

ТОО «Rating agency «Rakurs»

**ОТЧЕТ
по итогам оценки корпоративного управления
АО «Казавиаспас»**

Астана 2025 год

Оглавление

Обращение независимого эксперта	3
Термины и определения	4
Подходы к проведению Оценки	4
Анализ соответствия практики корпоративного управления АО «Казавиаспас»	
установленным Критериям оценки корпоративного управления.....	6
Оценка по результатам диагностики корпоративного управления	35
Практические рекомендации по устранению выявленных несоответствий и	
совершенствованию системы корпоративного управления АО «Казавиаспас»	
.....Ошибка! Закладка не определена.	

Обращение независимого эксперта

«___» декабря 2025 года

Уважаемые дамы и господа

Мы высоко оцениваем наше совместное сотрудничество, результатом которого стал Отчет по итогам оценки корпоративного управления АО «Казавиаспас» (далее – Отчет) на соответствие передовой практике корпоративного управления в рамках договора о закупках услуг №050440005787/250592/00 от 1 декабря 2025 года.

Отчет предоставляет оценку текущего уровня корпоративного управления и может служить отправной точкой для дальнейших улучшений и оптимизации корпоративных процессов. Мы уверены, что Ваша компания демонстрирует высокие стандарты управления и продолжит стремиться к защите интересов всех участников корпоративного управления.

На основании анализа представленных данных был присвоен рейтинг, который подтверждает достигнутые результаты и приверженность Вашей компании принципам корпоративного управления.

Благодарим за эффективное взаимодействие и координацию, что позволило успешно завершить Оценку и подготовить данный Отчет.

С наилучшими пожеланиями и уважением,
Абильбеков Нурлан

Директор
ТОО «Rating agency «Rakurs»



Термины и определения

Общество/Компания – Акционерное общество «Казавиаспас»

ККУ- кодекс корпоративного управления, утвержденный приказом Министра по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан от 27 января 2025 года № 27.

КПЭ – ключевые показатели эффективности.

РК – Республика Казахстан

Устав Общества – Устав АО «Казавиаспас», утвержденный приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 04 апреля 2011 года №208.

Подходы к проведению Оценки

Оценка корпоративного управления Компании осуществляется в соответствии с Правилами оценки корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, утвержденных приказом Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 6 июня 2011 года № 157, разработанных в соответствии с пунктом 2 статьи 182 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» с учетом принципов корпоративного управления Организаций экономического сотрудничества и развития, рекомендаций Организаций экономического сотрудничества и развития по корпоративному управлению для компаний с государственным участием, иных международных и/или принятых в Республике Казахстан рекомендации по корпоративному управлению.

Структура анализируемых компонентов/подкомпонентов корпоративного управления:

1 Структура корпоративного управления	
1.1.	Структура корпоративного управления
1.2.	Общая приверженность принципам корпоративного управления
1.3.	Права финансово-заинтересованных сторон
1.4.	Конфликт интересов
1.5.	Разграничение компетенций
2 Процессы	
2.1.	Эффективность Совета директоров
2.2.	Эффективность исполнительного органа
2.3.	Вознаграждение и преемственность
2.4.	Внутренний контроль и Управление рисками
2.5.	Комплаенс
2.6.	Планирование и мониторинг
3 Прозрачность корпоративного управления	

3.1.	Информационная политика
3.2.	Раскрытие финансовой информации
3.3.	Раскрытие нефинансовой информации
3.4.	Аудиторский процесс
3.5.	Внутренний аудит

По каждому компоненту проводится оценка на степень выполнения/соответствия.

Оценка строилась на принципе присвоения рейтинга по каждому отдельному компоненту. В каждом подкомпоненте присутствовали критерии для анализа, которые оцениваются консультантами по 5 (пяти) балльной шкале, представленной ниже:

Оценка	Балл	Пояснение
Не выполняется	0	не выполняется ни одно из перечисленных в критерии условий
Скорее не выполняется	0,25	выполняется меньшая часть из перечисленных в критерии условий
Частично выполняется	0,5	выполняется половина из перечисленных в критерии условий
Скорее выполняется	0,75	выполняется большая часть из перечисленных в критерии условий;
Выполняется	1	Выполняются все условия критерия

По каждому подкомпоненту и компоненту баллы суммируются, и сумма, полученная по каждому подкомпоненту и компоненту, делится на максимально возможное количество баллов по каждому подкомпоненту и компоненту соответственно.

Итоговое значение соответствия лучшей практике определяется путем деления суммы, полученной по всем компонентам, на максимально возможное количество баллов по всем компонентам.

Уровень корпоративного управления оценивается экспертным путем, при этом экспертное мнение может не отражать мнение Заказчика/Общества.

**Анализ соответствия практики корпоративного управления
АО «Казавиаспас» установленным Критериям оценки
корпоративного управления**

1. Структура

1.1. Структура корпоративного управления

1.1.1. Во внутренних документах Компании определены миссия, основополагающие цели деятельности и виды деятельности.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В статье 4 Устава Общества, утвержденного приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 04 апреля 2011 года №208, закреплены предмет и виды деятельности Общества.

1.1.2. Менеджмент осуществляет эффективный и фактический контроль над деятельностью Компании и не подвержен вмешательству акционеров и государства в оперативную деятельность

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Уставом Общества, разграничены полномочия между Единственным акционером (статья 10), Советом директоров (статья 11) и Исполнительным органом (единоличный) – Генеральным директором (статья 12).

Наряду с этим, одним из основополагающих принципов ККУ, является принцип защиты прав и интересов Единственного акционера.

Учредителем Общества (Единственным акционером) является Правительство РК в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Права пользования переданы Министерству по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан. Права и обязанности Единственного акционера предусмотрены в статье 8 Устава Общества.

1.1.3. Структура корпоративного управления Компании четко определена во внутренних документах, утвержденных общим собранием акционеров (решением единственного акционера), в том числе определены органы Компании, их компетенции и подотчетность, а также права и обязанности органов и членов органов Компании. Отсутствуют свидетельства того, что дополнительные компетенции органов Компании отличными от общего собрания акционеров (решения единственного акционера)

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно Устава, органами Общества являются:

- 1) высший орган – общее собрание акционеров (Единственный акционер);
- 2) орган управления - совет директоров;
- 3) исполнительный орган (единоличный) – Генеральный директор.

Уставом Общества определена подотчетность его органов и разграничены компетенции между Единственным акционером (статья 10), Советом директоров (статья 11) и Правлением (статья 12).

Полномочия органов Общества разграничены, не дублируются и соответствуют законодательству Республики Казахстан об акционерных обществах и государственному имуществу.

1.1.4. Структура собственности является прозрачной, права акционеров и порядок распоряжения правами собственности четко определены во внутренних документах, информация об этом публично доступна

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество имеет организационно-правовую форму акционерного общества, которая регламентируется действующим законодательством Республики Казахстан.

Уставом Общества определена подотчетность его органов и разграничены компетенции между Единственным акционером (статья 10), Советом директоров (статья 11) и Правлением (статья 12). Также отражены права и обязанности Единственного акционера (статья 8).

Информация, затрагивающая интересы Единственного акционера, своевременно размещается на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности.

На интернет-ресурсе Общества на вкладке <https://kazaviaspas.kz/about/ru/>, раскрыта структура собственности Общества

Единственный акционер принимает решения по вопросам, относящимся к его компетенции, единолично в письменном виде.

1.1.5. В структуре корпоративного управления компании сформирован совет директоров, состоящий не менее чем из трех и не более, чем из десяти директоров. Состав совета директоров характеризуется постоянством, но подлежит регулярной ротации.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Статьей 11 Устава Общества регламентирована деятельность Совета директоров «Порядок организации деятельности органов Общества».

