

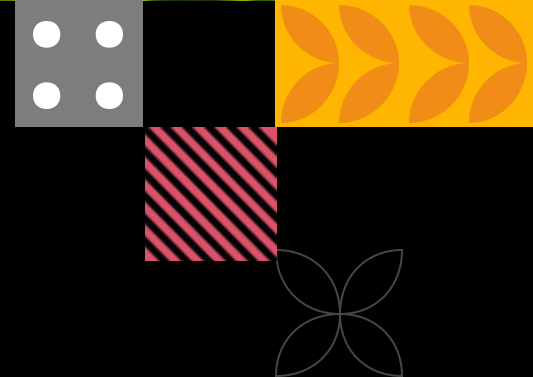


Четвертое издание
(по отчетам
за 2022 год)

Сентябрь 2023



Методология оценки раскрытия ESG-информации



Методологическая основа (1/4)

Что мы оцениваем

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, ESG Отчеты, социальные отчеты), далее совместно именуемые “Отчеты”. При составлении текущего Рейтинга оцениваются **Отчеты, подготовленные компаниями по результатам их деятельности за 2022 год.**

Критерии оценки включают пять основных блоков по раскрытию (далее совместно – “**Анализ Пяти**”):

- стратегия устойчивого развития,
- корпоративное управление,
- общество,
- экология,
- практика отчетности.

Дополнительные баллы присваиваются 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 и качественных индикаторов, которые отражают воздействие деятельности организации на общество и экосистемы, и подход к управлению этими воздействиями. Дополнительно мы обращаем внимание на раскрытие стратегии, политик и интеграцию вопросов устойчивого развития в систему корпоративного управления.



Методологическая основа (2/4)

Расчет Рейтинга

- Методика включает 129 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.
- Стоит помнить, что оценка может не выявить какие-либо раскрытия в отчетности, в случае если документы имели низкую читабельность и/или плохую навигацию.

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



Методологическая основа (3/4)

Ограничения Рейтинга

- Рейтинг предполагает только оценку раскрытия информации, и не может показать уровень внедрения практик устойчивого развития в оцениваемые компании
- Данный рейтинг содержит информацию, полученную из публичных источников. PwC не пыталась установить надежность этих источников и не проверяла предоставленную информацию. Соответственно, PwC не дает никаких заверений или гарантий любого рода (явных или подразумеваемых) в отношении точности или полноты предоставляемой информации в рамках годовых отчетов и отчетов об устойчивом развитии.
- Если у нас есть основания полагать, что отчет компании вводит читателей в заблуждение и информация представленная в отчете не соотносится с публичными фактами/заявлениями и ответственностью компании, мы оставляем за собой право понизить оценку отчета компании, присвоив ей штрафной (ые) балл(ы) от -1 до -3, или совсем исключить отчет из списка.
- Выборка для оценки готовится экспертами на основе поиска в открытых источниках, а также на основе поданных заявок на участие в проекте. 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, в противном случае есть риск невключения отчета в итоговый список.



Методологическая основа (4/4)

Управление качеством

- Для проведения оценки Отчетов в рамках составления Рейтинга мы привлекли Группу экспертов, обладающих необходимой квалификацией в области раскрытия ESG-информации, и которые прошли соответствующий инструктаж по регламенту оценки.
- Группа экспертов PwC Kazakhstan, которая проводит оценку Отчетов, руководствуется регламентированным процессом оценки и установленными критериями методологии, разработанной методологами PwC, чтобы избежать личных суждений и сохранить беспристрастность. Члены экспертной группы не имеют доступ к сводному Рейтингу с результатами своей оценки, и передают оценки выделенному специалисту, который готовит отсортированный список, не внося изменений в оценки отдельных компаний. Таким образом ни один участник Группы экспертов не контролирует финальное положение компаний в Рейтинге.
- Результаты оценки экспертов повторно проверяются независимым специалистом на предмет соблюдения методологии. Таким образом, сохраняется объективность в оценке и следование методологии.



Изменения в методике в 2023 году

В этом году мы сделали существенные **обновления в методику составления рейтинга** раскрытия информации в области ESG/Устойчивого развития.

