

Анализ осведомленности компаний об ESG в регионе Евразия (ESG Awareness)

Версия PwC Казахстан
1 июля 2024



Вступление



Наталья Лим

Партнер, Strategy&
Руководитель консультационной
практики в Евразии

Я рада представить результаты исследования PwC по ESG-осведомленности (ESG awareness) в регионе Евразия*, охватывающего Казахстан, Азербайджан, Монголию и Узбекистан. Эта серия отчетов, адаптированных для каждой из четырех стран, призвана внести вклад в глобальный диалог в области ESG-повестки и предоставить ценную региональную информацию о текущем состоянии интеграции ESG среди местных предприятий.

Несмотря на различия в результатах опроса в разных странах, последние три года мы наблюдаем заметную тенденцию: все большее число компаний начинают внедрять ESG-практики. Этот сдвиг во многом обусловлен давлением со стороны различных заинтересованных сторон, а также собственными инициативами компаний.

Согласно нашему опросу, более половины компаний-участников либо уже создали надежную систему управления ESG, либо находятся в процессе интеграции отдельных экологических и социальных политик в единую структуру.

Более того, компании активно совершенствуют свои усилия по отчетности в области устойчивого развития, при этом многие либо публикуют отдельные ESG-отчеты, либо интегрируют ESG темы в годовые отчеты.

Однако, несмотря на эти положительные тенденции, компании встречаются определенные проблемы на своем пути к ESG интеграции: недостаток опыта, ограниченный бюджет, а также юридические и нормативные барьеры. Для преодоления этих проблем и дальнейшего продвижения своих инициатив в области ESG компании заявляют о необходимости нормативной поддержки, финансовой помощи и технической экспертизы.

Казахстан лидирует по многим показателям осведомленности об ESG, во многом благодаря мерам регулирования и ожиданиям заинтересованных сторон. Многие компании стремятся внедрять новые ESG-практики в своих отраслях, что крайне важно для достижения Казахстаном своих целей в области устойчивого развития. Тем не менее, в соответствии с общими тенденциями в странах, выбранных нами для исследования, компании по-прежнему сталкиваются с потребностями в технической и финансовой помощи в условиях стремительно меняющейся регуляторной среды.

Я выражаю искреннюю благодарность всем, кто принял участие в данном опросе. Я верю, что результаты, представленные в нашем отчете, послужат ценным ресурсом для бизнеса, государственных органов и прочих заинтересованных сторон, стремящихся к внедрению устойчивых практик и стандартов корпоративного управления в Казахстане, а также Азербайджане, Монголии и Узбекистане.

С уважением,
Наталья Лим

Содержание

1 Общий обзор и методология

2 ESG-повестка в Казахстане

3 Результаты опроса

Профиль респондентов

Результаты

3.1 Тренды внедрения ESG

3.2 Организационный прогресс в области ESG

3.3 Основные направления внедрения ESG

3.4 Организационное внедрение ESG

3.5 Изменение климата

4 Выводы



Ключевые выводы

ESG играет значительную роль в долгосрочной устойчивости бизнеса, в связи с чем настоящий отчет содержит детальный анализ осведомленности и интеграции ESG среди компаний в четырех странах – Казахстан, Азербайджан, Монголия, Узбекистан.

Результаты нашего опроса демонстрируют растущую актуальность ESG-повестки в регионе. Регулирующие органы используют похожие инструменты для поддержки местной ESG интеграции, включающие: обязательства по Определенным на национальном уровне вкладам (все страны), стратегии трансформации экономики (Казахстан, Азербайджан, Узбекистан), зеленую таксономию (Казахстан, Монголия, Узбекистан), введение обязательной ESG-отчетности для конкретных отраслей (Казахстан, Монголия) и другие. Как следствие, компании в регионе в целом осознают актуальность ESG-факторов: 67%–97% компаний, по крайней мере, знакомы с ключевыми ESG тенденциями, а 85%–100% полагают, что эти тенденции останутся актуальными в регионе в обозримом будущем. Бизнес по большей части отмечает значительное давление со стороны заинтересованных сторон по интеграции ESG-принципов. Лишь 8% компаний в Узбекистане и 6% в Монголии сообщили об отсутствии планов по реализации ESG-повестки.

Результаты также показали, что в опрошенных странах наблюдается тенденция к прямому вовлечению руководства в решение ESG-вопросов вместо создания отдельных внутренних корпоративных структур. В среднем 61% и 42% компаний сообщили, что совет директоров и руководство высшего звена, соответственно, несут основную ответственность за реализацию ESG-повестки в компании. Хотя это помогает обеспечить более фундаментальный подход к интеграции ESG, это также препятствует более оперативной реализации необходимых инициатив.

В результате исследования мы выявили, что основные различия между опрошенными странами заключаются в зрелости ESG-практики. Число компаний, имеющих по крайней мере верхнеуровневую ESG-стратегию, варьируется от 21% до 62%, а доля компаний, имеющих самостоятельную систему ESG управления или

отдельную экологическую и социальную политику, варьируется от 50% до 80%. Это можно объяснить разными отправными точками во времени: например, в Казахстане 45% компаний начали свой путь к ESG более 3 лет назад, в то время как компании в других странах приступили к интеграции ESG относительно недавно.

Наши данные свидетельствуют о том, что компании в регионе демонстрируют сходство в выборе основных тем ESG, что указывает на общие приоритеты и проблемы. По мнению респондентов, ключевые региональные экологические проблемы включают потребление энергии, изменение климата и утилизацию отходов. Однако существует разрыв между признанием климатических рисков и реализацией действий по их смягчению: 67%-95% компаний принимают во внимание влияние климатических рисков, но 24%-42% компаний пока не предприняли никаких действий.

Практика трудоустройства, охрана труда и техники безопасности, а также образование и профессиональная подготовка сотрудников стали важнейшими социальными факторами, в то время как разнообразие и инклюзивность, один из крупнейших социальных аспектов, в среднем отметили только 23% компаний. Комплаенс, деловая этика, а также управление ESG вопросами и рисками стали для наших респондентов основными факторами в области корпоративного управления. Однако такие важные темы, как многообразие в совете директоров и права акционеров, выбрали в среднем лишь 8% компаний. В настоящее время по-прежнему приоритизируется улучшение финансовых показателей (как отметило большинство компаний) и меньше внимания уделяется темам, связанным с ESG.

В конечном итоге, наши результаты указывают на растущее признание важности ESG-повестки в выбранных странах, поддерживаемое мерами регулирования и высокой корпоративной осведомленностью. Однако расхождения между зрелостью ESG-стратегии и ее фактической реализацией свидетельствуют о разрыве между намерениями и действиями.

1

Общий обзор и методология



Общий обзор и методология

▶ Что мы анализировали

Опрос «ESG Awareness», подготовленный PwC Евразия*, является важным дополнением к обсуждению экологических, социальных практик, и практик корпоративного управления (ESG) в регионе. Данный опрос является частью более широкой исследовательской инициативы PwC в Евразии, направленной на изучение различных аспектов ESG тем и их влияния на бизнес.

Данная серия состоит из отчетов, адаптированных для [Казахстана](#), [Азербайджана](#), [Монголии](#) и [Узбекистана](#), и представляет собой всесторонний анализ уровня понимания и внедрения ESG-принципов среди крупнейших компаний региона. Соответствующие отчеты можно найти по ссылкам, предоставленным выше.

Настоящий отчет посвящен Казахстану, и результаты исследований, представленные в настоящем отчете, охватывают ряд ключевых областей:

- Текущие тенденции ESG в Казахстане
- Организационный прогресс в ESG
- Организационное внедрение ESG
- Тенденции отчетности и стратегии ESG

▶ Как мы анализировали

Исследование проводилось в период с ноября 2023 года по январь 2024 года с использованием формата онлайн-опроса для сбора данных от наиболее крупных компаний Казахстана, Азербайджана, Монголии и Узбекистана. Выбор этих компаний основывался на их рыночной капитализации, выручке и общем размере компании в соответствующих отраслях.

К компаниям обращались либо напрямую, либо, как в случае с Казахстаном, Азербайджаном и Узбекистаном, в сотрудничестве с Американской торговой палатой (AmCham), что позволило увеличить охват и глубину наших усилий по сбору данных. Мы выражаем искреннюю благодарность всем, кто способствовал проведению и участвовал в данном опросе.

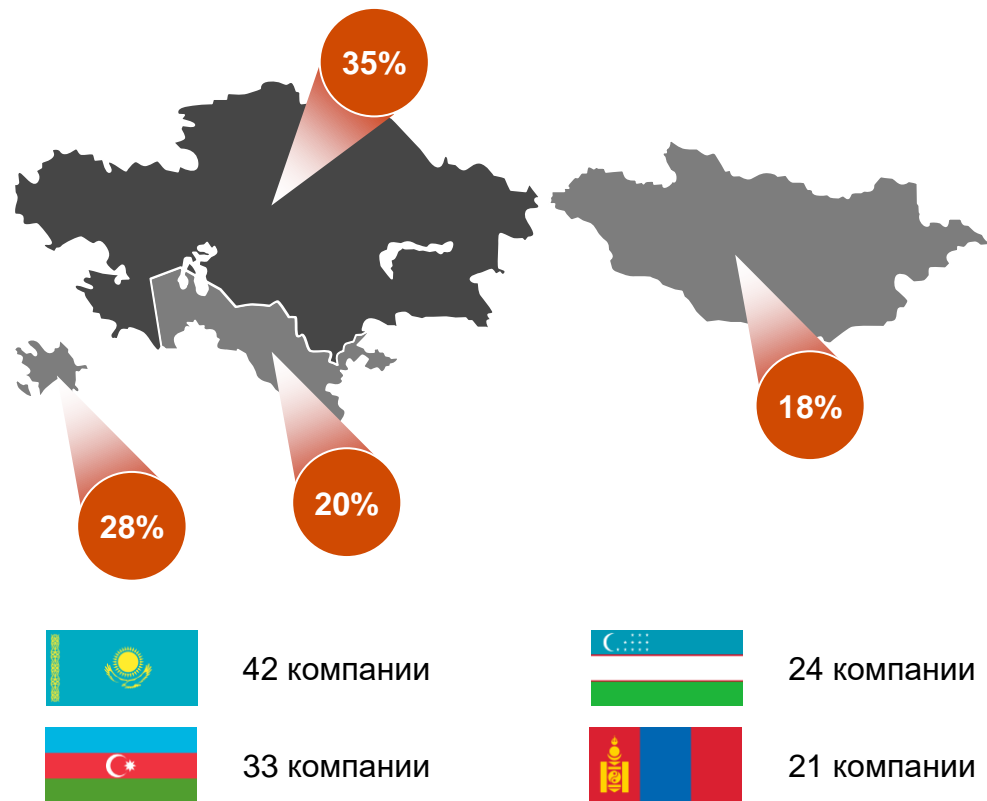
В ходе исследования была получена информация о текущем состоянии ESG-повестки от 120 крупнейших компаний в четырех странах, упомянутых выше. В исследовании были проанализированы данные за 2023 год. Подробный обзор респондентов можно найти на стр. 7.

