



РОССИЙСКИЙ СОЮЗ ПРОМЫШЛЕННИКОВ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

ИНДЕКСЫ РСПП В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ - 2021

**ESG-ИНДЕКСЫ:
«ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ» И «ВЕКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»**

2021

ЦЕЛЬ ПРОЕКТА

Создание комплекса инструментов **независимой оценки деятельности компаний** в сфере устойчивого развития (УР).

ГЛАВНАЯ ЗАДАЧА ИНДЕКСОВ

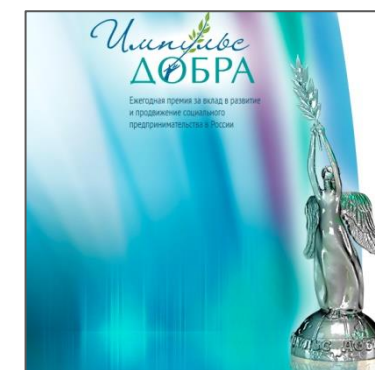
Отражение общей ситуации **в раскрытии информации об устойчивом развитии и оценка на этой основе деятельности компаний по ESG – факторам**, выявление лучших практик и лидеров.

Анализируется информация, пригодная для количественной оценки, при этом фиксируется наличие или отсутствие данных по набору показателей устойчивого развития и значения этих показателей.

ПРОЕКТ С ИСТОРИЕЙ

Индексы составляются с 2014 года. В 2021 году публикуются результаты **восьмого цикла**. Методика составления индексов была разработана **на базе именной профессуры по КСО компании «Северсталь»** в Европейском университете Санкт-Петербурга совместно с РСПП.

- Индексы **включены в международную базу** индексов и рейтингов в сфере устойчивого развития reportingexchange.com
- В 2019 году проект **отмечен** грамотой **ISAR HONOURS UNCTAD***
- В 2021 году РСПП получил **премию «Импульс добра»** в номинации «За вклад в развитие рынка ответственного инвестирования в России» за индексы в области устойчивого развития (ESG-индексы)
- Индексы признаны российскими компаниями в качестве **инструментов бенчмаркинга** и регулярно упоминаются в отчетности
- Результаты расчета индексов служат базой для **ESG фондовых индексов** и создания на их основе **ESG – БПИФов** (ESG ETF)
- Индексы **учитываются** при формировании выборки для расчета **рейтинга компаний по раскрытию информации об интеграции ЦУР ООН**



* ЮНКТАД – Конференция по торговле и развитию, постоянный орган ООН.

РАБОЧАЯ ГРУППА

1. Общее руководство и координация работ
2. Актуализация и утверждение методики
3. Утверждение результатов работ

3 330

оценок по показателям сделано в 2021 году

АНАЛИТИК

1. Выбирает релевантные фрагменты отчетности, отражающие раскрытие показателя
2. Оценивает уровень раскрытия показателя
3. Определяет индивидуальные значения индекса, направляет рецензенту



РЕЦЕНЗЕНТ

1. Проверяет оценки аналитика, вносит необходимые уточнения



АУДИТОР

1. Проверяет оценки и расчеты
2. Подтверждает расчеты и вхождение компаний в группы по индексам
3. Составляет для РСПП заключение по результатам проверки

НОВОЕ В МЕТОДИКЕ РАСЧЕТА ИНДЕКСОВ

ФОРМИРОВАНИЕ ВЫБОРКИ

Изменение дополнительных условий включения компании из ТОП-100 рейтинга РБК-500 в базовую выборку → [см. слайд 8](#)

ФИНАЛЬНАЯ ВЫБОРКА И ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННЫЙ ОТБОР

- Расчет индекса «Ответственность и открытость» по финальной выборке → [см. слайд 8](#)
- Два ограничения на включение компании, выпустившей отчетность на русском языке, в финальную выборку (предквалификационный отбор) → [см. слайд 8](#)

НОВОЕ РАЗДЕЛЕНИЕ КОМПАНИЙ НА ГРУППЫ

- Группы А, В+, В и С в индексе «Ответственность и открытость» → [см. слайд 9](#)
- Группы А, В и С («Резерв») в индексе «Вектор устойчивого развития» → [см. слайд 18](#)

ИНДЕКС «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ» (1/2)

ЧТО ОТРАЖАЕТ ИНДЕКС?

Индекс отражает **общую ситуацию в сфере раскрытия информации** об УР в публичной отчетности крупнейших российских компаний и **оценку деятельности компаний по ESG факторам** на основе анализа **объема и качества релевантной информации**.

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВЫБОРКИ

В **2021** году:

117 компаний – базовая выборка

66 компаний - финальная выборка

В **базовую выборку** включаются:

- компании первой сотни актуального выпуска рейтинга крупнейших российских компаний **RAEX-600** (**100 компаний**)
- компании первой сотни актуального выпуска рейтинга крупнейших российских компаний **РБК-500** при условии соблюдения одного из условий (**7 компаний**):
 - ➔ компания также включена в топ-5 одного из отраслевых рейтингов RAEX или в рейтинге РБК есть данные о лидирующем положении данной компании в отрасли либо о важной роли в макроэкономике России – ИЛИ
 - ➔ компания вошла в индекс по итогам предыдущего цикла.
- компании, входящие в действующую на 01 ноября года, следующего за отчетным, **базу расчета Индекса Московской Биржи** (**10 компаний**)
- компании могут быть включены в выборку **по собственной инициативе, обратившись в РСПП**

В **финальную выборку** включаются компании, выпустившие отчетность и прошедшие предквалификационный отбор. Предквалификационный отбор проводится по двум критериям:

- более 20 ссылок на законодательные ограничения по раскрытию информации
- отсутствие информации по показателям, отражающим качество управления в сфере УР.

Значение индекса рассчитывается по компаниям, входящим в финальную выборку

ИНДЕКС «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ» (2/2)

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ АНАЛИЗА

Нефинансовые отчеты компаний (годовые, в области устойчивого развития, социальные и т.д.), опубликованные на сайтах компаний на русском языке **до 25 ноября 2021 года**.

