

ПОЛОЖЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ИССЛЕДОВАНИЯ «КОРПОРАТИВНАЯ ПРОЗРАЧНОСТЬ КРУПНЕЙШИХ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ - 2016»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет общие условия и порядок проведения исследования «Корпоративная прозрачность крупнейших российских компаний - 2016» (далее – исследование).

1.2. Исследование проводится ежегодно, начиная с 2013 года.

1.3. Организатором исследования является Российская Региональная Сеть по интегрированной отчетности (далее – РРС, Организатор).

1.4. Актуальность исследования.

Прозрачность и информационная открытость компаний являются важными составляющими бизнес-привлекательности компаний и позволяют принимать основным заинтересованным сторонам/стейкхолдерам взвешенные решения, в том числе инвестиционные. Прозрачность является одним из факторов, обеспечивающих рост стоимости бизнеса, и характеризуется готовностью компании допускать стейкхолдеров к управленческой информации. Прозрачность также важна для компаний в целях получения общественного одобрения («общественной лицензии») на их деятельность.

Ежегодные исследования РРС направлены на повышение корпоративной прозрачности российских компаний

1.5. Цели и задачи исследования.

Цель исследования – формирование представления о корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний (в форме рейтинга прозрачности).

Задачи исследования:

- обследование корпоративной прозрачности крупнейших российских компаний;
- выявление лучших практик корпоративной прозрачности, в том числе раскрытия информации через механизмы отчетности;
- составление рейтинга и субрейтингов корпоративной прозрачности.

1.6. Используемые термины и определения приведены в Приложении 1.

1.7. Информация об исследовании (настоящее Положение, состав Экспертного совета и Партнеров исследования, итоговый доклад по результатам исследования и др.) публикуется на сайте Организатора (<http://ir.org.ru>). Официальный электронный адрес - regionalnetwork@ir.org.ru.

2. Организация исследования

2.1. Для проведения исследования Организатор формирует Экспертный совет и определяет перечень Партнеров исследования.

2.2. Экспертный совет формируется в составе не менее пяти человек. В задачи Экспертного совета входят:

- участие в актуализации методики исследования,
- проведение выборочной проверки и утверждение результатов обследования,
- принятие решений в спорных ситуациях,
- участие в подготовке аналитического доклада,
- продвижение результатов исследования.

Членами Экспертного совета производится выборочная проверка результатов обследования компаний. Во избежание конфликта интересов: в случае, если член Экспертного совета имел отношение к подготовке отчета какой-либо компании (оказывал аудиторские,

консультационные, дизайнерские и иные услуги), то проверку результатов обследования данной компании этот член Экспертного совета не проводит.

2.3. Группа Партнеров исследования формируется для выполнения следующих задач:

- обследование компаний и подготовка итогового аналитического доклада (контент),
- подготовка итогового продукта (интерактивный доклад),
- проведение аудиторской проверки (услуга по выражению уверенности о соответствии результатов исследования Положению и методике),
- перевод итогового аналитического доклада на английский язык,
- экспертная и организационная поддержка,
- информационная поддержка.

3. Порядок проведения и методика исследования

3.1. В рамках исследования обследуются публичные годовые отчеты компаний за 2015 год (интегрированные отчеты, традиционные годовые отчеты и нефинансовые отчеты - экологические отчеты, социальные отчеты, отчеты об устойчивом развитии, отчеты о корпоративной социальной ответственности и др.). В частности, проверяется информация об использовании в отчетах следующих стандартов раскрытия информации:

- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П),
- Международный стандарт по интегрированной отчетности,
- Руководство Global Reporting Initiative (разные версии),
- иные стандарты раскрытия информации, в том числе нефинансовой.

Помимо этого, обследуется информация по определенному ряду критериев, размещенная на официальных корпоративных сайтах компаний¹.

Иная отчетная информация (ежеквартальные отчеты, финансовая отчетность и др.), а также новостная лента, презентации и отдельные внутренние документы, размещенные на официальных корпоративных сайтах компаний, рассматриваются только при указании отдельной ссылки на них из годовых отчетов, как на источник дополнительной отчетной информации.

Отчетная информация за 2016 год не обследуется.

Информация на иностранных языках не обследуется.

3.2. Источники информации для обследования компаний:

- официальные корпоративные сайты компаний,
- базы данных (официальные сайты) агентств, уполномоченных на публикацию информации эмитентов эмиссионных ценных бумаг в ленте новостей².

3.3. В ходе исследования обследуются компании, входящие в «Рейтинг 600 крупнейших компаний России по итогам 2014 года» («RAEX-600»)³. Также в группу обследуемых входят компании, не вошедшие в рейтинг «RAEX-600», но:

- имеющие листинг на Московской и зарубежных биржах (LSE (London Stock Exchange), NYSE (New York Stock Exchange), NASDAQ (National Association of Securities Dealers Automated Quotation), HKEX (Hong Kong Exchange), Euronext NV, Deutsche Börse Group);
- попадающие в перечень системообразующих организаций (протокол заседания Правительственной комиссии по экономическому развитию и интеграции от 05.02.2015 № 1);
- государственные корпорации и управляемые ими компании с выручкой не ниже трех миллиардов рублей.

¹ Перечень критериев, по которым обследуется информация, представленная на официальных корпоративных сайтах компаний, приведен в пункте 3.7.