** - Регион Евразии в PwC представлен странами Центральной Азии, Кавказа (Азербайджан, Грузия и Армения) и Монголией. В данном отчете термин «Евразия» относится к четырем странам, включенным в исследование: Азербайджану, Казахстану, Монголии и Узбекистану.*

Краткий обзор участников опроса

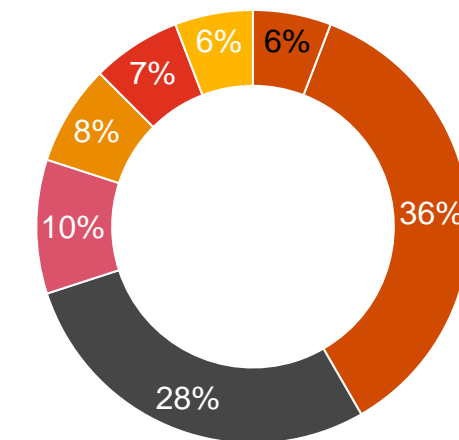
Опрос включил в себя разнообразный пул респондентов, состоящий из 120 компаний. Казахстан был наиболее широко представлен - 42 компании, далее следует Азербайджан - 33 компании, Узбекистан - 24 компании, и Монголия - 21 компания.

Разбивка по местоположению



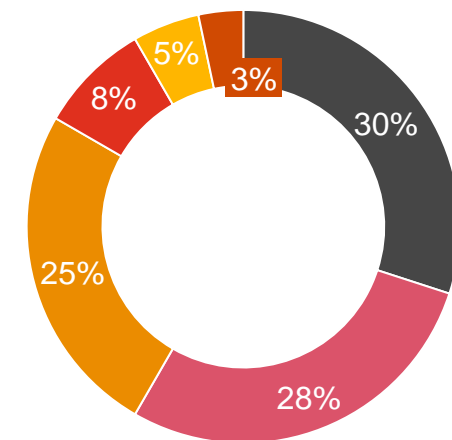
Эти компании охватили более 10 отраслей, большинство из которых представлены в таких секторах, как финансовые услуги, нефть и газ, металлургия и горнодобывающая промышленность, ритейл и строительство.

Отраслевая классификация



- Финансовые услуги
- Нефть и газ
- Металлургия и горное дело
- Ритейл
- Производство продуктов питания и напитков
- Строительство
- Другие

Должность респондента



- ESG/Устойчивое развитие/КСО
- СХО (Правление)
- HR-менеджер
- Менеджер по маркетингу\PR
- GR-менеджер
- Другие

2



ESG-повестка в Казахстане



Систематические и комплексные регуляторные изменения в Казахстане позволяют развивать повестку устойчивого развития во разных отраслях

Стратегия достижения углеродной нейтральности

2 февраля 2023 г. Президент Казахстана утвердил Стратегию достижения **углеродной нейтральности к 2060 г.** Ее цель соответствует **Парижскому соглашению**, ратифицированному в 2016 г.

Среднесрочная цель — сократить выбросы ПГ на **15% к 2030 г.** (от уровня 1990 г.) и на **25% при условии получения международной поддержки.**

Ключевые стратегические направления:



Энергетика – переход к более устойчивым источникам энергии



Производство – использование альтернативных строительных материалов, переработка отходов, внедрение новых технологий производства



Сельское хозяйство - устойчивое управление сельским хозяйством и животноводством, лесовосстановление



Управление отходами – ликвидация открытых захоронений и сокращение захоронения отходов на полигонах



Зеленое финансирование – совершенствование нормативной правовой и институциональной базы, разработка инновационных инструментов и стандартов

Новый Экологический Кодекс

В январе 2021 г. Республика Казахстан приняла **новый Экологический Кодекс**. Работа над Кодексом велась несколько лет, в результате чего пакет стратегических норм был консолидирован в документ, основанный на лучших международных практиках.

Кодекс включает следующее:

- Принят **принцип «загрязнитель платит»**. Это подразумевает меры по предотвращению и контролю загрязнений, а также ответственность за восстановление нанесенного ущерба.
- Введено **определение загрязнителей и их классификация на категории** в зависимости от уровня их воздействия.
- Ожидается, что операторы новых объектов, получившие **комплексные экологические разрешения** и внедрившие **наилучшие доступные технологии**, будут освобождены от платежей за выбросы.
- Деятельность с существенным воздействием на окружающую среду, подлежит **обязательной экологической экспертизе**.
- Введена новая **классификация отходов**, соответствующая Европейскому каталогу. Она направлена на поэтапное и циркулярное обращение с отходами.

Зеленая Таксономия

В 2021 г. правительство приняло **Таксономию зеленых проектов**, которые будут финансироваться за счет зеленых облигаций и зеленых кредитов. В 2024 г. была добавлена переходная энергетика.

Таксономия служит **национальной классификацией видов деятельности**, категорий проектов и активов для использования в зеленом финансировании, в частности для выпуска зеленых облигаций и зеленых кредитов.

Включены 8 категорий зеленых проектов:



Возобновляемая энергия



Энерго эффективность



«Зеленые» Здания



Предотвращение и контроль загрязнения



Устойчивое использование воды, отходов



Устойчивое сельское хозяйство



Чистый транспорт



Переходная энергетика

Финансовый сектор Казахстана в настоящее время находится на передовой нормативных изменений в области ESG, включая обязательное раскрытие ESG-информации за 2024 отчетный год

- В Казахстане **финансовый сектор** занимает особое место как драйвер прогресса во внедрении компаниями практик ESG
- В целях обеспечения доступности и повышения качества ESG-информации на финансовом рынке Агентством Республики Казахстан по Регулированию и Развитию Финансового Рынка выпущено **Руководство по ESG-отчетности**.

- Руководство было выпущено в 2023 году. Раскрытие ESG информации осталось **добровольным** для 2023 отчетного года, и становится **обязательным** с 2024 отчетного года.
- Агентством также планируется выпуск **Руководства по управлению экологическими и социальными рисками**.

Руководство по раскрытию ESG-информации для банков и прочих финансовых учреждений включает:

Раскрытие существенной ESG информации

- Концепция «двойной и динамической существенности», методы оценки существенности
- Существенные ESG-факторы

Раскрытие об управлении ESG факторами

- Стратегия, долгосрочные цели и задачи, KPI
- Процесс выявления ESG рисков, управление ESG-рисками, основные ESG-риски

Раскрытие о корпоративном управлении

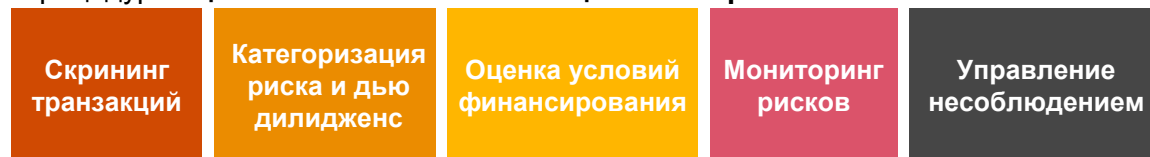
- Приверженность Совета директоров принципам ESG
- Система внутреннего контроля, внутренний и внешний аудит, комплаенс
- Права акционеров, операции со связанными сторонами



Руководство по управлению экологическими и социальными рисками (ESRM)

- Руководство было разработано для финансовых организаций в целях включения оценки экологических, социальных и климатических рисков в процесс управления кредитным риском.
- Руководство ESRM установит правовую основу для финансовых организаций по созданию системы управления экологическими и социальными рисками (ESR), ее интеграции в общую систему управления рисками, установит процедуры оценки ESRM в кредитных и инвестиционных портфелях

Процедура **оценки экологических и социальных рисков** включает в себя:



В целях содействия трансформации экономики в Казахстане принята Концепция перехода к «зеленой экономике» с установленными целями в различных направлениях

- В 2013 году Казахстан принял Концепцию перехода Республики Казахстан к «зеленой экономике». Концепт в данный момент остается в силе, с обновлениями от 10 июня 2024 г., и в рамках **приоритетных направлений** ставит следующие **долгосрочные цели к 2050 году**:

Электроэнергетика

- 50%** Доля ВИЭ в общей выработке электроэнергии
- 80%** Отказ от электрогенерации на основе сжигания угля, или сопровождение технологиями улавливания и хранения углерода

Управление отходами

- 100%** Доля полигонов ТБО, соответствующих экологическим и санитарным нормам
- 100%** Обеспечение населения услугами по сбору и вывозу коммунальных отходов
- 60%** Доля переработки и утилизации коммунальных и промышленных отходов

Формирование экологической культуры населения и бизнеса

- 100%** Доля компаний "ТОП - 50", публикующих ESG-отчеты о рациональном использовании ресурсов
- 20%** Доля представителей общественности в составе бассейновых советов по управлению водными ресурсами

"Зеленое" финансирование

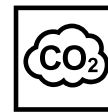
- 20,5%** Доля "зеленых" кредитов в портфеле банковского сектора
- 8%** Доля "зеленых" облигаций в структуре официального списка фондовой биржи

Водные ресурсы



- Площадь орошаемых земель с водосберегающими технологиями - 2300 тыс. га
- Очистка антропогенных сточных вод - 100%
- Доля водоемов с хорошим качеством поверхностных вод – 70 %

