

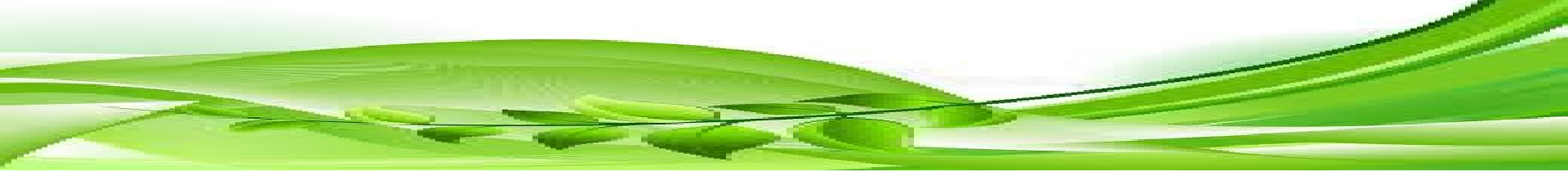


Қазақстан қор биржасы
Казахстанская фондовая биржа
Kazakhstan Stock Exchange

Методика по составлению ESG отчета: превращая формальность в преимущество

директор Департамента мониторинга
Виктор Литвинов





Раскрытие информации по
критериям экологичности,
социальной ответственности и
корпоративного управления
Environmental, Social and
Governance (ESG)



Прибытие поезда на вокзал Ла Сьота (1896)

Компании стремятся к

- стабильной прибыли;
- долгосрочному существованию;
- экспансии на новые рынки;
- минимизации рисков;
- сохранению положительной репутации;
- и т.д.



Ratings

ГЛОБАЛЬНЫЙ ДОКЛАД О КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ 2017-2018

ГЛОБАЛЬНЫЙ РЕЙТИНГ



Швейцария	1
США	2
Сингапур	3
Нидерланды	4
Азербайджан	35
Россия	38
Казахстан	57
Грузия	67
Армения	73
Таджикистан	79
Украина	81
Молдова	89
Киргизстан	102

2016-2017

2017-2018

53 место

57 место

ТОП-5 наиболее проблемных факторов для бизнеса:

Инфляция	1.	Доступ к финансам
Налоговые ставки	2.	Коррупция
Коррупция	3.	Низкая профподготовка рабочей силы
Доступ к финансам	4.	Инфляция
Налоговое администрирование	5.	Налоговое администрирование

Основные компоненты макросреды:

17 место	госдолг	11 место	+6
35 место	налоговые ставки	34 место	+1
45 место	национальные сбережения	60 место	-15
89 место	доступ к кредитам	98 место	-9
108 место	баланс бюджета	96 место	+12
105 место	надежность банков	114 место	-9
113 место	инфляция	130 место	-17



Инфраструктуры ИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В рамках инициативе Министерства финансов РК в июле 2016 года был подготовлен **Первый отчет по оценке инфраструктуры корпоративной отчетности Казахстана** и даны рекомендации, выполнение которых положительно повлияет на позицию Казахстана в рейтинге Глобального индекса конкурентоспособности Всемирного экономического форума.

План мероприятий по инфраструктуры корп

Проектом Плана мероприятий на 2018-2020 годы предусматривалось:

- рассмотрение возможности создания в Казахстане единого надзорного органа по вопросам Экологической отчетности, отчетности о социальной ответственности и отчетности о корпоративном управлении (ЭСУ), включая раскрытие информации, для бизнеса и который будет проводить мониторинг, и обеспечить соответствие с требованиями ЭСУ;
- рассмотрение возможности установления требований по составлению и представлению отчетности о устойчивом развитии;
- **рассмотрение возможности разработки обязательного стандартного формата, определяющего порядок подготовки отчетности об устойчивом развитии.**





Годовой отчет ЛИСТИНГОВОЙ КОМПАНИИ



Требование по предоставлению KASE годового отчета листинговой компанией установлено с 2013 года.

- международная практика раскрытия информации;
- стремление к более высоким стандартам;
- дополнительный источник получения информации об эмитенте и его деятельности;
- средство коммуникаций с заинтересованными сторонами.



