

ПОЛОЖЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ИССЛЕДОВАНИЯ «КОРПОРАТИВНАЯ ПРОЗРАЧНОСТЬ КРУПНЕЙШИХ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ»

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение определяет общие условия и порядок проведения исследования «Корпоративная прозрачность крупнейших российских компаний».
- 1.2. Организатором исследования является Российская Региональная Сеть по интегрированной отчетности (далее – РРС, Организатор).
- 1.3. РРС считает, что прозрачность компаний является важной составляющей бизнес-привлекательности компаний, позволяющей принимать основным заинтересованным сторонам взвешенные решения, в том числе инвестиционные. Прозрачность является своеобразным активом для роста стоимости бизнеса и характеризуется готовностью компании допускать интересантов к своей финансовой и управленческой информации.
В настоящем исследовании прозрачность рассматривается только в аспекте раскрываемой информации в публичной отчетности компаний. В дальнейших исследованиях предполагается увеличить число изучаемых аспектов прозрачности.
- 1.4. РРС считает, что развитие интегрированной отчетности в России во многом зависит от общего уровня развития корпоративной отчетности и считает необходимым, в том числе за счет исследований, вносить вклад в повышение качества отчетности российских компаний.
- 1.5. Цель исследования - оценка уровня прозрачности через проведение комплексного анализа отчетности крупнейших российских компаний, в том числе в целях создания условий для качественной эволюции корпоративной отчетности.
Задачи исследования:
 - обследование качества отчетности крупных российских компаний,
 - выявление и распространение лучших практик отчетности,
 - составление рейтингов корпоративной отчетности.
- 1.6. Для проведения процедур обследования Организатор формирует Рабочую группу в составе не менее трех человек из числа участников РРС.
Для утверждения результатов обследования Организатор формирует Экспертную группу в составе не менее трех человек из числа участников РРС с правом проведения выборочного контроля результатов обследования.
Участники РРС не могут быть одновременно членами Рабочей и Экспертной групп.
- 1.7. Сроки проведения исследования и подведения результатов: с 20 ноября 2013 года по 10 февраля 2014 года.
- 1.8. Информация об исследовании (настоящее Положение, итоговые результаты, аналитический доклад и др.) публикуется на сайте Организатора (<http://ir.org.ru>).
Официальный электронный адрес - regionalnetwork@ir.org.ru.

2. Порядок проведения и методика исследования

- 2.1. В ходе исследования изучаются публичные отчеты организаций за 2012 год (интегрированные отчеты, традиционные годовые и нефинансовые отчеты, в том числе отчеты в области устойчивого развития), а также иные материалы по отчетности, размещенные на официальных корпоративных сайтах.
- 2.2. В ходе исследования изучается отчетность компаний, входящих в рейтинг «Эксперт-400» (организатор: рейтинговое агентство «Эксперт РА») и подавших заявку на участие в одном или более национальном конкурсе годовых отчетов за 2012 год (XVI Ежегодный конкурс годовых отчетов ОАО «Московская Биржа», XVI ежегодный федеральный Конкурс годовых отчетов и сайтов (организаторы:

Журнал «Рынок ценных бумаг», социальная сеть INVESTOR.RU), XV ежегодный конкурс годовых отчетов за 2012 год (организатор: рейтинговое агентство «Эксперт РА»)).

Также в группу обследуемых входят компании, не вошедшие в рейтинг «Эксперт-400», но подавшие заявки на участие во все три национальные конкурсы годовых отчетов за 2012 год.

- 2.3. Обследование отчетов проводится по группе критериев. Каждому критерию соответствует набор параметров и показателей (Приложение 1).

Критерии:

- Качество раскрытия информации об управлении: стратегия и ее реализация, бизнес-модель, риски;
- Качество раскрытия информации о корпоративном управлении;
- Качество раскрытия информации о деятельности организации в отчетном периоде;
- Комплексность и удобство использования отчетности для разных стейкхолдерских групп;
- Качество системы публичной отчетности;
- Заверение отчетной информации и соответствия международным стандартам и рекомендациям отчетности.

Выбор критериев базируется на выполнении международных стандартов и рекомендаций, в первую очередь - Руководство GRI, версия G3.1 (<https://www.globalreporting.org/resource/library/G3.1-Guidelines-Incl-Technical-Protocol.pdf>) и драфт Международного Стандарта интегрированной отчетности (<http://ir.org.ru/attachments/article/13/Consultation-Draft-of-the-InternationalIRFramework-Russian.pdf>). Такой выбор критериев позволит выявить как лучший опыт, так и «узкие места» отчетности российских компаний в части соответствия передовым международным практикам корпоративной отчетности.

