

XV Ежегодный конкурс годовых отчетов

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ОТЧЕТОВ В РАМКАХ НОМИНАЦИИ «ЛУЧШИЙ ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ГОДА»

1. Общие положения

- 1.1. Настоящая методика определяет общие условия, критерии и порядок оценки годовых отчетов в дополнительной номинации «Лучший интегрированный отчет года» XV Ежегодного конкурса годовых отчетов (далее Конкурс).
- 1.2. Учредителем номинации «Лучший интегрированный отчет» является Представительство АССА в РФ.
- 1.3. В номинации «Лучший интегрированный отчет» объявляется один победитель.
- 1.4. Конкурсное жюри, рабочая группа и счетная комиссия формируются Учредителем, в том числе из числа членов Российской Региональной сети по развитию интегрированной отчетности в количестве не менее трех человек (независимые представители делового сообщества, общественных организаций, органов государственной власти и представителей профессионального сообщества - консультационные и аудиторские компании, рейтинговые агентства и пр.).
- 1.5. Способы награждения и поощрения победителя в номинации утверждаются Организатором конкурса (ОАО «Московская биржа»). Учредитель вправе принять решение о дополнительном награждении номинантов.

2. Организация номинации

- 2.1. Конкурс проводится в два этапа.
- 2.2. На первом этапе рабочая группа отбирает годовые отчеты, содержащие информацию о деятельности в области устойчивого развития, в том числе в социальной, экологической и экономической сферах.
- 2.3. На втором этапе Конкурсное жюри в соответствии с методикой оценивания, изложенной в п. 3 настоящей методики, проводит оценку отобранных интегрированных отчетов (в случае, если член Конкурсного жюри принимал участие в подготовке отчета организации (в качестве консультанта, аудитора, дизайнера и пр.) этот отчет член конкурсного жюри не оценивает).
- 2.4. Счетная комиссия на основании оценок Конкурсного жюри определяет победителя (победителем является организация, отчет которой набрал максимальное число баллов). Счетная комиссия составляет протокол результатов и передает его для утверждения организатору Конкурса.
- 2.5. Итоги конкурсной номинации «Лучший интегрированный отчет» утверждает организатор Конкурса.

3. Методика оценивания отчетов во втором этапе

- 3.1. Каждый отчет оценивается не менее, чем тремя членами Конкурсного жюри.
- 3.2. Оценивание отчетов проводится членами Конкурсного жюри по критериям. Каждому критерию соответствует группа параметров, на основании которых проводится оценка. Каждый член Конкурсного жюри заполняет типовую форму, в

которой оценивает отчет в баллах по каждому критерию с кратким комментарием, обосновывающим оценку (Приложение № 1).

- 3.3. Каждый критерий имеет вес, выраженный в баллах. Члены Конкурсного жюри выставляют оценку по каждому критерию с точностью до десятых. Итоговая оценка отчета складывается из средних баллов, набранных по каждому критерию (средний балл по критерию считается по оценкам членов жюри: сумма баллов делится на число оценивающих, с точностью до сотых). Итоговая максимальная оценка, которую может получить отчет - 50 баллов. Рэнкинг отчетов (распределение по местам) выстраивается на основании итоговых оценок, набранных отчетами на втором этапе.
- 3.3. Критерии и параметры оценки

Критерий № 1 «Раскрытие информации об основной деятельности» (max 10 баллов)

Параметры оценки:

1. Наличие информации о ключевых корпоративных событиях организации в отчетный период;
2. Наличие информации об основных показателях результативности в отчетный период;
3. Выполнение требований ФСФР;
4. Качество описания стратегии компании, результатов ее реализации в отчетный период, а также информация об ответственности за достижение стратегических целей организации;
5. Наличие описания связи вознаграждения менеджмента с результативностью компании;
6. Качество описания положения организации на рынке (ах);
7. Качество раскрытия информации о рисках и управлении рисками;
8. Качество описания инновационной деятельности организации;
9. Наличие описания деятельности ключевых активов в отчетный период (в случае, если организация является холдингом);
10. Количество показателей результативности по основной деятельности, в том числе показателей результативности по достижению стратегических целей и КПЭ, и качество их раскрытия;
11. Отражение показателей результативности финансово-экономической деятельности, включая комментарий к финансовой отчетности;
12. Отражение основных показателей результативности не менее чем в трехлетней динамике, включая аналитические комментарии, объясняющие изменения динамики показателей (если организация существует менее трех лет, то динамика отражается за период существования организации), в том числе комментарий руководства в отношении сложившейся динамики;
13. Наличие прогнозных данных по основным показателям результативности организации.

