

# Методология оценки раскрытия ESG-информации

**(по отчетам за 2021 год)**

Сентябрь 2021





# Методологическая основа (1/3)



## Что мы оценивали

В рамках данного исследования мы оцениваем качество и доступность ESG-информации в публичной отчетности казахстанских компаний.


Анализ базируется на годовых отчетах и отчетах об устойчивом развитии (и их аналогах, включая интегрированные отчеты, отчеты о социальной ответственности, ESG-отчеты), далее совместно именуемые “Отчеты”. При составлении текущего Рейтинга оцениваются **Отчеты, подготовленные компаниями по результатам их деятельности за 2021 год.**

Критерии оценки включают четыре основных блока по раскрытию (далее совместно – “**Анализ Четырех**”):

- управление устойчивым развитием,
- социальная политика,
- экологические воздействия,
- корпоративное управление.

Дополнительные баллы присваивались за ясность и качество презентации информации.

Подать заявку на участие в проекте может любая казахстанская компания, имеющая подходящий отчет для оценки. Мы также включаем в лонг-лист проекта публично доступные отчеты, которые считаем важными для полноты анализа.



Наш подход включает анализ наличия количественных индикаторов, которые отражают влияние деятельности организации на социальные и экологические аспекты. Дополнительно мы обращали внимание на раскрытие стратегии, политик и интеграцию вопросов устойчивого развития в систему корпоративного управления. При этом мы оценивали только наличие или отсутствие информации, а не ее достоверность или качество.

# Методологическая основа (2/3)



## Расчет рейтинга

- Методика включает 76 критериев; дается оценка каждого критерия (от 1 до 10).
- Итоговый рейтинговый функционал рассчитывается как взвешенная средняя оценок по критериям.
- В зависимости от набранного балла компании присваивается соответствующий рейтинг уровня раскрытия ESG-информации.

Рейтинг раскрытия информации	Рейтинговый функционал	Характеристика
A+	>9–10	<b>Уровень лучших международных практик</b> (уровень раскрытия информации в компании соответствует основным принятым в мировой практике критериям)
A	>8–9	<b>Высокий уровень</b> (компания демонстрирует высокий уровень раскрытия информации, который требует лишь частичных улучшений для соответствия международным практикам)
B+	>7–8	<b>Хороший уровень</b> (компания представляет хороший уровень содержания/детализации и раскрытия информации по ESG-аспектам, демонстрируя региональное лидерство, имеет наименьшее количество требований для перехода в лучшие практики)
B	>6–7	<b>Развивающийся уровень</b> (компания демонстрирует хороший прогресс в раскрытии ESG-информации, имеет высокий потенциал перехода в лучшие практики)
C	>5–6	<b>Базовый уровень</b> (несмотря на начало практики раскрытия ESG-информации, уровень раскрытия недостаточный, требует значительного развития)
D	ниже 5	<b>Низкий уровень</b> (минимальное раскрытие ключевых ESG-показателей, требует нового подхода к формированию отчетности)



# Методологическая основа (3/3)



## Ограничения Рейтинга

- Рейтинг предполагает только оценку раскрытия информации, и не может показать уровень внедрения практик устойчивого развития в оцениваемые компании.
- Мы также не можем подтвердить достоверность раскрываемой информации в рамках данной оценки
- Выборка для оценки готовится экспертами на основе поиска в открытых источниках. При этом мы допускаем, что аналитики могут не найти буквально все отчеты, достойные попасть в выборку. Поэтому мы рекомендуем компаниям самим подавать заявку на участие в Рейтинге
- Оценка также может не выявить все раскрытия в отчетности, в случае если документы будут иметь плохую навигацию и низкую читабельность.





Список  
критериев  
оценки в  
рамках  
составления  
Рейтинга  
ТОП-50



# Управление устойчивым развитием

Оценивается наличие информации по пунктам, приведенным ниже



## Система управления

- Миссия/цель
- Бизнес-модель
- Описание политики в области устойчивого развития
- Существенные для компании аспекты устойчивого развития



## Стратегия

- Качественные цели в области устойчивого развития
- Количественные цели в области устойчивого развития
- Стратегические КПД в области устойчивого развития, по которым компания отслеживает прогресс



## Заинтересованные стороны

- Карта ключевых заинтересованных сторон (или список)
- Процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами
- Указано, какие меры были приняты в ответ на поднятые стейкхолдерами вопросы в ходе взаимодействия



## Цели устойчивого развития ООН

- Заявление о приверженности SDG
- Список релевантных для компании SDG
- Список релевантных задач в каждой выбранной SDG
- Список конкретных инициатив по каждой SDG



## Практика отчетности

- Внешнее заверение нефинансовой информации
- Заявление о следовании Стандартам GRI или SASB (включая Индекс раскрытия информации)
- Заявление о следовании TCFD (включая раскрытие рисков и возможностей, связанных с изменением климата)