- 2.4. Для подведения итогов исследования каждому критерию присваивается вес, выраженный в баллах (Приложение 1). Баллы каждого критерия распределены по параметрам в соответствии с их значимостью. Итоговая оценка складывается из баллов, набранных по каждому критерию. Максимальное количество баллов – 100.

- 2.5. Исследование проводится в три этапа.

На первом этапе Рабочая группа проводит обследование отчетности в соответствии с изложенной методикой (пп. 2.3.).

На втором этапе Организатор направляет каждую компанию данные (результаты обследования) с целью их согласования. В результате данной процедуры отдельные данные могут быть пересмотрены.

После проведения процедур обследования Рабочая группа составляет протокол обследования и передает его Экспертной группе.

Экспертная группа проводит выборочную проверку и утверждает результаты обследования.

На третьем этапе Организатор анализирует результаты обследования, подводит итоги и готовит аналитический доклад.

3. Заключительные положения

- 3.1. Все Приложения к настоящему Положению являются неотъемлемой частью настоящего Положения.

Критерии и параметры обследования отчетности, веса показателей

Критерий 1: Качество раскрытия информации об управлении: стратегия и ее реализация, бизнес-модель, риски (max. 20 баллов)

Раскрытие информации о стратегии и ее реализации		
Параметры	Показатели	Баллы
Описание стратегии (стратегические цели, стратегические приоритеты)	Описание стратегии	2
	Описание стратегических целей (или их части) в количественном выражении	1
Описание контекста деятельности компании, оказывающего влияние на ее деятельность и стратегию	Общее описание положения в отрасли/на рынке	0,5
	Детализированное описание положения в отрасли/на рынке (конкурентная среда, доля рынка, прогнозные данные и др.)	1
	Описание других контекстов деятельности (макроэкономический, политический, социальный, правовой и др.)	1,5
Описание условий реализации стратегии	Описание ресурсов, необходимых для реализации стратегии	1
	Описание конкурентных преимуществ	1
Вклад отчетного года в достижение стратегических целей ¹	Качественное описание вклада	1
	Качественное и количественное описание вклада	2
Всего (max.)		10
Раскрытие информации о бизнес-модели		
Описание бизнес-модели	Текстовое описание бизнес-модели	1
	Графическое изображение бизнес-модели	0,5
Описание капиталов с разделением на собственные и находящиеся в совместном пользовании с другими участниками	Перечень и/или описание капиталов	0,5
	Разделение капиталов на собственные и находящиеся в совместном пользовании с другими участниками	0,5
Описание взаимосвязи между стратегическими целями и бизнес-моделью		0,5
Описание влияния на бизнес-модель внешней среды и сопутствующих рисков и возможностей		0,5
Перечень продуктов и услуг, которые производит и предоставляет организация, как результатов реализации бизнес-модели		0,5
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	Описание внутренних и внешних результатов реализации бизнес-модели с точки зрения капиталов (агрегированный прирост капиталов)	0,5
	Разделение на стоимость для организации и ее заинтересованных сторон	0,5
Всего (max.)		5

¹ Показатели взаимоисключающие

Раскрытие информации о рисках		
<i>Раскрытие информации о системе управления рисками</i>		
Описание системы управления рисками		1
Наличие информации о целях и задачах системы управления рисками		0,25
Указание на нормативные документы, регламентирующие процесс управления рисками		0,25
Наличие информации о планах по совершенствованию системы управления рисками		0,25
<i>Раскрытие информации о рисках</i>		
Описание рисков (стратегических, отраслевых, страновых, региональных, финансовых, правовых и пр.)		1
Описание наиболее важных рисков в области устойчивого развития (социальных, экологических и пр.)		0,25
Представление в отчете оценки рисков в части вероятности наступления рисков события и/или его возможных последствий		0,75
Наличие карты рисков		0,25
Описание работ по управлению рисками в отчетном периоде		1
	Всего (max.)	5
	Итого по критерию (max.)	20

Критерий 2: Качество раскрытия информации о корпоративном управлении (max. 15 баллов)