Снижение загрязнения воздуха



- Сокращение нормативных объемов выбросов твердых частиц «ТОП-50» предприятий на 35% от уровня 2022 г.
- Среднегодовая концентрация частиц PM2.5 - 0,0103 мг/м3
- Отсутствие населенных пунктов с высоким уровнем загрязнения воздуха

Сельское хозяйство



- Урожайность пшеницы - 2.5 т/га
- Повышение производительности труда в сельском хозяйстве
- 300 тыс. га сельхозземель для производства органической продукции

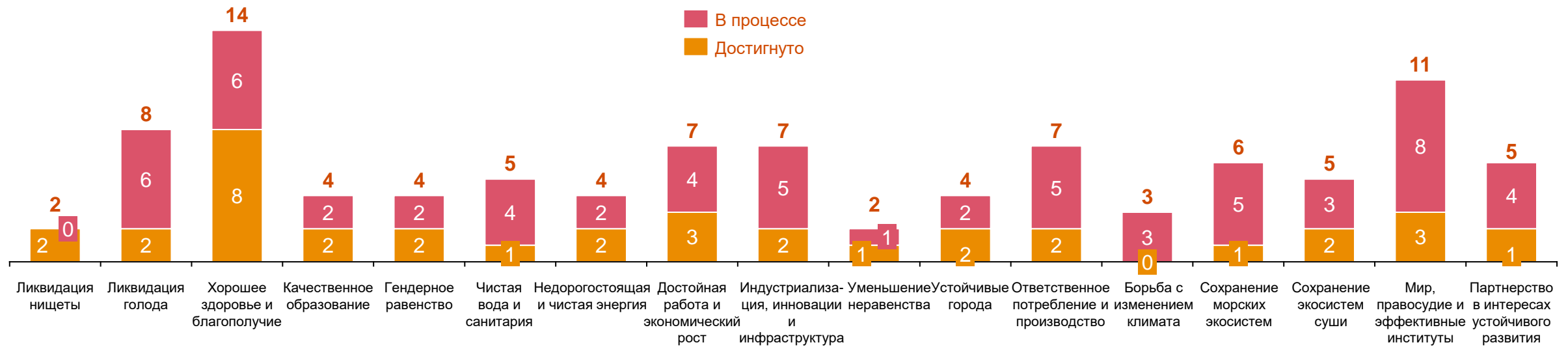
Энергосбережение и повышение энергоэффективности

- 35%** Снижение энергоемкости ВВП от уровня 2021 г.

Сохранение и эффективное управление экосистемами

- 17,5%** Доля охраняемых природных участков, % от площади страны

Казахстан придерживается Целей Устойчивого Развития ООН и демонстрирует приверженность мерам прогрессивного регуляторного развития



66/167

Рейтинг Индекса ЦУР



71.1

Оценка Индекса ЦУР



88.9

Показатель эффекта перелива



Казахстан принял несколько государственных документов в **поддержку достижения ЦУР**. Некоторые из них включают:

- Закон О ратификации Парижского соглашения
- Экологический кодекс
- Зеленая таксономия
- Стратегия достижения углеродной нейтральности
- Водный кодекс
- Национальный вклад Республики Казахстан в глобальное реагирование на изменение климата
- Концепция развития электроэнергетической отрасли Республики Казахстан на 2023 – 2029 годы
- Стратегии Казахстан-2030 и Казахстан-2050
- Концепция семейной и гендерной политики в Республике Казахстан до 2030 года
- Концепции по переходу Республики Казахстан к "зеленой экономике"

3

Подробный обзор результатов опроса

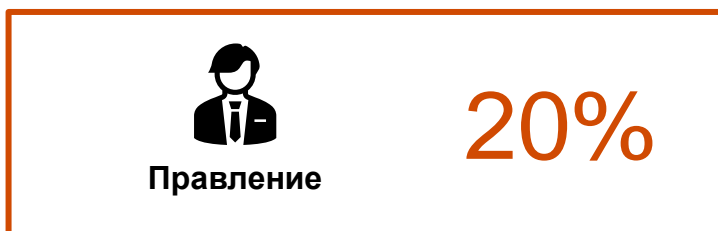
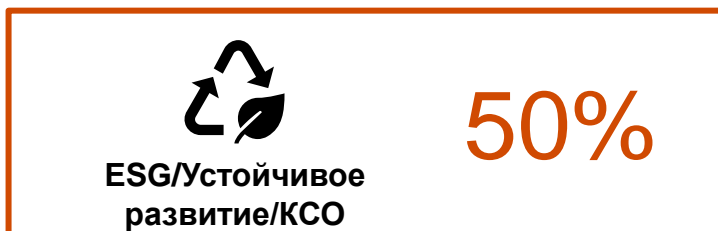


Профиль респондентов Казахстана

Всего в опросе из Казахстана приняли участие 42 компании, причем значительное большинство (70%) было представлено крупными предприятиями со штатом сотрудников более 250 человек. Примечательно, что в опросе приняли участие 9 международных компаний, что отражает их обширную географию присутствия.

Кроме того, было обнаружено, что 9 компаний со штаб-квартирой в Казахстане оперируют в нескольких странах. Основными отраслями, представленными среди респондентов, являются финансовый сектор, металлургия и горнодобывающая промышленность, а также нефть и газ, что отражает структуру экономики страны.

Должность участника



Отраслевая классификация

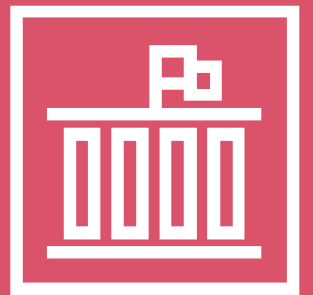


Размер компании, кол-во сотрудников



3.1

Тренды внедрения ESG



1. Понимание осведомленности бизнеса с ESG трендами

Насколько компании знакомы с ESG/устойчивым развитием?



Результаты опроса показывают значительные различия между странами в вопросе осведомленности об ESG. Хотя значительная часть компаний демонстрирует хорошее понимание глобальных и национальных тенденций устойчивого развития и того, как они влияют на их отрасль и бизнес, многие компании имеют лишь поверхностное представление об ESG.

В Казахстане и Азербайджане большинство опрошенных компаний демонстрируют четкое понимание тенденций ESG и их влияние на организацию. Однако, в Монголии и Узбекистане более половины опрошенных компаний демонстрируют лишь поверхностное представление об ESG тенденциях без анализа их воздействия на свою отрасль или организацию.

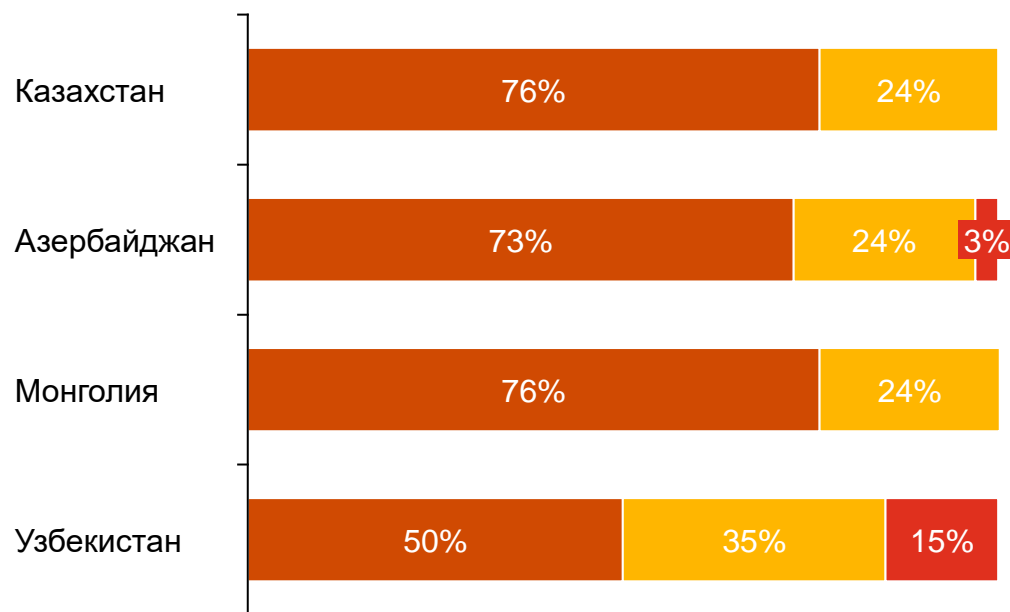
Казахстанские компании отличаются хорошо развитой осведомленностью о концепциях ESG, вероятно благодаря активным усилиям государства по разработке стратегии устойчивого развития в течение последнего десятилетия. Такие инициативы, как Стратегия достижения углеродной нейтральности 2060, сыграли значительную роль в интеграции устойчивого развития в национальную повестку, способствуя повсеместному внедрению ESG-принципов в бизнесе и различных отраслях экономики.

2. Влияние ESG на национальную экономику: оценка актуальности

Считают ли компании, что ESG-повестка будет актуальна для страны в ближайшие три года?

Ожидаемый уровень воздействия ESG-повестки на страну

■ Значительный ■ Умеренный ■ Никакого воздействия



Поскольку ESG факторы продолжают приобретать все большее значение во всем мире, их влияние на экономику и бизнес становится все более очевидным. В связи с этим, ценной информацией является восприятие компаниями актуальности ESG-повестки для их страны, например, в ближайшие три года.

Компании в Казахстане, Азербайджане и Монголии разделяют схожее мнение: более 70% ожидают значительное влияние ESG-повестки на их экономику, индустрию и бизнес. Около 20% прогнозируют умеренное воздействие, что указывает на необходимость незначительных изменений в ответ на ESG-факторы без существенного влияния на повседневную деятельность компании. В результате, компании стремятся интегрировать вопросы ESG в свое долгосрочное стратегическое планирование в рамках приверженности устойчивому развитию.

