

# **АО "КАЗАХСТАНСКАЯ ФОНДОВАЯ БИРЖА"**

---

**У т в е р ж д е н а**

решением Правления  
АО "Казахстанская фондовая Биржа"

(протокол заседания  
от 14 марта 2018 года № 24)

**Введена в действие**

с 15 марта 2018 года

## **МЕТОДИКА**

**составления отчета по критериям  
экологичности, социальной  
ответственности и корпоративного  
управления**

г. Алматы

2018

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Глава 1.</b>	<b>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>4</b>
1.	Основные цели и пользователи Методики	4
2.	Стандарты, используемые в Методике	4
<b>Глава 2.</b>	<b>ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ, СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА ESG</b>	<b>5</b>
1.	Общие принципы подготовки Отчета ESG	5
2.	Содержание Отчета ESG	6
3.	Предоставление Отчета ESG	8
<b>Глава 3.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ ПО КРИТЕРИЯМ ЭКОЛОГИЧНОСТИ</b>	<b>8</b>
1.	Используемые материалы	8
2.	Продукция и услуги	8
3.	Управление отходами	8
4.	Водопотребление	9
5.	Энергопотребление и энергоэффективность	9
6.	Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ	9
7.	Сбросы сточных вод	9
8.	Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу	9
9.	Окружающая среда	10
10.	Биологическое разнообразие	10
11.	Соответствие экологическим требованиям	10
<b>Раздел 4.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ ПО КРИТЕРИЯМ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ</b>	<b>10</b>
1.	Занятость	11
2.	Здоровье и безопасность на рабочем месте	11
3.	Подготовка и образование	11
4.	Разнообразие и равные возможности	11
5.	Практика трудовых отношений	11
6.	Население, оказавшееся в среде влияния	11
7.	Противодействие коррупции	12
8.	Соответствие требованиям законодательства	12
9.	Ответственность за продукцию	12
10.	Поставщики	12
11.	Частная жизнь потребителей	12
<b>Глава 5.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ</b>	<b>13</b>
1.	Система корпоративного управления организации	13
2.	Структура корпоративного управления организации	13
3.	Совет директоров (наблюдательный совет) организации	13
4.	Коллегиальный единоличный исполнительный орган организации	14
5.	Организационная структура организации	14

**Методика составления отчета по критериям экологичности,  
социальной ответственности и корпоративного управления**

---

---

6.	Информация о вознаграждениях	14
7.	Акционеры (участники) организации	14
8.	Дочерние и зависимые компании	15
9.	Информация о дивидендах	15
10.	Права миноритарных акционеров	15
11.	Информация о крупных сделках	15
12.	Информационная политика	15
13.	Управления рисками	15
14.	Внутренний контроль и аудит	16
15.	Взаимодействие с заинтересованными сторонами	16
Приложение 1. Список ключевых показателей деятельности в отношении общих экологических и социальных вопросов		17
Приложение 2. Список ключевых показателей деятельности по корпоративному управлению		20
Приложение 3. Руководство по отраслевым спецификациям ESG		22

Настоящая Методика разработана АО "Казахстанская фондовая биржа" (далее – Биржа) при поддержке Международной финансовой корпорации (IFC) в рамках присоединения Биржи к Инициативе Организации Объединенных Наций "Устойчивые фондовые биржи", способствующей укреплению сотрудничества между биржами, инвесторами и регуляторами.

## Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1. Основные цели и пользователи настоящей Методики

Раскрытие компаниями экологической, социальной информации и информации по корпоративному управлению (ESG) наряду с их финансовой отчетностью имеет огромное значение для инвесторов и акционеров. Использование интегрированной отчетности позволяет сформировать адекватную оценку деятельности компании и эффективности ее в будущем, дает возможность принимать более обоснованные решения в отношении компании на долгосрочный период.

Настоящая Методика является инструкцией по составлению отчета по критериям экологичности, социальной ответственности и корпоративного управления – Environmental, Social and Governance (далее – Отчет ESG), целями которой является оказание содействия в формировании надлежащих систем корпоративного управления и управления рисками в компаниях, улучшение инвестиционного климата в Республике Казахстан, включая повышение привлекательности компаний для иностранных инвесторов, обеспечение долгосрочного устойчивого инвестирования и повышение уровня раскрытия информации компаниями. Кроме того, использование настоящей Методики будет способствовать реализации "Целей устойчивого развития ООН" в Республике Казахстан.

Настоящая Методика согласуется и дополняет требования Биржи к раскрытию информации в годовом отчете листинговой компании, которые установлены приложением 5.8 к Листинговым правилам<sup>1</sup>.

Настоящая Методика обеспечивает общее руководство по подготовке Отчета ESG, которое подходит как для акционерных обществ, так и для товариществ с ограниченной ответственностью, и предназначена для листинговых компаний независимо от их размера, отраслевой принадлежности или местонахождения, а также для членов Биржи всех категорий членства. Настоящая Методика может использоваться также другими заинтересованными организациями при подготовке ими соответствующих отчетов.

Составление и предоставление Бирже Отчетов ESG не является обязательной частью требований по раскрытию информации, устанавливаемых правилами Биржи для ее членов, листинговых компаний и инициаторов допуска ценных бумаг (далее в настоящей Методике члены Биржи, листинговые компании и инициаторы допуска ценных бумаг именуется организациями), но рекомендуется Биржей к представлению в рамках повышения уровня раскрытия информации организациями.

Отчет ESG может использоваться различными заинтересованными сторонами организации, включая ее работников, представителей государственных органов, партнеров и поставщиков, при этом основной упор делается на предоставление полезной информации инвесторам и акционерам организации.

### 2. Стандарты, используемые в настоящей Методике

Настоящая Методика подготовлена в соответствии с Типовым руководством Инициативы "Устойчивые фондовые биржи" по представлению Отчетов ESG инвесторам и акционерам, и включает передовую международную практику по составлению Отчетов ESG:

- Глобальной инициативы по отчетности (GRI);

---

<sup>1</sup> Внутренний документ Биржи, утвержденный решением Совета директоров Биржи (протокол заседания от 27 апреля 2017 года № 15).

- Международного Совета по интегрированной отчетности (IIRC);
- Совета по стандартам отчетности устойчивого развития США (SASB);
- многих инициатив среди фондовых бирж в рамках Инициативы "Устойчивые фондовые биржи", в том числе Малайзии, Бразилии, Сингапура и Гонконга.

Настоящая Методика разработана также на основании стандартов IFC в области практик охраны окружающей среды, социальных вопросов и корпоративного управления, включая:

- Стандарты деятельности IFC по обеспечению экологической и социальной устойчивости<sup>2</sup>, которые определяют ответственность клиентов IFC за управление экологическими и социальными рисками;
- Матрицу Прогрессии ESG, которая является инструментом по оценке и улучшению уровня корпоративного управления компании, включающей управление ключевыми экологическими и социальными политиками и процедурами с целью выявления, сокращения и управления рисками;
- Матрицу прогрессии IFC по критериям экологичности, социальной ответственности и корпоративного управления (комплексного корпоративного управления), которая представляет собой инструмент оценки и совершенствования корпоративного управления компании, включающего в себя управление основными экологическими и социальными политиками и процедурами с целью выявления, сокращения и управления рисками;
- Инструментарий IFC по раскрытию и прозрачности информации, который разработан с целью оказания поддержки компаниям и финансовым институтам в формирующихся рынках в подготовке всеобъемлющих и наиболее передовых интегрированных годовых отчетов, соответствующих их размеру и организационной сложности, а также адаптированных к контексту их деятельности. Данный инструментариий содержит рекомендации по раскрытию существенной информации, касающейся стратегии, корпоративного управления и эффективности компании, интеграции экологических и социальных вопросов.

Использование этих инструментариив может быть полезным организациям для подтверждения их приверженности к соблюдению надлежащих критериев экологичности, социальной ответственности и корпоративного управления. В частности, стандарты эффективности IFC могут использоваться в качестве концептуальной основы управления рисками.