Также порядок деятельности, его компетенция и роли Председателя и членов Совета директоров регламентированы ККУ (параграф 6).

На момент диагностики Совет директоров Общества состоит из 5 директоров.

Количество независимых директоров в составе Совета директоров - 2, что составляет 40% от общего количества членов Совета директоров.

ККУ определено, что рекомендуемый численный состав совета директоров составляет от 3 до 11 человек (пункт 50).

Данная практика соответствует типовому кодексу корпоративного управления и стандартам ОЭСР в части корпоративного управления.

1.1.6. Члены Совета директоров компании обладают необходимой квалификацией для того, чтобы понимать бизнес и финансовые результаты компании. В частности, неисполнительные директора компании, в том числе представители акционера имеют опыт работы в аналогичной отрасли или имеют глубокие функциональные знания. Независимые директора компании вовлечены в активную бизнес-деятельность в частном секторе

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В состав Совета директоров входят 5 директоров. Количество независимых директоров в составе Совета директоров – 2. Средний возраст членов Совета директоров – 45 – 50 лет.

Квалификация и опыт работы директоров Совета директоров достаточно для полноценной и эффективно деятельности органа управления Общества.

Принимая во внимание публичность независимых директоров, их опыт работы также подтвержден информацией из других открытых источников.

1.1.7. Состав совета директоров Компании является сбалансированным, в нем представлены как представители мажоритарного акционера, так и представители миноритарных акционеров, а также достаточное количество независимых директоров

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

На момент диагностики Совет директоров состоит из 5 директоров.

Количество независимых директоров в составе Совета директоров - 2, что составляет 40% от общего количества членов Совета директоров.

Ф.И.О. члена СД	Период членства в составе СД
Турсынбаев Кеген Ахметович С 10.2024 года – Вице-министр по чрезвычайным ситуациям РК	Член СД с августа 2025 года (приказ МЧС РК от 15.08.2025 г. №327)
Тынысбеков Бауржан Аскарович С 27.05.2024 Заместитель председателя КГИП МФ РК	Член СД с декабря 2024 года (приказ МЧС РК от 04.12.2024 г. №449)
Дауталиев Марат Манапович независимый директор	Независимый директор с ноября 2023 года (приказ МЧС РК от 17.11.2023 г №351)

Тулебаев Ербол Утепович независимый директор	Независимый директор с июля 2024 года (приказ МЧС РК от 02.07.2024г. №255)
Камалов Алпамыс Амиргалиевич С 09.2024 года – Генеральный директор АО «Казавиаспас»	Член СД с сентября 2024 года (приказ МЧС РК от 27.09.2024г. №478 ж/к)

1.1.8. В структуре совета директоров сформированы комитеты по вопросам аудита, назначениям, вознаграждениям и вопросам стратегического развития. Комитеты состоят не менее, чем из трех членов совета директоров, большинство из которых являются независимыми директорами или представителями миноритарных акционеров (в случае наличия), обладающими необходимыми для этого знаниями.

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

ККУ Общества не предусмотрено обязательное формирование Комитетов при Совете директоров, вместе с тем ККУ предусматривает рассмотрение некоторых вопросов на заседаниях Комитета по аудиту:

- система управления рисками, внутренний контроль и аудит (пункты 158, 159, 164, 168 параграфа 18);
- раскрытие информации (пункт 183 параграфа 21).

Также Законом РК «Об акционерных обществах» (статья 53-1) и типовым Кодексом корпоративного управления (параграф 8) предусмотрена императивная норма по формированию Комитетов при Совете директоров.

1.2. Общая приверженность принципам корпоративного управления

1.2.1. В компании утвержден Кодекс корпоративного управления, в котором отражены принципы корпоративного управления компании, согласующиеся с принципами типового Кодекса корпоративного управления Компании, и компания следует им на практике.

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В ККУ определены 7 основополагающих принципов:

- 1) принцип разграничения полномочий;
- 2) принцип защиты прав и интересов Единственного акционера;
- 3) принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и Правлением;
- 4) принцип устойчивого развития;
- 5) принцип управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- 6) принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;

7) принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества.

Совет директоров Общества регулярно оценивал следование Общества утвержденным принципам корпоративного управления и их эффективность, а также рассматривал случаи несоблюдения положений Кодекса корпоративного управления (ранее действовавшего) с принятием соответствующих решений.

Вместе с тем, нет подтверждения что в Обществе вопросы устойчивого развития (один из принципов Кодекса корпоративного управления) регламентированы внутренними нормативными документами

1.2.2. В компании утвержден Кодекс деловой этики, в котором отражены принципы корпоративного поведения и деловой этики, которых должны придерживаться работники и должностные лица компании, которые согласуются с принципами деловой этики, закрепленными в Кодексе деловой этики Компании. Компания принимает меры для ознакомления, обновления и проверки знаний положений Кодекса деловой этики всеми работниками и должностными лицами компании. Компания обеспечивает возможность для конфиденциальных сообщений о нарушениях положений Кодекса деловой этики, а также разъяснение его положений

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Кодекс корпоративной этики Общества утвержден приказом Генерального директора от 16 ноября 2017 года №301, представляет собой свод правил, устанавливающих основополагающие ценности и стандарты поведения, которым руководствуются все работники Общества.

Основополагающими корпоративными ценностями, на основе которых формируется деятельность Общества, являются:

- компетентность и профессионализм;
- честность и непредвзятость;
- ответственность;
- открытость;
- уважение человеческой личности;
- патриотизм.

В соответствии с пунктом 178 ККУ основные принципы предотвращения конфликта интересов, способы их выявления, оценки и разрешения закрепляются в Кодексе деловой этики Общества, утверждаемом советом директоров.

1.2.3. В компании назначен корпоративный секретарь, подчиняющийся непосредственно совету директоров. Корпоративный секретарь осуществляет функции предусмотренные передовой практикой, которые

превышают функции по техническому обеспечению работы совета директоров и общего собрания акционеров. Корпоративный секретарь четко осознает свои функции. Деятельность корпоративного секретаря компании регулируется положением о корпоративном секретаре, регулирующим все необходимые аспекты его деятельности

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В целях эффективной организации деятельности Совета директоров и взаимодействия Генерального директора с Единственным акционером, Советом директоров назначается Корпоративный секретарь.

Назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий вознаграждения корпоративного секретаря относится к исключительной компетенции Совета директоров Общества как это регламентировано подпунктом 13) пункта 37 статьи 11 Устава Общества. ККУ Общества регламентирует назначение и прекращение полномочий корпоративного секретаря Общества; обязанности и функции корпоративного секретаря.

Деятельность корпоративного секретаря регламентирована Положением о Корпоративном секретаре Общества, утвержденном решением Совета директоров от 23 декабря 2011 года №2, которым регламентированы функции, права и обязанности, порядок взаимодействия с органами Общества, квалификационные требования, процедуры отбора кандидатов, назначения корпоративного секретаря и другая информация.

Также в Положение о корпоративном секретаре необходимо предусмотреть условия оплаты труда и вознаграждения корпоративного секретаря Общества.

1.2.4. В компании утверждены основные внутренние документы, регулирующие деятельность ее органов, структурных подразделений, а также работу работников и должностных лиц. Указанные документы содержат все необходимые положения для обеспечения системной работы органов, структурных подразделений, должностных лиц и работников компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Для каждого структурного подразделения утверждены Положения о структурном подразделении.

Для каждой должности или позиции утверждена должностная инструкция.