ПОКАЗАТЕЛИ

Для оценки используются **43 показателя** (раскрываются через **71 индикатор**), объединённые в **5 групп***:

Экономические – **6**

Социальные (в отношении персонала) – **14**

Социальные (в отношении общества) – **1**

Экологические – **10**

Управленческие – **12**

**Указано количество показателей по отдельным группам.*

Все показатели представлены в Приложении 3

ШКАЛА

В соответствии с полученным индивидуальным значением индекса (округленным до сотых) компания входит в группу*:

A $\geq 0,75$

B+ 0,65 - 0,74

B 0,55 - 0,64

C 0,45 - 0,54

**Максимально возможное значение - 1. По каждой группе указан диапазон возможных значений.*

ШКАЛА ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАЧЕНИЯ ИНДИКАТОРА

- О** **Уровень раскрытия «Отчетность»** (консолидированные данные, отражающие ситуацию в масштабе всей компании):
- 5 баллов – данные раскрыты за 3 года и более
 - 4 балла – данные раскрыты за 2 года
 - 3 балла – данные раскрыты за 1 год
- И** **Уровень раскрытия «Иллюстрация»** (конкретное направление работы в области УР иллюстрируется конкретными примерами):
- 2 балла
- Д** **Уровень раскрытия «Декларация»** (внимание компании к теме заявлено в общем виде – со ссылкой на корпоративный документ):
- 1 балл
- 0** **Нулевой уровень** (информация не представлена ни в каком виде):
- 0 баллов

РАСЧЕТ ИНДЕКСА «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»: ПРИМЕРЫ

ПРОСТЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (28)

- Включают 1 индикатор
- Оценка по индикатору равняется оценке по показателю

ПРИМЕР. Для расчета показатель «Текучесть кадров» используется индикатор «Коэффициент текучести кадров».

СЛОЖНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ (15)

- Включают от 2 до 4 индикаторов
- Производится оценка по каждому индикатору
- Для получения интегральной оценки по показателю используются различные процедуры, зафиксированные в методике составления индекса

ПРИМЕР. Для расчета показателя «Водопользование» используются два индикатора: «Общее количество забираемой воды за год» и «Удельное водопотребление». Оба индикатора значимы. Общая оценка по показателю базируется на оценке того индикатора, уровень раскрытия которого выше. Если один показатель раскрыт на уровне «Отчетность» и второй показатель также раскрыт на уровне не ниже уровня «Отчетность» в любом варианте, общая оценка будет соответствовать оценке показателя с более высоким уровнем раскрытия. Если второй показатель не раскрыт количественно, оценка понижается на один балл.

Нефтегазовая компания раскрыла данные по общему количеству забираемой воды в динамике за 3 года (оценка – 5 баллов) и не раскрыла данные по удельному водопотреблению (оценка – 0 баллов). Интегральная оценка по показателю «Водопользование» – 4 балла.

РАСЧЕТ ИНДЕКСА «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»: ПРИМЕРЫ

СВОДНЫЙ РАСЧЕТ

ПРИМЕР. Нефтехимическая компания по итогам вышедшей отчетности за 2020 год получила следующие оценки по отдельным показателям:

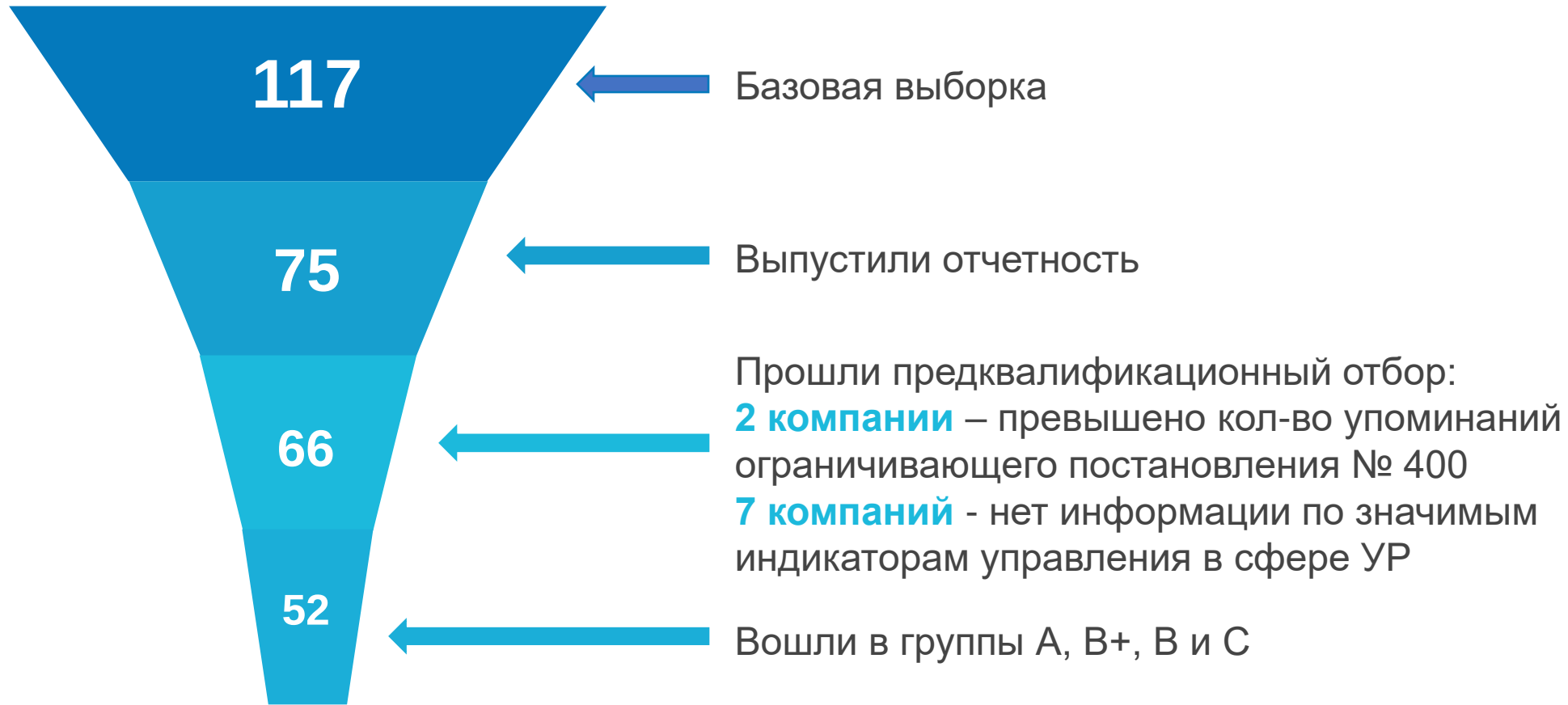
- По 2 показателям – 0 баллов
- По 7 показателям – 2 балла
- По 6 показателям – 3 балла
- По 4 показателям – 4 балла
- По 22 показателям – 5 баллов

По показателям 29 «Учет и оценка экологических рисков проектов, получающих финансирование» и 30 «Финансирование природоохранных проектов и программ» отчетность компании не оценивается.

