

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**ПРИНЦИПЫ ПРИСВОЕНИЯ
ESG-ОЦЕНОК НЕФИНАНСОВЫМ
КОМПАНИЯМ В СООТВЕТСТВИИ
С ПРИНЦИПАМИ
(КРИТЕРИЯМИ/ФАКТОРАМИ),
ИЗЛОЖЕННЫМИ В МОДЕЛЬНОЙ
МЕТОДОЛОГИИ БАНКА РОССИИ**

1. СТРУКТУРА АНАЛИЗА НЕФИНАНСОВЫХ КОМПАНИЙ	3
1.1. Подход к оценке факторов	3
1.1.1. Оценка количественных факторов	4
1.1.1.1. Оценка факторов отраслевого сравнения	5
1.1.1.2. Оценка динамических факторов	7
1.1.1.3. Корректировка за динамику	7
1.1.2. Оценка качественных факторов	7
1.2. Получение итоговой ESG-оценки	8
2. ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА	8
2.1. Климат	9
2.2. Энергопотребление и энергоэффективность	10
2.3. Атмосфера	10
2.4. Водные ресурсы	11
2.5. Обращение с отходами производства и потребления	12
2.6. Землепользование	13
2.7. Леса и биоразнообразие	13
2.8. Экологический менеджмент	14
2.9. Расходы на охрану окружающей среды	14
2.10. Цепочка поставок	15
3. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	15
3.1. Система мотивации персонала	16
3.2. Политика равенства	17
3.3. Охрана труда	17
3.4. Взаимодействие с обществом и третьими лицами	18
4. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	18
4.1. Структура собственности и реализация акционерами (участниками) прав	19
4.2. Органы управления	19
4.3. Стратегическое управление	20
4.4. Система вознаграждения	20
4.5. Управление рисками	21
4.6. Раскрытие информации	22
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.	23

1. СТРУКТУРА АНАЛИЗА НЕФИНАНСОВЫХ КОМПАНИЙ

В данном Тематическом приложении к Методологии присвоения ESG-оценок компании в соответствии с принципами (критериями/факторами), изложенными в модельной методологии Банка России, оцениваемое лицо именуется компанией или нефинансовой компанией.

Анализ ведется по трем компонентам: E («Окружающая среда»), S («Социальная ответственность»), G («Корпоративное управление»). Вес каждой из компонент составляет 33,3%.

Оценка каждой компоненты производится по тематическим элементам, каждый из которых включает в себя набор факторов. Веса элементов внутри компоненты распределены равномерно и представлены в Таблице 1.

В процессе анализа ESG-факторов компании АКРА использует количественные и качественные показатели. Оценка некоторых из них отражает субъективное мнение Агентства. Итоговая ESG-оценка, присвоенная в соответствии с модельной методологией Банка России, является взвешенной оценкой по трем компонентам: «Окружающая среда», «Социальная ответственность» и «Корпоративное управление». Оценка каждой компоненты проводится по тематическим элементам, в которых собраны качественные и количественные показатели, относящиеся к определенным сферам деятельности оцениваемого лица в области устойчивого развития.

Элементы ESG-оценки нефинансовых компаний, присваиваемой в соответствии с модельной методологией Банка России, и их веса приведены в Таблице 1.

ТАБЛИЦА 1. ЭЛЕМЕНТЫ ESG-ОЦЕНКИ НЕФИНАНСОВЫХ КОМПАНИЙ, ПРИСВАИВАЕМОЙ В СООТВЕТСТВИИ С МОДЕЛЬНОЙ МЕТОДОЛОГИЕЙ БАНКА РОССИИ

КОМПОНЕНТЫ	ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА (33%)	СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ (33%)	КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ (33%)
ЭЛЕМЕНТЫ	Климат (10%) Энергопотребление и энергоэффективность (10%) Атмосфера (10%) Водные ресурсы (10%) Обращение с отходами производства и потребления (10%) Землепользование (10%) Леса и биоразнообразие (10%) Экологический менеджмент (10%) Расходы на охрану окружающей среды (10%) Цепочки поставок (10%)	Система мотивации персонала (25%) Политика равенства (25%) Охрана труда (25%) Взаимодействие с обществом и третьими лицами (25%)	Структура собственности и реализация акционерами (участниками) прав (17%) Органы управления (17%) Стратегическое управление (17%) Система вознаграждения (17%) Управление рисками (17%) Раскрытие информации (17%)

Источник: АКРА

1.1. ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ФАКТОРОВ

Элементы каждой из трех компонент (E, S, G) состоят из набора качественных и количественных факторов. Для оценки этих факторов АКРА использует различные подходы, описание которых приведено ниже. Итоговая оценка за элемент формируется из взвешенной суммы баллов, полученных за качественные и количественные факторы. Вес оценки за качественные факторы равен весу за количественные факторы и составляет 50% от совокупной оценки за элемент. При отсутствии количественных факторов итоговая оценка за элемент на 100% формируется оценкой за качественные факторы.

1.1.1. ОЦЕНКА КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ФАКТОРОВ

В ходе анализа каждому количественному фактору внутри элемента присваивается оценка по пятибалльной шкале, где

- 1 — очень высокая оценка (очень низкий риск);
- 2 — высокая оценка (низкий риск);
- 3 — средняя оценка (средний риск);
- 4 — низкая оценка (высокий риск);
- 5 — очень низкая оценка (очень высокий риск).

Элемент может включать два типа количественных факторов:

- факторы отраслевого сравнения, для оценки которых производится сравнение показателей нефинансовой компании с показателями других компаний отрасли, к которой она принадлежит;
- динамические факторы, для оценки которых проводится анализ динамики анализируемого фактора за последние четыре года.

Для факторов отраслевого сравнения дополнительно проводится оценка их динамики за последние четыре года. С помощью данного анализа оценка, полученная за фактор, может быть скорректирована на +/- 1 балл или +/- 0,5 балла в зависимости от динамики данного фактора.

Пример оценки количественных факторов внутри элемента приведен в Таблице 2.

ТАБЛИЦА 2. ПРИМЕР ОЦЕНКИ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ФАКТОРОВ ВНУТРИ ЭЛЕМЕНТА

ТИП ФАКТОРА	ШКАЛА	ОЦЕНКА ДИНАМИКИ	ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ФАКТОР	ВЕС В РАМКАХ ОЦЕНКИ ЗА КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ФАКТОРЫ*	ВЕС В РАМКАХ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА
Фактор отраслевого сравнения	1–5	-1/-0,5/0/+0,5/+1	1–5	50%	50%
Динамический фактор	1–5	-1/-0,5/0/+0,5/+1	1–5	50%	

* Распределяется равномерно в зависимости от числа количественных факторов внутри элемента.
Источник: АКРА

Полный перечень количественных факторов оценки приведен в Таблице 3.