При подготовке Отчетов ESG организации могут использовать в том числе и другие аналогичные методики, например, методика Глобальной инициативы по отчетности (GRI).

## **Глава 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ, СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА ESG**

### **1. Общие принципы подготовки Отчета ESG**

При подготовке Отчета ESG организациям рекомендуется применять следующие принципы:

#### **1) взаимодействие с заинтересованными сторонами.**

Организация, составляющая Отчет ESG, должна выявить заинтересованные стороны (физические и юридические лица), на которые деятельность, продукция (продукты, оказываемые услуги) организации могут оказывать существенное влияние, а также компании или лица, действия которых могут повлиять на способность организации

---

<sup>2</sup> Со Стандартами деятельности IFC можно ознакомиться по следующей ссылке: [http://www.ifc.org/wps/wcm/connect/Topics\\_Ext\\_Content/IFC\\_External\\_Corporate\\_Site/Sustainability-At-IFC/Policies-Standards/Performance-Standards](http://www.ifc.org/wps/wcm/connect/Topics_Ext_Content/IFC_External_Corporate_Site/Sustainability-At-IFC/Policies-Standards/Performance-Standards).

успешно реализовывать свои стратегии и достигать поставленных целей;

2) существенность.

Отчет ESG должен включать только существенную как для организации, так и для ее заинтересованных сторон ESG информацию. Для определения существенности информации организации необходимо использовать комбинацию внутренних и внешних факторов, оказывающих значительное влияние на деятельность организации и ее заинтересованные стороны. Существенность информации может зависеть от географического месторасположения организации, ее промышленного сектора, используемой бизнес-модели и влияния на окружающую среду.

В Отчете ESG необходимо представить данные об аспектах, которые оказывают существенные воздействия на экономику региона, в котором осуществляет свою деятельность организация, и страны в целом, окружающую среду и общество, на оценки и решения организации и ее заинтересованных сторон.

Рекомендуется раскрывать процедуры определения существенной ESG информации;

3) полнота.

Показатели и содержание Отчета ESG должны быть достаточными для того, чтобы отразить существенное воздействие организации на экономику, окружающую среду и общество и предоставить заинтересованным сторонам возможность оценить результаты деятельности организации за отчетный период. Полнота включает в себя три основных измерения – сферу охвата, границы и временные рамки отчетности. Понятие полноты может также применяться в отношении методов сбора информации;

4) сопоставимость.

Заинтересованные стороны, использующие Отчет ESG, должны иметь возможность сравнить представленную информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности организации с результатами за предыдущие периоды, ее целями, а также с результатами деятельности других организаций;

5) достоверность.

Информация и процессы, использованные при подготовке Отчета ESG, должны быть собраны, документированы, составлены, проанализированы и раскрыты таким образом, чтобы заинтересованные стороны имели возможность проверить информацию, содержащуюся в данном отчете, и оценить степень достоверности его содержания. Информация может быть выражена качественными описаниями и количественными данными;

6) своевременность.

Отчет ESG должен предоставляться достаточно оперативно и на регулярной основе для принятия заинтересованными сторонами информированных решений. Своевременность отчета относится как к регулярности отчетности, так и к периоду между выпуском Отчета ESG и реальными событиями, описанными в нем;

7) ясность.

Информация в Отчете ESG должна быть представлена в форме понятной и доступной заинтересованным сторонам, изложена кратко для того, чтобы сконцентрировать внимание на основных моментах и обеспечить ее читабельность.

Для облегчения восприятия информации при формировании Отчета ESG рекомендуется использовать таблицы, графики, диаграммы, схемы, а также расчеты и методики по определению количественных показателей;

2. Содержание Отчета ESG

В Отчете ESG следует описать общее видение и стратегию организации на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды в отношении управления существенным экологическим и социальным воздействием, которое оказывает организация или которое можно связать с ее деятельностью по причине ее отношений

с третьими сторонами (поставщиками, населением, различными организациями).

Рекомендуется включить в Отчет ESG следующую информацию:

- ключевые проблемы на краткосрочный и среднесрочный периоды, имеющие отношение к экологическим и социальным аспектам деятельности организации;
- макроэкономические или политические тенденции, оказывающие влияние на организацию и ее приоритеты в области устойчивого развития;
- важнейшие события, результаты деятельности организации в вопросах устойчивого развития за отчетный период в соотношении с поставленными целями;
- метод оценки ключевых экологических и социальных факторов, влияющих на внутренних и внешних заинтересованных сторон, а также то, как это отражается на общих показателях деятельности организации, ее стратегии и профиле риска;
- анализ влияния на организацию общепринятых экологических и социальных требований, исходя из конкретного операционного контекста организации, ее отрасли и географического месторасположения;
- обсуждение и анализ деятельности организации по каждой из экологических и социальных проблем, характеризующихся ею как существенные, влияние ESG факторов на стратегию компании и ее операционные и финансовые показатели;
- усилия организации (включая политику, стратегию и систему менеджмента), направленные на повышение социальных выгод для общества и снижение экологических и социальных негативных эффектов на ее деятельность, продукцию и услуги, а также цепочку поставщиков, обращая особое внимание на вопросы, которые были определены как существенные для организации;
- систематический процесс выявления и управления рисками, последствиями и возможностями, связанными с экологическими и социальными проблемами, включая системы социального и экологического управления;
- оценку эффективности и результатов деятельности, в том числе за счет использования ключевых показателей деятельности (KPIs), изложенных в приложениях 1, 2 и 3 к настоящей Методике.

Организации следует придерживаться следующих подходов при определении содержания Отчета ESG:

- формулировка значимых для организации аспектов и оценка их воздействия на ее деятельность, продукцию, услуги и взаимоотношения с заинтересованными сторонами;
- установление границ такого воздействия на внутреннюю и внешнюю среду организации;
- расстановка приоритетов в отношении выявленных аспектов в зависимости от их существенности в целях определения тем, которые необходимо включить в отчет, и объема представляемой по ним информации;
- раскрытие сведений о подходах в области управления существенными аспектами деятельности организации, а также показателей, имеющих отношение к ним.

В Отчете ESG следует раскрывать деятельность и показатели самой организации и любого юридического лица, в котором организация владеет 50 и более процентами от общего количества размещенных акций или от уплаченного уставного капитала такого юридического лица.

Результаты операций, выраженные в количественном выражении, должны включать в себя данные контролируемых компаний без учета доли меньшинства. Информация об аффилированных, но не включенных в консолидацию компаниях должна быть представлена в объеме, необходимом для объяснения ESG стратегии и результатов деятельности организации.

Информация, требуемая к раскрытию в соответствии с настоящей Методикой, может уже содержаться в других отчетах, подготовленных организацией, например, в ее годовом отчете или в иной отчетности, составленной в обязательном или добровольном порядке. В этом случае организация может при желании не приводить уже раскрытую информацию в своем Отчете ESG, а включить в него ссылку на документ, содержащий соответствующую информацию.

В случае если требуемая к раскрытию информация не относится к деятельности организации и/или по какой-либо причине ее раскрытие не представляется возможным, достаточным будет сообщить об этом.

Отчет ESG не должен содержать конфиденциальную и инсайдерскую информацию, а также информацию, составляющую коммерческую тайну, или иную информацию, не подлежащую публичному распространению.

### 3. Предоставление Отчета ESG

Отчет ESG может быть представлен Бирже организацией в составе интегрированного годового отчета или как отдельный документ посредством системы электронного документооборота Биржи с ее членами и листинговыми компаниями.

С момента предоставления Отчета ESG такой отчет становится публичной информацией. Биржа публикует на своем интернет-сайте Отчеты ESG, полученные от организаций, в порядке, установленном внутренними документами Биржи.

Биржа также рекомендует организациям использовать свои собственные методы коммуникаций с инвесторами и общественностью для распространения Отчета ESG.