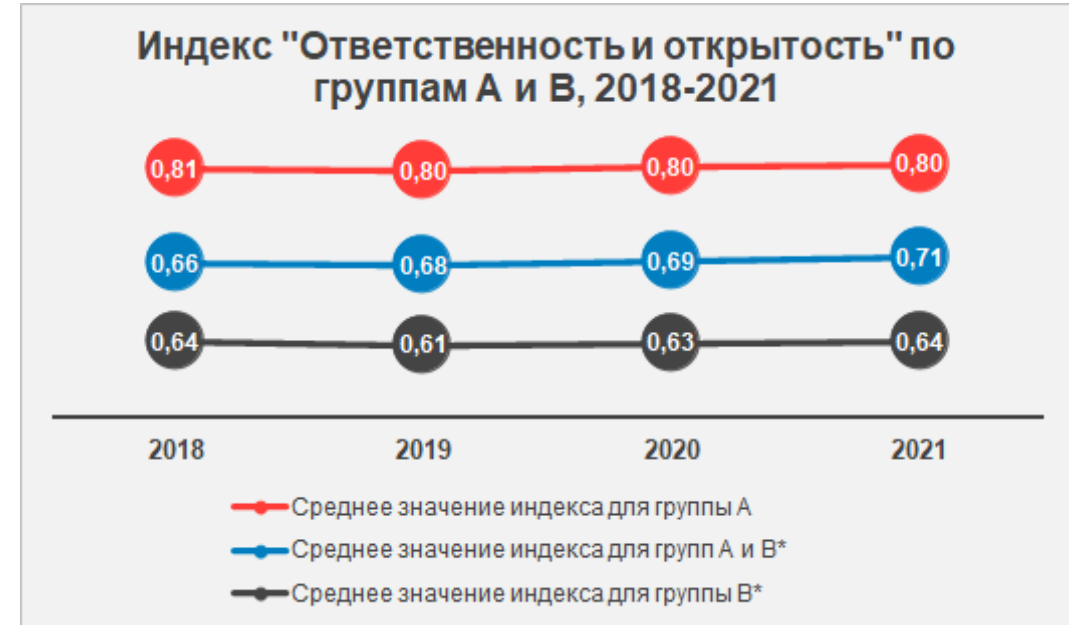
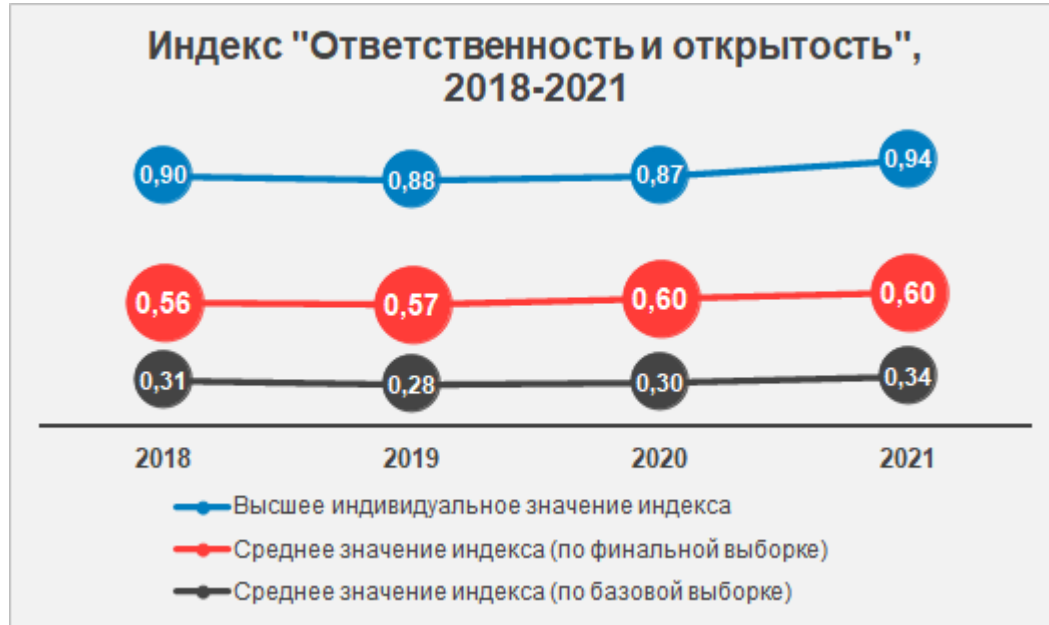
Сумма оценок составляет **158 баллов**. Максимально возможное значение – **205 баллов**.

Индивидуальное значение индекса «Ответственность и открытость» по этой компании составляет **0,77**.

«ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОМПАНИЙ



«ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»: 2018–2021



**С 2021 года – группы В+ и В, диапазон значений оценки совпадает с группой В в 2018-2020 годы*

«ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»: ДАННЫЕ ПО ОТРАСЛЯМ*



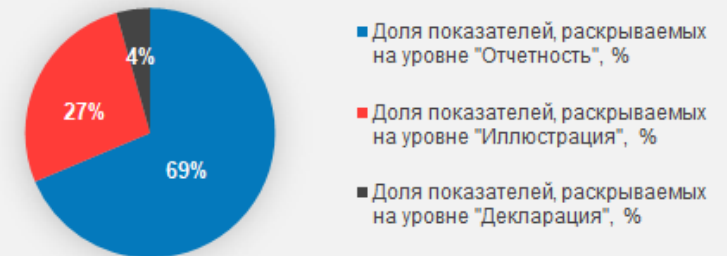
*Показаны данные по отраслям, по которым в финальную выборку включены 2 и более компаний

«ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»: КАЧЕСТВО РАСКРЫТИЯ

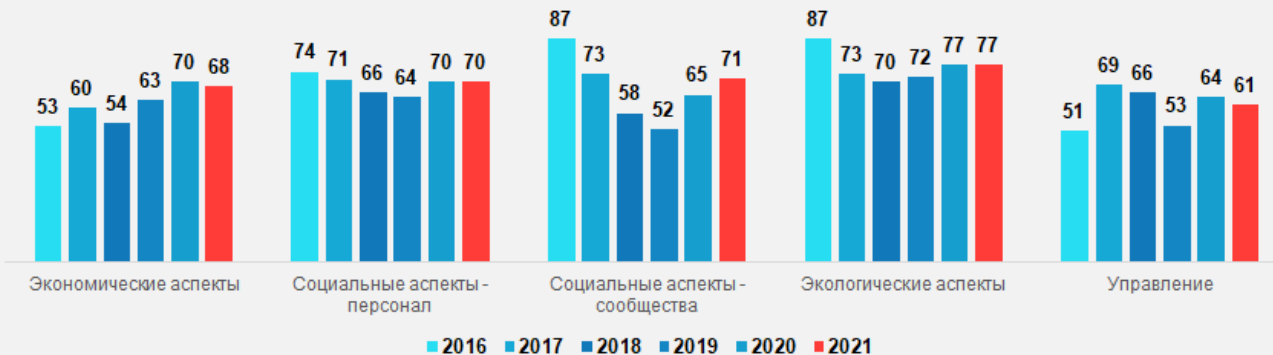
Качество раскрытия информации, в %, 2016-2021



Распределение оценок по уровням, 2021



Доля информации, раскрытой на уровне "Отчетность", по темам, в %, 2016-2021



Кол-во оценок уровня "Отчетность" в разбивке по темам, 2021



ИНДЕКС «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ» - 2021

A **21 компания** (указаны в алфавитном порядке):
АЛРОСА, АФК «Система», Газпром, Интер РАО, ЛУКОЙЛ, Металлоинвест, ММК, НЛМК, Норильский никель, **Полиметалл**, **РЖД**, Роснефть, Россети, Ростелеком, РусГидро, Северсталь, СИБУР, СУЭК, **Татнефть**, Уралкалий, **ФосАгро**

В 2020 году – 17 компаний

B+ **12 компаний** (указаны в алфавитном порядке):
ВымпелКом, КАМАЗ, ЛСР, Московская Биржа, МТС, НОВАТЭК, ОМК, Полюс, Росатом, Сахалин Энерджи, Транснефть, ФСК ЕЭС

В 2020 году в группе B – 26 компаний

B **15 компаний** (указаны в алфавитном порядке):
X5 Retail Group, Аэрофлот, ВТБ, **Газпромбанк**, ЕВРАЗ, ЕвроХим, Леруа Мерлен Восток, Магнит, **Московский кредитный банк**, Петропавловск, Почта России, РУСАЛ, Сбербанк, ТМК, **Филип Моррис**

C **4 компании** (указаны в алфавитном порядке):
ВЭБ.РФ, Детский мир, **Русагро**, **Сургутнефтегаз**

В 2020 году в группе «Резерв» – 4 компании

■ Компания была в группе B в 2020 году

■ Компания не входила в группы A, B и «Резерв» в 2020 году

■ ■ Компания была в группе «Резерв» в 2020 году

■ Компания не входила в выборку в 2020 году

ИНДЕКС «ВЕКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»

ЧТО ОТРАЖАЕТ ИНДЕКС?

Индекс отражает динамику показателей социально-экономической и экологической результативности и системный подход к управлению в сфере УР крупнейших отечественных компаний. Используется та же информация из нефинансовой отчетности компаний.

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВЫБОРКИ

В выборку включаются компании, индивидуальные значения индекса «Ответственность и открытость» которых составляют 0,45 и выше (компании из групп А, В+, В и С).

В 2021 году в выборку включены 52 компании.

ПОКАЗАТЕЛИ

- производительность труда
- производственная безопасность, охрана труда
- оплата труда и расходы на социальные программы для персонала
- обучение персонала
- текучесть кадров
- выбросы в атмосферу, в том числе выбросы парниковых газов
- водопотребление и сбросы (кроме организаций фин. сектора*)
- энергоэффективность и энергопотребление
- обращение с отходами
- социальные инвестиции
- вовлеченность высшего руководства в управление УР
- измеримые целевые ориентиры по аспектам УР

**Для организаций финансового сектора этот показатель заменен на показатель «Ответственное финансирование».*

ШКАЛА

В соответствии с полученным индивидуальным значением индекса (округленным до сотых) компания входит в группу*:

А > 0,25

В 0,01 - 0,25

С («Резерв») -0,16 - 0,00

**По каждой группе указан диапазон возможных значений.*

РАСЧЕТ ИНДЕКСА «ВЕКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»: ШКАЛЫ

10 ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

ШКАЛА ОЦЕНКИ

-1	Негативная динамика за первый и третий годы в трехлетнем периоде (сравнение значений за 2018 и 2020 гг.) / отсутствие значимых количественных данных
-0,5	Негативная динамика за 2 года
0	Отсутствие динамики / недостаточно информации для однозначного определения направленности изменений
0,5	Позитивная динамика за 2 года
1	Позитивная динамика за первый и третий годы в трехлетнем периоде (сравнение значений за 2018 и 2020 гг.)

2 ПОКАЗАТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ШКАЛА ОЦЕНКИ

Для показателя «Вовлеченность высшего руководства в управление УР» используется следующая шкала:

1 балл – показатель раскрыт полностью
0,5 балла – показатель раскрыт частично
0 баллов – показатель не раскрыт

Для показателя «Измеримые целевые ориентиры по аспектам УР» максимально возможное значение – **1 балл**, возможные значения – 0 баллов, 0,1 балла, 0,2 балла и т.д.