Однако, результаты опроса в Узбекистане демонстрируют иное: 50% ожидают значительное воздействие, 35% прогнозируют умеренное воздействие, а 15% полагают, что ESG-повестка не приведет к реальным изменениям в экономике или их бизнесе в следующие три года, и значит, в ближайшем будущем ее можно игнорировать. Данный скептицизм может быть связан с новизной ESG-регулирования и ограниченным пониманием основных ESG-принципов, что указывает на необходимость больших усилий в области повышения ESG-осведомленности.

3. Изучение влияния ESG-трендов на бизнес

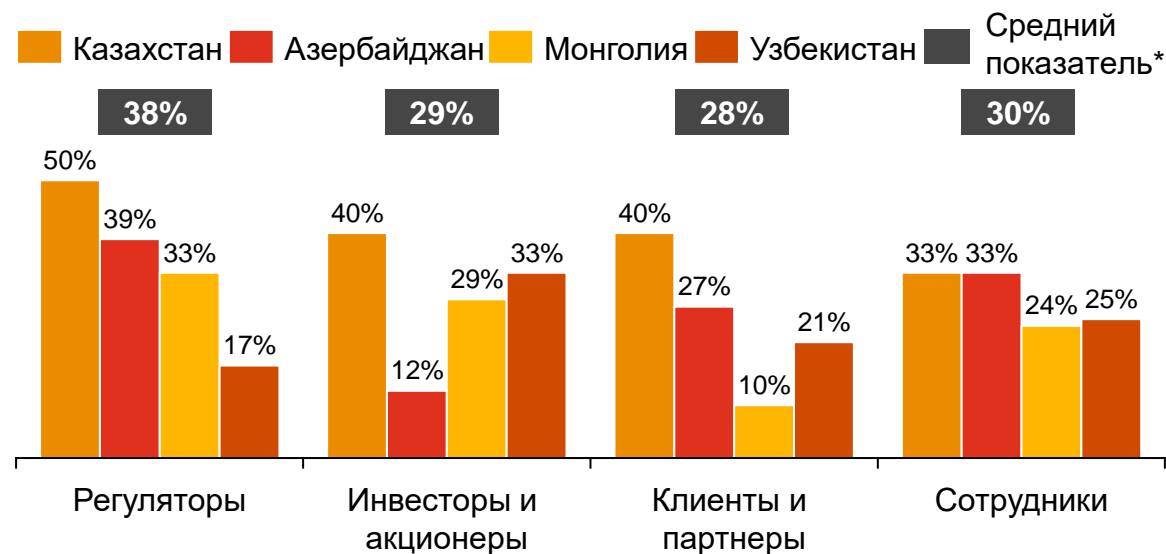
Ощущают ли компании растущее влияние ESG-трендов на их деятельность?

Поскольку все больше компаний осознают растущее влияние ESG трендов на их бизнес-деятельность, цель данного раздела – изучить факторы, формирующие их восприятие ESG-повестки.

Около половины компаний в Казахстане, Азербайджане и Монголии отмечают растущую подверженность ESG-рискам по сравнению с 29% компаний в Узбекистане. Говоря о внешнем давлении со стороны стейкхолдеров, результаты исследования подчеркивают существенные различия между опрошенными странами. При этом регуляторные требования являются основным фактором, за которым следует давление со стороны сотрудников, инвесторов, акционеров, а также клиентов и партнеров.

60%	казахстанских компаний видят растущую подверженность компании ESG-рискам (в т.ч. рискам изменения климата) АЗ: 45%, МН: 52%, УЗ: 29%
24%	компаний сообщают, что внедряют ESG-повестку в качестве своего добровольного вклада АЗ: 33%, МН: 29%, УЗ: 42%
0%	компаний сообщают, что по-прежнему не планируют внедрять ESG-повестку АЗ: 0%, МН: 6%, УЗ: 8%

Группы стейкхолдеров, продвигающие ESG-повестку

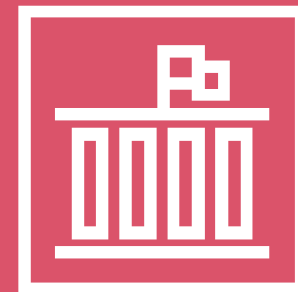


Соответствие ожиданиям стейкхолдеров важно для компаний в целях соблюдения законодательных норм, получения доступа к капиталу, а также завоевания доверия клиентов.

Примечательно, что 24% опрошенных казахстанских компаний не ощущают никакого внешнего давления, а внедряют ESG-тренды в качестве своего добровольного вклада.

3.2

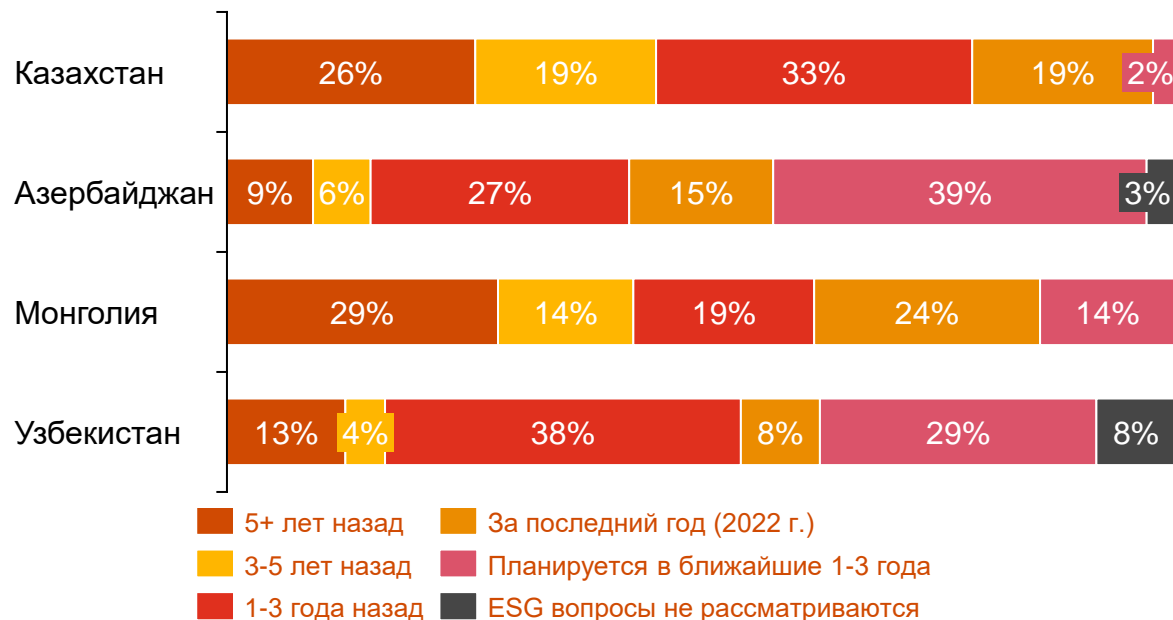
Организационный прогресс в ESG



4. Хронология внедрения ESG

Когда компании начали внедрять ESG?

% компаний, начавших внедрение ESG в определенный период



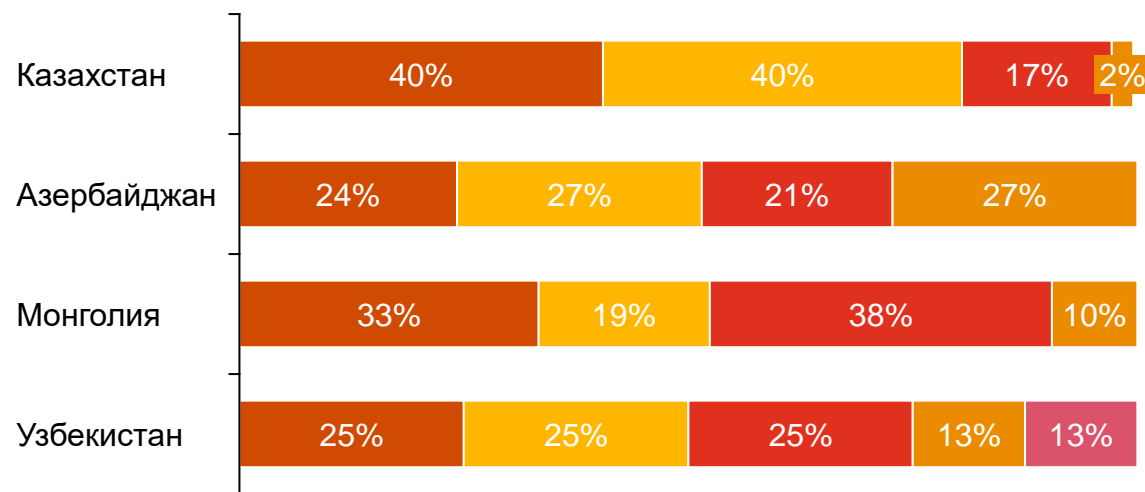
Хронология внедрения ESG среди компаний дает важное представление об эволюции практик устойчивого развития в бизнес среде. Понимание того, когда именно компании начали свою деятельность в области ESG, дает представление о темпах интеграции устойчивого развития и изменении приоритетов бизнеса с течением времени.

В Казахстане, 45% компаний приступили к инициативам в области ESG более трех лет назад, что указывает на относительно раннее внедрение устойчивых практик. В свою очередь, большинство компаний в Азербайджане, Узбекистане и Монголии начали свою ESG-деятельность в течение последних одного-трех лет, что совпадает с началом активных изменений в сфере регулирования и продвижения ESG-повестки на национальном уровне.

Примечательно, что первопроходцы в ESG-интеграции в Казахстане и Азербайджане были в основном из нефтегазового сектора, а также секторов металлургической и горнодобывающей промышленности, энергетики и производства продуктов питания и напитков. В Узбекистане и Монголии во внедрении практик ESG лидировала индустрия финансовых услуг.

5. Практики управления ESG

Каков прогресс компании в управлении вопросами ESG?



- Хорошо налаженная система управления ESG (политики, процедуры, системы)
- Ряд отдельных экологических и социальных политик
- Ранняя стадия разработки политик и процедур
- ESG не рассматривается, изучение темы
- Рассмотрение ESG не планируется

Как показывают результаты опроса, компании все активнее интегрируют вопросы ESG в свою деятельность. Однако организационный прогресс в рассмотрении и управлении вопросами ESG в четырех странах различается.