Мы внесли ряд изменений, чтобы привести нашу методику в большее соответствие с **последними тенденциями в области стандартов ESG-отчетности** (в том числе ISSB, TCFD и CSRD (EFRAG)), а также учли наш предыдущий опыт оценки и полученную обратную связь.

Основные изменения включают в себя следующие пункты:



Отраслевая специфика

- Оценка теперь учитывает специфику той или иной отрасли. Мы повысили веса тем существенных для отдельных отраслей и добавили ряд отраслевых показателей.
- Вес отраслевых тем в среднем составляет 40-56%.
- Отраслевая специфика позволяет учитывать особенности бизнес-профиля организации.



Подходы менеджмента

- Для каждой основной темы ESG мы добавили показатели, характеризующие подход менеджмента и стратегию по данной теме.
- В рамках этих показателей мы оцениваем общий подход компании к управлению потенциальным или фактическим негативным воздействием на экономику, экологию и общество по каждому существенному аспекту устойчивого развития.



Климатические риски

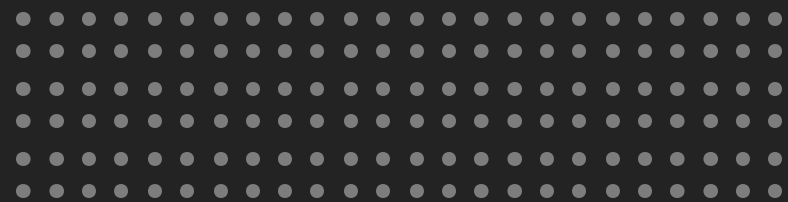
- Мы добавили дополнительные показатели по управлению климатическими рисками и управлению рисками устойчивого развития.
- Критерии включают в себя роль высших органов в надзоре за рисками, процессы выявления и управления существенными рисками, раскрытие рисков, а также проведение сценарного анализа.



Верификация данных

- На сегодняшний день существует большой запрос среди инвесторов и других заинтересованных сторон на достоверность ESG-информации, поэтому верификация и внешнее заверение имеют особое значение.
- В связи с этим, мы увеличили вес показателя «Обеспечение достоверности отчетности». Наличие верификации отчета будет играть более значительную роль в итоговой оценке.

Список критериев оценки





Оценивается наличие информации по пунктам, приведенным ниже



Ключевые элементы стратегии устойчивого развития

- Миссия/цель
- Бизнес-модель
- Описание подходов к вопросам в области устойчивого развития
- Существенные для компании аспекты устойчивого развития
- Процесс определения существенных тем
- Качественные/количественные цели в области устойчивого развития
- Карта ключевых заинтересованных сторон (или список)
- Процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами
- Меры, принятые в ответ на поднятые стейкхолдерами вопросы в ходе взаимодействия
- Заявление о приверженности Целям Устойчивого Развития ООН (ЦУР)
- Список релевантных для компании ЦУР
- Список конкретных инициатив по каждой ЦУР



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
 - Баланс компетенций членов совета директоров
 - Композиция по срокам пребывания членов совета директоров в его составе
 - Описание процедур отбора и назначения
 - Подход и меры по повышению квалификации членов совета директоров
 - Описание политики управления конфликтом интересов
 - Подход и меры по оценке 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
 - Интеграция показателей, связанных с устойчивым развитием в схему вознаграждения совета директоров
 - Отношение годового вознаграждения наиболее высокооплачиваемого сотрудника организации к медианному вознаграждению всех сотрудников
 - 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
 - Обучение принципам (кодекса) этического ведения бизнеса работников, бизнес партнеров и других соответствующих сторон
 - Процесс определения внешнего аудитора и взаимодействия
 - Подход к неаудиторским услугам, и доля вознаграждения за неаудиторские услуги
 - Дивидендная политика
 - Штрафы и нефинансовые санкции за нарушение законодательства
 - Риски по аспектам устойчивого развития
 - Процессы управления рисками и возможностями, связанными с устойчивым развитием
- Только для финансовых компаний:**
- Подход к включению экологических, социальных и факторов управления (ESG) в кредитный анализ или инвестиционную деятельность