- 6 экологических показателей учитывают как **удельные**, так и **валовые** значения. В случае позитивной динамики за 3 года по удельным и валовым показателям ставится оценка **1,5 балла**.
- Оценка по показателю «**Социальные инвестиции**» может быть повышена **на 1 балл** при наличии данных, свидетельствующих об устойчивости основных социальных программ.
- Итоговая оценка компании повышается **на 0,25 балла** за вхождения компании в **ведущие глобальные рейтинги и индексы** в сфере УР / КСО.

СВОДНЫЙ РАСЧЕТ

ПРИМЕР. Metallurgical company by the results of the outgoing report for 2020 received the following ratings by individual indicators:

- По 1 показателю – 2 балла (показатель «Социальные инвестиции»)
- По 5 показателям – 1 балл
- По 1 показателю – 0,5 балла
- По 5 показателям – 0 баллов

Компания не входит в ведущие глобальные рейтинги и индексы в сфере УР.

Сумма оценок компании по всем показателям составляет **6,5 балла**. Сумма делится на количество учитываемых показателей **(12)**, получаем индивидуальное значение индекса «Вектор устойчивого развития» **0,54 балла**.

«ВЕКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»: 2018–2021



«ВЕКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»: ДАННЫЕ ПО ОТРАСЛЯМ*



*Показаны данные по отраслям, по которым в выборку для расчета индекса включены 2 и более компаний

ИНДЕКС «ВЕКТОР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ» - 2021

А **30 компаний** (указаны в алфавитном порядке):
АФК «Система», Газпром, **Детский мир**, ЕВРАЗ, Интер РАО, КАМАЗ, ЛСР, Металлоинвест, ММК, Московская Биржа, НЛМК, НОВАТЭК, Норильский никель, ОМК, Петропавловск, Полиметалл, РЖД, Росатом, Роснефть, Россети, Ростелеком, РусГидро, Сахалин Энерджи, СИБУР, ТМК, Транснефть, Уралкалий, **Филип Моррис**, ФосАгро, ФСК ЕЭС

В **8 компаний** (указаны в алфавитном порядке):
X5 Retail Group, ЛУКОЙЛ, Магнит, **МТС**, Полюс, Почта России, Сбербанк, Северсталь

С **8 компаний** (указаны в алфавитном порядке):
ВТБ, **ВымпелКом**, **ВЭБ.РФ**, ЕвроХим, **Московский кредитный банк**, РУСАЛ, СУЭК, Татнефть

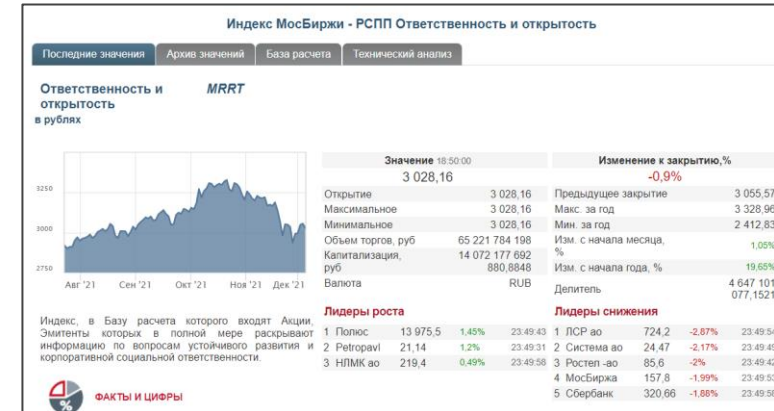
   Компания не входила в базу расчета индекса в 2020 году