В Казахстане, значительное большинство опрошенных компаний (80%) либо создали четко прописанную систему управления ESG, либо активно реализуют различные, хотя и несколько разрозненные, экологические и социальные политики. В то время как только ~50% компаний, опрошенных в Азербайджане, Узбекистане и Монголии, добились аналогичного прогресса в управлении ESG вопросами.

Компании в Казахстане, например, стремятся не только выполнять регуляторные обязательства и соответствовать требованиям заинтересованных сторон, но и внедрять ESG-практики в своих отраслях, способствуя обмену знаниями и сотрудничеству. Например, около 70 компаний из Казахстана, включая лидеров местной экономики, присоединились к Глобальному договору ООН, в котором Казахстан лидирует числом участников инициативы в регионе. Глобальный договор ООН — крупнейшая в мире инициатива в области корпоративной устойчивости.

6. Разработка и управление ESG инициативами

Кто несет основную ответственность за контроль и развитие ESG инициатив в компании?

	КЗ	АЗ	МН	УЗ	Евразия
Совет директоров	52%	55%	33%	13%	42%
Руководство высшего звена	69%	64%	57%	46%	61%
HR-менеджер	24%	9%	19%	17%	18%
Менеджер по КСО	21%	9%	24%	8%	16%
Менеджер по охране окружающей среды	24%	33%	24%	13%	24%
Менеджер по маркетингу/PR	21%	12%	14%	8%	15%
Комитет ESG	29%	3%	19%	8%	16%
Сотрудник по управлению ESG-проектами	10%	6%	10%	13%	9%
Отдел устойчивого развития	31%	12%	19%	17%	21%
Сотрудник по ESG-повестке	24%	9%	29%	25%	21%
Внешние консультанты	14%	9%	5%	21%	13%
Никто. Мы готовим существующего сотрудника или нанимаем кого-то на эту должность		9%	5%	17%	7%

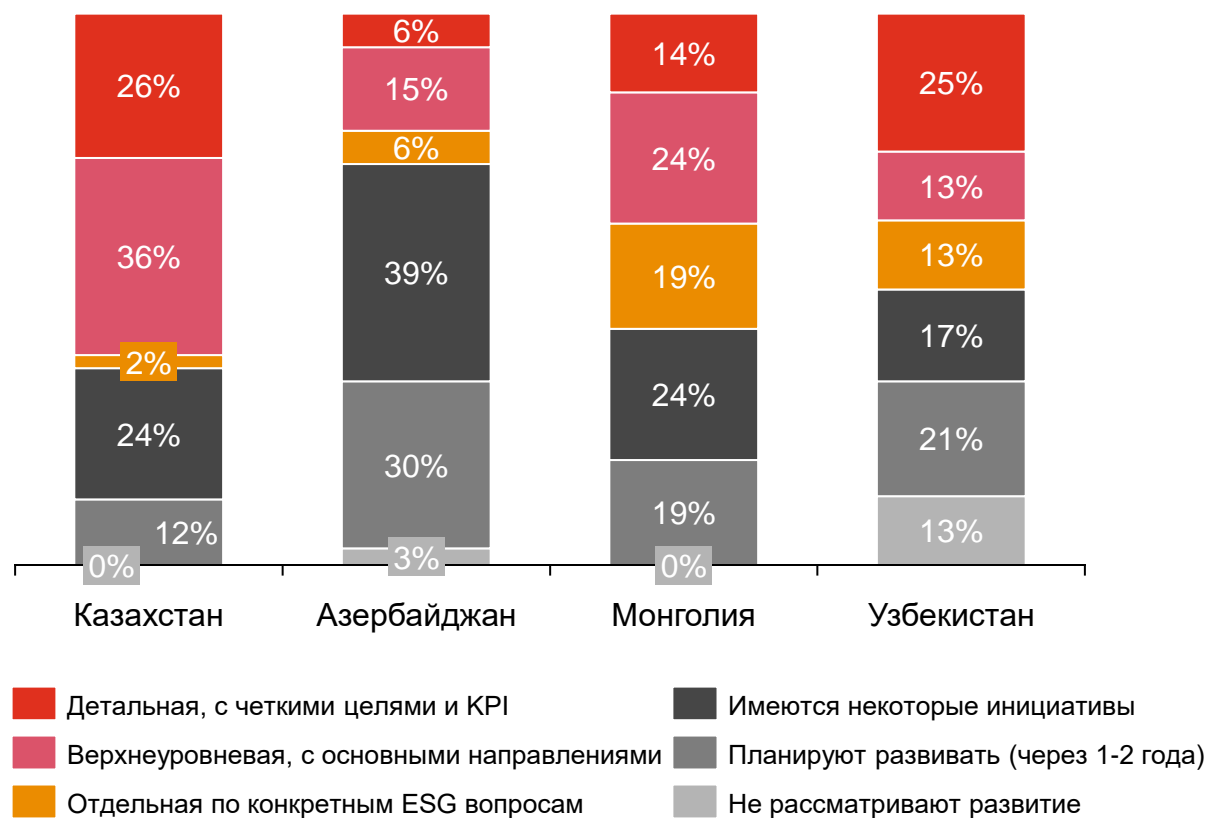
Внедрение систем ESG-менеджмента или отдельных экологических и социальных политик подчеркивает необходимость наличия назначенного лица или отдела, ответственного за надзор и реализацию этих инициатив.

Наше исследование показывает, что в большинстве случаев эта ответственность ложится на руководство, включая совет директоров и топ менеджмент. Такое активное участие руководства в управлении ESG указывает на то, что вопросы устойчивого развития интегрированы в процессы стратегического планирования и принятия решений в компании, что отражает приверженность долгосрочному видению и целям.

Однако, исследование также показывает, что все меньше компаний имеют отдельные структуры, ответственные за ESG, например, комитеты, отделы или сотрудники, что считается лучшей практикой среди мировых лидеров. Отсутствие таких структур, целенаправленной экспертизы, ресурсов и контроля потенциально может привести к непоследовательным практикам и целям в различных направлениях бизнеса.

7. ESG-стратегия

Есть ли у компаний утвержденная ESG-стратегия?



По мере внедрения ESG-практик, наличие утвержденной ESG стратегии становится незаменимым в качестве успешного показателя зрелости компании. ESG-стратегия подчеркивает важность устойчивых практик компании и ее приверженность фундаментальной интеграции этих принципов в операционную деятельность компании и процессы принятия решений.

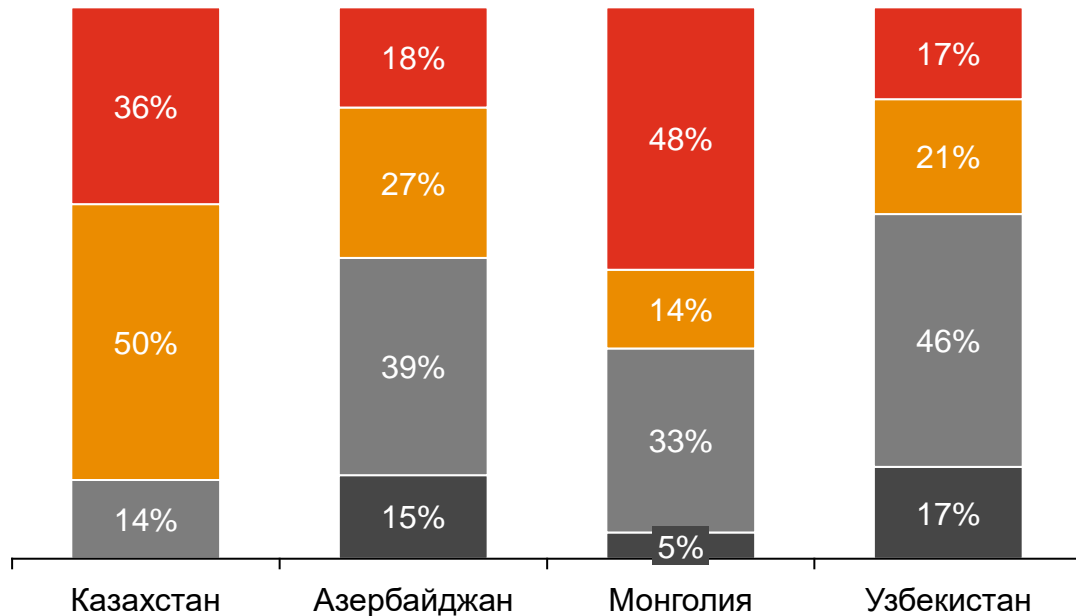
Результаты нашего опроса выявили различную степень внедрения ESG стратегий компаниями региона. Результаты показывают, что более 50% опрошенных компаний в Казахстане, Узбекистане и Монголии внедрили ESG-стратегии, но с разной степенью проработанности. Меньшее число компаний разработали подробные цели и ключевые показатели эффективности (KPI), что, однако, является важной частью успешной реализации стратегии. Эти выводы соответствуют результатам [Ежегодного Рейтинга PwC Казахстан по Раскрытию ESG-информации](#), в котором мы оцениваем большинство доступных отчетов казахстанских компаний по ESG/КСО/устойчивому развитию: только в 34% лучших отчетов изложены цели и ключевые показатели эффективности, что указывает на сложности для многих компаний.

В то же время, в Азербайджане наблюдается иной сценарий: только 27% компаний сообщили о наличии стратегии ESG.

Стоит отметить, что наличие стратегии не коррелирует с отраслью деятельности компании.

8. ESG-отчетность

Публикуют ли компании внешний отчет по ESG/КСО/устойчивому развитию или специальный раздел в годовых отчетах?



- Отдельный отчет
- Часть годового отчета
- Планируют начать через 1-3 года
- Не планируют публиковать

Поскольку ESG-аспекты продолжают формировать корпоративный ландшафт, обеспечение прозрачной отчетности по вопросам ESG становится особенно важным.

Примечательно, что согласно результатам опроса в Казахстане и Монголии, более 60% опрошенных компаний публикуют либо отдельный отчет по ESG, либо выделяют в своем годовом отчете специальный раздел, посвященный ESG-вопросам. Более развитый уровень ESG-отчетности в вышеупомянутых странах, вероятно, связан с введением регулируемыми органами руководств по добровольной или обязательной ESG-отчетности, которые устанавливают определенные требования к раскрытию информации.