## Глава 3. ИНФОРМАЦИЯ ПО КРИТЕРИЯМ ЭКОЛОГИЧНОСТИ

Отчет ESG в части критериев экологичности должен раскрывать нижеуказанную информацию, применимую к сфере деятельности организации в отчетном периоде, и включать также информацию в форме ключевых показателей деятельности (KPIs), перечень которых по общим экологическим вопросам содержится в приложении 1 к настоящей Методике.

### 1. Используемые материалы.

Сообщается информация об осуществлении организацией экологически опасного вида хозяйственной и иной деятельности, обладании правом на специальное природопользование. Предоставляется также информация об общей массе или объеме материалов в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, израсходованных организацией в отчетном году при производстве и упаковке основной продукции (продуктов, оказанных услуг) из невозобновляемых и возобновляемых материалов, доле использования вторичного сырья, а также опасных материалов с указанием класса их опасности и соответствующими мерами, предпринимаемыми организацией по надлежащему обращению с ними и возможной замене/снижению класса опасности.

### 2. Продукция и услуги.

Раскрываются количественные данные о степени уменьшения или увеличения воздействия продукции (продуктов, оказанных услуг) организации на окружающую среду в отчетном году и экологические аспекты в процессе проектирования. Необходимо указать процентную долю продукции (продуктов) и ее упаковочных материалов, принятых для утилизации по каждой товарной категории, а также долю продукции (продуктов), произведенной из переработанных или возобновляемых материалов. Организации следует сообщить, имеет ли выпускаемая организацией продукция (продукты) экологическую маркировку.

### 3. Управление отходами.

Представляется информация об общей массе в соответствующих (общепринятых) единицах измерения опасных и неопасных отходов, имеющихся у организации,



с указанием их классификации, а также методы и способы их удаления (обезвреживания, утилизации, захоронения) в отчетном году. Следует раскрыть информацию об общей массе в соответствующих (общепринятых) единицах измерения перевезенных, импортированных, экспортированных, переработанных опасных отходов организации и процент их внутренних и международных перевозок.

4. Водопотребление.

Указывается общий объем воды в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, которая использована организацией для основной деятельности за отчетный год по видам источников, как: поверхностные воды, подземные воды, дождевые воды, собираемые и сохраняемые организацией, сточные воды другой организации, коммунальные и другие системы водоснабжения. Необходимо описать, оказывает ли данное потребление организации существенное влияние на источник воды, биологическое разнообразие в котором находится такой источник, указать, отнесен ли источник воды к категории государственного природно-заповедного фонда, его ценность и важность для местного населения. Следует раскрыть информацию об общем объеме воды в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, которая повторно используется организацией, и ее доля в общем потреблении организации, а также рассчитать показатель водозффективности производства (объем использованной воды на единицу выпускаемой продукции).

5. Энергопотребление и энергоэффективность.

Раскрывается информация об общем потреблении организацией энергии в отчетном году с разбивкой по видам используемой энергии из невозобновляемых и возобновляемых источников в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, а также суммарное сокращение энергопотребления в отчетном году, которого удалось добиться организации в качестве инициатив по энергосбережению и повышению энергоэффективности. Приводится показатель энергоэффективности производства (потребление энергетических ресурсов на единицу выпускаемой продукции).

6. Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ.

Указывается общее количество и общий объем в соответствующих (общепринятых) единицах измерения зафиксированных сбросов загрязняющих веществ, которые имели место в отчетном году по причине действий/бездействий со стороны организации. Необходимо представить информацию о месте сброса и его статусе, характеристике сброшенного вещества (масла, топлива, отходов, химических реагентов, прочих веществ), о воздействии такого сброса на окружающую среду, методы и способы ликвидации его последствий.

7. Сбросы сточных вод.

Указывается общий объем планового и внепланового сброса сточных вод организацией в соответствующих (общепринятых) единицах измерения за отчетный год с указанием места водоотведения, качества, метода (методов) очистки сточных вод. Раскрывается информация о водных объектах и связанной с ними средой обитания, испытывающих существенное воздействие от сбросов сточных вод организации с указанием их географического расположения, площади, статуса и ценности для биологического разнообразия.

8. Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу.

Указывается общий объем прямых и косвенных выбросов парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, осуществленных организацией в отчетном году, их виды и интенсивность, разрешенные лимиты и их превышения (если таковые имели место в отчетном году). Следует раскрыть информацию о предпринятых организацией мерах по сокращению выбросов и объем их сокращения в соответствующих (общепринятых) единицах измерения, а также приводится методика расчета указанных показателей.

9. Охрана окружающей среды.

Представляется информация об общих расходах, направленных организацией в отчетном году на охрану окружающей среды, с разбивкой на расходы по утилизации отходов, очистке выбросов, ликвидации экологического ущерба, на расходы по предотвращению негативного воздействия на окружающую среду. Необходимо указать, использует ли организация поставщиков, оказывающих существенное фактическое и потенциальное отрицательное воздействие на окружающую среду, их количество и процент от общего количества поставщиков, характер такого воздействия. Могут быть представлены меры по снижению негативных последствий деятельности организации для окружающей среды и мероприятия по улучшению ее качества. Следует сообщить, осуществляет ли организация экологический мониторинг объектов и территорий, на которых осуществляет свою деятельность, а также внедрены ли организацией какие-либо системы управления охраной окружающей среды, включая план реагирования на чрезвычайные ситуации, политику предотвращения загрязнения и план управления данными ситуациями. Необходимо изложить меры, которые применяются организацией для предотвращения или адаптации к последствиям изменения климата, оказывающих влияние на способность организации работать прибыльно или на качество ее продуктов и/или услуг.

10. Биологическое разнообразие.

Представляется объективная характеристика влияния организации при производстве ее продукции (продуктов, оказании услуг) на биологическое разнообразие территорий, на которых осуществляется ее деятельность, с указанием существенных прямых, косвенных и кумулятивных, положительных и отрицательных воздействий на среду обитания. Требуется указать географическое расположение и статус территорий, на которых осуществляет свою деятельность организация, количество видов животного и растительного мира, находящихся на них, в том числе включенных в международные и национальные книги охраняемых видов, уровень риска их исчезновения от воздействия деятельности организации.

11. Соответствие экологическим требованиям.

Указывается информация о соответствии организации требованиям экологического законодательства, общая сумма наложенных штрафов и количество случаев нефинансовых санкций, в том числе ограниченных мер воздействия, примененных к организации в отчетном году за нарушение экологических требований, количество жалоб, поданных на организации в отчетном году за воздействие на окружающую среду, характер таких нарушений, санкций и жалоб, сведения об их урегулировании. Следует указать случаи нарушения организацией нормативов предельно допустимых выбросов, сбросов загрязняющих веществ, нормативов размещения отходов производства и потребления, имевших место в отчетном году, их характере и основных причинах. Необходимо представить информацию о проведении в организации последнего экологического аудита и основные выводы, которые были сделаны по результатам обязательного экологического аудита.

#### **Глава 4. ИНФОРМАЦИЯ ПО КРИТЕРИЯМ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

Отчет ESG в части критериев социальной ответственности должен раскрывать нижеуказанную информацию, применимую к сфере деятельности организации в отчетном периоде, и включать также информацию в форме ключевых показателей деятельности (KPIs), перечень которых по общим социальным вопросам содержится в приложении 1 к настоящей Методике.

1. Занятость.

Указывается общее количество работников организации по состоянию на отчетную дату с разбивкой по возрастным группам, полу и географическому региону, в том числе процент работников, принятых на работу в отчетном году. Описывается имевшая место текучесть кадров и ее причина. Необходимо сообщить, предоставляет ли организация социальный

пакет своим работникам, если предоставляет, то, что он в себя включает, распространяется ли данный пакет на работников, принятых на условиях временной или неполной занятости. Указывается также общее количество работников, взявших отпуск и вернувшихся из отпуска по материнству/отцовству в отчетном году, в разбивке по полу. Должна быть представлена информация о минимальном сроке уведомления работника организации о существенных изменениях, касающихся его деятельности.

2. Здоровье и безопасность на рабочем месте.