² http://www.cbr.ru/sbrfr/archive/fsfr/ffms/ru/contributors/financialmarket/emitters/inf_open/index.html

³ <http://www.raexpert.ru/project/topcompanies/2015/ranking/>

3.4. Этапы проведения исследования:

- Обследование компаний в соответствии с методикой (Приложение 2). Сроки: с 4 июля по 06 сентября 2016 года.
- Верификация результатов обследования: в компании направляются данные (результаты обследования) с целью их согласования. В результате этой процедуры отдельные данные могут быть пересмотрены. Сроки: с 12 сентября по 9 октября 2016 года.
- Выборочная экспертная проверка и утверждение результатов обследования. Сроки: с 12 сентября по 9 октября 2016 года.
- Аудиторская проверка на предмет соответствия проведенного исследования заявленной методике. Сроки: с 12 октября по 23 октября 2016 года.
- Анализ результатов, подготовка аналитического доклада. Сроки: с 03 октября до 30 октября 2016 года.
- Подготовка интерактивной версии аналитического доклада и размещение в сети Интернет. Сроки: с 03 октября по 13 ноября 2016 года.
- Презентация результатов исследования – не позднее 14 ноября 2016 года.
- Перевод аналитического доклада на английский язык. Сроки: с 31 октября по 27 ноября 2016 года.
- Подготовка интерактивной версии аналитического доклада на английском языке и размещение в сети Интернет. Сроки: с 28 ноября по 5 декабря 2016 года.

3.5. По результатам проведенного исследования составляется рейтинг прозрачности компаний с учетом уровней прозрачности и количества присвоенных баллов за раскрытие информации по показателям.

3.6. Уровни прозрачности выделены согласно степени соответствия раскрываемой информации требованиям российских и международных стандартов отчетности, наличию/отсутствию верификации отчетной информации независимой стороной/сторонами и наличию электронного (интерактивного) годового отчета, как одному из механизмов обеспечивающему удобство использования раскрываемой информации для стейкхолдеров компаний.

Уровни прозрачности:

V (нулевой) уровень прозрачности – «Непрозрачный уровень»: компании, которые не выпускают публичных отчетов.

IV уровень прозрачности - «Раскрытие информации в соответствии с российскими законодательными требованиями»: компании, которые готовят отчетность только по минимальным национальным требованиям к отчетности (требования Центрального Банка РФ, при необходимости – Правительства РФ (Постановление Правительства РФ от 31.12.2010 N 1214 «О совершенствовании порядка управления открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в федеральной собственности, и федеральными государственными унитарными предприятиями»)).

III уровень прозрачности - «Раскрытие информации сверх российских законодательных требований»: компании, которые готовят отчетность сверх минимальных национальных требований к отчетности (требования Центрального Банка РФ, при необходимости Правительства РФ), то есть, дополнительно раскрывают информацию, важную с точки зрения устойчивого развития, информацию о соблюдении Кодекса корпоративного управления и пр.

II уровень прозрачности - «Раскрытие информации по международным требованиям»: компании, отчетность которых подготовлена по международным стандартам отчетности (помимо выполнения требований Центрального Банка РФ).

I уровень прозрачности - «Раскрытие информации на уровне международных практик»: компании, отчетность которых подготовлена по международным стандартам (помимо выполнения требований Центрального Банка РФ, при необходимости Правительства РФ) и

которые используют хотя бы одну из процедур заверения отчетной информации (не считая заверения финансовой информации):

- заверение нефинансовой информации независимым профессиональным аудитором,
- общественное заверение отчетной информации: экспертное заверение и/или стейкхолдерское заверение;

Premium (Премиум) уровень прозрачности – «Раскрытие информации на уровне лидеров международных практик»: компании,

- отчетность которых подготовлена в соответствии с основными международными стандартами отчетности - GRI G4, IR (как минимум – одним из них),
- которые используют не менее двух процедур заверения отчетной информации, не считая заверения финансовой информации (заверение нефинансовой информации независимым профессиональным аудитором, общественное заверение отчетной информации - экспертное и/или стейкхолдерское заверение),
- которые публикуют отчетную информацию в формате электронного/интерактивного годового отчета (отдельного сайта), размещаемого в сети Интернет.

3.7. Присвоение баллов за раскрытие информации производится согласно группе критериев. Каждому критерию соответствует набор параметров и показателей (Приложение 2).

Группа критериев «Аспекты прозрачности»:

- Критерий 1. Стратегическое управление,
- Критерий 2. Корпоративное управление,
- Критерий 3. Основные результаты отчетного периода,
- Критерий 4. Деятельность в области устойчивого развития,
- Критерий 5. Противодействие коррупции,
- Критерий 6. Закупочная деятельность;

Группа критериев «Механизмы прозрачности»:

- Критерий 7. Следование международным стандартам,
- Критерий 8. Система публичной отчетности,
- Критерий 9. Заверение отчетной информации,
- Критерий 10. Удобство использования отчетности и каналов оперативной коммуникации с заинтересованными сторонами.

Обследование официальных корпоративных сайтов компаний, помимо случаев, предусмотренных в пункте 3.1., проводится исключительно по следующим критериям:

- Критерий 5. Противодействие коррупции,
- Критерий 6. Закупочная деятельность,
- Критерий 8. Система публичной отчетности,
- Критерий 10. Удобство использования отчетности и каналов оперативной коммуникации с заинтересованными сторонами.

3.8. Выбор критериев во многом базируется на выполнении национальных и международных стандартов и рекомендаций:

- Руководство GRI, версия G4⁴;
- Международный Стандарт интегрированной отчетности (IR)⁵;
- Руководство AA1000 SES, APS⁶;
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг от 30.12.2014 № 454-П⁷;
- Кодекс корпоративного управления ЦБ РФ⁸.

⁴ <https://www.globalreporting.org/resource/library/Russian-G4-Part-Two.pdf>

⁵ http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

⁶ <http://www.accountability.org/standards/>

⁷ <http://www.e-disclosure.ru/PortalContent/InfoMaterial/252>

⁸ http://cbr.ru/sbrfr/legislation/letters/2014/Inf_apr_1014.pdf

Такой выбор критериев позволит выявить как лучший опыт, так и «узкие места» отчетности российских компаний в части соответствия передовым практикам в области корпоративной прозрачности и соответствии национальным и международным требованиям и рекомендациям к раскрытию информации.

