике положений настоящего Кодекса определяется в ходе диагностики системы корпоративного управления, проводимой собственными силами Общества и/или Организации либо с привлечением независимого консультанта, который присваивает компании рейтинг корпоративного управления и предоставляет рекомендации по улучшению практики корпоративного управления. С учетом результатов диагностики системы корпоративного управления, формируются и реализовываются Планы по совершенствованию корпоративного управления, отчетность об исполнении которых предоставляется Совету директоров.

В целом, совершенствование корпоративного управления в Обществе и/или Организации должно представлять собой следующий непрерывный циклический процесс:

- 1) диагностика корпоративного управления, получение рейтинга и рекомендаций по улучшению;
- 2) разработка, утверждение и реализация Плана по совершенствованию корпоративного управления;
- 3) мониторинг реализации Плана по совершенствованию корпоративного управления, отчетность для Совета директоров.