1.3. Права финансово-заинтересованных сторон

1.3.1. Сделки, в совершении которых компанией имеется заинтересованность носят ограниченный характер и заключаются на рыночных условиях

Выполняется.

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Совета директоров отнесено принятие решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых обществом имеется заинтересованность.

Нет подтверждений, что за диагностируемый период заключались сделки, в совершении которых у Общества имеется заинтересованность.

1.3.2. В Компании утверждена политика закупок товаров, работ и услуг, которая в том числе устанавливает процедуру проведения открытого конкурса для отдельных товаров или услуг или в случае, если их стоимость превышает определенную величину

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Закуп товаров, работ и услуг регламентирован Законом РК №106-III от 01 июля 2024 года «О государственных закупках» подзаконными актами.

План государственных закупок ежегодно утверждается приказом Генерального директора.

1.3.3. Компания активно использует институт независимых оценщиков, которые привлекаются на конкурсной основе. Случаи, при которых привлекаются независимые оценщики, закреплены внутренними документами компании

Выполняется.

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Совета директоров отнесено определение размера оплаты услуг аудиторской организации, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций общества, либо являющегося предметом крупной сделки.

Привлечение независимых оценщиков осуществляется в соответствии с процедурами о государственных закупках.

1.3.4. В компании утверждены процедуры, направленные на защиту конфиденциальной информации

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В Обществе предусмотрены градация информации открытого и ограниченного доступа. Перечень информации ограниченного доступа

(служебная и конфиденциальная информация подлежит обязательному ознакомлению всеми работниками Общества.

1.3.5. Дивидендная политика компании и другие механизмы перераспределения ресурсов в пользу материнской компании или других организаций группы являются формализованными и прозрачными. Любые формы поддержки со стороны материнской компании должны быть раскрыты

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

При распределении чистого дохода единственный акционер руководствуется Бюджетным кодексом Республики Казахстан.

1.3.6. В компании принимает меры по противодействию мошенничеству.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Генеральным директором 15 мая 2024 года утверждено Положение об информировании и подозрениях, которое регламентирует в том числе меры противодействия мошенничеству и коррупции, внутренний анализ и расследование возможных случаях риска мошенничества и коррупции.

Вместе с тем рекомендуется разработать Политику противодействия мошенничеству, в которой предусмотреть механизмы предупреждения, выявления и недопущения фактов мошенничества, ведения базы убытков от фактов мошенничества, определения ответственных лиц и мониторинга ее исполнения.

1.4. Конфликт интересов

1.4.1. Совмещение должностей членами исполнительных органов не препятствует им исполнять свои основные обязанности. Совмещение должностей членами исполнительных органов и другими руководящими работниками компании требует предварительного одобрения советом директоров. Члены исполнительных органов и другие руководящие работники компании не имеют существенной финансовой заинтересованности в компаниях конкурентах

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пункта 48 Устава «48. Генеральный директор Общества и его заместители не вправе занимать должность руководителя исполнительного органа другого юридического лица».

Также пунктом 40 Устава регламентировано, что Генеральный директор не может быть избран Председателем Совета директоров.

Параграф 20 ККУ «Регулирование конфликта интересов» также регламентирует вопросы регулирования конфликта интересов.

Генеральным директором 04 июля 2022 года утверждена Политика по выявлению и урегулированию конфликта интересов должностных лиц и работников Общества.

1.4.2. Совмещение должностей членами совета директоров не препятствует им исполнять свои основные обязанности. Все новые совмещения работы и должностей членами совета директоров компаний требуют предварительного одобрения совета директоров. Члены совета директоров не имеют существенных финансовых интересов в компаниях конкурентах

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Независимые директора Совета директоров не входят более чем в три Совета директоров иных организаций.

Председатель Совета директоров не входит более чем в два Совета директоров иных организаций.

Совмещение должностей не препятствует исполнению должностных обязанностей членами Совета директоров.

У Общества отсутствуют компании – конкуренты, так как Общество является единственной организацией, осуществляющей оказание авиационных услуг в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, соответственно директора Совета директоров Общества не могут участвовать в советах директоров компаний – конкурентов.

1.4.3. Компания formalizovala процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов у членов исполнительных органов и других работников компании

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Одним из основополагающих принципов ККУ является принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов.

Так Параграф 19 ККУ «Регулирование корпоративных конфликтов» ККУ четко регламентирует вопросы, направленные на предотвращение корпоративных конфликтов.

Параграф 20 ККУ «Регулирование конфликта интересов» также регламентирует вопросы регулирования конфликта интересов.

Генеральным директором 04 июля 2022 года утверждена Политика по выявлению и урегулированию конфликта интересов должностных лиц и работников Общества.

В соответствии с пунктом 178 ККУ основные принципы предотвращения конфликта интересов, способы их выявления, оценки и разрешения закрепляются в Кодексе деловой этики Общества, утверждаемом советом директоров.

1.4.4. Компания formalизовала процедуры, направленные на предотвращение конфликта интересов у членов совета директоров компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Одним из основополагающих принципов ККУ Общества является принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов.

Так Параграф 19 ККУ «Регулирование корпоративных конфликтов» ККУ четко регламентирует вопросы, направленные на предотвращение корпоративных конфликтов.

Параграф 20 ККУ «Регулирование конфликта интересов» также регламентирует вопросы регулирования конфликта интересов.

Генеральным директором 04 июля 2022 года утверждена Политика по выявлению и урегулированию конфликта интересов должностных лиц и работников Общества.

Не выявлено подтверждений, что за диагностируемый период у членов Совета директоров возникали корпоративные конфликты.

1.4.5. Внутренними документами компании четко закреплена обязанность членов совета директоров и исполнительных органов действовать в интересах компании и акционеров, а также определена их ответственность.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

ККУ регламентированы ответственность и обязанность Совета директоров и исполнительного органа действовать в интересах Общества.

- члены совета директоров добросовестно выполняют свои функциональные обязанности и в своей деятельности придерживаются принципов действовать в интересах Общества, уделать достаточно времени своей деятельности в Совете директоров, не допускать конфликта интересов (пункт 41);
- Состав совета директоров обеспечивает принятие решений в интересах Общества и с учетом справедливого отношения к единственному акционеру путем сбалансированного сочетания членов совета (пункт 51);
- Генеральный директор и его заместители не допускают возникновения ситуации с конфликтом интересов. При возникновении конфликта интересов,

они заблаговременно уведомляют об этом совет директоров либо генерального директора, зафиксируют это письменно и не участвуют в принятии решения по вопросу (пункт 121);

- члены совета директоров и генеральный директор, работники Общества, выполняют свои профессиональные функции добросовестно и разумно в интересах Общества и с учетом справедливого отношения к единственному акционеру, избегая корпоративных конфликтов (пункт 169).

За период диагностики не обнаружены доказательства действий директоров Совета директоров и Генерального директора в нарушение интересов Общества и его акционера.

1.5. Разграничение компетенций

1.5.1. Компетенции органов компании включают, как минимум, вопросы, рекомендованные передовой практикой.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Уставом Общества разграничены полномочия Единственного акционера (статья 10), Совета директоров (статья 11) и Генерального директора (статья 12), которые соответствуют законодательству РК.

1.5.2. Компетенции органов компании не пересекаются.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно пункта 29 статьи 9 Устава Общества, органами Общества являются:

- 1) высший орган – общее собрание акционеров (Единственный акционер);
- 2) орган управления - Совет директоров;
- 3) исполнительный орган (единоличный) – Генеральный директор;
- 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества - служба внутреннего аудита.