3.9. Для подведения итогов исследования каждому критерию присваивается вес, выраженный в баллах. Баллы каждого критерия распределены по параметрам и показателям в соответствии с их значимостью. Итоговая оценка складывается из баллов, набранных по каждому критерию.

Компаниям, соответствующим IV и V уровням прозрачности, баллы за раскрытие информации не присваиваются.

Компаниям, соответствующим Premium (Премиум), I, II уровням прозрачности, присваиваются баллы за раскрытие информации согласно полной методике исследования – 140 параметров и 186 показателей (см. Приложение 2, Таблица 1. Полная методика). Максимальное количество баллов – 100.

Компаниям, соответствующим III уровню прозрачности, присваиваются баллы за раскрытие информации, согласно сокращенной методике исследования – 30 показателей (см. Приложение 2, Таблица 2. Сокращенная методика). Сокращенная методика является минимальным перечнем системообразующих показателей по каждому критерию, которые выделены из полной методики. Максимальное количество баллов – 25,5.

В зависимости от количества баллов за раскрытие информации по показателям при составлении рейтинга компаниям также присваивается индекс раскрытия информации в соответствие со следующими условиями:

- для компаний, соответствующих Premium (Премиум), I, II уровням прозрачности:

- от 100 до 80 баллов – индекс А,
- от 79,99 до 50 баллов – индекс В,
- от 49,99 до 0 – индекс С.

- для компаний, соответствующих III уровню прозрачности:

- от 25,5 до 20,4 баллов – индекс А,
- от 20,39 до 12,75 баллов – индекс В,
- от 12,749 до 0 – индекс С.

3.10. По результатам исследования составляются также субрейтинги, рэнкинги и субрэнкинги (см. Приложение 1). Рэнкинги (по уровням прозрачности) и субрэнкинги (по субрейтингам) формируются на основании баллов, набранных компаниями по результатам обследования.

4. Заключительные положения

4.1. Все Приложения к настоящему Положению являются неотъемлемой частью настоящего Положения.

Основные термины и определения

Корпоративная прозрачность – характеристика состояния компании по раскрытию существенной, полной и достоверной информации о своей деятельности для заинтересованных сторон.

Аспект прозрачности – предмет раскрытия информации (о чем раскрывается информация).

Механизм прозрачности – способы и инструменты, обеспечивающие раскрытие, проверку и донесение до заинтересованных сторон информации о деятельности компании (за счет чего раскрывается информация).

Уровень корпоративной прозрачности – шесть уровней прозрачности выделены согласно степени соответствия раскрываемой информации требованиям российских и международных стандартов отчетности, наличию/отсутствию верификации отчетной информации независимой стороной/сторонами и наличию электронного (интерактивного) годового отчета, как одному из механизмов обеспечивающему удобство использования раскрываемой информации для стейкхолдеров компаний.

Индекс раскрытия информации – три индекса раскрытия информации, присваиваемые компании в зависимости от количества баллов за раскрытие информации по показателям.

Рейтинг – распределение обследуемых компаний по уровням прозрачности. На каждом уровне прозрачности (за исключением IV и V уровня) компании распределяются по местам (1-е, 2-е и т.д.) в соответствии с набранными баллами (рэнкинг).

Субрейтинг – рейтинг компаний по определенным аспектам или механизмам прозрачности, а также по иному основанию (например, отраслевые субрейтинги, субрейтинг государственных компаний, субрейтинг частных компаний и пр.). В каждом субрейтинге компании распределяются по местам (1-е, 2-е и т.д.) в соответствии с набранными баллами (субрэнкинг).

Критерий исследования – исследуемый аспект или механизм корпоративной прозрачности. Совокупность параметров задают полноту исследуемого критерия.

Параметр исследования – характеристика аспекта или механизма прозрачности.

Показатель исследования – качественное описание или количественное значение параметра исследования.

Руководство по отчетности в области устойчивого развития Global Reporting Initiative (Руководство GRI) – международный стандарт отчетности, регулирующий раскрытие информации в области устойчивого развития.

Международный стандарт интегрированной отчетности – международный стандарт отчетности, разработанный Международным советом по интегрированной отчетности (IIRC), в котором сводятся воедино все существенные данные о стратегии организации, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах таким образом, чтобы они отражали ее экономическое, социальное и экологическое окружение, а также дает четкое представление о том, каким образом организация показывает разумное руководство и как она создает и поддерживает свою стоимость в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе.

Серия стандартов AA 1000 – группа стандартов, регулирующих взаимодействие компании с заинтересованными сторонами, верификацию нефинансовой отчетности и пр., разработанных институтом AccountAbility.

Методика исследования

Исследование проводится в два этапа:

- Первый этап. Обследуются все компании. Во второй этап не проходят компании, не имеющие публичных годовых отчетов, или публикующие только традиционные годовые отчеты (подготовленные только в соответствии с требованиями Центрального Банка РФ),
- Второй этап. Обследуются все компании-участники второго этапа:
 - а) по полной методике: компании, раскрытие информации которых соответствует Premium, 1 и 2 уровням прозрачности;
 - б) по сокращенной методике: компании, раскрытие информации которых соответствует 3 уровню прозрачности.

Полная и сокращенная методики (критерии, параметры и показатели обследования) представлены в таблицах 1 и 2 соответственно.