Представляются данные о видах травм, полученных работниками организации в отчетном году, коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности (LTIFR), коэффициент частоты несчастных случаев (LTAFR), коэффициент тяжести несчастных случаев, коэффициент частоты смертельного травматизма, коэффициент профессиональной заболеваемости, коэффициент потерянных дней, коэффициент отсутствия на рабочем месте, количество несчастных случаев со смертельным исходом, возникших на производстве организации, в том числе у независимых подрядчиков, работающих на объектах организации, с разбивкой по регионам и полу. Должны быть представлены сведения о системе правил, используемых при регистрации несчастных случаев на производстве, и формировании соответствующей отчетности, включая сведения о пожаробезопасности. Необходимо также указать, имеется ли у организации деятельность, которая потенциально сопряжена с высоким травматизмом или высоким риском заболеваемости определенными болезнями. Затрагивают ли официальные соглашения с профсоюзами вопросы здоровья и безопасности. Указываются сведения о случаях различных возгораний, имевших место у организации в отчетном году, регулярность проведения тренингов по технике безопасности, наличие средств пожаротушения и их типы.

3. Подготовка и образование.

Указывается среднее количество часов обучения на одного работника организации в течение отчетного года с разбивкой по полу и категориям работников. Раскрывается информация о наличии в организации программ по повышению квалификации работников, их виды и характер, а также программы помощи работникам, завершившим свою деятельность в организации в результате ухода на пенсию или прекращения работы. Указывается процент от всех работников организации с разбивкой по полу и категориям работников, прошедших на протяжении отчетного года официальную оценку результативности.

4. Разнообразие и равные возможности.

Указывается доля (в процентах) от общего числа работников организации, относящихся к различным категориям, как: пол; возрастные группы: до 30 лет, 30–50 лет, свыше 50 лет; прочие признаки разнообразия. Должны быть представлены сведения об отношении базовой ставки вознаграждения женщин к базовой ставке вознаграждения мужчин для каждой категории работников организации с разбивкой по регионам осуществления деятельности. Приводятся данные об общем количестве случаев дискриминации работников организации на протяжении отчетного года, статус этих случаев и предпринятые действия.

5. Практика трудовых отношений.

Указывается общее количество жалоб, поданных на организацию в отчетном году за нарушение практики трудовых отношений, статус таких жалоб, а также краткое описание системы подачи жалоб, существующей в организации. Должно быть представлено общее количество часов обучения и процент работников, прошедших в отчетном периоде обучение политикам или процедурам, связанным со значимыми для деятельности организации аспектами прав человека. Указываются подразделения организации и ее поставщики, у которых имеется существенный риск использования детского и принудительного труда, выполнения молодыми работниками опасной работы.

6. Население, оказавшееся в среде влияния.

Приводятся сведения о процессе и системах управления организацией, направленных на предотвращение или смягчение воздействия на местное население. Указываются

заявления, политика или кодексы взаимодействия с местным сообществом, включая использование сил безопасности, поведение работников организации и обращение с местным населением и/или группами меньшинств.

Раскрывается информация о фактическом воздействии деятельности или проектов организации на безопасность и средства к существованию местного населения, в том числе путем использования служб охраны правопорядка, принудительного переселения и выселения с применением силы.

7. Противодействие коррупции.

Раскрывается информация об имеющихся у организации внутренних политиках и методах противодействия коррупции. Необходимо представить сведения о выявленных рисках для организации, связанных с коррупцией. Следует указать общее количество и процент подразделений организации, в отношении которых проводились оценки рисков, связанных с коррупцией, общее количество работников с разбивкой по регионам и категориям работников, которые были проинформированы и прошли обучение политикам и методам противодействия коррупции. Представить также общее количество и характер подтвержденных случаев коррупции, принятых мерах в отношении организации и ее работников в течение отчетного года из-за нарушений, связанных с коррупцией.

8. Соответствие требованиям законодательства.

Приводятся данные об обстоятельствах, общем размере существенных штрафов и количестве нефинансовых санкций, в том числе ограниченных мер воздействия, примененных в отношении организации за нарушения требований законодательства. Необходимо указать в том числе общее количество случаев, имевших место в течение отчетного года, связанных с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства, а также основные результаты таких разбирательств.

9. Ответственность за продукцию.

Указывается общее количество случаев несоответствия организации требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции (продуктов, оказанных услуг) на здоровье и безопасность, в отношении информации и маркировки о свойствах продукции (продуктов, оказанных услуг), в отношении маркетинговых коммуникаций, включая рекламу, продвижение и спонсорство за отчетный год, в разбивке на случаи, приведшие к штрафу или взысканию, к предупреждению. Необходимо сообщить, продает ли организация товары, которые запрещены на некоторых рынках, вызывают вопросы у заинтересованных сторон или являются предметом публичного обсуждения, а также указать, как организация отвечает на вопросы или опасения по поводу этих товаров. Приводятся данные об имевших место случаях отзыва дефектной продукции (продуктов) организации в отчетном году.

10. Поставщики.

Приводятся меры или усилия организации по сокращению экологических и социальных негативных влияний на цепочку поставщиков, включая проведение мониторинга условий труда и экологических последствий от деятельности прямых поставщиков, использующих утилизированное и возобновляемое сырье, а также по сокращению поставок материалов, являющихся существенно важными для использования, так и подверженные риску ограничения поставок.

11. Частная жизнь потребителей.

Указывается общее количество полученных организацией обоснованных жалоб, касающихся нарушения неприкосновенности частной жизни потребителей, в разбивке на жалобы, полученные от внешних сторон, обоснованность которых проверена организацией, и на жалобы от контролирующих органов, а также сообщить общее количество выявленных случаев утечек, кражи или утери данных о потребителях.

## Глава 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ

Отчет ESG в части корпоративного управления должен раскрывать нижеуказанную информацию, применимую к сфере деятельности организации в отчетном периоде, и включать также информацию в форме ключевых показателей деятельности (KPIs), перечень которых по вопросам корпоративного управления содержится в приложении 2 к настоящей Методике.

### 1. Система корпоративного управления организации.

Описывается система корпоративного управления организации и ее принципы.

Излагаются действующие в организации системы, обеспечивающие соблюдение ESG политики и/или Кодекса этики организации и/или корпоративной этики. Указывается процесс периодического обзора и рассмотрения ESG вопросов, включая надзор за соблюдением ESG на уровне совета директоров (наблюдательного совета) и соответствующих комитетов по корпоративному управлению и устойчивости.

Представляется отчет о соблюдении организацией положений кодекса корпоративного управления организации и/или информация об имевших место несоответствиях ему, и/или предпринятых мерах по соответствию ему в отчетном году.

### 2. Структура корпоративного управления организации.

Приводится полное описание структуры органов организации и их компетенции в соответствии с законодательством, уставом, другими документами.

Указываются в том числе наименования всех комитетов совета директоров (наблюдательного совета) организации, их функции и компетенция, количество проведенных заседаний и их основные результаты в отчетном году.

### 3. Совет директоров (наблюдательный совет) организации.

#### 3.1. Сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета).

Раскрываются фамилии, имена, отчества, годы рождения каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) организации, включая председателя совета директоров (наблюдательного совета) и независимых директоров; должности, занимаемые каждым членом совета директоров (наблюдательного совета) за последние три года и в настоящее время, в том числе по совместительству, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности, а также сведения о количестве принадлежащих им акций (долей участия в уставном капитале) организации и/или ее дочерних и зависимых компаний, участие в комитетах совета директоров (наблюдательного совета), функциональные полномочия и обязанности.

Следует раскрыть биографические данные каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) организации, информацию о полученных им знаниях и опыте, в том числе по анализу рисков в области экологии и социальной ответственности.

Приводятся данные о количестве проведенных заседаний совета директоров (наблюдательного совета) и их основные результаты в отчетном году.

#### 3.2. Выдвижение кандидатов.

Приводится порядок выдвижения и отбора кандидатов в члены совета директоров (наблюдательного совета) организации, его комитетов, а также критерии, используемые при выдвижении и отборе с учетом факторов разнообразия, включая, но не ограничиваясь, гендерным разнообразием, независимости, профессиональной квалификации и опыта. Должны быть представлены процедуры, используемые советом директоров (наблюдательным советом) для предотвращения конфликтов интересов и управления ими.