ТАБЛИЦА 3. ПЕРЕЧЕНЬ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ФАКТОРОВ ОЦЕНКИ

НАЗВАНИЕ ЭЛЕМЕНТА	ФАКТОР	ТИП	ОЦЕНКА ДИНАМИКИ
Окружающая среда			
Энергопотребление и энергоэффективность	Доля возобновляемых источников энергии (ВИЭ) в общем потреблении	Отраслевое сравнение	+
	Энергоемкость	Отраслевое сравнение	+
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ	Удельные выбросы загрязняющих веществ в атмосферу	Отраслевое сравнение	+
Обращение с водными ресурсами	Удельное водопотребление	Отраслевое сравнение	+
	Удельный сброс сточных вод	Отраслевое сравнение	+
	Доля оборотного водоснабжения	Отраслевое сравнение	+

Обращение с отходами	Удельное образование отходов	Отраслевое сравнение	+
	Доля переработанных отходов	Отраслевое сравнение	+
Землепользование	Соотношение нарушенных и рекультивированных земель	Отраслевое сравнение	+
	Динамика загрязненных земель на конец года	Динамика	+
Леса и биоразнообразии	Соотношение вырубки и лесовосстановления	Отраслевое сравнение	+
	Динамика площади лесовосстановительных работ	Динамика	+
	Количество охраняемых и редких видов в зоне непосредственного (выявленные на территории компании) и косвенного влияния	Отраслевое сравнение	-
Расходы на охрану окружающей среды и инвестиции в технологии и экологические проекты	Затраты на природоохранные мероприятия к выручке	Отраслевое сравнение	+
	Доля сверхнормативных платежей в общем объеме платы за негативное воздействие на окружающую среду	Отраслевое сравнение	+
Цепочка поставок	Доля контрагентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей), прошедших оценку с использованием экологических критериев	Отраслевое сравнение	+
Изменение климата	Объем удельных выбросов парниковых газов по области охвата 1	Отраслевое сравнение	+
Социальная ответственность			
Система мотивации персонала	Соотношение работников, работающих по срочным и бессрочным трудовым договорам	Отраслевое сравнение	+
	Прирост числа сотрудников	Динамика	+
	Средний размер заработной платы в компании	Отраслевое сравнение	+
	Доля работников, охваченных программами добровольного медицинского страхования (ДМС) и другими формами медицинского обслуживания для работников за последний календарный год	Отраслевое сравнение	+
	Доля работников, прошедших образовательные программы (например, повышение квалификации, профессиональная переподготовка и т.п.)	Отраслевое сравнение	+
	Доля работников, обратившихся и получивших иные социальные льготы и компенсации от компании за последний календарный год	Динамика	+
	Текущая текучесть кадров	Отраслевое сравнение	+
Политика равенства	Доля женщин	Отраслевое сравнение	+
	Доля женщин в совете директоров	Отраслевое сравнение	+
	Общее число случаев дискриминации	Отраслевое сравнение	+
Охрана труда и техника безопасности	Удельный травматизм	Отраслевое сравнение	+
	Удельная смертность	Отраслевое сравнение	+
Взаимодействие с обществом / третьими лицами	Объем социальных инвестиций к выручке	Отраслевое сравнение	+

Источник: АКРА

Ниже приведено описание подходов, используемых АКРА при оценке разных типов количественных факторов.

1.1.1.1. ОЦЕНКА ФАКТОРОВ ОТРАСЛЕВОГО СРАВНЕНИЯ

Если не указано иное, для проведения сравнительной отраслевой оценки АКРА применяет ранговый подход, который заключается в сопоставлении показателей деятельности компании со статистическими данными, имеющимися в распоряжении АКРА.

Для нефинансовых компаний анализируются показатели, характеризующие их деятельность (например, суммарные объемы выбросов вредных веществ, уровень текучести персонала и др.).

В ходе анализа факторов отраслевого сравнения компоненты «Окружающая среда» для нефинансовых компаний АКРА использует значения факторов, рассчитанные на единицу выручки в долларах США (по официальному средневзвешенному курсу Банка России за календарный год). Данный подход позволяет добиться сопоставимости оценок компаний, оперирующих в разных юрисдикциях¹.

С целью сглаживания влияния экономических циклов и устранения учета случайных выбросов при оценке факторов, входящих в состав компонент «Социальная ответственность» и «Окружающая среда», проводится усреднение показателей за три последних отчетных года с весами 60, 30 и 10% для последнего, предпоследнего и предшествовавшего ему года соответственно. В случае отсутствия у компании данных за предпоследний и/или предшествующий ему годы их вес переносится на показатель за последний доступный год.

В случае если структура компании была существенно изменена в течение четырех последних лет, Агентство может запросить у компании перерасчет показателей с учетом измененной структуры или провести данный расчет самостоятельно.

С учетом специфики бизнес-модели компании Агентство может исключить из анализа один или несколько факторов с соответствующим равномерным перераспределением весов на оставшиеся факторы.

Показатели компании сравниваются с показателями компаний отрасли, в которой она ведет операционную деятельность, что позволяет учесть специфику соответствующей отрасли.

В основе рангового подхода лежит перцентильный метод; соответствие диапазонов перцентилей и оценок приводится в Таблице 4.

ТАБЛИЦА 4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ФАКТОРОВ ОТРАСЛЕВОГО СРАВНЕНИЯ НА ОСНОВЕ РАНГОВОГО ПОДХОДА

ОЦЕНКА	КРИТЕРИЙ			
	ПЕРЦЕНТИЛЬ (ОТ)	ПЕРЦЕНТИЛЬ (ДО, ВКЛЮЧИТЕЛЬНО)	ШАГ	ИНТЕРПРЕТАЦИЯ
1	0%	15%	15%	Компания входит в 15% лучших по данному показателю
2	15%	37,5%	22,5%	Компания входит в 37,5% лучших по данному показателю
3	37,5%	62,5%	25%	Компания входит в 62,5% лучших по данному показателю
4	62,5%	85%	22,5%	Компания входит в 37,5% худших по данному показателю
5	85%	100%	15%	Компания входит в 15% худших по данному показателю

Источник: АКРА

Для оценки показателей Агентство использует следующие источники:

- собственную базу данных по ESG-показателям российских и зарубежных компаний;
- информацию из открытых источников;
- сведения из отраслевых публикаций, а также информацию, размещенную на сайтах компаний отрасли, в которой оперирует компания.

¹ Агентство имеет возможность нормирования ценовых показателей в случае значительных объемов внутренних продаж у компании и установления цен, значительно отличающихся от рыночных.

1.1.1.2. ОЦЕНКА ДИНАМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ

При оценке динамических факторов Агентство одновременно анализирует совокупное изменение значений данных факторов за четыре прошедших отчетных года и тренд этих изменений. Критерии оценки факторов приведены в Таблице 5.

ТАБЛИЦА 5. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ДИНАМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ

ОЦЕНКА	КРИТЕРИЙ
1	Стабильное совокупное улучшение показателя за четыре прошедших отчетных года
2	Совокупное улучшение показателя за четыре последних отчетных года, но с возможными временными ухудшениями его динамики в течение первых трех лет наблюдений
3	Отсутствие существенных изменений показателя
4	Совокупное ухудшение показателя за четыре последних отчетных года, но с возможными временными улучшениями его динамики в течение первых трех лет наблюдений
5	Стабильное ухудшение показателя за четыре последних отчетных года

Источник: АКРА

1.1.1.3. КОРРЕКТИРОВКА ЗА ДИНАМИКУ

Для факторов отраслевого сравнения АКРА дополнительно анализирует их динамику в течение последних четырех лет. В зависимости от тренда и величины изменения анализируемых факторов оценка за них может быть скорректирована на +/- 1 балл или +/- 0,5 балла. Критерии для применения корректировки за динамику приведены в Таблице 6.