Содержание годового отчета

**Обращение
руководства**

**Информация
о листинговой
компании**

**Основные
события
отчетного года**

**Операционная
деятельность**

**Финансово-
экономические
показатели**

**Управление
рисками**

**Социальная
ответственность**

**Защита
окружающей
среды**

**Корпоративное
управление**

**Аудированная
финансовая
отчетность**

**Основные цели
и задачи на
следующий год**

**Дополнительная
информация**

**Требования установлены приложением 5.8
к Листинговым правилам**

Эволюция корпоративной отчетности

Финансовая отчетность по МСФО

Годовой отчет

Отчет об устойчивом развитии

Интегрированный отчет

Инициатива Организации Объединенных Наций (ООН) "Устойчивые фондовые биржи"



KASE одна из **32** бирж мира, распространяющих методiku (введена с 01 декабря 2016 года) по составлению отчета по критериям ESG (экологичности, социальной ответственности и корпоративного управления) и из **18**, продвигающих критерии ESG через тренинги.

* данные на 01 января 2017

Источник: UNCTAD // WFE UNCTAD Exchanges - Growth and Sustainable

При поддержке Международной финансовой корпорации (IFC) подготовлена обновленная Методики по составлению Отчета ESG

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

- Глобальной инициативы по отчетности (GRI);
- 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.

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



Содержание методики по составлению отчета ESG

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ,
СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК
ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТА ESG**

**ИНФОРМАЦИЯ ПО
КРИТЕРИЯМ
ЭКОЛОГИЧНОСТИ**

**ИНФОРМАЦИЯ ПО
КРИТЕРИЯМ
СОЦИАЛЬНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

**ИНФОРМАЦИЯ ПО
КОРПОРАТИВНОМУ
УПРАВЛЕНИЮ**

**СПИСОК КЛЮЧЕВЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В
ОТНОШЕНИИ ОБЩИХ
ЭКОЛОГИЧЕСКИХ И
СОЦИАЛЬНЫХ ВОПРОСОВ**

**СПИСОК КЛЮЧЕВЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО
КОРПОРАТИВНОМУ
УПРАВЛЕНИЮ**

**РУКОВОДСТВО ПО
ОТРАСЛЕВЫМ
СПЕЦИФИКАЦИЯМ ESG**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основные цели и пользователи Методики
Стандарты, используемые в Методике

ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ, СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА ESG

Общие принципы подготовки Отчета ESG

- взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- существенность;
- полнота;
- сопоставимость;
- надежность;
- своевременность;
- ясность;

Содержание Отчета ESG

- ключевые проблемы
- макроэкономические или политические тенденции
- важнейшие события
- метод оценки ключевых экологических и социальных факторов и т.д.

Предоставление Отчета ESG

- Используемые материалы
- Продукция и услуги
- Управление отходами
- Водопотребление
- Энергопотребление и энергоэффективность
- Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ
- Сбросы сточных вод
- Выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ в атмосферу
- Охрана окружающей среды
- Биологическое разнообразие
- Соответствие экологическим требованиям

ИНФОРМАЦИЯ ПО КРИТЕРИЯМ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

- Занятость
- Здоровье и безопасность на рабочем месте
- Подготовка и образование
- Разнообразие и равные возможности
- Практика трудовых отношений
- Население, оказавшееся в среде влияния
- Противодействие коррупции
- Соответствие требованиям законодательства
- Ответственность за продукцию
- Поставщики
- Частная жизнь потребителей

- Система корпоративного управления организации
- Структура корпоративного управления организации
- Совет директоров (наблюдательный совет) организации
- Коллегиальный или единоличный исполнительный орган организации
- Организационная структура организации
- Информация о вознаграждениях
- Акционеры (участники) организации, Дочерние и зависимые компании, Информация о дивидендах
- Права миноритарных акционеров, Информация о крупных сделках, Информационная политика
- Управление рисками, Внутренний контроль и аудит, Взаимодействие с заинтересованными сторонами



**СПИСОК КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТНОШЕНИИ
ОБЩИХ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ И СОЦИАЛЬНЫХ ВОПРОСОВ**

**СПИСОК КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО
КОРПОРАТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ**


РУКОВОДСТВО ПО ОТРАСЛЕВЫМ СПЕЦИФИКАЦИЯМ ESG
Нефтегазовый сектор и сектор финансовых услуг


Цели методики

- формирование надлежащих систем корпоративного управления и управления рисками в компаниях;
- улучшение инвестиционного климата в Республике Казахстан;
- обеспечение долгосрочного устойчивого инвестирования и повышение уровня раскрытия информации компаниями.




Спасибо за внимание!

 Kazakhstan Stock Exchange

 kase_kz

 Kazakhstan.stock.exchange

 : Қазақстандық фондық биржа KASE

Республика Казахстан, 050040
г. Алматы, ул. Байзакова, 280
Северная башня
Многофункционального комплекса
"Almaty Towers", 8-й этаж
Тел.: +7 (727) 237 5300
e-mail: info@kase.kz
www.kase.kz