Таблица 1. Полная методика

Группа критериев «Аспекты прозрачности»:

Критерий 1. Стратегическое управление (17 параметров; 29 показателей; max. 20 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Раскрытие информации о стратегии и ее реализации (max. 8 баллов)				
1.1.	Описание стратегии	1.1.1.	Описание стратегии	1
		1.1.2.	Описание стратегических целей (или их части) в количественном выражении	2
		1.1.3.	Описание стратегических целей, имеющих отношение к теме устойчивого развития	1
1.2.	Описание контекста деятельности компании, оказывающего влияние на ее деятельность и стратегию	1.2.1.	Описание положения в отрасли/на рынке (конкурентная среда, доля рынка, прогнозные данные и др.)	0,5
		1.2.2.	Описание макроэкономического контекста	0,5
		1.2.3.	Описание других контекстов деятельности (политический, экологический, социальный, правовой и др.)	0,5
1.3.	Описание условий реализации стратегии	1.3.1.	Описание ресурсов, необходимых для реализации стратегии	0,5
		1.3.2.	Описание конкурентных преимуществ компании	0,5
1.4.	Вклад отчетного года в достижение стратегических целей ⁹	1.4.1.	Качественное и количественное описание вклада	1,5
		1.4.2.	Качественное описание вклада	0,5
Раскрытие информации о бизнес-модели (max. 6 баллов)				
1.5.	Описание бизнес-модели	1.5.1.	Текстовое описание бизнес-модели	1,5
		1.5.2.	Графическое (схематическое) изображение бизнес-модели	0,5
1.6.		1.6.1.	Перечень капиталов	0,5

⁹ Показатели взаимоисключающие

	Описание используемых капиталов с разделением на собственные и находящиеся в совместном пользовании с другими участниками	1.6.2.	Описание капиталов	0,5
		1.6.3.	Разделение капиталов на собственные (внутренние) и находящиеся в совместном пользовании с другими участниками (внешние)	0,5
1.7.	Описание взаимосвязи между стратегическими целями и бизнес-моделью	1.7.1.	Описание взаимосвязи между стратегическими целями и бизнес-моделью	0,5
1.8.	Описание влияния на цепочку стоимости внешней среды и сопутствующих рисков и возможностей	1.8.1.	Описание влияния на цепочку создания стоимости внешней среды и сопутствующих рисков и возможностей	0,5
1.9.	Перечень основных продуктов и услуг, которые производит и предоставляет организация в рамках реализации бизнес-модели	1.9.1.	Перечень основных продуктов и услуг, которые производит и предоставляет организация в рамках реализации бизнес-модели	0,5
1.10.	Описание внутренних и внешних результатов реализации бизнес-модели с точки зрения капиталов (агрегированный прирост капиталов) с разделением на стоимость для организации и ее заинтересованных сторон	1.10.1.	Описание прироста/убыли/трансформации капиталов на конец отчетного период	0,5
		1.10.2.	Разделение прироста/убыли/трансформации капиталов на внутренние (для организации) и на внешние (для ее заинтересованных сторон) на конец отчетного периода	0,5
Раскрытие информации о рисках (max. 6 баллов)				
<i>Раскрытие информации о системе управления рисками</i>				
1.11.	Описание системы управления рисками	1.11.1.	Описание системы управления рисками	0,75
		1.11.2.	Наличие информации о целях и задачах системы управления рисками	0,5
		1.11.3.	Указание на нормативные документы, регламентирующие процесс управления рисками	1
1.12.	Наличие информации о планах по совершенствованию системы управления рисками	1.12.1.	Наличие информации о планах по совершенствованию системы управления рисками	0,25
<i>Раскрытие информации о рисках</i>				
1.13.	Описание рисков (стратегических, отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и пр.)	1.13.1.	Описание рисков (стратегических, отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и пр.)	1
1.14.	Описание наиболее важных рисков в области устойчивого развития (социальных, экологических и пр.)	1.14.1.	Описание наиболее важных рисков в области устойчивого развития (социальных, экологических и пр.)	0,5
1.15.	Описание оценки рисков	1.15.1.	Наличие оценки рисков в части указания вероятности наступления рискового события	0,5
1.16.	Наличие карты рисков	1.16.1.	Наличие карты рисков	0,5
1.17.	Описание работ по управлению рисками в отчетном периоде	1.17.1.	Описание работ по управлению рисками в отчетном периоде	1
Итого по критерию				20

Критерий 2. Корпоративное управление (20 параметров; 28 показателей; max. 10 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Описание системы корпоративного управления (max. 3 балла)				
2.1.	Описание основных принципов корпоративного управления	2.1.1.	Описание основных принципов корпоративного управления	0,25
		2.1.2.	Ссылки на российские и международные стандарты корпоративного управления	0,25
2.2.	Описание системы корпоративного управления (структура и взаимодействие органов управления)	2.2.1.	Описание системы корпоративного управления (структура и взаимодействие органов управления)	0,5
2.3.	Указание основных внутренних документов, регулирующих деятельность системы корпоративного управления	2.3.1.	Указание основных внутренних документов, регулирующих деятельность системы корпоративного управления	0,25
2.4.	Описание работ по совершенствованию системы корпоративного управления	2.4.1.	Описание работ по совершенствованию системы корпоративного управления в отчетном периоде	0,5
		2.4.2.	Описание планируемых работ по совершенствованию системы корпоративного управления	0,25
2.5.	Информация о комитетах при Совете директоров/аналогичного органа управления (или информация об их отсутствии)	2.5.1.	Перечень и состав комитетов	0,5
		2.5.2.	Описание работы комитетов в отчетном периоде	0,25
2.6.	Сведения о наличии, функциях и основных результатах работы службы внутреннего аудита и контроля	2.6.1.	Сведения о наличии, функциях и основных результатах работы службы внутреннего аудита и контроля	0,25
Сведения о составе Совета директоров и исполнительных органах (max. 1,25 балла)				
2.7.	Наличие списка членов Совета директоров или аналогичного органа управления	2.7.1.	Наличие списка членов Совета директоров или аналогичного органа управления	0,25
2.8.	Указание независимых членов Совета директоров (или информация об их отсутствии)	2.8.1.	Указание независимых членов	0,25
		2.8.2.	Указание критериев независимости	0,25
2.9.	Информация о персональной посещаемости заседаний Совета директоров (аналогичного органа управления) его членами	2.9.1.	Информация о персональной посещаемости заседаний Совета директоров (аналогичного органа управления) его членами	0,5
Раскрытие информации о вознаграждении (max. 1,75 балла)				
2.10.	Описание политики вознаграждения (подход/принципы)	2.10.1.	Описание политики вознаграждения (подход/принципы)	0,25