ТАБЛИЦА 6. КРИТЕРИИ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ КОРРЕКТИРОВКИ ЗА ДИНАМИКУ

ОЦЕНКА	КРИТЕРИЙ
-1	Стабильное совокупное улучшение показателя за четыре прошедших отчетных года более чем на 15%
-0,5	Совокупное улучшение показателя за четыре последних отчетных года более чем на 15%, но с возможными временными ухудшениями его динамики в течение первых трех лет наблюдений
0	Отсутствие существенных изменений показателя: совокупное изменение за четыре последних отчетных года не превышает 15% в абсолютном выражении
+0,5	Совокупное ухудшение показателя за четыре последних отчетных года более чем на 15%, но с возможными временными улучшениями его динамики в течение первых трех лет наблюдений
+1	Стабильное ухудшение показателя за четыре последних отчетных года более чем на 15%

Источник: АКРА

1.1.2. ОЦЕНКА КАЧЕСТВЕННЫХ ФАКТОРОВ

На данном этапе проводится оценка формальных процедур, внутренних и публичных документов и других аспектов в сфере управления устойчивым развитием компании. Каждый элемент включает перечень качественных факторов, за каждый из которых Агентство выставляет оценку в зависимости от соответствия практик устойчивого развития критериям данного фактора. Анализ ведется на основании информации, представленной компанией. Каждому фактору может быть присвоена оценка либо 0 баллов (не соответствует/не выполняется), либо 1 балл (соответствует/выполняется). Далее рассчитывается итоговый процент соответствия факторов внутри группы качественных факторов, где 100% — соответствие всех факторов, а 0% — несоответствие всех факторов.

Перечни качественных факторов представлены в соответствующих разделах данного Тематического приложения. Агентство может исключить из расчета некоторые качественные факторы, если они не имеют отношения к операционной деятельности компании.

Подход к оценке качественных факторов представлен в Таблице 7.

ТАБЛИЦА 7. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВЕННЫХ ФАКТОРОВ

ОЦЕНКА	КРИТЕРИЙ
1	≥ 80% качественных факторов элемента выполняются
2	≥ 60% качественных факторов элемента выполняются
3	≥ 40% качественных факторов элемента выполняются
4	≥ 20% качественных факторов элемента выполняются
5	< 20% качественных факторов элемента выполняются

Источник: АКРА

1.2. ПОЛУЧЕНИЕ ИТОГОВОЙ ESG-ОЦЕНКИ

По результатам анализа компонент «Окружающая среда», «Социальная ответственность» и «Корпоративное управление» АКРА присваивает оценку в диапазоне от 1 до 5. Итоговая ESG-оценка определяется на основе шкалы, имеющей семь категорий и 17 уровней.

По согласованию с компанией Агентство может раскрыть оценки по отдельным компонентам итоговой ESG-оценки: E («Окружающая среда»), S («Социальная ответственность») и G («Корпоративное управление»).

2. ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА

При оценке компоненты E («Окружающая среда») АКРА придерживается концепции двойной существенности, рассматривая два взаимосвязанных аспекта: 1) влияние деятельности нефинансовой компании на окружающую среду; 2) влияние окружающей среды на деятельность нефинансовой компании. Оценка первого аспекта отражает мнение Агентства о профиле нефинансовой компании, полученное путем оценки ее влияния на окружающую среду. Оценка второго аспекта отражает мнение Агентства о подверженности нефинансовой компании рискам и возможностям, связанным с окружающей средой, и ее способности управления ими.

Данная компонента оценивается по десяти ключевым элементам, характеризующим наиболее важные направления деятельности компании в сфере окружающей среды. Вес каждого элемента равномерно распределен внутри компоненты и составляет 10%.

Перечень элементов, входящих в компоненту «Окружающая среда»:

1. Климат.
2. Энергопотребление и энергоэффективность.
3. Атмосфера.
4. Водные ресурсы.
5. Обращение с отходами производства и потребления.
6. Землепользование.
7. Леса и биоразнообразие.
8. Экологический менеджмент.
9. Расходы на охрану окружающей среды.
10. Цепочки поставок.

Описание факторов, входящих в каждый элемент, приведено ниже в соответствующих подразделах Тематического приложения.

2.1. КЛИМАТ

В ходе оценки данного элемента АКРА анализирует вклад компании в изменение климата, а также подверженность компании климатическим рискам. Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 8.

ТАБЛИЦА 8. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «КЛИМАТ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Удельные выбросы парниковых газов	Отраслевое сравнение	100%
		<i>Отношение валовых выбросов парниковых газов по области охвата 1 к выручке компании, выраженной в долл. США</i>		
Качественные факторы	50%	Наличие документа (климатической политики / стратегии / дорожной карты / плана), включающего:	Да/нет	
		– цели по снижению выбросов парниковых газов, включая базовый и целевой годы, охват выбросов	Да/нет	
		– цели по достижению углеродной нейтральности, включая базовый и целевой годы, охват выбросов	Да/нет	
		– перечень и описание мероприятий, направленных на достижение целей по снижению выбросов (например, модернизация производства, использование ВИЭ и др.)	Да/нет	
		– целевые ориентиры по разработке и реализации климатических проектов	Да/нет	
		– целевые ориентиры по компенсации выбросов парниковых газов компании углеродными единицами от реализации климатических проектов	Да/нет	
		Управление климатическими рисками, включающее:	Да/нет	
		– анализ подверженности климатическим рискам (физическими и переходным)	Да/нет	
		– анализ возможностей, связанных с изменением климата	Да/нет	
		– разработку и реализацию мероприятий по защите активов, находящихся в зоне возможной реализации физических климатических рисков (засухи, наводнения, таяние вечной мерзлоты, природные пожары и др.)	Да/нет	
		Раскрытие информации, связанной с изменением климата, в соответствии с международными требованиями (например, TCFD ²)	Да/нет	
Использование сценарного анализа на основе моделей МГЭИК ³ для оценки существенности климатических рисков; разработку и реализацию мероприятий по защите активов, находящихся в зоне возможной реализации физических климатических рисков	Да/нет			
Раскрытие информации о выбросах области охвата 2 ⁴	Да/нет			

² Task Force on Climate-related Financial Disclosures (рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата).

³ МГЭИК – Межправительственная группа экспертов по изменению климата (Intergovernmental panel on climate change, IPCC).

⁴ Область охвата 2 — косвенные выбросы парниковых газов, образующиеся от производства электроэнергии, тепла или пара, закупаемого компанией.

	Раскрытие информации о выбросах области охвата 3 ⁵	Да/нет
	Наличие активов в зоне возможной реализации физических климатических рисков ⁶ (засухи, наводнения, таяние вечной мерзлоты, природные пожары и др.)	Да/нет

Источник: АКРА

2.2. ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЕ И ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ

В ходе оценки данного элемента анализируются практики компании в сфере управления энергетическими ресурсами, уровень эффективности использования данных ресурсов и подверженность рискам, связанным с ними.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 9.