#### 3.3. Оценка работы.

Раскрывается информация о роли совета директоров (наблюдательного совета) в анализе эффективности используемых организацией методов управления рисками, связанными

с экономическими, экологическими, социальными вопросами и вопросами корпоративного управления. Следует представить сведения о процедуре оценки деятельности совета директоров (наблюдательного совета), а также указать, является ли такая оценка независимой и как часто она проводится.

3.4. Информирование о проблемах.

Представляются сведения о процедуре информирования совета директоров (наблюдательного совета) о возникновении критически важных финансовых и нефинансовых проблемах в организации и количество проблем, представленных на рассмотрение совету директоров (наблюдательному совету) в отчетном году.

3.5. Экологические и социальные вопросы.

Приводится информация о наличии в организации надзора за экологическими и социальными вопросами со стороны совета директоров (наблюдательного совета) и/или специализированных комитетов, включая одобрение экологической, социальной стратегии и политик, обеспечение надлежащего диалога между организацией и ключевыми заинтересованными сторонами, а также контроль эффективности механизмов коммуникации и рассмотрения жалоб.

4. Коллегиальный или единоличный исполнительный орган организации.

Раскрываются фамилии, имена, отчества, годы рождения каждого из членов коллегиального исполнительного органа организации (лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации); должности, занимаемые каждым из членов коллегиального исполнительного органа (лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа организации) за последние три года и в настоящее время, в том числе по совместительству, в хронологическом порядке с указанием сферы деятельности, а также сведения о количестве принадлежащих им акций (долей участия в уставном капитале) организации и/или ее дочерних и зависимых компаний, участие в комитетах совета директоров (наблюдательного совета), функциональные полномочия и обязанности.

Приводятся данные о количестве проведенных заседаний исполнительного органа и их основные результаты в отчетном году.

5. Организационная структура организации.

Указываются структурные подразделения, филиалы, представительства организации. Количество работников организации. Среднесписочная численность работников организации, включая работников ее филиалов и представительств, а также состав гендерного разнообразия. Сведения о руководителях ключевых подразделений организации.

6. Информация о вознаграждениях.

Раскрывается информация о размере вознаграждения и премий (бонусов), выплаченных каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительного органа организации за отчетный год, и критериях их определения, а также о сумме, накопленной организацией для обеспечения им вознаграждений по пенсиям, если такое предусмотрено<sup>3</sup>.

7. Акционеры (участники) организации.

7.1. Для организации – акционерного общества.

Представляется информация о количестве объявленных и размещенных акций организации с указанием их вида (класса), количестве акций, находящихся в свободном обращении; состав акционеров, владеющих акциями организации в количестве (размере)

---

<sup>3</sup> В случае невозможности раскрытия информации по каждому члену совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительного органа организации раскрывается информация о суммарных размерах основного вознаграждения и премий (бонусов), выплаченных членам совета директоров (наблюдательного совета) и исполнительного органа организации за отчетный год, и критериях их определения.

пяти и более процентов от общего количества размещенных акций по состоянию на отчетную дату.

Информация обо всех существенных сделках с акциями организации в отчетном периоде и изменения, произошедшие в составе акционеров, владеющих акциями в количестве (размере) пяти и более процентов от общего количества размещенных акций за отчетный период.

Информация обо всех сделках, имевших место в отчетном периоде, по первичному размещению акций, выкупу организацией собственных акций и их последующей перепродажи с указанием объема сделок в количественном и денежном выражении, цене размещения и выкупа, наименования покупателя и/или продавца акций и его местонахождения (если такая информация известна организации).

Сведения об опционах на акции и соглашениях, обеспечивающих косвенную или подразумеваемую собственность.

7.2. Для организации – товарищества с ограниченной ответственностью.

Представляется информация обо всех существенных сделках с долями участия в уставном капитале организации в отчетном периоде и изменения, произошедшие в составе участников организации за отчетный период; состав участников, владеющих долей участия организации в количестве (размере) пяти и более процентов от уплаченного уставного капитала по состоянию на отчетную дату.

8. Дочерние и зависимые компании.

Указываются сведения о компаниях, акциями (долями участия) которых (в которых) организация владеет в количестве (размере), составляющем пять и более процентов от общего количества размещенных акций (уплаченного уставного капитала).

Сведения должны содержать полное наименование компании, ее юридический и фактический адреса (место нахождения), количество (размер) акций (доли участия в уставном капитале), которыми владеет организация, вид деятельности данной компании, информацию о ее первом руководителе, размер инвестиций, направленных организацией в отчетном году.

9. Информация о дивидендах.

Указываются основные принципы дивидендной политики организации, сведения о выплаченных дивидендах или причинах их невыплаты за последние три года, текущей стоимости акций, прибыли на одну акцию, балансовой стоимости одной акции.

10. Права миноритарных акционеров.

Приводится информация о правах миноритарных акционеров организации в процессах выдвижения кандидатов в совет директоров, смены контроля над организацией и заключения крупных сделок, общая система взаимодействия с миноритарными акционерами.

11. Информация о крупных сделках.

Указывается информация о совершении организацией крупных сделок в отчетном году, в том числе дата заключения сделки, предмет и наименование сторон сделки.

12. Информационная политика.

Приводятся сведения об информационной политике в отношении акционеров (учредителей), существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы.

13. Управление рисками.

Раскрывается процесс управления рисками: выявление рисков, их мониторинг и контроль, оценка уровня риска. Предоставляется информация о роли совета директоров (наблюдательного совета) по надзору за процессом управления рисками и в определении риск-аппетита организации. Приводится информация о том, как экологические и социальные риски были включены в структуру управления рисками.

14. Внутренний контроль и аудит.

Представляется информация о выявленных по результатам внутренних проверок, аудита ключевых рисках и существенных проблемах, касающихся деятельности организации.

Указывается информация о предпринятых мерах по минимизации данных рисков и проблем.

Следует описать процедуры организации по комплаенс контролю, включая обучение персонала, системы аудита и мониторинга, "горячую линию" организации для представления сообщений о нарушениях, инструкции по урегулированию конфликта интересов, а также санкции и дисциплинарные меры в случае нарушений организацией требований законодательства.

Излагается масштаб внутреннего контроля, включая: формы контроля за ведением финансового учета и отчетности; формы операционного контроля, включая риски устойчивости и заинтересованности сторон; формы контроля по комплаенс.

Необходимо также рассмотреть роль совета директоров (наблюдательного совета) и/или соответствующего комитета и исполнительного органа организации в системе внутреннего контроля, в том числе информацию об идентификации и независимости внешних аудиторов организации.

Следует раскрыть роль внутреннего контроля и аудита в обеспечении качества информации ESG.

15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами.

Описываются политика и стратегия организации по взаимодействию с заинтересованными сторонами, указываются принципы выявления и отбора заинтересованных сторон для взаимодействия, а также наименования наиболее значимых таких сторон (например: местное население, на которое непосредственно повлияла деятельность организации; клиенты и органы регулирования; работники, подрядчики и поставщики).

Указываются работники и/или высшее руководство организации, которые уполномочены и ответственны за взаимодействие с заинтересованными сторонами, излагается роль совета директоров (наблюдательного совета) по надзору за организацией процесса взаимодействия с заинтересованными сторонами.

Приводятся механизмы получения организацией вопросов и/или жалоб от заинтересованных сторон и порядок своевременного реагирования на них, включая механизмы рассмотрения жалоб и механизмы внешней коммуникации.