Уставом Общества разграничены полномочия Единственного акционера (статья 10), Совета директоров (статья 11) и Генерального директора (статья 12), которые соответствуют законодательству РК.

В период диагностики не обнаружены доказательства пересечения компетенции органов Общества.

1.5.3. Компетенция исполнительного органа Компании, закрепленная в Уставе, реализуется на практике включает, как минимум, вопросы, рекомендованные передовой практикой, и не вступает в противоречие с компетенцией других органов компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Компетенция Генерального директора, закрепленная Уставом, содержит исключительный перечень вопросов.

Отсутствуют противоречия в компетенции Генерального директора закрепленных Уставом и ККУ.

Единственный акционер и Совет директоров Общества не вмешивается в принятие решений по вопросам, входящим в компетенцию Генерального директора. Также Генеральный директор не вмешивается в принятие решений по вопросам, входящим в компетенцию других органов.

В Обществе Генеральным директором издан приказ о делегировании полномочий между его заместителями (приказ от 22 августа 2025 года №33-1.8-04/632-К/П).

2. Процессы

2.1. Эффективность Совета директоров

2.1.1. Совет директоров переизбирается на регулярной основе, на основе формализованного и прозрачного процесса.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Вопросы формирования Совета директоров регламентированы ККУ.

Действующий Совет директоров сформирован Единственным акционером в 2024 – 2025 года, что свидетельствует о переизбрании директоров Совета директоров на регулярной основе.

2.1.2. Для обеспечения эффективной работы членов совета директоров в компании внедрена процедура введения в должность вновь избранных членов Совета директоров, а также предусмотрено право членов совета директоров привлекать внешних экспертов и повышать свою квалификацию, что закреплено в соответствующих политиках.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Пунктами 56 и 57 ККУ, предусмотрено:

- «56. Совет директоров утверждает Программу введения в должность для вновь избранных членов Совета директоров и Программу профессионального развития для каждого члена совета директоров. Корпоративный секретарь обеспечивает реализацию данной программы.»;
- «57. Члены Совета директором, избранные впервые, после своего назначения проходя программу введения в должность. В процессе введения в должность член совета директоров ознакамливается со своими правами и обязанностями,

ключевыми аспектами деятельности и документами Общества, в том числе связанными с наибольшими рисками».

Однако, отсутствуют подтверждения утвержденных программ, наличие которых регламентировано ККУ.

2.1.3. Совет директоров проводит достаточные по количеству и продолжительности заседания для того, чтобы обсудить результаты деятельности компании и сформировать позицию относительно стратегии компании и ее ключевых рисков. Большинство заседаний совета директоров проводится в очной форме. Заседания проводятся в соответствии с заранее утвержденным планом, который регулярно пересматривается.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Совет директоров Общества ежегодно утверждает План работы.

Методом выборки проанализирована деятельность Совета директоров в 2025 году. Из нижеприведенной таблицы видно, что заседания Совета директоров проводятся в очной и заочной форме:

Наименование	2025	
	очно	заочно
Количество заседаний СД	6	5
Итого		11

Периодичность проведения заседаний совета директоров составляет не менее шести заседаний в год.

Вместе с тем Совету директоров рекомендуется сокращать количество заседаний с заочной формой голосования (пункт 68 ККУ).

2.1.4. Члены совета директоров компании регулярно посещают заседания совета директоров и тщательно готовятся к его заседаниям.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Проведенный анализ посещений членами Совета директоров продемонстрировал следующее (выборочно проанализирована статистика посещений за 2025 год):

Участие в заседаниях членов Совета директоров в 2025 году:

№	Члены Совета директоров	Участие	%
1.	Абдышев Батырбек Кадырбекович	8/8*	100%
2.	Турсынбаев Кеген Ахметович	3/3*	100%
3.	Тынысбеков Бауыржан Аскарович	7/11	63,6%
4.	Камалов Алпамыс Амиргалиевич	11/11	100%
5.	Дауталиев Марат Манапович	11/11	100%
6.	Тулебаев Ербол Утепович	11/11	100%

* - В период избрания в состав Совета директоров.

Члены Совета директоров заранее ознакомляются с материалами и готовятся к заседаниям.

2.1.5. Совет директоров реально участвует в принятии решений и умеет задавать менеджменту трудные вопросы.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Согласно анализа представленных протоколов Совета директоров не выявлено подтверждений того, что вопросы членов Совета директоров к менеджменту были зафиксированы в протоколах. В связи с чем, отсутствуют свидетельства того, что члены Совета директоров на заседаниях задают менеджменту вопросы

Все документы предварительно направляются членам Совета директоров, вопросы обсуждаются в рабочем порядке до заседания.

2.1.6. Члены совета директоров компании заранее извещаются о заседаниях совета директоров и повестке заседания и своевременно получают материалы для подготовки к заседаниям совета директоров.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В ходе анализа материалов, предоставляемых членам Совета директоров, наблюдается, что материалы члены Совета директоров получают своевременно в сроки, не менее чем за 10 (десять) дней до даты проведения заседания.

2.1.7. Совет директоров ежегодно проводит оценку эффективности своей работы и каждого члена совета директоров. Результаты оценки используются для формирования программ развития директоров, повышения эффективности работы совета директоров, а также при подготовке рекомендаций по вопросу избрания членов совета директоров.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЕ:

Параграф 9 «Оценка деятельности и эффективности Совета директоров» ККУ, регламентирует что Совет директоров, комитеты и члены совета директоров оцениваются на ежегодной основе в рамках структурированного процесса, утвержденного советом директоров Общества. Способами оценки являются самооценка или привлечение независимого внешнего консультанта для повышения качества оценки. Решение о необходимости проведения независимой оценки деятельности совета директоров принимается советом директоров Общества на основании рекомендации комитета по назначениям и

вознаграждениям совета директоров. При этом не реже одного раза в три года оценка проводится с привлечением независимой профессиональной организации.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены доказательства проведения оценки эффективности деятельности Совета директоров.

2.1.8. Все решения совета директоров оформляются протоколами заседаний или решениями совета директоров, которые направляются всем членам совета директоров. В протоколах заседаний и решениях совета директоров указывается информация, предоставленная для принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Все решения Совета директоров Общества за анализируемый период оформлены в письменном виде (протокол для очных заседаний и протокол подведения итогов заочного голосования):

- в протоколах заседаний указаны принятые решения по вопросам повестки дня;
- в протоколах указывается место проведения, дата и время, повестка дня, выступление докладчика, решение и итоги голосования (подписи членов Совета директоров).

Протоколы заседаний Совета директоров и материалы к ним хранятся по месту нахождения исполнительного органа у Корпоративного секретаря.

Вместе с тем, рекомендуется актуализировать Положение о Совете директоров Общества в части порядка оформления протоколов заседаний, а также определить обязательные нормы и форму протокола.

2.2. Эффективность исполнительного органа

2.2.1. Полномочия членов Исполнительного органа сформулированы и четко разделены

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Компетенция Генерального директора, закрепленная Уставом Общества, содержит исключительный перечень вопросов.

Отсутствуют противоречия в компетенции Генерального директора закрепленных Уставом и ККУ Общества.

Единственный акционер и Совет директоров Общества не вмешивается в принятие решений по вопросам, входящим в компетенцию Генерального директора. Также Генеральный директор не вмешивается в принятие решений по вопросам, входящим в компетенцию других органов.

В Обществе Генеральным директором издан приказ о делегировании полномочий между его заместителями (приказ от 22 августа 2025 года №33-1.8-04/632-К/П).

2.2.2. На должности в Исполнительный орган привлекаются профессионалы с большим опытом и навыками руководящей работы

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Генеральный директор Общества избран решением Единственного акционера в сентябре 2024 года, имеет стаж в отрасли более 10 лет. Также имеет более 10 лет опыт руководящей работы в организации частного сектора.