ТАБЛИЦА 9. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ЭНЕРГОПОТРЕБЛЕНИЕ И ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Доля ВИЭ в общем потреблении <i>% энергии, используемой компанией, которая вырабатывается на ВИЭ</i>	Отраслевое сравнение	50%
		Энергоемкость (удельное потребление энергии) <i>Отношение общего количества потребляемой энергии к выручке компании, выраженной в долл. США</i>	Отраслевое сравнение	50%
Качественные факторы	50%	Наличие документа (политики / стратегии / дорожной карты / плана по повышению энергоэффективности), включающего:	Да/нет	
		– цели по увеличению объема использования энергии, произведенной на базе низкоуглеродной энергетики	Да/нет	
		– цели по увеличению доли низкоуглеродной энергетики в балансе энергопотребления	Да/нет	
		– цели по повышению энергоэффективности и энергосбережения	Да/нет	

Источник: АКРА

2.3. АТМОСФЕРА

В ходе оценки данного элемента анализируются практики компании в сфере управления качеством воздуха, уровень эффективности очистки воздуха, а также подверженность рискам, связанным с загрязнением атмосферного воздуха.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 10.

⁵ Область охвата 3 – прочие косвенные выбросы парниковых газов, связанные с добычей и производством закупаемых материалов, горючего и услуг, включая деятельность внешних подрядчиков, транспортировку, удаление отходов и т.д.

⁶ Физические климатические риски – риски, связанные с природными явлениями, возникающие вследствие изменения климата.

ТАБЛИЦА 10. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «АТМОСФЕРА»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Удельные выбросы загрязняющих веществ в атмосферу <i>Отношение валовых выбросов загрязняющих веществ к выручке компании, выраженной в долл. США</i>	Отраслевое сравнение	100%
		Наличие документа (политики / стратегии / дорожной карты / плана по снижению воздействия на атмосферный воздух), включающего: <ul style="list-style-type: none"> – цели по снижению выбросов загрязняющих веществ в атмосферу – перечень и описание мероприятий, направленных на достижение целей по снижению выбросов загрязняющих веществ (например, модернизация производства, включая внедрение наилучших доступных технологий (НДТ), использование газоочистных установок и др.) 	Да/нет	
Качественные факторы	50%	Отсутствуют превышения установленных нормативов допустимых выбросов (НДВ)	Да/нет	
		Осуществляется мониторинг состояния атмосферного воздуха в порядке и объеме, установленными программой производственного экологического контроля (мониторинга) (Программа ПЭК)	Да/нет	
		Наличие политики / стратегии / дорожной карты / плана по снижению воздействия на атмосферный воздух	Да/нет	

Источник: АКРА

2.4. ВОДНЫЕ РЕСУРСЫ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность компании в сфере управления водными ресурсами, а также подверженность рискам, связанным с загрязнением водных ресурсов и их недостатком.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 11.

ТАБЛИЦА 11. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ВОДНЫЕ РЕСУРСЫ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Удельное водопотребление <i>Отношение общего объема забираемой воды к выручке компании, выраженной в долл. США</i>	Отраслевое сравнение	33%
		Удельный сброс сточных вод <i>Отношение суммарного объема сточных вод к выручке компании, выраженной в долл. США</i>	Отраслевое сравнение	33%
		Доля оборотного водопотребления <i>% оборотной воды в общем объеме водопотребления компании ⁷</i>	Отраслевое сравнение	33%

⁷ Обратное водопотребление — многократное использование водных ресурсов, при котором вода проходит замкнутый цикл употребления без потерь на каком-либо этапе.

Качественные факторы	50%	Наличие документа (политики / стратегии / дорожной карты / плана по снижению воздействия на водные ресурсы), включающего:	Да/нет
		– цели по снижению интенсивности водопотребления	Да/нет
		– цели по снижению сбросов загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты	Да/нет
		– перечень и описание мероприятий, направленных на достижение целей по снижению воздействия на водные ресурсы (например, модернизация производства, включая внедрение НДТ, строительство новых или модернизация существующих очистных сооружений и др.)	Да/нет
		Отсутствуют превышения установленных нормативов допустимых сбросов (НДС)	Да/нет
		Осуществляется мониторинг состояния водных объектов в порядке и объеме, установленными программой производственного экологического контроля (мониторинга) (Программа ПЭК)	Да/нет

Источник: АКРА

2.5. ОБРАЩЕНИЕ С ОТХОДАМИ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность компании в сфере управления отходами, а также подверженность рискам, связанными с управлением отходами, их утилизацией и вторичным использованием.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 12.

ТАБЛИЦА 12. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ОБРАЩЕНИЕ С ОТХОДАМИ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Удельное образование отходов <i>Отношение общего объема образованных отходов к выручке компании, выраженной в долл. США</i>	Отраслевое сравнение	50%
		Доля переработанных отходов <i>% переработанных отходов от общего объема образованных отходов компании</i>	Отраслевое сравнение	50%
Качественные факторы	50%	– Наличие документа (политики / стратегии / дорожной карты / плана по обращению с отходами), включающего:	Да/нет	
		– цели по снижению объемов образования отходов производства и потребления	Да/нет	
		– цели по внедрению принципов циклической экономики	Да/нет	
		– цели по внедрению отдельного сбора отходов	Да/нет	
		– перечень и описание мероприятий, направленных на снижение объемов образования отходов (например, модернизация производства, включая внедрение НДТ ⁸ , и др.)	Да/нет	

⁸ Наилучшая доступная технология (НДТ) представляет собой технологию производства продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, определяемая на основе современных достижений науки и техники и наилучшего сочетания критериев достижения целей охраны окружающей среды при условии наличия технической возможности ее применения (<https://www.gost.ru/portal/gost/home/activity/NDT>).

		Отсутствуют превышения установленных нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	Да/нет	
--	--	--	--------	--

Источник: АКРА

2.6. ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЕ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность компании в сфере использования земли, а также подверженность рискам, неэффективным управлением земельными ресурсами или их нарушением.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 13.

ТАБЛИЦА 13. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЕ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Соотношение нарушенных и рекультивированных земель	Отраслевое сравнение	50%
		Динамика площади нарушенных земель на конец года	Динамика	50%
Качественные факторы	50%	Наличие документа (политики / стратегии / дорожной карты / плана по рациональному использованию земельных ресурсов), включающего:	Да/нет	
		— цели по снижению воздействия и восстановлению земельных ресурсов и их рациональному использованию	Да/нет	
		— перечень и описание мероприятий, направленных на достижение целей по рациональному использованию земельных ресурсов	Да/нет	

Источник: АКРА

2.7. ЛЕСА И БИОРАЗНООБРАЗИЕ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность компании в сфере лесопользования (если применимо), а также подверженность рискам, связанным с неэффективным управлением лесными ресурсами.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 14.