**Приложение 1**

к Методике составления  
отчета по критериям  
экологичности,  
социальной  
ответственности  
и корпоративного  
управления

**СПИСОК**

**ключевых показателей деятельности в отношении общих  
экологических и социальных вопросов**

**СИСТЕМЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

Системы управления	Экологическая и социальная системы управления (указать описание).*
Приверженность высшего руководства	Экологическая и социальная политики, одобренная высшим руководством (указать описание).*
Пострадавшее население	Механизм рассмотрения жалоб пострадавшего населения (указать описание).*
Предотвращение загрязнения	Политика предотвращения загрязнения и план мероприятий (указать описание).*
Жалобы рабочих	Механизмы реагирования на жалобы рабочих (указать описание).*

**ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА**

Выбросы ПГ	Объем выбросов парниковых газов (CO <sub>2</sub> e в т.), интенсивность (парниковые газы/продажи).*
Потребление воды	Используемая вода (м <sup>3</sup> ), процент оборотной воды, интенсивность (использование воды/продажи).*
Потребление энергии и энергоэффективность	Потребляемая энергия (GW), процент электроэнергии, получаемой из энергосистемы, процент возобновляемых энергоресурсов, интенсивность (энергия/продажи).* Коэффициент использования ресурсов (по видам) на единицу выпускаемой продукции (тонну, например).*
Управление отходами	Отходы от операций (т), процент опасные, процент переработанные, интенсивность (отходы/продажи), жидкость (тип обработки).
Загрязнение	Оксиды азота (исключая закись азота), сернистые оксиды, летучие органические соединения, твердые частицы, другие вещества. Меры по сокращению разливов и выбросов в окружающую среду (фильтры и т. д.). Количество и общий объем утечек и выбросов в окружающую среду.

Биоразнообразие (1)	<p>Промышленные предприятия организации, расположенные вблизи охраняемых районов и районов с высоким биоразнообразием.</p> <p>Заявление, кодекс или политика по управлению биоразнообразием (укажите описание и ссылку).*</p>
Адаптация к климатическим изменениям (2)	<p>Меры по предотвращению или адаптации к последствиям изменения климата, оказывающих влияние на способность организации работать прибыльно или на качество ее продуктов и услуг.</p>

## РАБОТНИКИ

Система руководства организацией	<p>Политика в отношении условий труда и этнокультурного многообразия (указать описание).*</p>
Производственные взаимоотношения	<p>Процент работников, работающих на условиях коллективных договоров.</p> <p>Коэффициент текучести кадров, в добровольном и недобровольном порядке, по основным категориям работников.</p> <p>Случаи принудительного или детского труда.</p> <p>Деятельность в странах "с риском" принудительного и детского труда.</p>
Личностное многообразие	<p>Представление гендерных и расовых/этнических групп по основным категориям работников (процент).</p> <p>Соотношение зарплат женщин и мужчин.</p>
Здоровье и безопасность на рабочем месте	<p>Коэффициент производственного травматизма (общая частота регистрируемых происшествий) и коэффициент летальности по штатным и нештатным работникам.</p> <p>Процент работников, прошедших обучение по вопросам охраны здоровья и безопасности, количество несчастных случаев, происшествий, пожаров; общий процент обученных работников по оказанию первой медицинской помощи, по пожаробезопасности и по реагированию на чрезвычайные ситуации.</p>

## НАСЕЛЕНИЕ, ОКАЗАВШЕЕСЯ В СРЕДЕ ВЛИЯНИЯ

Система руководства	<p>Механизм рассмотрения жалоб пострадавшего населения (указать описание).*</p> <p>Положение, политика или набор правил в подразделениях организации по безопасности и взаимодействию с местным населением (указать описание).*</p>
Права человека	<p>Управление правами человека (кодексы, политика, предупреждение и подход).</p> <p>Причастность к нарушению прав человека (да/нет).</p>
Местное население	<p>Операции или проекты организации, осуществляемые на территории проживания и/или использования местным населением.*</p>

## ПРОДУКТЫ И ПОТРЕБИТЕЛИ

Влияние жизненного цикла продукта	<p>Процент продукции, подлежащей вторичной переработке или повторному использованию путем продажи.</p> <p>Фасование по массе (в тоннах), процент из переработанных или возобновляемых материалов, процент пригодных для повторного</p>
-----------------------------------	--

	использования или компостируемых материалов. Эффективность использования энергии /топлива/ парниковых газов в процессе эксплуатации продукции. Процент продукции с маркировкой "Экоустойчивый", "Проектирование для окружающей среды", или "Эко метка".
Безопасность продукции	Начисленные и уплаченные штрафы за несоблюдение безопасности продукции. Количество отзывов продукции; всего единиц отозванной продукции. Процесс выявления и управления химическими веществами, которые вызывают обеспокоенность у потребителей продукции.
Конфиденциальность данных (3)	Политика и практика сбора, использования и хранения информации о клиентах. Процент пользователей, по которым собирается клиентская информация для вторичной цели, Процент лиц, выразившие согласие на использование предоставленной информации.
<b>ЭТИКА</b>	
Борьба с коррупцией	Управление борьбой с коррупцией (кодексы, политика, предупреждение и подходы).
Конкуренция	Штрафы и расчеты за нарушение конкуренции и антимонопольных правил и положений, описание крупных штрафов и корректирующих действий.
<b>ЦЕПОЧКА ПОСТАВЩИКОВ</b>	
Поставщики	Процент выбранных поставщиков и их мониторинг в соответствии с социальными и экологическими критериями.
Материалы	Процент сырья из (i) вторичного сырья и (ii) возобновляемых ресурсов. Процент затрат на "критические материалы" (4).

Примечания:

- \* Модельные показатели IFC в отношении окружающей среды и социальной политики на основе Стандартов деятельности IFC.
- (1) Отрасли: лесное хозяйство и лесозаготовки, нефть, газ и добыча, инфраструктура, недвижимость, пища, морские перевозки, солнечная и ветряная энергия.
  - (2) Отрасли: финансы, пищевая промышленность, здравоохранение, инфраструктура, страхование, недвижимость.
  - (3) Отрасли: телекоммуникации, технологии, СМИ и электронная коммерция.
  - (4) Под "критическими материалами" понимают как материалы, существенно важные для использования, так и подверженные риску ограничения поставок.

**Приложение 2**

к Методике составления  
отчета по критериям  
экологичности,  
социальной  
ответственности  
и корпоративного  
управления

**СПИСОК**

**ключевых показателей деятельности по корпоративному управлению\***

**Приверженность ESG**

Концептуальная основа корпоративного управления	Организация имеет Кодекс корпоративного управления и Кодекс этики (да/нет).
Специалист по корпоративному управлению	Имеется ли в организации назначенное должностное лицо/орган, ответственное за надзор за политикой и практикой корпоративного управления? (да/нет).

**Структура и функционирование совета директоров (наблюдательного совета)**

Независимость совета	Процент независимых членов совета от общего числа членов совета.
Разнообразие в составе совета	Процент женщин в составе совета, не являющихся акционерами/учредителями организации.
Комитет по аудиту	Являются ли все члены комитета по аудиту финансово грамотными, неисполнительными директорами, а также является ли один из них независимым? (да/нет).
Роли и обязанности	Утверждает ли совет стратегию и ключевые политики? (да/нет).

**Контрольная среда**

Внутренний аудит	Имеет ли подразделение организации, которое осуществляет внутренний аудит, положение, устанавливающее роли, обязанности и линии отчетности? (да/нет)
Управление рисками	Осуществляет ли подразделение организации по рискам взаимодействие с советом/комитетом по рискам и предоставление соответствующих отчетов? (да/нет)
Комплаенс	Подотчетная ли функция комплаенс перед комитетом по аудиту? (да/нет)

**Раскрытие и прозрачность информации**

Годовой отчет	Включена ли ESG информация в годовой отчет организации или в отчет об устойчивом развитии? (да/нет)
Раскрытие информации о рисках	Включает ли годовой отчет организации описание рисков и риск-аппетита (да/нет).