2.2.3. В компании существует система оценки деятельности Исполнительного органа, руководителя компании и его заместителя

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Пунктами 124 и 125 ККУ предусмотрено, что Генеральный директор и его заместители оцениваются советом директоров. Основным критерием оценки является достижение поставленных мотивационных КПЭ.

Мотивационные КПЭ генерального директора и его заместителей утверждаются советом директоров Общества. Предложения в части мотивационных КПЭ членов исполнительного органа на рассмотрение совету директоров вносит генеральный директор.

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

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены доказательства утверждения КПЭ.

Вместе с тем, Совет директоров принимает решения о выплате вознаграждения Генеральному директору и его заместителям.

2.3. Вознаграждение и преемственность

2.3.1. Вознаграждение членов совета директоров четко структурировано, содержит постоянный компонент и переменную часть, зависящую от объема выполняемых членом совета директоров обязанностей.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Параграфом 17 «Вознаграждение членов совета директоров» ККУ определены положения по вознаграждению директоров Совета директоров.

Членам советов директоров Общества, являющимся государственными служащими, вознаграждение не выплачивается (пункты 61 и 64).

Членам совета директоров, как правило, выплачивается фиксированное годовое вознаграждение, а также дополнительное вознаграждение за председательство в совете директоров, участие и председательство в комитетах совета директоров (пункт 64).

Единственный акционер Общества определяет размер и условия выплаты вознаграждения и компенсации расходов члену (-ам) совета директоров Общества. При этом, условия вознаграждения директоров отражаются в договорах, заключаемых с ними и во внутреннем документе Общества (пункт 65).

Общество не производит какие-либо выплаты Независимому директору, не предусмотренные настоящими Правилами.

Таким образом: вознаграждение независимых директоров членов совета директоров содержит только постоянный компонент. Переменная часть, зависящая от объёма обязанностей/нагрузки, не установлена.

2.3.2. Вознаграждение руководящих работников компании зависит от результатов ее деятельности, ориентировано на долгосрочную перспективу и отражает, в том числе достижение компанией стратегических целей. Структура оплаты труда и вознаграждения руководящих работников компании прозрачна и формализована во внутренних документах компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В Обществе formalизованы условия оплаты труда и премирования работников, включая руководящих работников (приказ Общества от 25 июня 2025 года № 33-1.11-04/433-ОД).

Общество применяет процедуры премирования (вознаграждения) работников.

2.3.3. В компании осуществляется планирование преемственности работников, в том числе осуществляется регулярная оценка и развитие работников, и утверждены внутренние документы, формализующие систему планирования преемственности компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В целях формирования, подготовки и развития кадрового резерва Общества приказом Генерального директора 14 мая 2021 года №91 к/п утверждено Положение о кадровом резерве Общества.

В Обществе формируется внешний и внутренний кадровый резерв.

2.4. Внутренний контроль и управление рисками

2.4.1. Совет директоров уделяет внимание функционированию и развитию системы внутреннего контроля и управления рисками

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Параграфами 17 «Управление рисками» и 18 «Внутренний контроль и аудит» ККУ определены требования по системе управления рисками и внутреннего контроля, formalизованы роль и ответственность Совета директоров и Генерального директора функционированию и развитию системы управления рисками и внутреннего контроля.

Интегрированная система менеджмента «Управление рисками» утверждена Генеральным директором 25 ноября 2025 года.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены подтверждения, что Совет директоров уделяет внимание функционированию и развитию системы внутреннего контроля и управления рисками.

2.4.2. При выявлении рисков компания рассматривает возможность наличия фактов мошенничества. Оценка рисков мошенничества включает вопросы того, каким образом ответственные должностные лица могут быть вовлечены в такие факты и каким образом они могут себя оправдывать

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Инструкция по противодействию коррупции для работников Общества утверждена решением Генеральным директором от 05 июля 2022 года №347-п.

Положение об информировании и подозрениях утверждено Генеральным директором от 15 мая 2024 года.

2.4.3. Компания определяет и оценивает влияние любых изменений в своей деятельности в бизнес-среде на систему внутреннего контроля.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В период проведения оценки корпоративного управления обнаружена сформированная система менеджмента качества, в соответствии с которой formalизованы бизнес-процессы. Они регулярно пересматриваются и актуализируются. Предусмотрены процедуры ознакомления заинтересованных работников с ключевыми бизнес-процессами.

2.4.4. Обществом регламентированы процедуры системы управления рисками и утверждены Советом директоров

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Параграфами 17 «Управление рисками» и 18 «Внутренний контроль и аудит» ККУ» formalизованы роль и ответственность Совета директоров и Генерального директора функционированию и развитию системы управления рисками и внутреннего контроля.

В организационной структуре Общества, размещенной на сайте предусмотрена самостоятельная должность риск-менеджера.

Общество формирует плану управления рисками по ключевым направлениям, определяет владельцев рисков. Формирует отчетность по управлению рисками.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены доказательства рассмотрения Советом директоров ключевых рисков, мероприятий по управлению рисками и иной информации системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.4.5. Совет директоров на ежегодной основе осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками компании. Ежегодная оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками включает обзор всех существенных контролей, в том числе финансовых, операционных и контролей в области соответствия законодательству.

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Роль Совета директоров закреплена в ККУ (пункт 159), но доказательств регулярной комплексной оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками по всем существенным контролям не представлено.

2.5. Комплаенс

2.5.1. В компании разработана и утверждена Советом директоров Политика в области комплаенс, которая определяет систему комплаенс-контроля компании, ее цели и задачи, принципы и приверженность компании в области комплаенс

Скорее выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Советом директоров введена должность антикоррупционного комплаенс – офицера.

Политика противодействия коррупции утверждена Генеральным директором 1 марта 2024 года.

Инструкция по противодействию коррупции для работников утверждена Генеральным директором 5 июля 2022 года.

2.5.2. В компании утверждены политика и процедуры, направленные на противодействие коррупции

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Политика противодействия коррупции утверждена Генеральным директором 1 марта 2024 года.

Инструкция по противодействию коррупции для работников утверждена Генеральным директором 5 июля 2022 года.

2.5.3. В компании назначен комплаенс контролер (офицер), имеющий высшее юридическое образование и подотчетный Совету директоров.

Утвержден документ, регламентирующий его деятельность в Компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЕ:

Советом директоров введена должность антикоррупционного комплаенс – офицера.

Положение/Должностная инструкция антикоррупционная комплаенс-офицера. Документ фиксирует назначение и функции к должности. В предоставленных материалах есть подтверждение:

- требования к образованию «высшее юридическое»;
- подотчётности Совету директоров и формата регулярной отчётности в СД. Информация об антикоррупционном комплаенс офицере размещена на интернет – ресурсе Общества (<https://kazaviaspas.kz/compliance/ru/>).

2.6. Планирование и мониторинг

2.6.1. Компанией утверждены среднесрочный план развития, а также годовой бюджет.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Среднесрочный план/бюджет утверждается и исполняется: Совет директоров Общества утверждает Планы развития и бюджета, ежегодные бюджеты, а также отчеты об исполнении плана развития и бюджета, годовые отчеты.

2.6.2. Процесс стратегического планирования, среднесрочного планирования и бюджетирования компании четко структурированы и formalизованы.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Процессы стратегического планирования, среднесрочного планирования и бюджетирования Общества четко структурированы и formalизованы – Общество руководствуется Правилами разработки, утверждения планов

развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденными приказом Заместителя Премьер-Министра – Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 апреля 2025 года № 18 (до 2025 года приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан 14 февраля 2019 года № 14 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 февраля 2019 года № 18328)).