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



Управление персоналом

Подходы менеджмента

- Описание кадровой политики, подходов компании к управлению персоналом
- Процессы взаимодействия с сотрудниками для получения обратной связи
- Каналы подачи жалоб и обращений для сотрудников
- Меры по улучшению ситуации, снижения негативных воздействий, и улучшению условий для работников
- Мониторинг эффективности проделанной работы по данному аспекту устойчивого развития
- Описание политики равных возможностей и конкретных мер по недопущению дискриминации

Показатели

- 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



Другие аспекты

- Подходы к обеспечению охраны труда
- Показатели травматизма
- Процент сотрудников, охваченных коллективными договорами
- Подход к соблюдению прав человека и описание отражения этого вопроса в политиках организации
- Инвестиции в инфраструктуру и сервисы, полезные для общества
- Подход к управлению рисками и возможностями, связанными с правами и интересами сообществ в регионах ведения бизнеса
- Описание налоговой политики и стратегии
- Расходы на местных поставщиков
- Оценка и требования для поставщиков в области устойчивого развития
- Подходы (или политика) к обеспечению защиты персональных данных



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



Финансовая инклюзивность (только для финансовых компаний)

- Объем и количество финансовых продуктов (займы, страховые продукты и т.п.), предоставленных малому бизнесу и на поддержку общества
- Стратегия или планы по расширению финансирования по инклюзивным продуктам
- Объем «зеленого» финансирования, по продуктам поддерживающим борьбу с изменением климата и охраной окружающей среды
- Программы повышения финансовой грамотности для клиентов, находящихся в зоне социального риска
- Политики и подходы к ответственному дизайну финансовых продуктов и их маркетингу и продаже



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



Изменение климата

Подходы менеджмента

- Политика/подход к управлению вопросами изменения климата/эмиссий парниковых газов и потребление энергетических ресурсов
- Фактическое и потенциальное, отрицательное и положительное влияние на экономику, окружающую среду и людей в области изменения климата
- Действия, направленные на снижение негативных воздействий, связанных с этим аспектом устойчивого развития
- Мониторинг эффективности проделанной работы по данному аспекту устойчивого развития

Управление рисками

- Роль высших органов управления в надзоре за рисками и возможностями, связанными с изменением климата
- Риски и возможности, связанные с изменением климата, которые были выявлены организацией
- Процессы управления рисками и возможностями, связанными с изменением климата
- Сценарный анализ, связанный с климатом

Показатели

- Объем прямых эмиссий парниковых газов за три года в CO2 эквиваленте (Охват 1)
- Объем косвенных энергетических эмиссий парниковых газов за три года в CO2 эквиваленте (Охват 2)
- Объем прочих косвенных эмиссий парниковых газов за три года в CO2 эквиваленте (Охват 3)
- Подход к применению внутренних цен на эмиссии CO2
- Потребление топливно-энергетических ресурсов за три года (включая электричество и теплоэнергию, а также топливо и др.)
- Работа по снижению потребления топливно-энергетических ресурсов

Финансируемые эмиссии (только для финансовых компаний)

- Объем финансируемых эмиссий
- Подверженность портфеля индустриям с высоким уровнем эмиссий



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



Загрязнение воздуха

Подходы менеджмента

- Политика/заявление о подходах к управлению вопросами загрязнений воздуха и предотвращению вредных воздействий и инцидентов
- Подход к идентификации и оценке воздействий на экосистемы и общество
- Действия, направленные на снижение негативных воздействий, связанных с этим аспектом устойчивого развития
- Мониторинг эффективности проделанной работы по данному аспекту устойчивого развития

Показатели

- Выбросы загрязняющих веществ в атмосферу в динамике за три года



Система экологического менеджмента

- Информация о сертифицированных системах экологического менеджмента, таких как ISO



Управление водными ресурсами

Подходы менеджмента

- Политика/заявление о подходах по управлению воздействиями, связанными с использованием водных ресурсов
- Подход к идентификации и оценке воздействий на экосистемы и общество по данному аспекту, и основные воздействия
- Действия, направленные на снижение потребления водных ресурсов и снижения негативных воздействий на экосистемы
- Мониторинг эффективности проделанной работы по данному аспекту устойчивого развития