Критерий № 2 «Раскрытие информации о деятельности в области устойчивого развития» (max 10 баллов)

Параметры оценки:

1. Наличие в отчете описания целей и системы управления в области устойчивого развития, в том числе органы управления, нормативные документы, публичная позиция организации по общественно значимым аспектам деятельности (или наличие информации с плановыми сроками их утверждения и публикации - в случае отсутствия);
2. Качество раскрытия информации по экономическому влиянию (результаты влияния в отчетный период, задачи и планы по изменению влияния, ответственность менеджмента и пр.);

3. Качество раскрытия информации по влиянию на окружающую среду (результаты влияния в отчетный период, задачи и планы по изменению влияния, ответственность менеджмента и пр.);
4. Качество раскрытия информации по социальному влиянию (результаты влияния в отчетный период, задачи и планы по изменению влияния, ответственность менеджмента и пр.);
5. Наличие таблицы использования стандартных элементов отчетности и показателей результативности GRI (G3.1);
6. Количество показателей результативности организации в области устойчивого развития (соответствие уровню Руководства GRI (G3.1)) и качество их раскрытия;
7. Отражение основных показателей результативности в области устойчивого развития не менее чем в трехлетней динамике, включая аналитические комментарии, объясняющие изменения динамики показателей (если организация существует менее трех лет, то динамика отражается за период существования организации);
8. Наличие прогнозных данных по основным показателям результативности организации в области устойчивого развития;
9. Описание основных рисков в области устойчивого развития.

Критерий № 3 «Соответствие рекомендациям Международного совета по интегрированной отчетности» (max 20 баллов)

1. Описание среды в которой работает организация, в том числе риски и возможности;
2. Обзор бизнес-модели организации (описание того, как организация создает и поддерживает свою стоимость в долгосрочной перспективе, включая значимые факторы, воздействующие на организацию, ресурсы и взаимоотношения, которые используются организацией и на которые она оказывает влияние);
3. Описание того, как стратегические цели связаны с бизнес-моделью (способностью создавать и поддерживать стоимость в долгосрочной перспективе);
4. Ориентация на будущее: отражение в различных разделах отчета прогнозов и перспектив развития организации;
5. Связанность информации: раскрытие в отчете приоритетных тем, наличие перекрестных ссылок между разделами отчета, ссылок на другие отчеты (в том числе, отчеты дочерних организаций), корпоративные сайты и другие информационные ресурсы и пр.
6. Оценка результативности: описание связи между результатами (производственными, финансовыми и др.) организации и вознаграждением менеджмента, описание КПЭ организации и менеджмента;

Оценка по данному критерию проводится на основании материалов МСИО.

Критерий № 4 «Взаимодействие с заинтересованными сторонами» (max 10 баллов)

Параметры оценки:

1. Взаимодействие с заинтересованными сторонами в отчетном периоде:
 - Описание подхода организации к взаимодействию с заинтересованными сторонами, наличие документов, регламентирующих взаимодействие, в том числе планов по взаимодействию;
 - Способы выявления и учета запросов заинтересованных сторон;
 - Перечень ключевых заинтересованных сторон и их интересов;
 - Описание основных работ и мероприятий по взаимодействию со стейкхолдерами в отчетном году, в т.ч. нацеленных на информирование о промежуточных результатах в период между выпусками годовых отчетов.
2. Взаимодействие с заинтересованными сторонами в ходе подготовки отчета:
 - Качество отражения в отчете информации о взаимодействии с заинтересованными сторонами в ходе подготовки отчета;
 - Наличие таблицы учета запросов заинтересованных сторон;

- Наличие планов и обязательств организации по результатам проведенных диалогов;
- Наличие информации о выполнении обязательств перед заинтересованными сторонами, взятых в предыдущем отчетном периоде;
- Наличие Заключения об общественном заверении.

Приложение № 1. **Форма отчета членов Жюри по итогам оценки отчетов**

1. ФИО члена Жюри: _____

№	Критерий	Оценка (с точностью до десятых)		
		Отчет организации	Отчет организации	Отчет организации
1	Раскрытие информации об основной деятельности (максимально 10 баллов)			
2	Раскрытие информации о деятельности в области устойчивого развития (максимально 10 баллов)			
3	Соответствие рекомендациям Международного совета по интегрированной отчетности (максимально 20 баллов)			
4	Взаимодействие с заинтересованными сторонами (максимально 10 баллов)			
	Общая оценка			

Краткий комментарий по наиболее удачному раскрытию элементов и применению принципов интегрированной отчетности в оцениваемых отчетах:

_____.

Дата: _____

Подпись члена Жюри: _____