2.11.	Раскрытие информации о размере вознаграждения	2.11.1.	Раскрытие информации о размере вознаграждения членов Совета директоров	0,5
2.12.	Раскрытие информации о структуре вознаграждения	2.12.1.	Раскрытие информации о структуре вознаграждения генерального директора/президента/председателя правления	0,25
		2.12.2.	Раскрытие информации о структуре вознаграждения членов Совета директоров	0,25
2.13.	Раскрытие информации о связи вознаграждения и результатов деятельности/КПЭ	2.13.1.	Раскрытие информации о связи вознаграждения и результатов деятельности/КПЭ генерального директора/президента/председателя правления	0,25
		2.13.2.	Раскрытие информации о связи вознаграждения и результатов деятельности/КПЭ членов Совета директоров	0,25
Раскрытие информации о дивидендной политике (max. 1 балл)				
2.14.	Описание дивидендной политики (подход)	2.14.1.	Описание дивидендной политики (подход)	0,25
2.15.	Наличие отчета о выплате дивидендов	2.15.1.	Раскрытие информации об размере дивидендов на акцию	0,5
2.16.	Дивидендная история (динамика дивидендных выплат как минимум за последние 3 года)	2.16.1.	Дивидендная история (динамика дивидендных выплат как минимум за последние 3 года)	0,25
Структура собственности (max. 0,75 балла)				
2.17.	Указание перечня акционеров компании	2.17.1.	Указание перечня акционеров компании и их долей	0,25
2.18.	Сведения об активах, которыми владеет компания (или информация об отсутствии активов)	2.18.1.	Перечень активов с указанием полного названия их юридических лиц	0,25
		2.18.2.	Указание долей/акций, которыми владеет организация по каждому активу	0,25
Аффилированность (max. 1 балл)				
2.19.	Раскрытие информации о сделках с заинтересованностью	2.19.1.	Перечень сделок с заинтересованностью	0,5
		2.19.2.	Раскрытие информации о механизмах регулирования конфликта интересов в сделках с заинтересованностью	0,5
Иное (max. 1,25 балла)				
2.20.	Наличие таблицы с информацией о соблюдении/не соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, одобренного ЦБ РФ	2.20.1.	Наличие таблицы с информацией о соблюдении/не соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, одобренного ЦБ РФ	1,25
Итого по критерию				10

Критерий 3. Основные результаты отчетного периода (10 параметров; 15 показателей; max. 8 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Описание организации (max. 1,5 балла)				
3.1.	Перечисление стран/регионов, в которых организация осуществляет деятельность, и расположение штаб-квартиры	3.1.1.	Перечисление стран/регионов, в которых организация осуществляет деятельность, и расположение штаб-квартиры	0,25

3.2.	Организационная структура компании, включая филиалы, дочерние организации и пр.	3.2.1.	Организационная структура компании, включая филиалы, дочерние организации и пр.	1
3.3.	Описание существенных изменений отчетного периода в части масштаба, структуры или схемы владения	3.3.1.	Описание существенных изменений отчетного периода в части масштаба, структуры или схемы владения	0,25
Раскрытие информации о деятельности организации в отчетном периоде (max. 4 балла)				
3.4.	Наличие краткой информации о ключевых корпоративных событиях за отчетный период	3.4.1.	Наличие краткой информации о ключевых корпоративных событиях за отчетный период	0,25
3.5.	Раскрытие информации о цепочке поставок	3.5.1.	Текстовое описание цепочки поставок	0,5
		3.5.2.	Графическое (схематическое) изображение цепочки поставок	0,5
3.6.	Наличие краткой информации об основных показателях результативности за отчетный период	3.6.1.	Наличие краткой информации об основных показателях результативности за отчетный период	0,25
3.7.	Наличие целевых и прогнозных значений основных операционных показателей	3.7.1.	Дано целевое и фактическое значение показателей за отчетный период	0,5
		3.7.2.	Дано целевое значение показателей на следующий отчетный период	0,5
3.8.	Отражение динамики изменения основных операционных показателей	3.8.1.	Показатели даны в динамике как минимум за последние 3 года	0,5
		3.8.2.	Наличие комментариев, поясняющих динамику изменений	1
Раскрытие информации о финансовом состоянии организации (max. 2,5 балла)				
3.9.	Отражение целевых и прогнозных значений основных финансово-экономических показателей	3.9.1.	Дано целевое и фактическое значение показателей за отчетный период	0,5
		3.9.2.	Дано целевое значение показателей на следующий отчетный период	0,5
3.10.	Отражение динамики изменения основных финансово-экономических показателей	3.10.1.	Показатели даны в динамике как минимум за последние 3 года	0,5
		3.10.2.	Наличие комментариев, поясняющих динамику изменений	1
Итого по критерию				8

Критерий 4. Деятельность в области устойчивого развития (13 параметров; 15 показателей; max. 10 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Деятельность в области устойчивого развития (max. 2 балла)				
4.1.	Наличие информации о результатах деятельности в области устойчивого развития	4.1.1.	Наличие информации о результатах деятельности в области устойчивого развития в отчетном периоде	2
Система управления устойчивым развитием и корпоративной социальной ответственностью (max 4 балла)				
4.2.	Раскрытие информации о стратегии/политике компании в области устойчивого развития (УР)	4.2.1.	Раскрытие информации о стратегических приоритетах в области устойчивого развития	1
		4.2.2.	Раскрытие информации о ключевых проблемах, имеющих отношение к устойчивому развитию	0,5
		4.2.3.	Основные задачи/планы реализации стратегии/политики в области устойчивого развития на следующий отчетный год	0,5