Описание системы корпоративного управления		
Параметры	Показатели	Баллы
Описание основных принципов корпоративного управления	Описание основных принципов корпоративного управления	1
	Ссылки на российские и международные стандарты корпоративного управления	0,5
Описание системы корпоративного управления (структура и взаимодействие органов управления)		1
Указание основных документов, регулирующих деятельность системы корпоративного управления		0,5
Описание работ по совершенствованию системы корпоративного управления (итоги отчетного периода и планируемые в будущем)	Описание работы в отчетном периоде	0,5
	Планируемые работы	0,5
	Всего (max.)	4
Сведения о составе Совета директоров и исполнительных органах		
Наличие списка членов Совета		0,5

директоров		
Персональные (биографические) данные членов Совета директоров		0,25
Указание того, владеют ли члены Совета директоров акциями компании и/или её ДЗО		0,5
Указание независимых членов Совета директоров	Указание независимых членов(или информация об их отсутствии)	0,5
	Указание критериев независимости	0,25
Перечень и состав комитетов при Совете директоров(или информация об их отсутствии)		0,25
Описание работы комитетов в отчётном периоде		0,25
Информация о персональной посещаемости заседаний Совета директоров его членами		0,25
Наличие отчета Совета директоров о результатах развития АО по приоритетным направлениям его деятельности		0,5
Персональные (биографические) данные высших руководителей компании		0,25
Указание того, владеют ли высшие руководители акциями компании и/или её ДЗО		0,5
Всего (max.)		4
Раскрытие информации о вознаграждении		
Описание политики вознаграждения (подход/принципы)		0,5
Раскрытие информации о размере и/или структуре вознаграждения	генерального директора	0,25
	членов Совета директоров	0,5
Раскрытие информации о связи вознаграждения и результатов/КПЭ	генерального директора	0,25
	членов Совета директоров	0,5
Всего (max.)		2
Раскрытие информации о дивидендной политике		
Описание дивидендной политики (подход)		0,5
Наличие отчета о выплате дивидендов	Раскрытие информации об объеме, размере дивиденда на акцию и дивидендной доходности	1
Дивидендная история (динамика дивидендных выплат за последние 3-5 лет)		0,5
Всего (max.)		2
Иное		
Перечень сделок с заинтересованностью	Наличие перечня сделок/ Указание факта того, что такие сделки в отчетный период не совершались	0,25
Перечень крупных сделок	Наличие перечня сделок/ Указание факта того, что	0,25

	такие сделки в отчетный период не совершались	
Наличие информации о соблюдении Кодекса корпоративного поведения		1
Состав ревизионной комиссии		0,5
Сведения о наличии, функциях и основных результатах работы внутреннего аудитора		1
Всего (max.)		3
Итого по критерию (max.)		15

Критерий 3: Качество раскрытия информации о деятельности организации в отчетном периоде (max. 20 баллов)

Параметры	Показатели	Баллы
Описание организации		
Перечисление стран/регионов, в которых организация осуществляет деятельность, и расположение штаб-квартиры		0,5
Перечисление основных брендов, продуктов и/или услуг		0,5
Организационная структура компании, включая филиалы, дочерние компании и пр.		0,5
Описание существенных изменений отчетного периода в части масштаба, структуры или схемы владения		0,5
Всего (max.)		2
Описание взаимодействия заинтересованными сторонами в отчетном периоде		
Наличие перечня заинтересованных сторон		1
Описание приоритетных групп заинтересованных сторон ²	Указание приоритетных групп	0,5
	Наличие карты заинтересованных сторон	1
Описание механизмов взаимодействия с заинтересованными сторонами		1
Описание основных работ и мероприятий по взаимодействию со стейкхолдерами в отчетном году		1
Указание на документы, регламентирующие взаимодействие с заинтересованными сторонами		1
Описание вовлеченности заинтересованных сторон в процесс корпоративного управления		1
Всего (max.)		6
Раскрытие информации о деятельности организации в отчетном периоде		
Наличие краткой информации		1