Однако, в Азербайджане и Узбекистане только около 40% компаний применяют такую практику отчетности. Остальные компании в этих странах планируют запустить отчетность в течение следующих 1-3 лет, либо вообще не планируют публикацию такой отчетности.

Стоит отметить, что компании в Казахстане прилагают значительные усилия для повышения качества отчетности по устойчивому развитию. Согласно [Ежегодному Рейтингу PwC Казахстан по Раскрытию ESG-информации](#), средний балл качества топ-50 ESG-отчетов увеличился с 4,6 из 10 за 2019 отчетный год до 7,4 за 2022 отчетный год. Это улучшение подчеркивает приверженность казахстанских компаний к прозрачности и ответственности в их практиках ESG-отчетности.

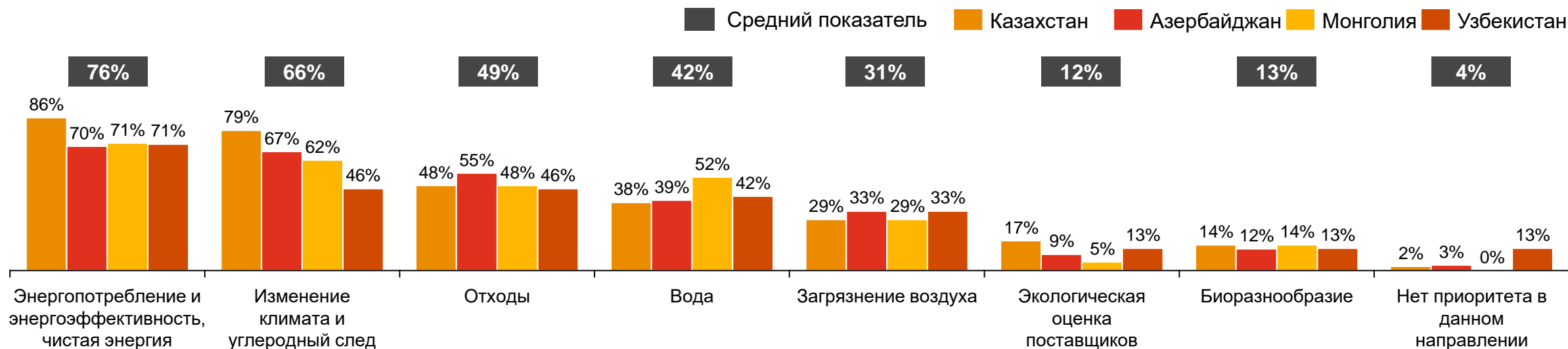
3.3

Основные направления
внедрения ESG



9. Приоритетные ESG-аспекты: Экология

Какие экологические аспекты являются приоритетными для компании?



По мере усугубления экологического кризиса тема энергопотребления и перехода к чистой энергии, как наиболее широко обсуждаемого вопроса ESG-повестки, стала главной проблемой во всех четырех странах. Более 70% опрошенных компаний назвали этот аспект приоритетным.

Наряду с проблемами потребления энергии, Казахстан и Азербайджан также приоритизируют вопросы, связанные с изменением климата, что в этих странах может быть обусловлено структурой экономики и зависимостью от природных ресурсов.

Из опрошенных компаний, 79% в Казахстане и 67% в Азербайджане, соответственно, считают тему климата второй по существенности в рамках

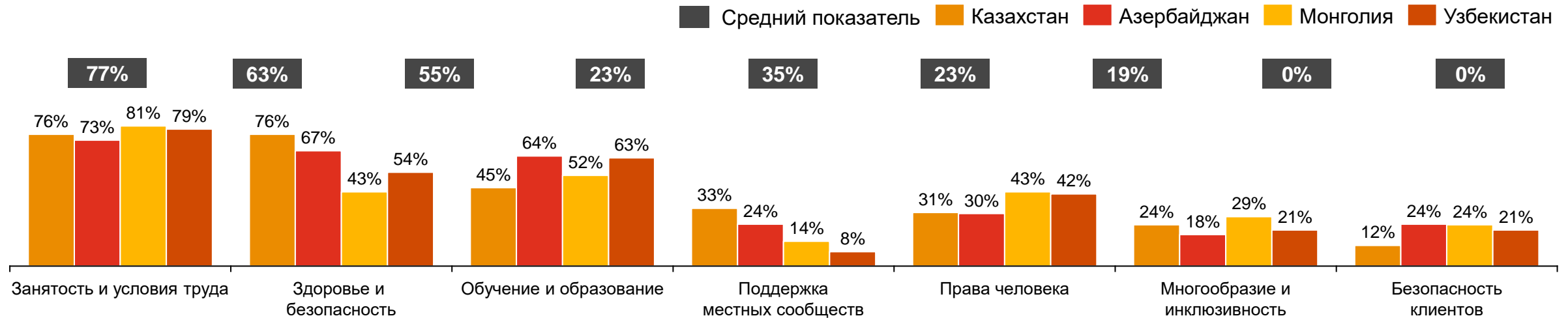
реализации ESG-повестки.

В Казахстане, например, государственные предприятия, такие как Банк Развития Казахстана, Qazaqstan Investment Corporation и Фонд «Даму», уже инвестировали более 130 миллиардов тенге в поддержку проектов в области возобновляемой и зеленой энергетики.

Компании в четырех странах также выделяют для себя вопросы, связанные с обращением с отходами, водными ресурсами и загрязнением воздуха, что отражает стремление управлять собственным воздействием на окружающую среду и приверженность устойчивым практикам в бизнес-операциях.

9. Приоритетные ESG-аспекты: Общество

Какие социальные аспекты являются приоритетными для компании?



Социальный аспект ESG относится к элементам деятельности бизнеса или организации, связанным с людьми, с особым вниманием к корпоративной культуре и вопросам человеческого капитала. Данные аспекты отражают воздействие на общество и этические стандарты компании, что играет все большую роль в потребительском поведении и при принятии инвестиционных решений, и потому имеет особенное значение.

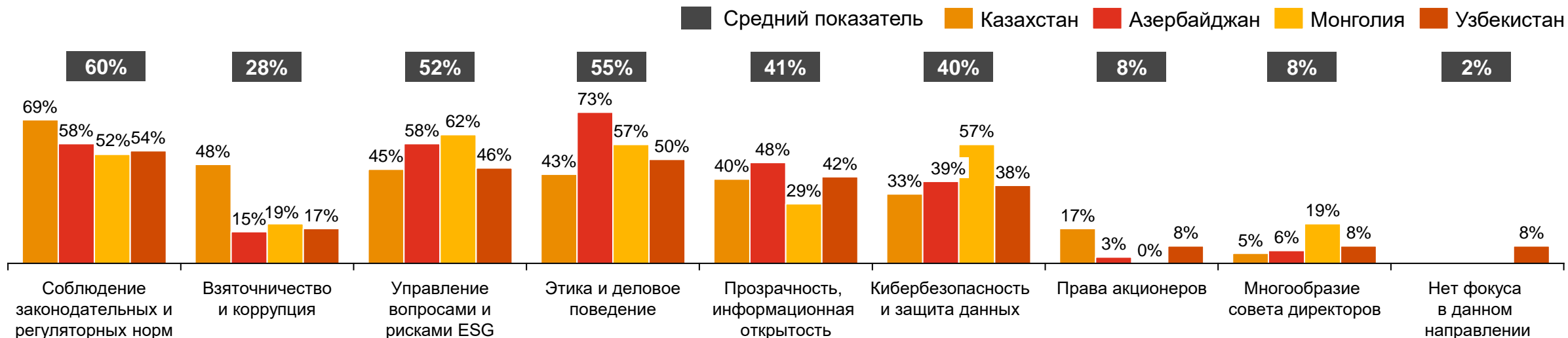
В нашем исследовании условия занятости, здоровье и безопасность, а также обучение, оказались универсальными социальными приоритетами, что подчеркивает их значение в создании надежного и устойчивого человеческого капитала. Однако наблюдается заметное расхождение в вопросе поддержки местных сообществ: 33% казахстанских компаний признали важность данного вопроса, по сравнению с 14% в Монголии и 8%

в Узбекистане. Такое расхождение может быть потенциально связано с различиями приоритетами экономического развития, общественными ожиданиями и нормативно-правовой базой в этих странах.

Компании едва придают важность прочим социальным темам, таким как многообразие и инклюзивность, безопасность клиентов, а также ни одна компания не указала оценку цепочки поставок в качестве приоритетного аспекта. Однако в отношении данных вопросов страны по всему миру вводят все более строгое регулирование. Примером служат такая инициатива, как Директива ЕС о комплексной проверке в области устойчивого развития; ожидается, что Казахстан в конечном счете также присоединится к этим тенденциям.

9. Приоритетные ESG-аспекты: Управление

Какие аспекты управления являются приоритетными для компании?



Корпоративное управление играет ключевую роль для устойчивой деловой практики, охватывая широкий спектр политик и процедур, которые обеспечивают работу компании в соответствии с правовыми и этическими стандартами, а также подотчетность заинтересованным сторонам. В нашем опросе соблюдение нормативных требований, управление вопросами и рисками ESG, а также деловая этика стали общепризнанными ключевыми приоритетами, наиболее важными для создания устойчивой и заслуживающей доверия корпоративной структуры.