# Социальная политика

Оценивается наличие информации по пунктам, приведенным ниже.  
Принимается в расчет актуальность показателя для компании с учетом профиля ее деятельности



## Управление персоналом

- Описание кадровой политики, подходов компании к управлению персоналом
- Описание политики равных возможностей и конкретных мер по недопущению дискриминации
- Численность персонала
- Структура персонала
- Текучесть персонала
- Количество нанятых работников в отчетном году
- Доля временных работников
- Среднее количество часов обучения на работника в отчетном году
- Количество человек, взявших отпуск по материнству/отцовству, в отчетном году
- Отношение среднего оклада женщин к среднему окладу мужчин
- Обучение по вопросам охраны труда и безопасности в отчетном году
- Показатели травматизма



## Другие аспекты

- Расходы на благотворительность и социальные проекты
- Объем уплаченных налогов
- Расходы на местных поставщиков
- Оценка и требования для поставщиков в области устойчивого развития

# Экологические воздействия

Оценивается наличие информации по пунктам, приведенным ниже.  
Принимается в расчет актуальность показателя для компании с учетом профиля ее деятельности



## Политики и подходы

- Политика в области охраны окружающей среды
- Риски и возможности, связанные с изменением климата
- Штрафы за нарушение экологического законодательства и прочие платежи в бюджет
- Информация о сертифицированных системах экологического менеджмента, таких как ISO



## Индикаторы воздействия

- Объем эмиссии парниковых газов в CO<sub>2</sub>-эквиваленте (Охват 1)
- Объем косвенных эмиссий парниковых газов в CO<sub>2</sub>-эквиваленте (Охват 2)
- Объем прочих косвенных эмиссий парниковых газов в CO<sub>2</sub>-эквиваленте (Охват 3)
- Выбросы загрязняющих веществ в атмосферу (*только для нефинансовых компаний*)
- Потребление топливно-энергетических ресурсов
- Объем эмиссий парниковых газов, финансируемого портфеля (*только для финансовых компаний*)
- Объем образования отходов (исключая эмиссии в атмосферу и сбросы воды)
- Разделение объема отходов по способам обращения (*только для нефинансовых компаний*)
- Объем забора (потребление из внешних источников) воды
- Сбросы воды (*только для нефинансовых компаний*)
- Описание влияния на биоразнообразие (*только для нефинансовых компаний*)



# Корпоративное управление

Оценивается наличие информации по пунктам, приведенным ниже

## Ключевые элементы системы управления и органы управления

- Структура управления
- Количество и доля независимых директоров в совете директоров
- Структура совета директоров по социальным группам
- Ключевые компетенции членов совета директоров
- Диаграмма по срокам пребывания членов совета директоров в его составе
- Описание процедур отбора и назначения
- Обучение и тренинги совета директоров
- Оценка совета директоров
- Деятельность совета директоров
- Органы управления, ответственные за принятие решений в области устойчивого развития
- Процесс взаимодействия высших органов управления с заинтересованными сторонами
- Описание роли совета директоров и исполнительного органа в развитии, мониторинге и утверждении стратегии и политик по ключевым сферам в области устойчивого развития
- Вознаграждение совета директоров и исполнительного органа
- Политика противодействия коррупции
- Коммуникации и тренинги по вопросам противодействия коррупции
- Подтвержденные случаи коррупции в отчетном году
- Описание процедур подачи жалоб на незаконное и неэтичное поведение
- Основные положения корпоративной этики
- Мониторинг соблюдения принципов корпоративной этики
- Описание политики управления конфликтом интересов
- Процесс определения внешнего аудитора и взаимодействия
- Размер вознаграждения аудитора
- Работа в области внутреннего аудита и контроля
- Риски по аспектам устойчивого развития
- Дивидендная политика

# По вопросам можно обращаться:



Контакты PwC:

**Наталья Лим,**  
**Партнер,**

консультационные услуги  
[natalya.lim@pwc.com](mailto:natalya.lim@pwc.com)



Эксперт по проекту:

**Василий Калабин**

ESG-консалтинг  
[vassiliy.kalabin@pwc.com](mailto:vassiliy.kalabin@pwc.com)



## Офисы PwC в Казахстане:

### Алматы

Бизнес-центр "AFD", здание "А",  
4-й этаж, пр-т Аль-Фараби,  
34, Алматы, Казахстан, A25D5F6  
Тел.: +7 (727) 330 32 00

### Нур-Султан

Бизнес-центр "Q2", 4-й этаж,  
пр-т Кабанбай батыра,  
15/1, район Есиль, Нур-Султан,  
Казахстан, Z05M6H9  
Тел.: +7 (7172) 55 07 07

### Атырау

Гостиница "River Palace",  
2-й этаж, офис 10,  
ул. Айтеке би, 55, Атырау,  
Казахстан, 060011  
Тел.: +7 (7122) 76 30 00