ТАБЛИЦА 14. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ЛЕСА И БИОРАЗНООБРАЗИЕ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Соотношение площадей вырубки и лесовосстановления	Отраслевое сравнение	33%
		Динамика площади лесовосстановительных работ	Динамика	33%
		Количество охраняемых и редких видов в зоне непосредственного (выявленные на территории деятельности компании) и косвенного влияния	Отраслевое сравнение	33%
Качественные факторы	50%	Реализация программ и мероприятий по сохранению биоразнообразия и экосистемных услуг	Да/нет	
		Разработаны индикаторы состояния биоразнообразия и индикаторы эффективности мероприятий по сохранению биоразнообразия	Да/нет	

	Разработана программа мониторинга состояния биоразнообразия	Да/нет	
	Проводится регулярный мониторинг состояния биоразнообразия	Да/нет	
	Ведется работа по оценке рисков в области биоразнообразия	Да/нет	
	Отсутствие редких экосистем, видов животных и растений-индикаторов состояния биоразнообразия, постоянно обитающих в зонах прямого, косвенного и кумулятивного воздействия компании	Да/нет	
	Заключение долгосрочных соглашений о сохранении биоразнообразия с некоммерческими организациями (НКО) и природоохранными учреждениями	Да/нет	
	Отсутствие использования ресурсов, экосистемных услуг, доступ к которым может быть ограничен из-за реализации экологических рисков	Да/нет	
	Наличие политики по диверсификации / замещению ресурсов, получение которых сопряжено с оказанием существенного негативного влияния на окружающую среду, биоразнообразии и экосистемные услуги; ведется учет таких ресурсов	Да/нет	

Источник: АКРА

2.8. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность компании в сфере экологического менеджмента, а также риски, связанные с его неэффективностью. Анализ элемента проводится только по качественным факторам, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 15.

ТАБЛИЦА 15. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Внедрена система экологического менеджмента, получен сертификат соответствия	Да/нет
Регулярно раскрывается экологическая информация в соответствии с национальными и международными требованиями и стандартами	Да/нет
Наличие внутреннего ежеквартального/ежегодного аудита деятельности компании	Да/нет
Наличие внутреннего ежеквартального/ежегодного аудита наличия и актуальности природоохранной документации	Да/нет
Наличие внутреннего ежеквартального/ежегодного аудита разрешительных документов	Да/нет
Наличие внутреннего ежеквартального/ежегодного аудита договоров (например, на вывоз отходов)	Да/нет
Организован и реализуется производственный экологический контроль	Да/нет
Отсутствие аварий с попаданием загрязняющих веществ в окружающую среду	Да/нет
Отсутствие предписаний контрольных (надзорных) органов о нарушении законодательства в области охраны окружающей среды	Да/нет

Источник: АКРА

2.9. РАСХОДЫ НА ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

В ходе оценки данного элемента через косвенные финансовые признаки анализируется приоритетность экологических вопросов для компании.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 16.

ТАБЛИЦА 16. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «РАСХОДЫ НА ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Затраты на природоохранные мероприятия к выручке	Отраслевое сравнение	50%

		Доля сверхнормативных платежей в общем объеме платы за негативное воздействие на окружающую среду	Отраслевое сравнение	50%
Качественные факторы	50%	Отсутствие штрафов за нарушения природоохранного законодательства Выплачивалась ли компенсация вреда (ущерба), причиненного окружающей среде, отдельным компонентам природной среды (землям, водным объектам, лесам, животному миру и др.) (если актуально)	Да/нет Да/нет	

Источник: АКРА

2.10. ЦЕПОЧКА ПОСТАВОК

В ходе оценки данного элемента анализируется работа компании по формированию устойчивой цепочки поставок.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 17.

ТАБЛИЦА 17. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ЦЕПОЧКА ПОСТАВОК»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Доля контрагентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей), прошедших оценку с использованием экологических критериев	Отраслевое сравнение	100%
Качественные факторы	50%	Наличие у компании критериев оценки / отбора поставщиков (подрядчиков, исполнителей), учитывающего их воздействие на окружающую среду	Да/нет	

Источник: АКРА

3. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

При оценке компоненты S («Социальная ответственность») АКРА рассматривает подходы нефинансовой компании к организации процедур (практик) в области социальной ответственности, а также их практическую реализацию.

Анализ элементов, входящих в данную компоненту, включает две части:

1. Документальная часть — анализ внутренних документов (регламентов, положений, политик и т. д.), позволяющий оценить степень реализации ключевых принципов социальной ответственности на уровне формального закрепления процессов.
2. Практическая часть – анализ практической реализации установленных во внутренних документах нефинансовой компании процедур (практик), включающий количественную оценку фактических показателей деятельности нефинансовой компании.

Оценка компоненты ведется по четырем ключевым элементам, характеризующим наиболее важные направления деятельности компании в сфере социальной ответственности. Вес каждого элемента равномерно распределен внутри компоненты и составляет 25%.

Перечень элементов, входящих в компоненту «Социальная ответственность»:

1. Система мотивации персонала.
2. Политика равенства.
3. Охрана труда.
4. Взаимодействие с обществом и третьими лицами.

Описание факторов, входящих в каждый элемент, приведено ниже в соответствующих подразделах Тематического приложения.

3.1. СИСТЕМА МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность существующей в компании системы мотивации сотрудников.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 18.

ТАБЛИЦА 18. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «СИСТЕМА МОТИВАЦИИ ПЕРСОНАЛА»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Соотношение работников, работающих по срочным и бессрочным трудовым договорам <i>Доля сотрудников, работающих по срочным трудовым договорам</i>	Отраслевое сравнение	14%
		Прирост числа сотрудников <i>Число новых работников, принятых на работу за отчетный период (за вычетом уволенных или уволившихся)</i>	Динамика	14%
		Средний размер заработной платы в компании <i>Отношение совокупной суммы выплат, осуществленных компанией за год к среднесписочной численности сотрудников за аналогичный период⁹</i>	Отраслевое сравнение	14%
		Доля работников, охваченных программами добровольного медицинского страхования (ДМС) и другими формами медицинского обслуживания для работников за последний календарный год	Отраслевое сравнение	14%
		Доля работников, прошедших образовательные программы (например, повышение квалификации, профессиональная переподготовка и т.п.) за последний календарный год	Отраслевое сравнение	14%
		Доля работников, обратившихся и получивших иные социальные льготы и компенсации от компании за последний календарный год	Отраслевое сравнение	14%
		Текучесть кадров	Отраслевое сравнение	14%
		Качественные факторы	50%	Во внутренних документах, определяющих порядок формирования заработной платы, премирования и доплат, четко определены критерии и периодичность этих выплат
Наличие программ добровольного медицинского страхования (ДМС) и других форм медицинского обслуживания для работников, а также иных программ укрепления здоровья (например, фитнес-центр и прочее)	Да/нет			
Наличие программ повышения квалификации и программ профессионального обучения работников и/или программ субсидирования обучения	Да/нет			
Наличие иных социальных программ (организация и/или оплата питания, корпоративные детские сады для детей сотрудников и/или денежная компенсация на оплату детского сада/яслей, программы материальной помощи, программы корпоративного кредитования, жилищного и транспортного обеспечения и прочее)	Да/нет			

Источник: АКРА

⁹ Оценка заработной платы производится в долларах США с учетом паритета покупательной способности и сравнивается с компаниями данной отрасли (включая российские и зарубежные компании)

3.2. ПОЛИТИКА РАВЕНСТВА

В ходе оценки данного элемента анализируется политика компании, направленная на обеспечение равного отношения к сотрудникам вне зависимости от пола, возраста, расы, национальности, вероисповедания, наличия инвалидности, политических или иных убеждений.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 19.