4.3.	Закрепление в организации ответственности за деятельность в области УР	4.3.1.	Закрепление ответственности за деятельность в области УР (за членом/членами совета директоров/комитетами при совете директоров, исполнительным директором, топ-менеджментом)	0,5
4.4.	Указание связи КПЭ высшего органа управления и топ-менеджмента с целями в области УР	4.4.1.	Указание связи КПЭ высшего органа управления и топ-менеджмента с целями в области УР	0,5
4.5.	Включение в ключевые показатели деятельности компании нефинансовых показателей, имеющих отношение к устойчивому развитию	4.5.1.	Включение в ключевые показатели деятельности компании показателей, имеющих отношение к устойчивому развитию	0,5
4.6.	Перечисление сторонних экономических, экологических и социальных хартий, этических принципов или других инициатив, к которым организация присоединилась или поддерживает	4.6.1.	Перечисление сторонних экономических, экологических и социальных хартий, этических принципов или других инициатив, к которым организация присоединилась или поддерживает	0,5
Описание взаимодействия с заинтересованными сторонами в отчетном периоде (max 4 балла)				
4.7.	Наличие перечня заинтересованных сторон	4.7.1.	Наличие перечня заинтересованных сторон	0,5
4.8.	Описание принципов выявления и отбора заинтересованных сторон для взаимодействия	4.8.1.	Описание принципов выявления и отбора заинтересованных сторон для взаимодействия	0,5
4.9.	Наличие карты заинтересованных сторон	4.9.1.	Наличие карты заинтересованных сторон	0,5
4.10.	Описание механизмов взаимодействия с заинтересованными сторонами	4.10.1.	Описание механизмов взаимодействия с заинтересованными сторонами	0,5
4.11.	Описание основных работ и мероприятий по взаимодействию со стейкхолдерами в отчетном году	4.11.1.	Описание основных работ и мероприятий по взаимодействию со стейкхолдерами в отчетном году	1
4.12.	Указание на документы, регламентирующие взаимодействие с заинтересованными сторонами	4.12.1.	Указание на документы, регламентирующие взаимодействие с заинтересованными сторонами	0,5
4.13.	Описание вовлеченности заинтересованных сторон в процесс корпоративного управления	4.13.1.	Описание вовлеченности заинтересованных сторон в процесс корпоративного управления (наличие Общественного Совета или иных органов управления с участием заинтересованных сторон)	0,5
Итого по критерию				10

Критерий 5. Противодействие коррупции (5 параметров; 5 показателей; max. 6 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Раскрытие информации об антикоррупционной политике (max. 4 балла)				

5.1.	Наличие у компании публичной позиции в области противодействия коррупции	5.1.1.	Наличие у компании публичной позиции в области противодействия коррупции	1,5
5.2.	Описание принципов, правил, процедур, направленных на предотвращение коррупции во всех сферах деятельности компании	5.2.1.	Описание принципов, правил, процедур, направленных на предотвращение коррупции во всех сферах деятельности компании	1,5
5.3.	Закрепление ответственности за реализацию антикоррупционной политики компании	5.3.1.	Закрепление ответственности за реализацию антикоррупционной политики компании	1
Раскрытие информации о результативности противодействия коррупции (max. 1 балл)				
5.4.	Результаты реализации антикоррупционных программ	5.4.1.	Результаты реализации антикоррупционных программ	1
Механизмы профилактики коррупции и обнаружения фактов коррупции (max. 1 балл)				
5.5.	Наличие специальных конфиденциальных каналов, по которым сотрудник (или сторонний человек) может заявить о факте коррупции	5.5.1.	Наличие специальных конфиденциальных каналов, по которым сотрудник (или сторонний человек) может заявить о факте коррупции	1
Итого по критерию				6

Критерий 6. Закупочная деятельность (5 параметров; 5 показателей; max. 6 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Раскрытие информации о системе закупок (max. 3,5 балла)				
6.1.	Наличие информации о закупочной деятельности заказчика на официальном сайте организации	6.1.1.	Наличие информации о закупочной деятельности заказчика на официальном сайте организации	1
6.2.	Наличие положения/регламента/стандарта закупочной деятельности на официальном сайте организации	6.2.1.	Наличие положения/регламента/стандарта закупочной деятельности на официальном сайте организации	1,5
6.3.	Наличие системы внутреннего контроля за закупками	6.3.1.	Наличие системы внутреннего контроля за закупками	1
Раскрытие информации о планах и результатах закупочной деятельности (max. 2,5 балла)				
6.4.	Раскрытие информации о результатах закупочной деятельности за отчетный период	6.4.1.	Раскрытие информации о результатах закупочной деятельности за отчетный период	1,5
6.5.	Раскрытие информации о планах закупочной деятельности	6.5.1.	Раскрытие информации о планах закупочной деятельности	1
Итого по критерию				6

Группа критериев «Механизмы прозрачности»:

Критерий 7. Следование международным стандартам (4 параметра; 9 показателей; max. 11 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Применение руководства Global Reporting Initiative (max. 3 балла)				
7.1.	Наличие в отчете информации о соответствии уровню GRI ¹⁰	7.1.1.	Расширенный вариант (версия G4)	3
		7.1.2.	Основной вариант (версия G4)	2
		7.1.3.	Уровень А (версия G3.1)	1
		7.1.4.	Уровень В (версия G3.1)	0,5
		7.1.5.	Уровень С (версия G3.1)	0,25
		7.1.6.	Отчет содержит Стандартные элементы отчетности из Руководства GRI по отчетности в области устойчивого развития	0,25
Применение Международного стандарта по интегрированной отчетности (max. 5 баллов)				
7.2.	Наличие в отчете информации об использовании Международного стандарта интегрированной отчетности	7.2.1.	Наличие в отчете информации об использовании Международного стандарта интегрированной отчетности	5
Применение стандартов серии AA 1000 (max. 2 балла)				
7.3.	Наличие информации об использовании серии стандартов AA 1000	7.3.1.	Наличие информации об использовании стандарта взаимодействия с заинтересованными сторонами AA 1000 SES	1
		7.3.2.	Наличие информации об использовании стандарта по принципам подотчетности AA 1000 APS	1
Применение других стандартов (max. 1 балл)				
7.4.	Наличие информации об использовании других международных стандартов отчетности	7.4.1.	Наличие информации об использовании других международных стандартов отчетности	1
Итого по критерию				11