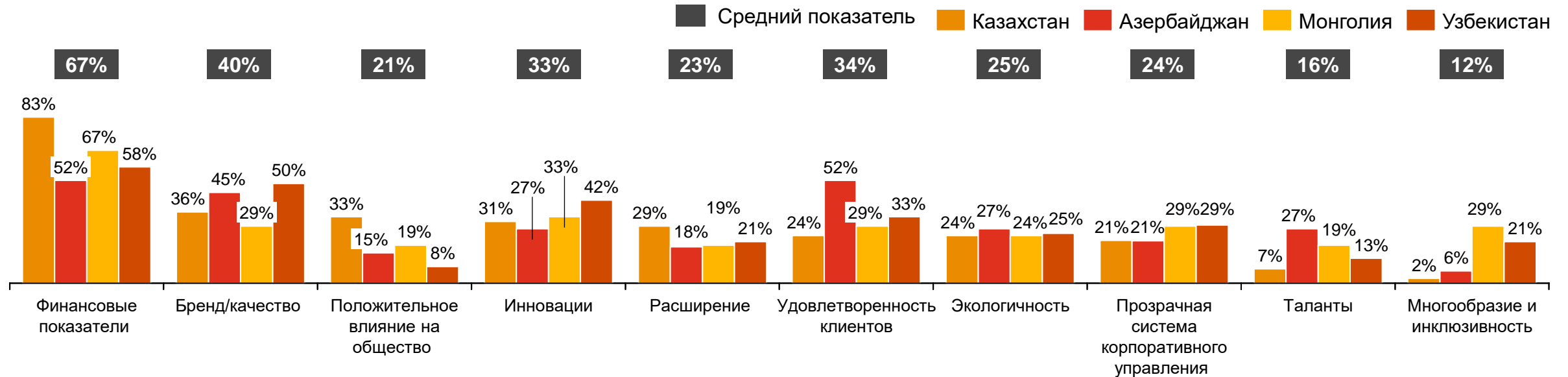
И наоборот, существуют заметные различия в вопросе взяточничества и коррупции. В то время, как 48% казахстанских компаний заостряют внимание на этом вопросе, в Монголии, Узбекистане и Азербайджане данный показатель существенно падает. Такое расхождение может

потенциально быть связано с нормативно-правовыми различиями, и требует дальнейшего изучения.

Несмотря на то, что компании в четырех странах в целом понимают ключевые аспекты корпоративного управления, они часто упускают из виду вопросы прав акционеров и многообразия в советах директоров. Данные аспекты, тем не менее, не только регулярно учитываются в критериях ESG-рейтингов и стандартах отчетности, но также имеют решающее значение для общих показателей, и показателей устойчивого развития. Например, исследование IFC о женщинах в корпоративном руководстве в Казахстане показало, что компании, в совете директоров которых есть женщины, как правило, имеют лучшие финансовые результаты.*

10. Приоритеты высшего руководства

Каковы 3 главных приоритета высшего руководства компании?



На фоне растущего внимания к ESG-аспектам внутри компаний, наше исследование углубилось в приоритеты высшего руководства.

Финансовые показатели, бренд/качество, удовлетворенность клиентов и инновации были определены в качестве основных приоритетных областей. Примечательно, что в Казахстане финансовые показатели стали ключевым приоритетом для компаний, лидируя с большим отрывом по сравнению с другими факторами: его выбрали 83% компаний.

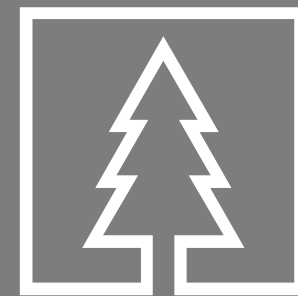
Также интересно, что факторам, связанным с положительным воздействием на общество, экологическими проблемами, прозрачностью корпоративного

управления, многообразием и другими вопросами ESG, уделялось значительно меньше внимания.

Тем не менее, согласно исследованию MSCI, во всем мире компании с сильными ESG-практиками, как правило, также превосходят конкурентов по финансовым показателям. Более того, неспособность эффективно управлять аспектами ESG может подвергнуть компанию многочисленным рискам и привести к значительным финансовым потерям в случае пренебрежения этими критически важными областями.

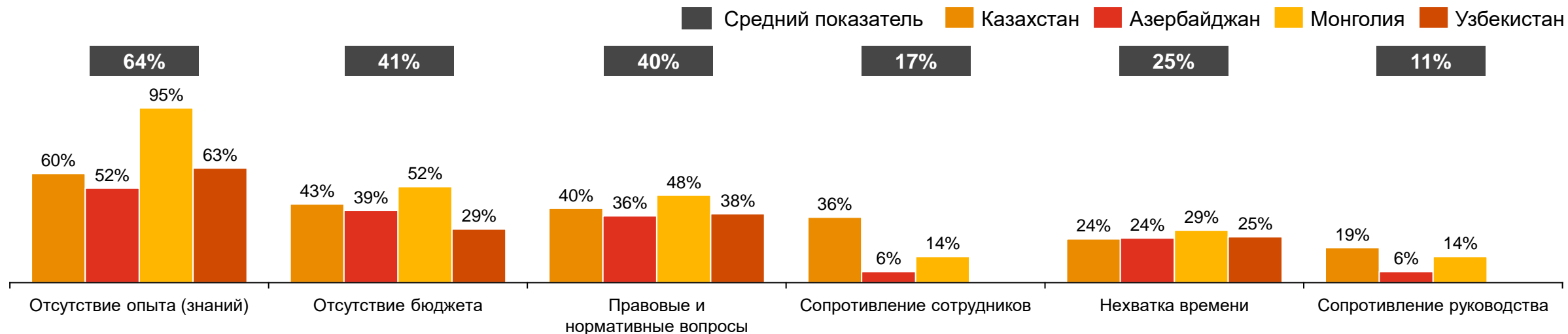
3.4

Организационное внедрение ESG



11. Барьеры на пути реализации ESG-повестки

С какими проблемами вы сталкивались при реализации инициатив/проектов/программ ESG?



Компании во всем мире сталкиваются со значительными сложностями при реализации ESG-повестки, и компании в нашем опросе не стали исключением. Недостаток опыта, ограниченный бюджет, а также правовые и нормативные вопросы входят в тройку основных проблем, с которыми сталкиваются компании.

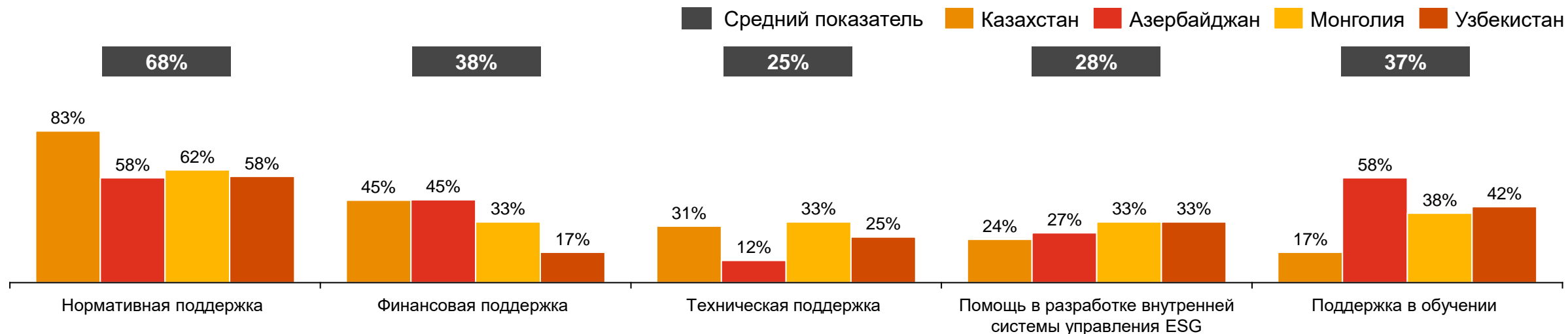
Несмотря на активное продвижение ESG, многие компании во всем мире имеют лишь базовое представление о концепциях устойчивого развития и испытывают трудности с конкретными шагами для успешной интеграции ESG. Бюджетные ограничения также являются значительной проблемой, поскольку многие компании воспринимают ESG как дополнительные затраты, а не как неотъемлемую часть финансовых показателей.

Кроме того, стремительно меняющийся регуляторный ландшафт приводит к неопределенности, а соблюдение законодательных требований становится значительной проблемой.

Примечательно, что большая часть компаний в Казахстане сталкивается с сопротивлением сотрудников: 36% сталкиваются с этой проблемой, по сравнению со средним показателем в 10% в других странах. Такое расхождение можно потенциально объяснить продолжающимися изменениями в сфере регулирования в сочетании с недостаточным уровнем внутренней коммуникации, а также коммуникации между компаниями и заинтересованными сторонами. Оптимизация внутренних и внешних каналов связи для устранения таких пробелов рекомендуется для содействия интеграции ESG.

12. Поддержка, необходимая для внедрения ESG

Какая поддержка, по мнению компаний, облегчит реализацию стратегии ESG?



В нашем опросе мы также рассмотрели варианты поддержки, необходимой для преодоления ранее выявленных барьеров. Нормативно-правовая и финансовая поддержка стали главными приоритетами, подчеркивая значительную роль государственной политики и финансовых стимулов в продвижении ESG-инициатив.

Хотя такие начальные меры, как введение руководств по раскрытию информации об устойчивом развитии, кажутся многообещающими, достижение более обширных целей устойчивого развития требует значительных финансовых инвестиций. Например, согласно прогнозам правительства, цель Казахстана по достижению углеродной нейтральности к 2060 году потребует финансирования на сумму более 600 миллиардов

долларов США. Необходимо участие частного сектора и государственно-частное партнерство в целом для достижения приоритетных целей устойчивого развития.

Кроме того, в качестве ключевых потребностей определены техническая поддержка, помощь в разработке системы управления ESG и поддержка в обучении. В Азербайджане особенно подчеркивается важность развития знаний: 58% компаний выразили это требование.

Результаты опроса могут послужить стратегическим руководством для правительств при определении ключевых областей поддержки для содействия внедрению практик ESG среди предприятий.