### Обращение с миноритарными акционерами

Равное право голоса	Имеют ли все акционеры одного и того же класса: (1) равное голосование; (2) подписку; и (3) права передачи голоса? (да/нет)
Равный подход	Закреплены ли права миноритарных акционеров на совместную продажу акций (tag-along right)? (да/нет)
Раскрытие информации о праве собственности	Раскрывается ли публично информация о конечном бенефициарном собственнике? (да/нет)
Сделки с заинтересованностью	Имеется ли политика, включающая механизм эскалации в отношении одобрения со стороны акционеров сделок с заинтересованностью, превышающих определенную сумму? (да/нет)
Дивидендная политика	Публично ли раскрывается дивидендная политика? (да/нет)
Вознаграждение руководителей	Подлежит ли определение размера вознаграждения руководителей организации обсуждению и одобрению со стороны акционеров/учредителей (да/нет)

### Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Внешние коммуникации и механизмы рассмотрения жалоб	Осуществляет ли совет директоров (наблюдательный совет) надзор за механизмом рассмотрения жалоб? (да/нет)
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Имеются ли процедуры в отношении консультаций между заинтересованными сторонами и советом директоров (наблюдательным советом) по экономическим, экологическим и социальным вопросам? (да/нет)

\* Ключевые показатели деятельности были подготовлены IFC на основе Матрицы прогрессии по критериям экологичности, социальной ответственности и корпоративного управления (комплексного корпоративного управления).

### Приложение 3

к Методике составления  
отчета по критериям  
экологичности,  
социальной  
ответственности  
и корпоративного  
управления

## РУКОВОДСТВО по отраслевым спецификациям ESG

### Введение

Отраслевая спецификация является очень важным фактором в определении организацией материальных вопросов ESG. Поскольку представленные в Методике составления отчета по критериям экологичности, социальной ответственности и корпоративного управления (далее – Методика) вопросы имеют отношение ко всем или к большинству отраслей экономики, их следует рассматривать в контексте отраслевого сектора организации с обращением особого внимания конкретным бизнес-моделям и использованию ресурсов. Организации должны использовать Методику для структурирования годового отчета, а настоящее Руководство – для интегрирования вопросов отраслевой спецификации организации.

Организации в зависимости от сферы своей деятельности сталкиваются с различного рода вопросами, которые могут варьироваться от условий труда и безопасности в добывающих отраслях до обучения и дискриминации в сфере услуг и в финансовых отраслях.

Экологические последствия являются общими для большинства отраслей, но они могут проявляться в разных точках производственной цепочки и с разной интенсивностью. Например, добывающая промышленность оказывает воздействие на окружающую среду посредством производства или транспортировки своей продукции, в то время как финансовые учреждения могут вызывать экологические последствия за счет финансирования проектов, которые наносят ущерб окружающей среде.

Помимо описания общих вопросов ESG, организации также должны рассматривать вопросы ESG, которые являются специфичными для их отрасли.

В настоящем Руководстве представлено краткое изложение наиболее актуальных отраслевых вопросов, стоящих перед нефтегазовым сектором и сектором финансовых услуг, которые подготовлены с использованием следующих отраслевых руководств:

- Совет по стандартам отчетности устойчивого развития (SASB);
- Глобальной инициативы по отчетности (GRI);
- рекомендации по отчетности Международной ассоциации представителей нефтяной промышленности по охране окружающей среды (IEPICA), глобальной ассоциации нефтегазовой промышленности по экологическим и социальным вопросам (IPIECA).

Настоящее Руководство также основано на инструкциях Группы Всемирного банка и IFC, включая Стандарты деятельности IFC.

Настоящее Руководство включает в себя общие вопросы ESG, которые являются наиболее существенными и специфичными для нефтегазового сектора и сектора финансовых услуг, а также в нем представлено краткое изложение того, почему данные вопросы существенны для таких секторов, с соответствующими примерами показателей, предлагаемых от SASB, GRI, IEPICA и IFC.

**Значимость последовательной и сопоставимой  
экологической и социальной информации**

С целью привлечения иностранных инвесторов в нефтегазовой отрасли организациям необходимо иметь последовательную и сопоставимую информацию по экологическим и социальным вопросам. Это означает, что нефтегазовые организации должны не только сообщать об общих и отраслевых особенностях и ключевых показателях деятельности в этой отрасли, но также использовать международно-признанную методологию подготовки информации, включающую сферу охвата, определения и критерии отчетности.

Дополнительную информацию см. в Руководствах по предоставлению данных, опубликованных Международной ассоциацией производителей нефти и газа (IOGP) и в Руководстве по отчетности в области устойчивого развития, опубликованных IEPICA и IPIECA.

**НЕФТЕГАЗОВЫЙ СЕКТОР**

Нефтегазовый сектор включает такие отрасли, как: разведка и добыча нефти и газа, их хранение и транспортировка, переработка и маркетинг. Компании, работающие в данных отраслях, в зависимости от интенсивности использования ресурсов и воздействия на окружающую среду могут сталкиваться со многими общими вопросами ESG, указанными в Методике, а также с рядом вопросов, которые уникальны для бизнес-моделей и условий работы соответствующих компаний.

1. К общим экологическим и социальным вопросам отраслей нефтегазового сектора относятся:
  - выбросы парниковых газов;
  - качество воздуха;
  - отходы и опасные материалы;
  - управление водными ресурсами;
  - биологическое разнообразие,
  - связи с населением;
  - безопасность работников;
  - борьба с коррупцией.
2. Примеры дополнительных ключевых показателей деятельности в отношении общих отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
Качество местного атмосферного воздуха	Количество углеводородного газа, возросшее в результате производственной деятельности.	IPIECA – E4-C1
Биологическое разнообразие	(1) Доказанные и (2) вероятные запасы нефти и газа, находящиеся на территории или вблизи участков с охраняемым статусом или местом обитания видов животного и растительного мира, которые под угрозой исчезновения.	SASB – EM0101-11
Отходы и опасные материалы	Общий вес хвостовых отходов (т), процентное содержание переработанных материалов.	SASB – M0302-07
	Общий вес отходов переработки (т), процентное содержание переработанных	SASB – M0302-07

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
	материалов.	
	Процентная доля мест разработки, в которых дренаж: (1) прогнозируется, (2) интенсивно сокращается, и (3) ведутся восстановительные работы.	SASB – EM0302-11
Управление водными ресурсами	Объем производимой воды и обратного потока; процентное содержание: (1) сбросов воды, (2) впрысков воды, (3) оборотной воды; содержание углеводородов в сброшенной воде.	SASB – EM0101-06
	Процент участков гидроразрыва пластов, где качество грунтовых или поверхностных вод ухудшилось по сравнению с исходным уровнем.	SASB – TA04-03-01
	Общий объем изъятной пресной воды, общий объем потребляемой пресной воды.	IPIECA – E6-C1 & S1
Антикоррупционная деятельность	Опишите политику и программы организации по прозрачности информации о доходах	IPIECA – SE13-C1

3. К специфичным вопросам отраслей нефтегазового сектора относятся:

1) экологически чистое топливо и заменители ископаемого топлива.

Изменение климата и загрязнение воздуха оказывают давление на нефтегазовые компании путем производства сторонними организациями все большего количества более чистых видов топлива, например, как биотопливо, а также через использование возобновляемых источников энергии;

2) предотвращение несчастных случаев.

Несчастные случаи на этапах разведки, транспортировки или переработки нефти и газа могут иметь значительные социальные и экологические последствия, которые требуют сложных процедур по управлению внештатными ситуациями и авариями;

3) связи с населением.

Деятельность по разведке и добыче нефти и газа влияет на местное население, требуя дополнительных шагов для обеспечения его безопасности и экономического благосостояния. Включает вопросы принудительного переселения и воздействия на средства к существованию местного населения;

4) влияние изменения климата на запасы нефти и газа.

Усилия по смягчению последствий изменения климата создают риск того, что нефтегазовые компании не смогут коммерциализировать все свои запасы нефти и газа, и, следовательно, данные усилия могут существенно повлиять на будущий рост и рыночную стоимость таких компаний;

5) вывод из эксплуатации.

Нефтяные и газовые организации несут ответственность за вывод из эксплуатации и за восстановление производственных площадок, срок службы которых истекает. Планирование мероприятий по выводу из эксплуатации должно охватывать вопросы охраны окружающей среды, безопасности и привлечения к участию местных заинтересованных сторон.