Критерий 8. Система публичной отчетности (9 параметров; 15 показателей; max. 11 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Раскрытие информации о системе публичной отчетности (max. 5 баллов)				

¹⁰ Показатели взаимоисключающие

8.1.	Указание на внутреннюю нормативную базу организации в области публичной отчетности и раскрытия информации	8.1.1.	Указание на внутреннюю нормативную базу организации в области публичной отчетности и раскрытия информации	1
		8.1.2.	Наличие собственной системы показателей публичной отчетности	0,25
		8.1.3.	Нормативное закрепление использования диалоговых форм взаимодействия с заинтересованными сторонами при подготовке публичной отчетности	0,25
8.2.	Закрепление в организации ответственности за публичную отчетность	8.2.1.	Закрепление ответственности за топ-менеджментом	0,5
		8.2.2.	Закрепление ответственности за структурным подразделением или иной постоянно действующей организационной единицей	0,5
		8.2.3.	Закрепление ответственности в КПЭ	0,5
8.3.	Наличие Комиссии (Совета, Собрания и пр.) заинтересованных сторон организации (StakeholderPanel) и ее вовлеченность в деятельность по публичной отчетности	8.3.1.	Наличие Комиссии (Совета, Собрания и пр.) заинтересованных сторон организации (Stakeholder Panel) и ее вовлеченность в деятельность по публичной отчетности	1
8.4.	Наличие планов по совершенствованию публичной отчетности	8.4.1.	Наличие планов по совершенствованию публичной отчетности	0,5
		8.4.2.	Результаты отчетного года в части совершенствования публичной отчетности	0,5
Описание взаимодействия с заинтересованными сторонами по вопросам отчетности (max. 6 баллов)				
8.5.	Отражение в отчете информации о взаимодействии с заинтересованными сторонами в ходе подготовки отчета	8.5.1.	Отражение в отчете информации о взаимодействии с заинтересованными сторонами в ходе подготовки отчета	1
8.6.	Наличие перечня запросов заинтересованных сторон к раскрытию информации и комментариев по их учету/не учёту в отчетности за отчетный период	8.6.1.	Наличие перечня запросов заинтересованных сторон к раскрытию информации и комментариев по их учету/не учёту в отчетности за отчетный период	1
8.7.	Наличие планов и обязательств организации по результатам взаимодействия с заинтересованными сторонами в отчетном периоде	8.7.1.	Наличие планов и обязательств организации по результатам взаимодействия с заинтересованными сторонами в отчетном периоде	0,5
8.8.	Наличие информации о выполнении обязательств перед заинтересованными сторонами, взятых в предыдущем отчетном периоде	8.8.1.	Наличие информации о выполнении обязательств перед заинтересованными сторонами, взятых в предыдущем отчетном периоде	0,5
8.9.	Описание существенных для заинтересованных сторон аспектов отчета	8.9.1.	Описание процесса определения существенных аспектов отчета	1
		8.9.2.	Наличие перечня существенных аспектов отчета	1
		8.9.3.	Включенность представителей основных заинтересованных сторон в процесс определения существенных аспектов	1
Итого по критерию				11

Критерий 9. Заверение отчетной информации (5 параметров; 7 показателей; max. 10 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Виды проводимого заверения (max. 9 баллов)				
9.1.	Наличие заключения службы внутреннего контроля и аудита	9.1.1.	Наличие заключения службы внутреннего контроля и аудита	1
9.2.	Наличие заверенного независимым профессиональным аудитором уровня соответствия Руководству GRI	9.2.1.	Наличие заверенного независимым профессиональным аудитором варианта подготовки отчета в соответствии с Руководством GRI	2,5
9.3.	Наличие заключения об общественном/стейкхолдерском заверении	9.3.1.	Наличие заключения об общественном/стейкхолдерском заверении	3,5
9.4.	Наличие заключения об общественном/экспертном заверении	9.4.1.	Наличие заключения об общественном/экспертном заверении	2
Мнение аудитора о качестве раскрытия информации в отчете (max. 1 балл)				
9.5.	Мнение аудитора о качестве раскрытия информации в отчете ¹¹	9.5.1.	Уровень заверения неограниченный/«разумный» («reasonable» в терминах стандарта ISAE3000, «high» в терминах AA1000AS)	1
		9.5.2.	Комбинация неограниченного/«разумного» («reasonable» в терминах стандарта ISAE 3000, «high» в терминах AA1000AS) и ограниченного («limited» в терминах стандарта ISAE 3000, «moderate» в терминах AA1000AS) уровней заверения в отношении различных аспектов раскрытия информации в отчете	0,5
		9.5.3.	Уровень заверения ограниченный («limited» в терминах стандарта ISAE 3000, «moderate» в терминах AA1000AS)	0,25
Итого по критерию				10

Критерий 10. Удобство использования отчетности и каналов оперативной коммуникации со стейкхолдерами (7 параметров; 13 показателей; max. 8 баллов)

Индекс параметра	Параметры	Индекс показателя	Показатели	Баллы
Удобство использования отчетности (max. 5 баллов)				
10.1.		10.1.1.	Наличие интегрированного отчета	+/-