 Компания вошла в индекс в 2019 году и не вошла в индекс в 2020 году

46 компаний – в Индексе - 2021
38 компаний - в Индексе - 2020

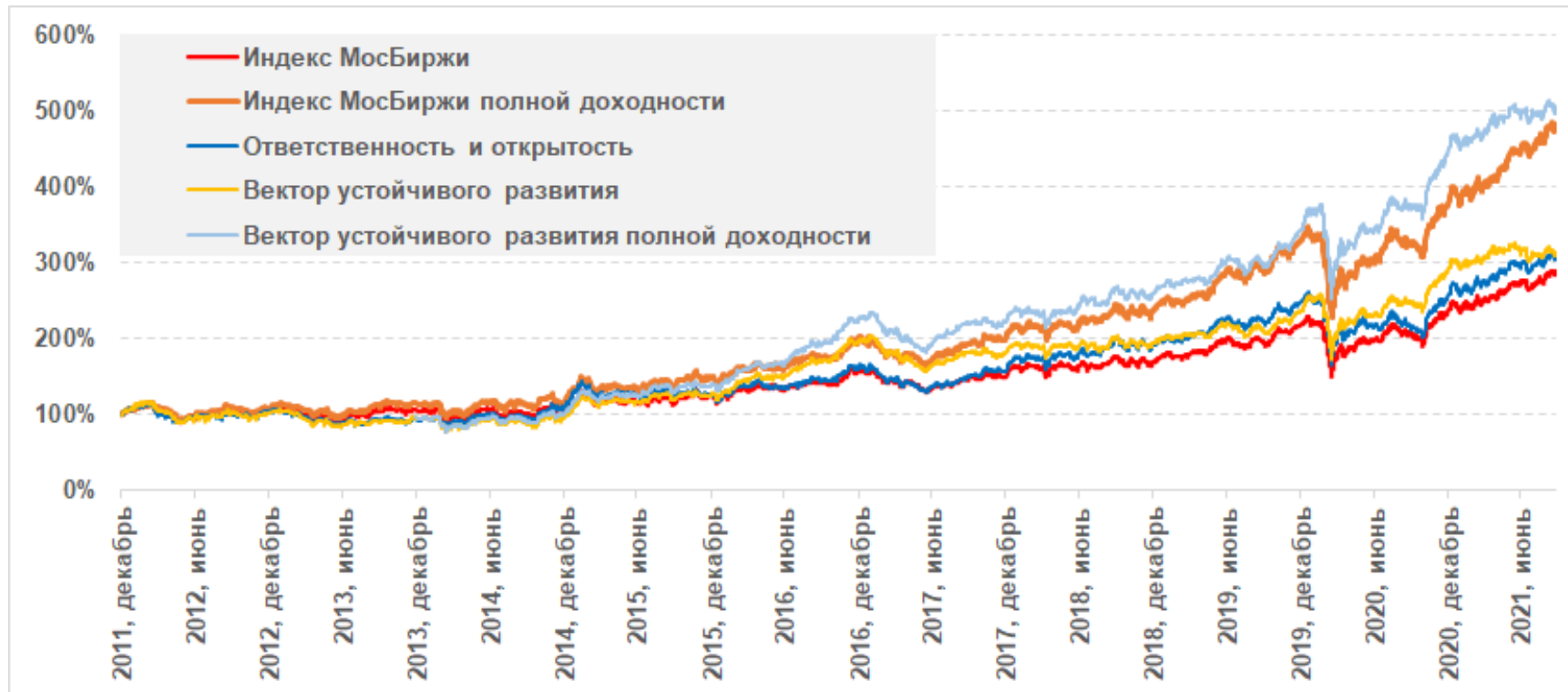
ФОНДОВЫЕ ESG ИНДЕКСЫ МОСБИРЖИ - РСПП

- С 2019 года Московская Биржа рассчитывает на базе индексов РСПП **фондовые ESG-индексы МосБиржи-РСПП**: «Ответственность и открытость» (MRRT) и «Вектор устойчивого развития» (MRSVT).
- В 2020 году появился **производный индекс МосБиржи-РСПП «Вектор устойчивого развития, полной доходности, брутто» (MRSVT)**, который учитывает реинвестирование выплачиваемых эмитентами дивидендов. На базе индекса создан **ESG БПИФ – «РСХБ – индекс МосБиржи-РСПП «Вектор устойчивого развития, полной доходности, брутто»**, а немного позднее стартовал еще один **ESG БПИФ «Сбер – Ответственные инвестиции» (SBRI)**. В 2021 году для фонда «Сбер – Ответственные инвестиции» была создана новая производная версия фондового индекса «Вектор устойчивого развития» – **индекс МосБиржи-РСПП «Вектор устойчивого развития российских эмитентов»** (учитывает требования регулирования в негосударственных пенсионных фондах). В 2021 году на этом же производном индексе создан **ESG БПИФ «ВТБ – Фонд Устойчивого развития российских эмитентов»**.
- ESG-индексы РСПП стали основой также для создания **еврооблигационных индексов**. В 2021 году Московская Биржа начала расчет **индекса еврооблигаций «РСХБ-РСПП-Вектор устойчивого развития»**, в базу расчета которого входят еврооблигационные займы российских корпоративных эмитентов, относящихся к «Вектору устойчивого развития РСПП».



4
ESG БПИФа (ESG ETF)
действуют в настоящее время

ФОНДОВЫЕ ESG ИНДЕКСЫ МОСБИРЖИ – РСПП: 2011-2021



Фондовые ESG индексы МосБиржи-РСПП помогают выявить связь между качеством раскрытия информации об ответственной деловой практике и динамикой доходности акций компаний-эмитентов, которые демонстрируют более высокую доходность.

Тем самым подтверждается, что бóльшую эффективность демонстрируют компании, сочетающие экономический рост с социальной и экологической результативностью, ориентированные на устойчивое развитие и движение к глобальным целям в этой области.

РСПП БЛАГОДАРИТ ЗА ПОДДЕРЖКУ



КОМПАНИИ, ОКАЗАВШИЕ СОДЕЙСТВИЕ ПРОЕКТУ В **2021** ГОДУ



Металлоинвест



СУЭК



АФФИЛИРОВАННЫЕ
КОМПАНИИ ФМИ В РОССИИ

ОЦЕНКА И РАСЧЕТЫ ПО ПРОЕКТУ



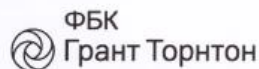
СТРАТЕГИЧЕСКИЕ
КОММУНИКАЦИИ

АУДИТОР ПРОЕКТА



ФБК
Grant Thornton

ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО ПРАКТИКУЮЩЕГО СПЕЦИАЛИСТА ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ ОГРАНИЧЕННУЮ УВЕРЕННОСТЬ

Руководству ООР «РСПП»

Мы выполняли задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, в отношении применения Методики составления индексов корпоративной устойчивости, ответственности и открытости РСПП (индексы РСПП по устойчивому развитию) - 2021 (далее – Методика) при расчете Индексов РСПП по устойчивому развитию за 2021 год, а именно:

- среднего значения Индекса «Ответственность и Открытость»;
- среднего значения Индекса «Вектор устойчивого развития»;
- состава групп Индексов «Ответственность и Открытость» и «Вектор устойчивого развития» (далее – Индексы РСПП).

Информация о результатах расчета Индексов РСПП содержится в документе «Индексы РСПП в области устойчивого развития, корпоративной ответственности и отчетности 2021» (далее – Публикуемая информация).

Ответственность ООР «РСПП»

ООР «РСПП» отвечает за расчеты Индексов РСПП и подготовку Публикуемой информации в соответствии с Методикой. Эта ответственность включает в себя разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, применимой к расчету Индексов РСПП и подготовке Публикуемой информации, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Наша независимость и контроль качества

Мы заявляем о том, что соблюдали требование независимости и другие этические требования в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, основанному на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Аудиторская организация применяет Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и следовательно применяет системный контроль качества, включающий документально оформленную политику и процедуры соблюдения этических требований, профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в том, чтобы предоставить вывод по заданию, обеспечивающему ограниченную уверенность, относительно применения Методики при расчете Индексов РСПП на основании выполненных нами процедур и полученных доказательств.

Мы выполняли наше задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (пересмотренным) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов». Согласно этому стандарту данное задание планировалось и проводилось таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что результаты расчетов Индексов РСПП соответствуют Методике, а также в том, что Публикуемая информация не содержит существенных искажений.

Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, выполняемое в соответствии с данным стандартом, предусматривает оценку соответствия результатов расчета Индексов РСПП, содержащихся в Публикуемой информации, Методике. Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, предусматривает значительно меньший объем работ, чем задание, обеспечивающее разумную уверенность, в отношении как процедур оценки рисков, включая изучение системы внутреннего контроля, так и процедур, выполняемых в ответ на оцененные риски.