4. Примеры ключевых показателей деятельности в отношении специфичных отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
Экологически чистое топливо и заменители ископаемого топлива	Объем произведенного и приобретенного биотоплива, соответствующего критериям устойчивости.	GRI – OG14
	Доля обязательств по объему возобновляемых видов топлива, достигаемая посредством: (1) производства возобновляемых видов топлива, (2) покупки "раздельных" учетных единиц возобновляемых видов топлива.	SASB – EM0103-13
	Общий объем незанятого целевого рынка и доля рынка биотоплива с улучшенными характеристиками, а также соответствующая инфраструктура.	SASB – EM0103-14
Предотвращение несчастных случаев	Количество мероприятий по производственной безопасности по видам экономической деятельности.	GRI – OG13
	Мероприятие по производственной безопасности при несчастных случаях или авариях, имеющих большой масштаб последствий (Уровень 1) или меньший масштаб последствий (Уровень 2).	SASB – TA04-15-02
	Уровень показателя "Угрозы для систем аварийной защиты безопасности".	SASB – TA04-15-03
	Обсуждение вопросов оценки производственной дисциплины и результативности системы управления безопасностью.	SASB – TA04-15-05
Связи с населением	Доказанные (1) и вероятные (2) запасы полезных ископаемых на территории или вблизи районов конфликтов с местным населением.	SASB – EM0101-12
	(1) Доказанные и (2) вероятные резервы на территории или вблизи земель местного населения.	SASB – TA04-04-01
	Недовольства общества или общественные споры по поводу того, что в результате деятельности организации/ее проекта пострадали средства к существованию людей (количество). Описание корректирующих действий.	Стандарты деятельности IFC
	Количество и/или описание случаев принудительного переселения населения, которое потребовалось в результате деятельности организации (в случае наличия разрешения на раскрытие такой информации).	GRI – OG12
	Судебные процессы, жалобы населения или публичные споры, связанные с принудительным переселением и выселением с применением силы (количество). Описание корректирующих действий.	Стандарт 5 деятельности IFC
	Постановление, политика или Кодекс службы безопасности и взаимодействие с местным	Стандарт 4 деятельности

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
	населением (да /нет). Предоставить описание.	IFC
	Судебные процессы, жалобы населения или публичные споры, связанные с крупным инцидентом в сфере службы безопасности, касающиеся местного населения (количество). Описание корректирующих действий.	Стандарт 4 деятельности IFC
Влияние изменения климата на запасы нефти и газа	Чувствительность уровня запасов углеводородов в отношении прогнозных цен, учитывающих стоимость квот на выбросы углекислого газа.	SASB – TA04-08-01
	Прогнозный объем выбросов углекислого газа, основанный на доказанных запасах углеводородного сырья.	SASB – EM0101-23
Вывод из эксплуатации	Подход руководства организации к планированию и выполнению операций вывода из эксплуатации: (1) морских активов; и (2) наземных активов.	IPIECA – E11-C1

### СЕКТОР ФИНАНСОВЫЙ УСЛУГ

Сектор финансовых услуг состоит из организаций, которые принимают участие в следующих видах деятельности: управление активами (включая частный капитал), коммерческое банковское дело, коммерческое финансирование (включая торговое финансирование, финансирование активов и лизинг), инвестиционно-банковская деятельность, брокерская деятельность и страхование.

Большинство распространенных проблем окружающей среды и социальных вопросов, указанных в Методике, не являются непосредственно имеющими отношение к финансовым институтам. Скорее эти проблемы касаются их косвенно через компании, в которые вкладывают капитал финансовые учреждения или которым выделяются займы. Кроме того, данный сектор сталкивается со многими проблемами ESG, которые являются для него специфичными.

- К общим экологическим и социальным вопросам наиболее существенными для сектора финансовых услуг относятся:
  - работники: фокус на разнообразие, равные возможности и профессиональную добросовестность;
  - этика: фокус на борьбу с мошенничеством, противодействие коррупции и манипулированию рынком;
  - система природопользования и защиты общественных интересов, включая природоохранную и социальную политику, утвержденную высшим руководством, и эффективные механизмы подачи и рассмотрения жалоб.

При подготовке отчетов в отношении некоторых из представленных общих вопросов ESG, организации, оказывающие финансовые услуги, должны рассмотреть дополнительные ключевые показатели деятельности, которые являются более специфичными для отрасли.

- Примеры дополнительных ключевых показателей деятельности для общих отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
Профессиональная добросовестность	Описание подхода руководства к обеспечению профессиональной добросовестности и соблюдению интересов.	SASB – TA02-19-04

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
Управление правовой и нормативной базой	Общая сумма убытков, понесенных в результате судебных разбирательств, связанных с фактами мошенничества, антимонопольной деятельности, практикой подрыва свободной конкуренции, манипулированием рынка, противозаконными действиями и прочими отраслевыми нормативными положениями.	SASB – TA02-06-01
	Описание политики и процедур политики информирования о нарушениях.	SASB – TA02-06-02

3. К специфичным отраслевым вопросам наиболее существенными для сектора финансовых услуг относятся:

- 1) охват финансовыми услугами. У финансовых учреждений имеется коммерческий интерес и социальная ответственность обеспечить доступ к их услугам различные слои населения, которые не имеют его в должном объеме, включая малообеспеченных людей, малые и средние компании;
- 2) интеграция ESG в кредитный и финансовый анализ. Факторы ESG могут оказать существенное влияние на компании, их активы и проекты, финансируемые финансовыми учреждениями, и поэтому должны быть интегрированы в кредитный и финансовый анализ, а также системы управления рисками для операционных, финансовых, правовых и других рисков. Основанные на ESG кредитование и инвестиции могут иметь и положительные экологические и социальные выгоды и генерировать новые потоки доходов. Финансовые институты должны описывать стандарты, использованные для управления экологическими и социальными рисками;
- 3) безопасность данных. Финансовые учреждения должны установить равновесие между (1) использованием новых технологий и потребительских данных с целью предоставить лучшие услуги и (2) защитой от утечки данных и неправомерного использования их для скрытых целей.

4. Примеры ключевых показателей деятельности в отношении специфичных отраслевых вопросов:

Вопрос	Ключевые показатели деятельности	Источник
Охват финансовыми услугами	Количество участников инициатив по повышению финансовой грамотности для клиентов, не имеющих банковского счета, не имеющих доступа к основным услугам банковских учреждений или не получающих услуг должного качества или в должном объеме.	SASB – FN0101-03
	(1) Число и (2) сумма непогашенных кредитов, выданных по программам, направленным на поощрение развития малого бизнеса и местного населения.	SASB – TA02-02-01
Интеграция ESG в кредитный и финансовый анализ	Мероприятия по мониторингу осуществления и соблюдения клиентами экологических и социальных требований, включенных в условия соглашений или сделок.	GRI – FS3
	Процент активов, подлежащих предварительной экологической проверке или социальному обследованию на предмет положительного и отрицательного воздействия.	GRI – FS11
	Кредитные и промышленные риски в разрезе	SASB –

**Методика составления отчета по критериям экологичности,  
социальной ответственности и корпоративного управления**

<b>Вопрос</b>	<b>Ключевые показатели деятельности</b>	<b>Источник</b>
	отраслей.	TA02-11-01
	Обсуждение степени интегрированности экологических, социальных и корпоративных факторов в кредитный процесс.	SASB – FN0101-15
	Обсуждение кредитного риска для кредитного портфеля, связанного с изменением климата, нехваткой природных ресурсов, вопросами защиты прав человека и другими трендами, связанными с устойчивостью развития организации.	SASB – FN0101-16
Безопасность данных	Обсуждение подхода руководства к выявлению и устранению рисков нарушения безопасности данных.	SASB – TA02-04-01
	Количество утечек данных, процент, включающий личные данные клиентов, число пострадавших клиентов.	SASB – TA02-05-01