¹¹ Показатели взаимоисключающие

	Тип отчета ¹²	10.1.2.	Наличие годового отчета с включенной информацией о деятельности в области устойчивого развития (комбинированный отчет)	+/-
		10.1.3.	Наличие годового отчета и нефинансового отчета («двухтомник»)	+/-
10.2.	Наличие электронного (интерактивного) отчета	10.2.1.	Наличие электронного (интерактивного) отчета	2
10.3.	Доступность электронного отчета с мобильных устройств	10.3.1.	Адаптивный дизайн (удобство использования интерактивного годового отчета на мобильных устройствах с нестандартными размерами экрана) или «мобильная» версия интерактивного отчета	1
		10.3.2.	Наличие отдельного приложения для мобильных устройств	0,5
10.4.	Удобство навигации в отчетах	10.4.1.	Наличие в отчетах ссылок на дополнительную информацию в других источниках	0,5
		10.4.2.	Наличие в pdf-версии отчета гиперссылок на другие разделы этого отчета	0,5
		10.4.3.	Наличие глоссария	0,25
		10.4.4.	Наличие списка сокращений	0,25
Каналы оперативной коммуникации с заинтересованными сторонами (max. 3 балла)				
10.5.	Наличие на сайте форума, специальной платформы и/или иной специальной on-line формы взаимодействия с заинтересованными сторонами	10.5.1.	Наличие на сайте форума, специальной платформы и/или иной специальной on-line формы взаимодействия с заинтересованными сторонами	2
10.6.	Наличие официального аккаунта организации как минимум в одной из социальных сетей	10.6.1.	Наличие официального аккаунта организации как минимум в одной из социальных сетей	0,75
10.7.	Наличие в отчете контактов службы, ответственной за коммуникацию по вопросам раскрытия информации	10.7.1.	Наличие в отчете контактов службы, ответственной за коммуникацию по вопросам раскрытия информации	0,25
Итого по критерию				8

¹² Информация по показателям собирается и используется для подготовки итогового доклада. Баллы за данные показатели не начисляются. Показатели взаимоисключающие.

Таблица 2. Сокращенная методика

Критерий	Индекс, соответствующий индексу показателя в полной методике	Показатель (30 показателей)	Баллы
Критерий 1. Стратегическое управление	1.1.2.	Описание стратегических целей (или их части) в количественном выражении	2
	1.5.1.	Текстовое описание бизнес-модели	1,5
	1.5.2.	Графическое (схематическое) изображение бизнес-модели	0,5
	1.11.1.	Описание системы управления рисками	0,75
	1.15.1.	Наличие оценки рисков в части указания вероятности наступления рискового события	0,5
Критерий 2. Корпоративное управление	2.4.1.	Описание работ по совершенствованию системы корпоративного управления в отчетном периоде	0,5
	2.4.2.	Описание планируемых работ по совершенствованию системы корпоративного управления	0,25
	2.9.1.	Информация о персональной посещаемости заседаний Совета директоров (аналогичного органа управления) его членами	0,5
	2.12.1.	Раскрытие информации о структуре вознаграждения генерального директора/президента/председателя правления	0,25
	2.12.2.	Раскрытие информации о структуре вознаграждения членов Совета директоров	0,25
	2.16.1.	Дивидендная история (динамика дивидендных выплат как минимум за последние 3 года)	0,25
	2.20.1.	Наличие таблицы с информацией о соблюдении/не соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, одобренного ЦБ РФ	1,25
Критерий 3. Основные результаты отчетного периода	3.8.1.	Показатели даны в динамике как минимум за последние 3 года – операционные показатели	0,5
	3.8.2.	Наличие комментариев, поясняющих динамику изменений – операционные показатели	1
	3.10.1.	Показатели даны в динамике как минимум за последние 3 года – финансовые показатели	0,5
	3.10.2.	Наличие комментариев, поясняющих динамику изменений – финансовые показатели	1
Критерий 4. Деятельность в области устойчивого развития	4.1.1.	Наличие информации о результатах деятельности в области устойчивого развития в отчетном периоде	2
	4.2.1.	Раскрытие информации о стратегических приоритетах в области устойчивого развития	1
	4.2.2.	Раскрытие информации о ключевых проблемах, имеющих отношение к устойчивому развитию	0,5
	4.3.1.	Закрепление ответственности за деятельность в области УР (за членом/членами совета директоров/комитетами при совете директоров, исполнительным директором, топ-менеджментом)	0,5
	4.11.1.	Описание основных работ и мероприятий по взаимодействию со стейкхолдерами в отчетном году	1
Критерий 5. Противодействие коррупции	5.2.1.	Описание принципов, правил, процедур, направленных на предотвращение коррупции во всех сферах деятельности компании	1,5
Критерий 6. Закупочная деятельность	6.1.1.	Наличие информации о закупочной деятельности заказчика на официальном сайте организации	1

Критерий 8. Система публичной отчетности	8.1.1.	Указание на внутреннюю нормативную базу организации в области публичной отчетности и раскрытия информации	1
	8.1.3.	Нормативное закрепление использования диалоговых форм взаимодействия с заинтересованными сторонами при подготовке публичной отчетности	0,25
	8.4.1.	Наличие планов по совершенствованию публичной отчетности	1
	8.5.1.	Отражение в отчете информации о взаимодействии с заинтересованными сторонами в ходе подготовки отчета	1
Критерий 9. Заверение отчетной информации	9.1.1.	Наличие заключения службы внутреннего контроля и аудита	1
Критерий 10. Удобство использования отчетности и каналов оперативной коммуникации со стейкхолдерами	10.2.1.	Наличие электронного (интерактивного) отчета	2
	10.7.1.	Наличие в отчете контактов службы, ответственной за коммуникацию по вопросам раскрытия информации	0,25
Итого			25,5