ТАБЛИЦА 19. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ПОЛИТИКА РАВЕНСТВА»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Доля женщин в компании	Отраслевое сравнение	33%
		Доля женщин в совете директоров	Отраслевое сравнение	33%
		Общее число случаев дискриминации в компании за последний год	Отраслевое сравнение	33%
Качественные факторы	50%	Компания публикует в открытом доступе информацию о гендерном балансе (соотношение мужчин и женщин по категориям сотрудников)	Да/нет	
		Компания публикует в открытом доступе информацию о гендерном составе совета директоров	Да/нет	
		Компания публикует в открытом доступе разъяснение о гендерной политике	Да/нет	
		Наличие и описание мер, принятых компанией в отчетный период, для устранения случаев дискриминации (при наличии)	Да/нет	
		Наличие механизмов и /или каналов реагирования и решения этических вопросов (нарушение прав человека, нарушения трудового кодекса, кодекса корпоративной этики, конфликт интересов) для работников, клиентов, контрагентов	Да/нет	
		Наличие официальных положений, позволяющих избежать сексуальных домогательств на работе	Да/нет	

Источник: АКРА

3.3. ОХРАНА ТРУДА

В ходе оценки данного элемента анализируется система охраны труда в компании, а также показатели ее эффективности.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 20.

ТАБЛИЦА 20. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ОХРАНА ТРУДА»

ГРУППА ФАКТОРОВ	ВЕС В РАМКАХ ЭЛЕМЕНТА	НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА	ВЕС В РАМКАХ ГРУППЫ
Количественные факторы	50%	Удельный травматизм	Отраслевое сравнение	50%
		<i>Число травм на 1 000 сотрудников</i>		
		Удельный смертельный травматизм	Отраслевое сравнение	50%
<i>Число случаев смертельного травматизма на 1 000 сотрудников</i>				
Качественные факторы	50%	Утверждены внутренние документы, определяющие порядок организации охраны труда	Да/нет	
		Создана служба по охране труда (в том числе утвержден внутренний документ / должностные инструкции с описанием функций службы охраны труда или функций специалиста по охране труда)	Да/нет	

	Обеспечен доступ к информации по охране труда всем работникам компании	Да/нет	
	Регулярно проводятся тренинги/инструктажи по охране труда на рабочем месте, покрывающие характерные для данной компании риски для жизни и состояния здоровья работников	Да/нет	
	Наличие предписаний/штрафов контролирующих органов в области охраны труда (при наличии)	Да/нет	

Источник: АКРА

3.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОБЩЕСТВОМ И ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ

В ходе оценки данного элемента анализируется уровень социальной ответственности компании. Анализ элемента проводится только по качественным факторам, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 21.

ТАБЛИЦА 21. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОБЩЕСТВОМ / ТРЕТЬИМИ ЛИЦАМИ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Объем социальных инвестиций к выручке	Отраслевое сравнение
Осуществление инвестиций в развитие общественного пространства / участие в социальных проектах регионов присутствия (включая инвестиции в инфраструктуру, здравоохранение, образование, спорт и другое)	Да/нет
Осуществление благотворительной деятельности	Да/нет
Наличие внутренних документов, регламентирующих стандарты качества и безопасность продукции	Да/нет
Компания не производит (не оказывает) потенциально опасную для потребителя продукцию (услуги)	Да/нет
Отсутствие негативных практик при продажах товаров и услуг (мисселинга, неэтичной рекламы и т.п.)	Да/нет
Сотрудничество с поставщиками с высоким уровнем социальной/экологической ответственности или высоким уровнем корпоративного управления	Да/нет

Источник: АКРА

4. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

При оценке компоненты G («Корпоративное управление») АКРА рассматривает процедуры и практики корпоративного управления в нефинансовой компании.

Компонента оценивается по шести ключевым элементам, характеризующим наиболее важные направления деятельности компании в сфере корпоративного управления. Вес каждого элемента равномерно распределен внутри компоненты и составляет 16,6%.

Перечень элементов, входящих в компоненту «Корпоративное управление»:

1. Структура собственности и реализация акционерами (участниками) прав.
2. Органы управления.
3. Стратегическое управление.
4. Система вознаграждения.
5. Управление рисками.
6. Раскрытие информации.

Элементы, входящие в компоненту «Корпоративное управление», включают только качественные факторы.

4.1. СТРУКТУРА СОБСТВЕННОСТИ И РЕАЛИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРАМИ (УЧАСТНИКАМИ) ПРАВ

В ходе оценки данного элемента анализируются общие подходы компании к организации корпоративного управления.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 22.

ТАБЛИЦА 22. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «СТРУКТУРА СОБСТВЕННОСТИ И РЕАЛИЗАЦИЯ АКЦИОНЕРАМИ (УЧАСТНИКАМИ) ПРАВ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Информация о структуре собственности, бенефициарных владельцах размещена в публичном доступе (например, опубликована в отчетности, на сайте компании в сети Интернет)	Да/нет
Деловая репутация бенефициарных владельцев оценивается как положительная и (или) отсутствуют достоверно известные негативные факты в отношении репутации указанных лиц	Да/нет
Влияние различных групп акционеров (участников) сбалансировано, ни один акционер (участник) в силу преобладающего участия в капитале компании не оказывает влияния, наносящего ущерб другим заинтересованным лицам	Да/нет
Корпоративные конфликты между контролирующими лицами, а также между контролирующими лицами и третьими лицами в отношении участия в капитале компании отсутствуют	Да/нет
Утвержден внутренний документ, определяющий порядок организации и проведения общего собрания акционеров (участников)	Да/нет
Во внутреннем документе, определяющем порядок организации и проведения общего собрания, закреплена обязанность в составе материалов к общему собранию представлять акционерам (участникам) биографические данные всех кандидатов в члены органов управления, результаты оценки соответствия профессиональной квалификации, опыта и навыков кандидатов текущим и ожидаемым потребностям общества	Да/нет
Компания раскрывает сведения об аудиторской компании, описание критериев отбора, соответствие критериям независимости и объективности, а также сведения о вознаграждении за услуги аудиторского и неаудиторского характера	Да/нет
Организован доступный способ коммуникации с акционерами (участниками) (например, горячая линия, форум в сети Интернет)	Да/нет
Внутренний документ, определяющий дивидендную политику, утвержден советом директоров и раскрыт на сайте компании в сети Интернет. Дивидендная политика позволяет определить правила, регламентирующие порядок определения чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов, источники выплаты дивидендов, порядок расчета размера дивидендов, установленные компанией помимо определенных законодательством ограничения на выплату дивидендов	Да/нет
Компания регулярно выплачивает дивиденды (с учетом поправки на прибыль)	Да/нет
Практика выплаты дивидендов соответствует утвержденной в компании дивидендной политике	Да/нет

Источник: АКРА

4.2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность организации системы управления в компании, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 23.