Проведенные нами процедуры основывались на нашем профессиональном суждении и включали направление запросов, инспектирование документов, аналитические процедуры, оценку надлежащего характера методов количественной оценки, а также согласование или сверку с соответствующими данными.

Учитывая обстоятельства задания, при выполнении перечисленных выше процедур мы осуществили:

- ознакомление с Методикой, а также технической инструкцией и формой учета информации;
- ознакомление с составом группы, работавшей над подготовкой Публикуемой информации, организацией ее работы и предпринятыми мерами по обеспечению соответствия Публикуемой информации Методике;
- проведение интервью и получение документальных подтверждений в отношении Публикуемой информации от представителей ООР «РСПП»;
- проверка соответствия определения баз расчетов Индексов «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития» Методике;
- выборочная проверка анкет, подготовленных аналитиками, на предмет соответствия Методике и технической инструкции по заполнению анкеты аналитика;
- выборочная проверка корректности переноса данных из анкет аналитиков в электронные таблицы для расчетов значений Индексов, а также корректности произведенных в них расчетов;
- оценка соответствия результатов расчета Индексов РСПП, содержащихся в Публикуемой информации, Методике.

Процедуры проводились исключительно в отношении данных за 2021 год.

Публикуемая информация должна рассматриваться вместе с Методикой в связи с отсутствием общепризнанной и установившейся практики определения и оценки показателей, характеризующих корпоративную устойчивость, ответственность и открытость.

Процедуры, выполняемые в рамках задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, отличаются по характеру и меньше по объему, чем при выполнении задания, обеспечивающего разумную уверенность. Следовательно, уровень уверенности, полученный при выполнении задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, значительно ниже, чем тот, который был бы получен при выполнении задания, обеспечивающего разумную уверенность. Следовательно, мы не выражаем мнения, обеспечивающего разумную уверенность, по соответствию результатов расчета Индексов РСПП, содержащихся в Публикуемой информации, Методике.

Вывод по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность

На основании осуществленных процедур и полученных доказательств наше внимание не привлекли никакие факты, которые заставили бы считать, что результаты расчета Индексов РСПП, содержащиеся в Публикуемой информации, не были подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Методикой.

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
Практикующий специалист
Партнер

на основании доверенности № 76/18 от 17 декабря 2018 года
Российская Федерация, г. Москва, 20 декабря 2021 года

В.Ю. Скобарев

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: СПИСОК КОМПАНИЙ (1/3)

Представлен [список компаний*](#), входящих в базовую выборку исследования в **2021** году:

"Газпром"	нефтяная и нефтегазовая промышленность	НЛМК, группа	черная металлургия
"ЛУКОЙЛ"	нефтяная и нефтегазовая промышленность	РУСАЛ	цветная металлургия
"Роснефть", нефтяная компания	нефтяная и нефтегазовая промышленность	"Ростелеком"	телекоммуникации и связь
"Сбербанк России"	банки	"СИБУР Холдинг"	химическая и нефтехимическая промышленность
РЖД	транспорт и логистика	"Северсталь"	черная металлургия
X5 Retail Group	розничная торговля	СУЭК	угольная промышленность
"Ростех"	машиностроение	"Газпромбанк", группа	банки
"Магнит", розничная сеть	розничная торговля	"Металлоинвест"	черная металлургия
Банк ВТБ	банки	ММК	черная металлургия
"Росатом", госкорпорация	многоотраслевые холдинги	"ЕвроХим", группа	химическая и нефтехимическая промышленность
"Норильский никель"	цветная металлургия	"Лента"	розничная торговля
"Сургутнефтегаз"	нефтяная и нефтегазовая промышленность	ОАК	машиностроение
"Российские сети"	электроэнергетика	"ДНС Ритейл"	розничная торговля
"Интер РАО"	электроэнергетика	"М.Видео-Эльдорадо"	розничная торговля
"Транснефть", АК	транспорт и логистика	"Альфа-банк", группа	банки
"Мегаполис", торговая компания	оптовая торговля	"Т Плюс"	электроэнергетика
"Татнефть", группа компаний	нефтяная и нефтегазовая промышленность	"РусГидро"	электроэнергетика
НОВАТЭК	нефтяная и нефтегазовая промышленность	"СОГАЗ"	страхование
ЕВРАЗ	черная металлургия	ГК ПИК	недвижимость и строительство
"Система", АФК	телекоммуникации и связь	"Полюс"	промышленность драг. металлов и алмазов

**На слайде представлены компании, входящие в ТОП-100 рейтинга RAEX-600*

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: СПИСОК КОМПАНИЙ (2/3)

Филип Моррис	табачная промышленность
MERLION	оптовая торговля
"Леруа Мерлен Восток"	розничная торговля
ОСК	машиностроение
"МегаФон"	телекоммуникации и связь
"Вымпел-Коммуникации"	телекоммуникации и связь
"Фольксваген Груп Рус"	машиностроение
"Сахалин Энерджи"	нефтяная и нефтегазовая промышленность
Трансмашхолдинг	машиностроение
"ДИКСИ Юг"	розничная торговля
"Аэрофлот"	транспорт и логистика
"ПРОТЕК", группа компаний	оптовая торговля
"Содружество", группа компаний	агропромышленный комплекс
"Дж.Т.И. Россия"	табачная промышленность
"ТНС ЭНЕРГО", группа компаний	энергосбытовая деятельность
"Катрен"	оптовая торговля
"Эппл Рус"	оптовая торговля
"Мечел"	черная металлургия
"Тойота Мотор"	оптовая торговля
"Россельхозбанк"	банки
"АВТОВАЗ"	машиностроение