2.6.3. Управленческая отчетность компании на регулярной основе предоставляется руководству и совету директоров компании

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Советом директоров рассмотрены и приняты решения об утверждении Плана развития и бюджета и об утверждении отчёта об исполнении плана и бюджета, а также аудиторские отчеты.

2.6.4. Совет директоров компании ежегодно проводит заседание, посвященное вопросам исполнения бюджета компании, и ежегодно проводит заседание, посвященное вопросам оценки результатов ее деятельности, с привлечением всех заинтересованных сторон.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Представлены решения об утверждении Плана развития и бюджета и об утверждении отчёта об исполнении плана и бюджета.

3.1. Информационная политика

3.1.1. Компанией приняты необходимые процедуры для обеспечения структурированного процесса сбора и раскрытия информации. Совет директоров регулярно рассматривает на своих заседаниях прозрачность компании и эффективность процессов раскрытия информации

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Параграфом 21. «Прозрачность и раскрытие информации о деятельности акционерного общества «Казавиаспас» ККУ определены процедуры раскрытия информации для стейкхолдеров. Общество ведет интернет – ресурс - <https://kazaviaspas.kz>.

3.1.2. Компания готовит годовой отчет для широкого круга заинтересованных лиц, который соответствует лучшей практике

раскрытия информации и содержит всю необходимую информацию, которую ожидают заинтересованные лица.

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Пунктами 184 - 186 ККУ, регламентировано что Общество готовит годовой отчет в соответствии с положениями Кодекса и практикой раскрытия информации. Годовой отчет утверждается Советом директоров. Кроме того, отражены требования к содержанию Годового отчета.

Однако, Общество не готовит ежегодный Годовой отчет и не вносит его на утверждение Совета директоров.

3.1.3 Интернет-сайт компании хорошо структурирован, удобен для навигации и содержит информацию, необходимую заинтересованным лицам для понимания деятельности компании

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

У Общества имеется корпоративный интернет-ресурс (<https://kazaviaspas.kz/>), на котором размещена информация для заинтересованных сторон.

Вместе с тем, корпоративный интернет-сайт не содержит информацию/ряд сведений установленной для обязательного раскрытия пунктом 183 ККУ:

- об управлении рисками;
- о дивидендной политике;
- о членах совета директоров, включая следующие сведения: фотография (по согласованию с членом совета директоров), фамилия, имя, отчество (при его наличии), дата рождения, гражданство, статус члена совета директоров (независимый директор, представитель единственного акционера), указание функций члена совета директоров, в том числе членство в комитетах совета директоров или исполнение функций председателя совета директоров, образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, основное место работы и другие занимаемые в настоящее время должности, профессиональная квалификация, дата первого избрания в совет директоров и дата избрания в действующий совет директоров, количество и доля принадлежащих акций аффилированных организаций, критерии независимых директоров;
- генеральный директор и его заместители, включая следующие сведения: фотография, фамилия, имя, отчество (при его наличии), дата рождения, гражданство, должность и выполняемые функции, образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, профессиональная квалификация, должности,

занимаемые по совместительству, количество и доля принадлежащих акций аффилированных организаций;

- о финансовой отчетности;
- о годовых отчетах;
- о внешнем аудиторе;
- о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций (долей участия), описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но неразмещенных акций, состав единственного акционера (участников), количество и доля принадлежащих им простых акций (долей участия), порядок распоряжения правами собственности;
- о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки;
- о крупных сделках, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки;
- о деятельности в сфере устойчивого развития;
- о размере утвержденных дивидендов;
- о новостях и пресс-релизах;

3.2. Раскрытие финансовой информации

3.2.1. Компания готовит аудированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность размещается на Интернет-сайте компании.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Параграф 18. «Внутренний контроль и аудит» ККУ регламентирует вопросы подготовки и проведения аудита финансовой отчетности.

Подтверждены аудированные годовые финансовые отчеты за 2023–2024 годы и аудиторские заключения: Годовые финансовые отчеты за 2023–2024 годы и Аудиторские отчеты внешних аудиторов за 2023–2024 годы.

Пунктом 167 ККУ регламентируется, что Общество утверждает документы, регулирующие порядок осуществления аудита финансовой отчетности и взаимоотношений с внешним аудитором, в том числе процесс выбора внешнего аудитора, полномочия и функции конкурсной комиссии, вопросы оказания аудиторской организацией консультационных услуг, не связанных с аудитом финансовой отчетности и прочей информации, вопросы ротации аудиторских организаций и старшего персонала аудиторской организации, вопросы приема на работу бывших сотрудников аудиторской организации.

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены доказательства утверждения ВНД, регулирующие порядок осуществления аудита.

3.2.2. Финансовая отчетность компании публично раскрывается.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Аудированная годовая финансовая отчетность, после ее утверждения Единственным акционером размещается на интернет-ресурсе депозитария финансовой отчетности, который создан для обеспечения доступа к электронной базе данных, в которой заинтересованные лица могут найти и просмотреть аудиторские отчеты и годовую финансовую отчетность организаций.

Вместе с тем Общество не осуществляет размещение финансовой отчетности на интернет – ресурсе Общества.

3.2.3. Аудиторское заключение на финансовую отчетность Компании является безусловно положительным

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В отчётах независимого аудитора за 2022, 2023 и 2024 годы содержится формулировка: «, по нашему мнению, финансовая отчётность подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Казавиаспас» ... в соответствии с МСФО», что означает безусловно положительное (немодифицированное) мнение.

Отчёты подтверждают соблюдение международных стандартов аудита, независимость аудитора и достаточность аудиторских доказательств (раздел «Основание для выражения мнения», стр. 2 всех отчётов).

Также аудитор отражает заключение, что согласно финансовой отчетности, была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность.

3.2.4. Финансовая отчетность компании должна включать отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, отчет о признанных доходах и расходах или отчет обо всех изменениях собственного капитала, а также пояснения к финансовой отчетности

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Представленные аудиторские отчеты за 2023 и 2024 годы содержат все 4 формы: отчёт о финансовом положении, отчёт о совокупном доходе, отчёт о движении денежных средств и отчёт об изменениях в капитале.

Имеется аудиторское заключение, что подтверждает подготовку отчётности по МСФО.

3.2.5. Компания раскрывает прогноз доходов, сегментный анализ, подробную структуру доходов, подробную структуру затрат, описание методов оценки активов, ставки процентов по финансовым активам и финансовым обязательствам, информацию о показателях достаточности капитала, показателях ликвидности, информацию об учетной политике компании, информацию об условных обязательствах и активах, информацию о резервах, а также информацию о субсидиях и гарантиях государства

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В приложениях к Плану развития предусмотрена следующая информацию:

- структура доходов;
- структура затрат;
- методы амортизации основных средств;
- о показателях достаточности капитала;
- о показателях ликвидности.

Общество раскрывает данную информацию на депозитарии финансовой отчетности.

Вместе с тем Общество не осуществляет размещение данной информации на интернет – ресурсе Общества.

3.2.6. Компания раскрывает подробную информацию о сделках со связанными сторонами и сделках, в совершении которых компанией имеется заинтересованность.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество раскрывает информацию об операциях со связанными сторонами в пояснениях к годовой финансовой отчетности. Финансовая отчетность своевременно публикуется на депозитарии финансовой отчетности.

Вместе с тем Общество не осуществляет размещение финансовой отчетности на интернет – ресурсе Общества.

3.2.7. Компания раскрывает информацию о внешнем аудиторе.