ТАБЛИЦА 23. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Утвержден внутренний документ, определяющий права и обязанности совета директоров, процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров	Да/нет
Количественный состав совета директоров соответствует масштабу деятельности компании	Да/нет
Председателем совета директоров является неисполнительный директор	Да/нет
Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, в соответствии с утвержденным планом работ, но не менее шести раз в год	Да/нет
Сформирован комитет по аудиту	Да/нет
Состав комитета по аудиту, в том числе участие в комитете независимых директоров, соответствует лучшей практике корпоративного управления (например, комитет по аудиту сформирован)	Да/нет

исключительно из независимых директоров; большинство независимых директоров, остальные члены комитета не являются единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа; председателем комитета является независимый директор)	
Сформирован комитет совета директоров по устойчивому развитию или в соответствии с внутренними документами компании вопросы устойчивого развития отнесены к компетенции иного комитета совета директоров (например, комитета по стратегии)	Да/нет
Проводится оценка (самооценка) эффективности работы совета директоров	Да/нет
Утвержден внутренний документ, регламентирующий деятельность исполнительных органов	Да/нет
В состав коллегиального исполнительного органа входит лицо, имеющее компетенции по вопросам повестки устойчивого развития	Да/нет
Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов	Да/нет

Источник: АКРА

4.3. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

В ходе оценки данного элемента анализируется эффективность стратегического управления в компании.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 24, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

ТАБЛИЦА 24. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «СТРАТЕГИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Стратегия компании утверждена советом директоров	Да/нет
В стратегии определены основные ориентиры деятельности, ключевые риски и возможности, в том числе в области устойчивого развития	Да/нет
Временной горизонт стратегии составляет более 3 лет	Да/нет
В стратегии определены возможные альтернативные сценарии развития	Да/нет
Стратегия компании или основные ее положения раскрыты на сайте компании в сети Интернет	Да/нет
Определены измеримые целевые и промежуточные показатели выполнения стратегии, в том числе в области устойчивого развития	Да/нет
В стратегии компании определен планируемый вклад компании в достижение целей устойчивого развития, и/или целей Парижского соглашения по климату, и/или национальных целей, закрепленных в документах государственного стратегического планирования	Да/нет
Определена стратегия снижения негативного воздействия деятельности компании на окружающую среду	Да/нет
Совет директоров рассматривает вопросы, связанные с ходом исполнения и актуализацией стратегии, реализацией целей и задач в области устойчивого развития	Да/нет
Реализация компанией стратегии (например, соответствующую ли реализуемые проекты (мероприятия) обозначенным направлениям стратегического развития)	Да/нет

Источник: АКРА

4.4. СИСТЕМА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

В ходе оценки данного элемента оценивается эффективность организации системы вознаграждения в компании.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 25, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

ТАБЛИЦА 25. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «СИСТЕМА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Утвержден внутренний документ, определяющий политику компании по вознаграждению и возмещению расходов членов совета директоров	Да/нет
Совет директоров определил политику вознаграждения исполнительных органов	Да/нет
Утвержден внутренний документ, определяющий политику компании по вознаграждению и возмещению расходов исполнительных органов компании	Да/нет

Сведения о подходах к организации и пересмотру системы вознаграждения совета директоров, исполнительных органов, иных ключевых руководящих работников раскрыты на сайте компании в сети Интернет	Да/нет
Применяется преимущественно фиксированное годовое вознаграждение членов совета директоров. Размер вознаграждения членов совета директоров не определяется в зависимости от результатов деятельности компании	Да/нет
Сведения о всех видах вознаграждения членов совета директоров раскрыты в отчетности компании, размещенной в публичном доступе	Да/нет
Политика по вознаграждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов исполнительных органов, иных ключевых руководящих работников компании	Да/нет
Установлен порядок определения размера вознаграждения членов исполнительных органов компании с учетом результата деятельности компании и их личного вклада в достижение этого результата (количественные и качественные показатели деятельности, характеризующие результативность и эффективность деятельности, доходность, принимаемые риски и так далее, их целевые значения и допустимые отклонения от целевых значений)	Да/нет
Система вознаграждения членов исполнительных органов, иных ключевых руководящих работников компании включает основные показатели эффективности, создающие материальные стимулы к достижению приоритетных для компании целей и задач в области устойчивого развития	Да/нет
Информация о размере вознаграждения исполнительных органов раскрыта компанией в отчетности, размещенной в публичном доступе	Да/нет

Источник: АКРА

4.5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В ходе оценки данного элемента оценивается эффективность организации системы управления рисками в компании.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 26, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

ТАБЛИЦА 26. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Утвержден внутренний документ (документы), определяющий (определяющие) политику в области управления рисками и внутреннего контроля	Да/нет
Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля определены советом директоров и закреплены во внутренних документах компании, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля	Да/нет
Назначено должностное лицо (лица) / сформировано структурное подразделение, ответственное (ответственные) за организацию и координацию процесса управления рисками и осуществление внутреннего контроля	Да/нет
В совете директоров сформирован комитет, к компетенции которого относится рассмотрение вопросов, связанных с управлением рисками и внутренним контролем	Да/нет
Организован безопасный, конфиденциальный и доступный способ информирования (горячая линия) совета директоров или комитета совета директоров по аудиту и/или внутреннего аудитора о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, положений кодекса этики	Да/нет
Советом директоров утвержден риск-аппетит компании	Да/нет
Процессы выявления, оценки и управления ESG-рисками интегрированы в систему управления рисками	Да/нет
Результаты анализа рисков учитываются при определении бизнес-показателей, ключевых показателей эффективности	Да/нет
Определен порядок проведения оценки эффективности управления рисками и осуществления внутреннего контроля	Да/нет
Совет директоров не реже одного раза в год рассматривает результаты оценки эффективности управления рисками и осуществления внутреннего контроля	Да/нет
Проводится ежегодная оценка эффективности управления рисками и осуществления внутреннего контроля внутренним аудитором	Да/нет
Проведена независимая внешняя оценка эффективности управления рисками (уровня зрелости управления рисками) не менее одного раза за последние три календарных года	Да/нет
Компания раскрывает информацию об управлении рисками (например, в годовом отчете, финансовой отчетности, опубликованной политике управления рисками, заявлении о риск-аппетите)	Да/нет
В компании обеспечена независимость внутреннего аудитора (руководителя подразделения внутреннего аудита)	Да/нет

Источник: АКРА

4.6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В ходе оценки данного элемента оценивается информационная открытость компании.

Полный перечень факторов оценки приведен в Таблице 26, все факторы имеют равные веса в рамках оценки элемента.

ТАБЛИЦА 26. ФАКТОРЫ ОЦЕНКИ ЭЛЕМЕНТА «УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ»

НАЗВАНИЕ ФАКТОРА	ТИП ФАКТОРА
Информация раскрывается в объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации, своевременно, для неограниченного круга лиц	Да/нет
Совет директоров утвердил информационную политику, которая раскрыта на сайте компании в сети Интернет	Да/нет
Компания определила подходы к раскрытию сведений об иных событиях (действиях), оказывающих существенное влияние на стоимость или котировки ценных бумаг компании, раскрытие сведений о которых не предусмотрено законодательством	Да/нет
Информация о персональном составе исполнительных органов, совета директоров, комитетов совета директоров раскрыта на сайте компании в сети Интернет	Да/нет
Информация, достаточная для формирования представления о личных и профессиональных качествах членов совета директоров, например, образование, квалификация, опыт, дата первоначального избрания в состав совета директоров компании, членство в совете директоров других организаций, сведения о должностях, которые они занимают или занимали в течение не менее пяти последних лет в органах управления иных юридических лиц, раскрыта на сайте компании в сети Интернет и/или содержится в отчетности компании в публичном доступе	Да/нет
Компания раскрывает информацию о планируемых изменениях в своей деятельности, деятельности группы	Да/нет
На сайте компании в сети Интернет раскрыта информация о подконтрольных обществах, имеющих для компании существенное значение	Да/нет
Компания раскрывает описание основных рисков и возможностей, связанных с устойчивым развитием, и информацию о том, как компания управляет этими рисками и возможностями	Да/нет
На сайте компании в сети Интернет раскрыт отчет об устойчивом развитии	Да/нет

Источник: АКРА

ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

Тематическое приложение применимо к перечисленным ниже отраслям экономики.