² Показатели взаимоисключающие

о ключевых корпоративных событиях за отчетный период		
Наличие краткой информации об основных показателях результативности за отчетный период		1
Наличие целевых и прогнозных значений основных показателей результативности	Дано целевое и фактическое значение показателей за отчетный период	1,5
	Дано целевое значение показателей на следующий отчетный период	1,5
Отражение показателей результативности финансово-экономической деятельности, включая комментарий к финансовой отчетности (Management Discussion and Analysis)		1
Наличие отчетной информации о деятельности в области устойчивого развития ³	Наличие таблицы GRI	2
	Наличие в отчете информации в области устойчивого развития	1
Наличие в отчете информации, отражающей публичную позицию компании в области устойчивого развития		1
Отражение динамики изменения основных показателей результативности	Показатели даны в динамике за несколько лет	2
	Наличие комментариев по динамике показателей	1
Всего (max.)		12
Итого по критерию (max.)		20

Критерий 4: Комплексность и удобство использования отчетности для разных стейкхолдерских групп (max. 12 баллов)

Параметры	Показатели	Баллы
Тип отчета ⁴	Наличие интегрированного отчета	5
	Наличие годового отчета с включенной информацией о деятельности в области устойчивого развития	3
	Наличие годового отчета и нефинансового отчета	3
	Наличие традиционного годового отчета	1
Наличие в отчетах ссылок на дополнительную информацию в других источниках		2
Наличие электронного (интерактивного) отчета		3
Доступность электронного отчета с мобильных устройств	Адаптивный дизайн	1
	Наличие отдельного приложения для мобильных устройств	1
Всего (max.)		12
Итого по критерию (max.)		12

Критерий 5: Качество системы публичной отчетности (max. 10 баллов)

Раскрытие информации о качестве системы публичной отчетности		
Параметры	Показатели	Баллы
Указание на нормативную базу		1

³ Показатели взаимоисключающие

⁴ Показатели взаимоисключающие

организации в области публичной отчетности		
Закрепление в организации ответственности за публичную отчетность	Закрепление ответственности за топ-менеджментом	0,5
	Закрепление ответственности за структурным подразделением или иной постоянно действующей организационной единицей	0,5
	Закрепление ответственности в КПЭ	0,5
Наличие Комиссии (Совета, Собрании и пр.) заинтересованных сторон организации и ее вовлеченность в деятельность по публичной отчетности		1
Наличие планов по совершенствованию публичной отчетности		1,5
Всего (max.)		5
Описание взаимодействия с заинтересованными сторонами по вопросам отчетности		
Отражение в отчете информации о взаимодействии с заинтересованными сторонами в ходе подготовки отчета		2
Наличие таблицы учета запросов заинтересованных сторон		1
Наличие планов и обязательств организации по результатам взаимодействия с заинтересованными сторонами в отчетном периоде		1
Наличие информации о выполнении обязательств перед заинтересованными сторонами, взятых в предыдущем отчетном периоде		1
Всего (max.)		5
Итого по критерию(max.)		10

Критерий 6: Заверение отчетной информации и соответствия международным стандартам и рекомендациям отчетности (max. 23 балла)

Параметры	Показатели	Баллы
Виды проводимого заверения		
Наличие заключения о проведении финансового аудита		1
Наличие заключения службы внутреннего контроля и аудита	Наличие заключения о соответствии процесса отчетности стандартам	0,5
	Наличие заключения о соответствии отчета стандартам	1
Наличие отчета независимого аудитора по заверению нефинансовой отчетности		2
Наличие заключения об общественном заверении		1,5
Всего (max.)		6

Достоверность финансовой информации⁵		
Мнение аудитора	Немодифицированное мнение	2
	Модифицированное мнение	1
Всего (max.)		2
Достоверность нефинансовой информации⁶		
Описание объема проведенного аудита	Полный уровень	2
	Ограниченный уровень	1
Мнение аудитора о достоверности предоставленных данных	Немодифицированное мнение	2
	Модифицированное мнение	1
Всего (max.)		4
Соответствие стандартам⁷		
Мнение аудитора о вовлеченности заинтересованных сторон	Положительное	2
	Положительное с оговоркой	1
Мнение аудитора о существенности представленных данных	Положительное	2
	Положительное с оговоркой	1
Мнение аудитора о реагировании компании в ходе отчетного периода	Положительное	2
	Положительное с оговоркой	1
Мнение аудитора о соответствии уровню Руководства GRI (версия G3.1)	Уровень А	4
	Уровень В	3
	Уровень С	2
Наличие сертификата GRI, подтверждающего соответствие отчета Руководству GRI		1
Всего (max.)		11
Итого по критерию (max.)		23

⁵ Показатели взаимоисключающие

⁶ Показатели по каждому параметру взаимоисключающие

⁷ Показатели по каждому параметру взаимоисключающие