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество не раскрывает на интернет-ресурсе Общества подробную информацию о внешнем аудиторе: о наименованиях аудиторских организаций, оказывавших услуги по аудиту финансовой отчетности ранее, о решениях, принятых уполномоченными органами о проведении аудита годовой финансовой отчетности.

Вместе с тем, информация размещается на интернет ресурсе депозитария финансовой отчетности.

3.3. Раскрытие нефинансовой информации

3.3.1. Компания раскрывает в публичном доступе подробную информацию о своей деятельности.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Общество раскрывает в публичном доступе (на корпоративном интернет - ресурсе Общества <https://kazaviaspas.kz/>) подробную информацию о своей деятельности – основные задачи и виды деятельности, основные услуги, внутренние нормативные документы; организационную структуру, трудовые ресурсы и др.

3.3.2. Компания раскрывает подробную информацию о совете директоров и членах исполнительных органов

Скорее не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество размещает в публичном доступе на корпоративном интернет ресурсе <https://kazaviaspas.kz/> состав Совета директоров и исполнительного органа.

Общество не размещает в публичном доступе на корпоративном интернет - ресурсе подробную информацию о членах совета директоров и исполнительном органе, предусмотренную пунктом 183 ККУ – информация о членах Совета директоров и Генеральном директоре, его заместителях, включая следующие сведения:

- дата рождения;
- гражданство;
- статус члена совета директоров, в том числе членство в комитетах совета директоров или исполнение функций председателя совета директоров, критерии независимых директоров;
- образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень);
- опыт работы за последние пять лет, основное место работы и другие занимаемые в настоящее время должности, профессиональная квалификация;
- занимаемые должности по совместительству (Генеральный директор, его заместители);
- дата первого избрания;
- дата избрания в действующий период;
- количество и доля принадлежащих акций аффилированных организаций.

3.3.3. Компания раскрывает подробную информацию о вознаграждениях членов совета директоров и членов исполнительных органов – размещаем

Не выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

В соответствии с пунктом 63 ККУ раскрывает информации о вознаграждении членов Совета директоров и исполнительного органа Общества осуществляется путем размещения на корпоративном веб сайте или на интернет ресурсе депозитария финансовой отчетности.

3.3.4. Компания раскрывает в публичном доступе информацию о практике корпоративного управления.

Частично выполняется

ОБНАРУЖЕНИЯ:

Общество раскрывает в публичном доступе (на корпоративном интернет веб сайте Общества <https://kazaviaspas.kz/>) подробную информацию о своей деятельности – основные задачи и виды деятельности, операторскую деятельность, внутренние нормативные документы, информацию об Акционере, составе Совета директоров, Генеральном директоре, его заместителях, антикоррупционным комплаенс - офицере.

Так, пунктом 183 ККУ определен минимальный перечень информации для размещения на интернет ресурсе, который в том числе включает информацию о практике корпоративного управления.

Однако, не нашло своего подтверждения, что информация, регламентированная для обязательного размещения, раскрывается на корпоративном интернет-ресурсе (см. п. 3.1.3 настоящего Отчета).

3.4. Аудиторский процесс

3.4.1. Внешним аудитором компании является независимая, опытная, имеющая хорошую репутацию аудиторская фирма.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

За 2023 год аудиторский отчет с немодифицированным мнением, подписан ТОО «Дос-Аудит Компания».

За 2024 год аудиторский отчет с немодифицированным мнением, подписан ТОО «ARIP Consulting Group».

Это подтверждает факт аудита и независимое мнение аудитора.

3.4.2. Аудиторская организация не оказывает компании существенного объема консультационных услуг, отсутствуют случаи приема на работу

бывших членов аудиторской команды ранее, чем через год после их увольнения из аудиторской организации. Существуют подтвержденные факты ротации партнеров, ответственных за аудит.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

1. Аудиторские организации не оказывали Обществу отдельные услуги, помимо аудита финансовой отчетности.
2. В Обществе отсутствуют случаи приема на работу на руководящие должности или должности, предполагающие существенное влияние на процесс подготовки финансовой отчетности, бывших членов аудиторской команды.

3.4.3. Отбор внешнего аудитора осуществляется на основе конкурса.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В соответствии с подпунктом 9) пункта 33 Устава Общества, определение аудиторской организации, осуществляющей аудит, относится к исключительной компетенции Единственного акционера.

В соответствии с подпунктом 14) пункта 37 определение размера оплаты услуг аудиторской организации, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций общества, либо являющегося предметом крупной сделки, относится к исключительной компетенции Совета директоров.

Требования Устава Общества и законодательства РК о закупках по выбору аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности соблюдаются.

3.5. Внутренний аудит

3.5.1. Служба внутреннего аудита напрямую подчиняется совету директоров компании.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Положение о Совете директоров и его Комитетах, Положение/ДИ СВА, регламентируют подотчётность СВА Совету директоров.

3.5.2. Служба внутреннего аудита состоит из опытных аудиторов, которые обладают всеми необходимыми навыками, знаниями и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Утверждены квалификационные требования и ключевые навыки (и любые другие компетенции, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая навыки soft skills) работников

Службы внутреннего аудита, на основе которых осуществляется подбор персонала.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Руководитель Службы внутреннего аудита Общества обладает значительным опытом и компетенциями для выполнения компетенции службы внутреннего аудита Общества.

3.5.3. Службой внутреннего аудита разработан риск-ориентированный аудиторский план, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями организации. Руководитель СВА периодически пересматривает аудиторский план с учетом изменяющихся рисков Фонда. Аудиторский план разрабатывается в тесном взаимодействии с менеджментом и утверждается Советом директоров по рекомендации Комитет по аудиту и управлению рисками. При составлении аудиторского плана должно учитываться видение/мнение/ожидание исполнительного органа и Совета директоров.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

В период проведения оценки корпоративного управления не обнаружены подтверждения по утверждению Годового аудиторского плана на 2024 год.

Годовой аудиторский план на 2025 год составлен в соответствии с приоритетами внутреннего аудита в соответствии с целями Общества, учитывается мнение заинтересованных лиц. Кроме того, руководитель Службы внутреннего аудита также осуществляет аудиторские проверки в соответствии с поручениями Совета директоров.

3.5.4. Для каждого аудита составляется аудиторское задание, содержащее описание целей, объема аудита и его сроков, а также аудиторская программа, детализирующая перечень аудиторских процедур. Сроки проведения аудита согласовываются с руководителями ответственных подразделений. Аудиторское задание сконцентрировано на наиболее рисковых областях. Определяя цели аудиторского задания, внутренние аудиторы учитывают вероятность существенных ошибок, мошенничества, несоблюдения процедур и другие риски.

Выполняется

НАБЛЮДЕНИЯ:

Аудиторское задание включает цели, объемы и сроки проведения задания, аудиторская программа содержит масштаб и период аудита, характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур на основе результатов оценки рисков, а также процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации.

Руководитель аудиторского задания уведомляет объект аудита и осуществляет контроль за выполнением аудиторского задания.

Ключевые моменты, которые не повлияли на текущую оценку, но в соответствии с наилучшей практикой корпоративного управления являются областями для совершенствования:

1. Предусмотреть проведение оценки компонентов системы внутреннего контроля и управления рисками, включая подходы к анализу процессов, применению контрольных процедур, их оценке и мониторингу - подход к анализу бизнес-процессов, унифицированные контрольные процедуры по процессам, их оценка и мониторинг.