ПЕРЕЧЕНЬ ОТРАСЛЕЙ, К КОТОРЫМ ПРИМЕНИМО ДАННОЕ ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ¹⁰

1. Машиностроение: автомобили, транспорт
2. Тяжелое машиностроение
3. Пищевая промышленность и сельское хозяйство
4. Производство диверсифицированных химических веществ
5. Удобрения и сельскохозяйственные химикаты
6. Продукты тонкого химического синтеза
7. Коммерческие услуги
8. Инфраструктурное строительство
9. Стройматериалы
10. Целлюлозно-бумажная промышленность
11. Телекоммуникационные услуги
12. Электроэнергетика
13. Электроэнергетика: сети
14. Электронное оборудование, инструменты и компоненты, включая полупроводники
15. Оборудование и услуги для нефтегазовой отрасли
16. Продуктовая розница
17. Коммунальное водоснабжение
18. Коммунальное газоснабжение
19. Здравоохранение
20. Индустрия гостеприимства
21. Потребительские товары длительного пользования
22. Строительство жилья и девелопмент
23. Онлайн-ритейл
24. Цветная металлургия
25. Производство стали
26. Драгоценные металлы
27. Диверсифицированная металлургия и горнодобывающая промышленность
28. Розничная торговля
29. Угольная промышленность
30. Переработка и реализация нефти и/или газа
31. Транспортировка нефти и/или газа
32. Интегрированная нефтегазовая промышленность
33. Лесная промышленность
34. Непродуктовый ритейл
35. Легкая промышленность: текстиль, обувь, предметы роскоши
36. Логистика
37. Фармацевтика
38. Прочие отрасли

¹⁰ Перечень отраслей не является ограниченным и исчерпывающим. АКРА оставляет за собой право дополнять и уточнять перечень по мере развития внутренних баз данных и по необходимости. Перечень основан на Глобальном стандарте классификации отраслей (ГСКО; англ. Global Industry Classification Standard, GICS) и собственных базах данных Агентства. Перечисленные отрасли не соответствуют классификации ОКВЭД.

(С) 2024

Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество), АКРА (АО)
Москва, Большой Гнездниковский пер., д. 1, стр. 2
www.acra-ratings.ru

Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) создано в 2015 году. Акционерами АКРА являются 27 крупнейших компаний России, представляющие финансовый и корпоративный сектора, а уставный капитал составляет более 3 млрд руб. Основная задача АКРА — предоставление качественного рейтингового продукта пользователям российского рейтингового рынка. Методологии и внутренние документы АКРА разрабатываются в соответствии с требованиями российского законодательства и с учетом лучших мировых практик в рейтинговой деятельности.

Представленная информация, включая, помимо прочего, кредитные и некредитные оценки и/или рейтинги, факторы рейтинговой оценки, подробные результаты кредитного анализа, методологии, модели, прогнозы, аналитические обзоры и материалы и иную информацию, размещенную на сайте АКРА (далее — Информация), а также программное обеспечение сайта и иные приложения, предназначены для использования исключительно в ознакомительных целях. Настоящая Информация не может модифицироваться, воспроизводиться, распространяться любым способом и в любой форме ни полностью, ни частично в рекламных материалах, в рамках мероприятий по связям с общественностью, в сводках новостей, в коммерческих материалах или отчетах без предварительного письменного согласия со стороны АКРА и ссылки на источник. Использование Информации в нарушение указанных требований и в незаконных целях запрещено.

Кредитные рейтинги АКРА отражают мнение АКРА относительно способности рейтингуемого лица исполнять принятые на себя финансовые обязательства или относительно кредитного риска отдельных финансовых обязательств и инструментов рейтингуемого лица на момент опубликования соответствующей Информации.

Некредитные оценки и/или рейтинги АКРА отражают мнение АКРА о некоторых некредитных рисках, принимаемых на себя заинтересованными лицами при взаимодействии с оцениваемым лицом. Присваиваемые кредитные рейтинги и некредитные оценки и/или рейтинги отражают всю относящуюся к оцениваемому или рейтингуемому лицу и находящуюся в распоряжении АКРА существенную информацию (включая информацию, полученную от третьих лиц), качество и достоверность которой АКРА сочло надлежащими. АКРА не несет ответственности за достоверность информации, предоставленной клиентами или связанными третьими сторонами. АКРА не осуществляет аудита или иной проверки представленных данных и не несет ответственности за их точность и полноту. АКРА проводит рейтинговый анализ предоставленной клиентами информации с использованием собственных методологий. Тексты утвержденных методологий доступны на сайте АКРА по адресу: www.acra-ratings.ru/criteria.

Единственным источником, отражающим актуальную Информацию, в том числе о кредитных рейтингах и некредитных оценках и/или рейтингах, присваиваемых АКРА, является официальный интернет-сайт АКРА — www.acra-ratings.ru. Информация представляется на условии «как есть». Информация должна рассматриваться пользователями исключительно как мнение АКРА и не является советом, рекомендацией, предложением покупать, держать или продавать ценные бумаги или любые финансовые инструменты, офертой или рекламой.

АКРА, его работники, а также аффилированные с АКРА лица (далее — Стороны АКРА) не предоставляют никакой выраженной в какой-либо форме или каким-либо образом непосредственной или подразумеваемой гарантии в отношении точности, своевременности, полноты или пригодности Информации для принятия инвестиционных или каких-либо иных решений. АКРА не выполняет функции фидуциария, аудитора, инвестиционного или финансового консультанта. Информация должна расцениваться исключительно как один из факторов, влияющих на инвестиционное или иное бизнес-решение, принимаемое любым лицом, использующим ее. Каждому из таких лиц необходимо провести собственное исследование и дать собственную оценку участнику финансового рынка, а также эмитенту и его долговым обязательствам, которые могут рассматриваться в качестве объекта покупки, продажи или владения. Пользователи Информации должны принимать решения самостоятельно, привлекая собственных независимых консультантов, если сочтут это необходимым.

Стороны АКРА не несут ответственности за любые действия, совершенные пользователями на основе данной Информации. Стороны АКРА ни при каких обстоятельствах не несут ответственности за любые прямые, косвенные или случайные убытки и издержки, возникшие у пользователей в связи с интерпретациями, выводами, рекомендациями и иными действиями третьих лиц, прямо или косвенно связанными с такой информацией.

Информация, предоставляемая АКРА, актуальна на дату подготовки и опубликования материалов и может изменяться АКРА в дальнейшем. АКРА не обязано обновлять, изменять, дополнять Информацию или уведомлять кого-либо об этом, если это не было зафиксировано отдельно в письменном соглашении или не требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

АКРА не оказывает консультационных услуг. АКРА может оказывать дополнительные услуги, если это не создает конфликта интересов с рейтинговой деятельностью. АКРА и его работники предпринимают все разумные меры для защиты всей имеющейся в их распоряжении конфиденциальной и/или иной существенной непубличной информации от мошеннических действий, кражи, неправомерного использования или непреднамеренного раскрытия. АКРА обеспечивает защиту конфиденциальной информации, полученной в процессе деятельности, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.