"ФосАгро", группа	химическая и нефтехимическая промышленность
"Рольф"	розничная торговля
"Самсунг Электроникс Рус"	оптовая торговля
"Мосинжпроект"	инжиниринг, промышленное строительство
AliExpress Россия	оптовая торговля
"Ямал СПГ"	нефтяная и нефтегазовая промышленность
"ПУЛЬС", Группа компаний	оптовая торговля
"Метро Кэш Энд Керри"	розничная торговля
"Ашан"	розничная торговля
ТМК	черная металлургия
"АльфаСтрахование"	страхование
"АЛРОСА", АК	промышленность драг. металлов и алмазов
"Киа Россия и СНГ"	оптовая торговля
"Яндекс"	телекоммуникации и связь
"PepsiCo Россия"	пищевая промышленность
"КАМАЗ", группа	машиностроение
"ФК Открытие"	банки
"Почта России", АО	телекоммуникации и связь
"Полиметалл"	промышленность драг. металлов и алмазов
"СНС-Холдинг"	оптовая торговля
Alliance Oil Company Ltd	нефтяная и нефтегазовая промышленность

**На слайде представлены компании, входящие в ТОП-100 рейтинга RAEX-600*

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: СПИСОК КОМПАНИЙ (3/3)

«МУМТ» (British American Tobacco)*	оптовая торговля
"Уралкалий"*	химическая и нефтехимическая промышленность
"Мерседес-Бенц Рус"*	оптовая торговля
"Бэст Прайс" (магазины Fix Price)*	розничная торговля
"Ташир", группа компаний*	многоотраслевые холдинги
"Промсвязьбанк"*	банки
ЛАНИТ, группа компаний*	телекоммуникации и связь
"Русэнергосбыт"*	энергосбытовая деятельность
OCS Distribution*	оптовая торговля
"БМВ Русланд Трейдинг"*	оптовая торговля
"Эллада Интертрейд"*	машиностроение
Хендэ Мотор СНГ*	автомобили
"Московский кредитный банк"*	банки
"Славнефть", группа*	нефтяная и нефтегазовая промышленность
Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус*	машиностроение
"О'КЕЙ"*	розничная торговля
"Арктикгаз"*	нефтяная и нефтегазовая промышленность

Тинькофф Банк*	банки
ПАО "Детский мир"*	розничная торговля
Globaltrans**	транспорт и логистика
HeadHunter / HH.RU**	интернет-сервис
Mail.Ru Group Ltd**	телекоммуникации и связь
Озон Холдингс ПиЭлСи**	розничная торговля
ТиСиЭс Груп Холдинг ПиЭлСи**	банки
ПАО Московская Биржа**	финансы
ФСК ЕЭС**	электроэнергетика
ЛСР**	недвижимость и строительство
Петропавловск plc**	промышленность драгоценных металлов и алмазов
УГМК, группа***	цветная металлургия
ПАО "МТС"***	телекоммуникации и связь
Внешэкономбанк (ВЭБ.РФ)***	финансы
ОМК***	черная металлургия
"Нестле Россия" (Nestle)***	пищевая промышленность
"Русарго"***	агропромышленный комплекс
"Нижнекамскнефтехим", группа***	химическая и нефтехимическая промышленность

*Компания входит в **ТОП-100 рейтинга RAEX-600**

Компания входит в действующую на 01 ноября года, следующего за отчетным, **базу расчета Индекса Московской Биржи

***Компания входит в **ТОП-100 рейтинга РБК-500**, соблюдено одно из дополнительных условий

ПРИЛОЖЕНИЕ 3: ПОКАЗАТЕЛИ ИНДЕКСА «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ» (1/2)



Показатели экономического, социального и экологического воздействия

- | | |
|--|---|
| 1. Производительность труда | 17. Обучение персонала |
| 2. Капитальные вложения | 18. Затраты на обучение персонала |
| 3. Уплаченные налоги | 19. Трудовые отношения |
| 4. Качество продукции | 20. Соблюдение прав человека |
| 5. Доля закупок у местных поставщиков, среднего и мелкого бизнеса | 21. Выбросы в атмосферу |
| 6. Инновационная деятельность | 22. Выбросы парниковых газов |
| 7. Численность персонала | 23. Энергоэффективность и энергопотребление |
| 8. Характеристики персонала | 24. Водопотребление |
| 9. Производственная безопасность, охрана труда (результативность) | 25. Сбросы в водные источники |
| 10. Затраты на производственную безопасность, охрану труда | 26. Обращение с отходами |
| 11. Системы управления производственной безопасностью, охраной труда | 27. Расходы на охрану окружающей среды |
| 12. Оплата труда | 28. Системы экологического менеджмента |
| 13. Расходы на социальные программы для персонала | 29. Учет и оценка экологических рисков проектов, получающих финансирование* |
| 14. Количество бенефициаров социальных программ для персонала | 30. Финансирование природоохранных проектов и программ* |
| 15. Вознаграждение руководства | 31. Социальные инвестиции |
| 16. Текучесть кадров | |

**Показатели учитываются для организаций, работающих на финансовых рынках, вместо нерелевантных для этих организаций показателей 24 «Водопотребление» и 25 «Сбросы в водные источники».*

ПРИЛОЖЕНИЕ 3: ПОКАЗАТЕЛИ ИНДЕКСА «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ» (2/2)



Показатели управления и взаимодействия

- 32. Сведения, позволяющие оценить независимость и компетентность Совета директоров – образование, профессиональный опыт
- 33. Вовлечённость высшего руководства компании в управление вопросами УР
- 34. Включение рисков, связанных с социальными и экологическими аспектами деятельности организации, в систему управления ключевыми рисками
- 35. Наличие этического кодекса, его основные принципы, механизмы внедрения
- 36. Противодействие коррупции: политика, механизмы, мероприятия, результаты
- 37. Наличие корпоративной политики по УР: содержание, ссылка на документ
- 38. Конкретизация подходов в области УР в корпоративных политиках (содержание, ссылка на документ):
 - в области охраны окружающей среды
 - в области отношений с персоналом /кадровой политики (стратегии)
 - в области поддержки местных сообществ (региональная политика, внешняя социальная политика)
- 39. Управление вопросами УР в цепочке поставок: политики, механизмы, показатели
- 40. Включение КПЭ в сфере УР в систему стратегических КПЭ компании
- 41. Структура управления деятельностью в сфере УР
- 42. Направления и форматы взаимодействия с государством, основные программы/проекты
- 43. Направления и форматы взаимодействия с обществом, основные проекты