Так, в соответствии с пунктом 109 ККУ, при осуществлении своей деятельности СВА проводит оценку эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления»

2. Обратить внимание на необходимость реализации принципа управления рисками, путем документирования внутренних документов в области риск-менеджмента, а также процедур идентификации, оценки и мониторинга существенных рисков для Общества.

Так, в соответствии с пунктом 8 ККУ, одним из принципов Корпоративного управления является – принцип управления рисками, внутреннего контроля и аудита.

Пунктом 151 ККУ регламентировано что система управления рисками и внутреннего контроля предусматривает процедуру идентификации, оценки и мониторинга всех существенных рисков, а также принятие своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков.

Оценка по результатам диагностики корпоративного управления

Итоговое значение соответствия лучшей практике корпоративного управления Компании составил **82,71 баллов**.

Достигнутое итоговое значение свидетельствует об удовлетворительном уровне корпоративного управления благодаря совместным усилиям Единственного акционера, Совета директоров и исполнительного органа.

Расчет Уровня корпоративного управления

№	Наименование компонента	ИТОГО по компонентам	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Структура корпоративного управления	93,58								
1.1.	Структура корпоративного управления	88	100	100	100	100	100	100	100	0
1.2.	Общая приверженность принципам корпоративного управления	94	75	100	100	100				
1.3.	Права финансово-заинтересованных сторон	100	100	100	100	100	100	100		
1.4.	Конфликт интересов	95	100	100	75	100	100			
1.5.	Разграничение компетенций	92	75	100	100					
2	Процессы	84,38								
2.1.	Эффективность Совета директоров	81	100	25	100	100	100	100	25	100
2.2.	Эффективность исполнительного органа	75	100	100	25					
2.3.	Вознаграждение и преемственность	83	50	100	100					
2.4.	Внутренний контроль и управление рисками	75	100	100	100	50	25			
2.5.	Комплаенс	92	75	100	100					
2.6.	Планирование и мониторинг	100	100	100	100	100				
3.	Прозрачность корпоративного управления	70,18								
3.1.	Информационная политика	50	100	0	50					
3.2.	Раскрытие финансовой информации	57	50	50	100	100	50	50	0	
3.3.	Раскрытие нефинансовой информации	44	100	25	0	50				
3.4.	Аудиторский процесс	100	100	100	100					
3.5.	Внутренний аудит	100	100	100	100	100				
	ИТОГО	82,71								

**Практические рекомендации по устранению выявленных
несоответствий и совершенствованию системы корпоративного
управления АО «Казавиаспас»**

№	Рекомендации
1.	Рассмотреть возможность создания комитета/комитетов при Совете директоров для более тщательной проработки вопросов, вносимых на рассмотрение Совета директоров Общества. (нормы статья 53-1 закона РК «Об акционерных обществах» и параграфа 8 Типового кодекса корпоративного управления)
2.	<p>Включить в практику рассмотреть на заседаниях Совета директоров на регулярной основе – ежегодно или раз в полугодие следующих вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - следование Общества утвержденным принципам корпоративного управления и их эффективность; - соблюдение/несоблюдение положений Кодекса корпоративного управления (ранее действовавшего) с принятием соответствующих решений; - рассмотрение вопросов устойчивого развития.
3.	Актуализировать Положение о Совете директоров Общества с отражением порядка оформления протоколов заседаний, а также определить обязательные нормы и форму протокола.
4.	В Положении о корпоративном секретаре или ином ВНД Общества предусмотреть условия оплаты труда и вознаграждения корпоративного секретаря Общества.
5.	Утвердить Политику противодействия мошенничеству, в которой предусмотреть механизмы предупреждения, выявления и недопущения фактов мошенничества, ведения базы убытков от фактов мошенничества, определения ответственных лиц и мониторинга ее исполнения.
6.	Корпоративный кодекс деловой этики утвердить Советом директоров Общества (пункт 178 ККУ Общества)
7.	Утвердить Программу введения в должность членов Совета директоров Общества и внедрить ее в практику при избрании новых членов Совета директоров Общества (пункт 56 и 57 ККУ Общества).
8.	Утвердить Программу профессионального развития членов Совета директоров Общества для получения и развития необходимых навыков и компетенций, достаточных для выполнения функций в составе Совета директоров (пункт 56 ККУ Общества).
9.	Совету директоров рекомендуется сокращать количество заседаний с заочной формой голосования (пункт 68 ККУ Общества).

10.	Внедрить процедуры проведения оценки эффективности деятельности Совета директоров (самооценки и с привлечением независимых экспертов (параграф 9 ККУ).
11.	Утвердить ВНД Общества по оценке деятельности Генерального директора, а также на ежегодной основе формировать КПЭ Генерального директора в целях повышения его мотивации и ответственности (пункты 124 и 125 ККУ Общества)
12.	Обеспечить развитие системы управления рисками (параграф 17 ККУ Общества) и системы внутреннего контроля (параграф 18 ККУ Общества).
13.	Внедрить практику раскрытия информации для стейкхолдеров Общества путем формирования и публикации годового отчета Общества (пункты 184 – 186 ККУ Общества). Годовой отчет подлежит утверждению Советом директоров.
14.	Обеспечить раскрытие информации на интернет – ресурсе Общества информации в соответствии с законом РК «О доступе к информации и пунктом ККУ Общества (см. п. 3.1.3 настоящего Отчета): <ul style="list-style-type: none"> – об управлении рисками; – о дивидендной политике; – о членах совета директоров, включая следующие сведения: фотография (по согласованию с членом совета директоров), фамилия, имя, отчество (при его наличии), <u>дата рождения, гражданство, статус члена совета директоров (независимый директор, представитель единственного акционера), указание функций члена совета директоров, в том числе членство в комитетах совета директоров или исполнение функций председателя совета директоров, образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, основное место работы и другие занимаемые в настоящее время должности, профессиональная квалификация, дата первого избрания в совет директоров и дата избрания в действующий совет директоров, количество и доля принадлежащих акций аффилированных организаций, критерии независимых директоров;</u> – генеральный директор и его заместители, включая следующие сведения: фотография, фамилия, имя, отчество (при его наличии), <u>дата рождения, гражданство, должность и выполняемые функции, образование, в том числе основное и дополнительное образование (наименование образовательного учреждения, год окончания, квалификация, полученная степень), опыт работы за последние пять лет, профессиональная квалификация, должности, занимаемые по</u>

	<p><u>совместительству, количество и доля принадлежащих акций аффилированных организаций;</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – о финансовой отчетности; – о годовых отчетах; – о внешнем аудиторе (о наименованиях аудиторских организаций, оказывавших услуги по аудиту финансовой отчетности ранее, о решениях, принятых уполномоченными органами о проведении аудита годовой финансовой отчетности); – о структуре уставного капитала, включая следующие сведения: количество и номинальная стоимость выпущенных акций (долей участия), описание прав, предоставляемых акциями, количество и номинальная стоимость объявленных, но неразмещенных акций, состав единственного акционера (участников), количество и доля принадлежащих им простых акций (долей участия), порядок распоряжения правами собственности; – о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки; – о крупных сделках, включая сведения о сторонах сделки, существенных условиях сделки (предмет сделки, цена сделки), органе, принявшем решение об одобрении сделки; – о деятельности в сфере устойчивого развития; – о размере утвержденных дивидендов; – о новостях и пресс-релизах. <p>В соответствии с пунктом 63 ККУ Общества раскрыть на интернет – ресурсе Общества или интернет – ресурсе депозитария финансовой отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – информации о вознаграждении членов Совета директоров и исполнительного органа.
15.	Утвердить ВНД, регулирующий порядок осуществления выбора аудитора и порядок проведения аудита финансовой отчетности (пункт 165 ККУ).