Показатели

- Объем забора (потребление из внешних источников) воды в динамике за три года
- Сбросы воды в динамике за три года



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



Управление отходами

Подходы менеджмента

- Политика/заявление о подходах к управлению негативными воздействиями связанными с отходами
- Фактическое и потенциальное, отрицательное и положительное влияние на экономику, окружающую среду и людей
- Действия, направленные на снижение негативных воздействий, связанных с этим аспектом устойчивого развития
- Мониторинг эффективности проделанной работы по данному аспекту устойчивого развития

Показатели

- Объем образования отходов в динамике за три года (исключая эмиссии в атмосферу и сбросы воды)
- Разделение объема отходов по способам обращения (с выделением объемов захоронения)



Биоразнообразие

Подходы менеджмента

- Политика/заявление о подходах к управлению вопросами влияния на биоразнообразие
- Подход к идентификации и оценке воздействий на биоразнообразие
- Действия, направленные на снижение потребления водных ресурсов и снижения негативных воздействий на экосистемы
- Мониторинг эффективности проделанной работы по данному аспекту устойчивого развития

Показатели

- Характер значительных прямых и косвенных воздействий на биоразнообразие
- Операционные площадки в собственности, аренде, или управляемые на охраняемых территориях и/или вблизи них, и территориях с высокой ценностью биоразнообразия за пределами охраняемых территорий
- Общее количество видов, занесенных в Красный список МСОП и виды, включенные в национальный список охраны места обитания на территориях, затронутых деятельностью организации



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



Управление хвостохранилищами (только для горнорудных компаний)

- Общие объем произведенных хвостов
- Данные по хвостохранилищам. Включая локацию, операционный статус, объем заполнения, и т.п.
- Описание систем управления хвостохранилищами и структура управления, используемая для мониторинга и поддержание стабильности хвостохранилища



Энергетические показатели (только для электроэнергетического сектора)

- Подход к управлению для обеспечения краткосрочной и долгосрочной доступности электроэнергии и надежности
- Средний показатель количества отключений на одного потребителя за один календарный год (SAIFI)
- Средние тарифы на электроэнергию для розничных и корпоративных клиентов
- Процент нагрузки, обслуживаемой технологией интеллектуальных сетей (smart grid)
- Процент потерь электроэнергии



Телекоммуникационные показатели (только для телекоммуникационного сектора)

- Материалы, полученные в рамках программ возврата
- Средняя фактическая устойчивая скорость загрузки. В том числе методология измерения.
- Средняя продолжительность сбоев связи по системе и средняя по системе частота сбоев связи
- Работа по расширению доступа к телекоммуникационным услугам



Оценивается наличие информации по пунктам, приведенным ниже



Практика отчетности

- Заявление о следовании Стандартам GRI или SASB (включая Индекс раскрытия информации)
- Заявление о следовании TCFD (включая раскрытие рисков и возможностей, связанных с изменением климата)
- Следование Стандартам ISSB
- Публикуется ли ESG-информация в срок до 31 июля следующего за отчетным года?
- Обособлена ли ESG-информация для легкого доступа и ознакомления с ней?
- Презентация информации: качество дизайна, навигации, удобство получения и считываемых данных



Внешнее заверение

- Внешнее заверение нефинансовой информации и его охват

По вопросам можно обращаться:

Контакты PwC:



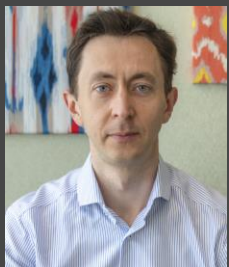
Наталья Лим

Партнер

консультационные услуги

natalya.lim@pwc.com

Эксперт по проекту:



Василий Калабин

Руководитель проекта

Менеджер, ESG услуги

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

Астана

Бизнес-центр “Q2”, 4-й этаж,
пр-т Кабанбай батыра,
15/1, район Есиль, Астана,
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