3.5

Изменение климата



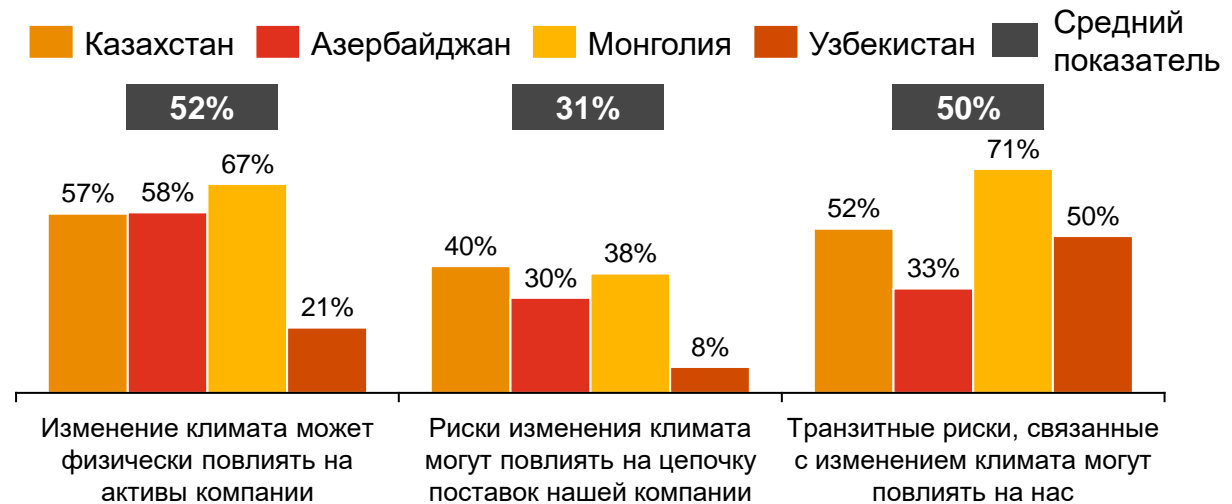
13. Влияние климатических рисков на бизнес (1/2)

Считаете ли вы, что риски, связанные с изменением климата, повлияют на вашу компанию?

Несмотря на то, что оценка климатических рисков является одним из самых сложных вопросов в ESG-интеграции и раскрытии информации, большинство опрошенных компаний уже учитывают риски изменения климата и их последствия. Компании различают физические и переходные риски, а некоторые также признают важность оценки рисков в своих цепочках поставок, хотя и в меньшей степени.

Результаты опроса выявили заметные различия между опрошенными странами: в Казахстане, Азербайджане и Монголии, более 50% респондентов считают, что изменение климата может физически повлиять на активы компании, в то время как более 30% выражают обеспокоенность по поводу воздействия на организационные цепочки поставок. И наоборот, компании в Узбекистане, похоже, считают себя менее восприимчивыми к воздействию климатических рисков: только 21% и 8%, соответственно, выражают обеспокоенность по поводу потенциального воздействия на активы и цепочки поставок.

Влияние изменения климата на деятельность компании

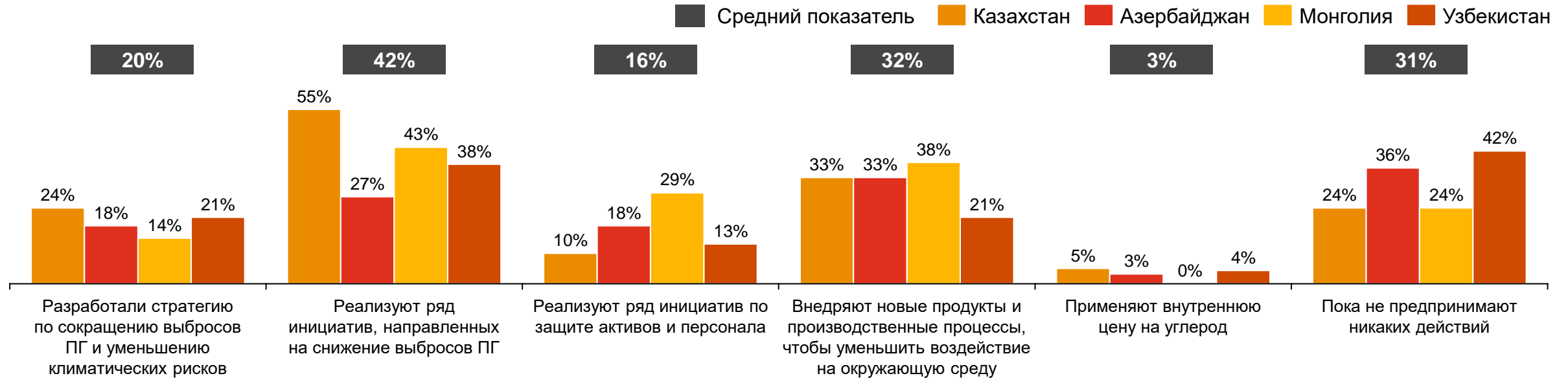


Примечательно, что в Казахстане большинство компаний (95%), похоже, в настоящее время не испытывают какого-либо воздействия климатических рисков на свои активы или цепочку поставок, что, возможно, связано с долгосрочным характером последствий изменения климата и требует дальнейшего изучения. Важно отметить, что в Казахстане риски, связанные с изменением климата, становятся все более актуальными и регулируемы. С предстоящим принятием АРРФР руководства по управлению экологическими и социальными рисками для финансового сектора, изменение климата и связанные с ним риски, несомненно, со временем приобретут большее значение.

5%	Казахстанских компаний заявляют, что климатические риски уже повлияли на их активы или цепочку поставок AZ: 15%, MN: 38%, UZ: 8%
17%	компаний сообщают, что не оценивали климатические риски AZ: 15%, MN: 5%, UZ: 33%

13. Влияние климатических рисков на бизнес (2/2)

Предпринимает ли компания какие-либо действия для снижения рисков, связанных с изменением климата?



Обсуждение мер, предпринимаемых компаниями для смягчения воздействия климатических рисков, становится все более важным по мере растущего воздействия изменения климата на их деятельность. Как упоминалось ранее, большинство компаний в опрошенных странах уже принимают во внимание климатические риски, однако систематических действий, направленных на смягчение влияния этих рисков, похоже, не хватает.

Результаты показывают неоднозначную картину: хотя большая часть опрошенных компаний предпринимает шаги по сокращению выбросов и минимизации их воздействия на окружающую среду, только 20%

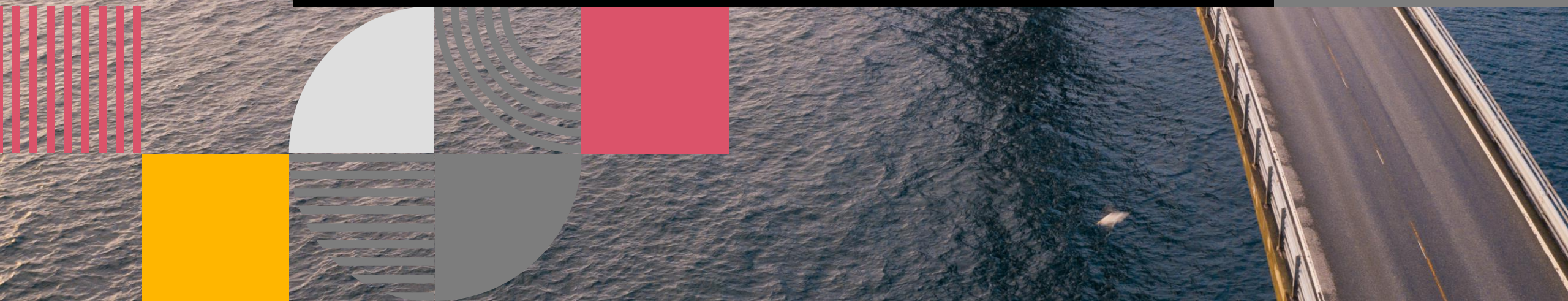
разработали стратегии, направленные на сокращение выбросов и митигацию климатических рисков. Однако, наличие четкой стратегии с выявленными существенными проблемами наиболее критично для формирования эффективного плана действий и распределения ресурсов.

Стоит также отметить, что значительная доля компаний, в том числе 24% в Казахстане и Монголии, а также 36% в Азербайджане и 42% в Узбекистане, еще не предприняли никаких действий в ответ на риски изменения климата, что подчеркивает необходимость повышения осведомленности среди компания и принятия упреждающих мер.

4



ВЫВОДЫ



Заключение

Результаты данного отчета подчеркивают растущую актуальность ESG в странах исследования: Казахстане, Азербайджане, Монголии и Узбекистане. Большинство компаний признают важность ESG-факторов, с уровнем осведомленности от 67% до 97%, и ожидают сохранения их актуальности в будущем.

Однако, согласно результатам, существенные различия имеются в области реализации ESG-стратегий: только от 21% до 62% компаний разработали комплексные ESG-стратегии. Вопросами ESG в первую очередь занимается топ менеджмент, что обеспечивает прямое вовлечение руководства и стратегический подход, но приводит к затруднениям при реализации таких инициатив.

Выявленные расхождения в уровне зрелости ESG-практик указывают на отличия в степени требовательности заинтересованных сторон и времени старта развития ESG-повестки в регионе. Среди ключевых проблем - разрыв между признанием климатических и экологических проблем и реализацией эффективных стратегий смягчения их последствий. Социальные факторы, такие как практика трудоустройства, компаниями хорошо знакомы, однако многообразию и инклюзивности уделяется значительно меньше внимания. Хотя результаты опроса свидетельствуют о приверженности четырех стран развитию ESG-повестки, трудности, связанные с ее реализацией, по-прежнему остаются.

Казахстан, в свою очередь, демонстрирует значительный прогресс в продвижении своей ESG повестки, включая принятие Стратегии углеродной нейтральности и введение обязательной ESG-отчетности для финансового сектора. Согласно нашему опросу, казахстанские компании в целом демонстрируют высокую степень зрелости в интеграции ESG с развитыми ESG-стратегиями, активным вовлечением руководства и комплексной практикой нефинансовой отчетности.

Несмотря на эти достижения, остаются барьеры на пути полноценной интеграции ESG в предприятиях. К ним относятся недостаток опыта, ограниченное понимание регуляторных требований и недостаточность финансовых ресурсов, выделяемых на ESG инициативы. Регулятор может сосредоточиться на решении данных проблем для дальнейшего повышения эффективности и охвата практик ESG внутри страны.

В целом, согласно результатам нашего исследования, несмотря на то, что опрошенные страны демонстрируют значительную осведомленность об ESG и согласованность нормативных требований, требуются дополнительные усилия по практической интеграции таких практик в операционную деятельность для достижения более долгосрочного успеха.

Чтобы преодолеть разрыв между осведомленностью и эффективным внедрением практик ESG, компаниям следует усовершенствовать практики управления ESG и разработать понятные, выполнимые и измеримые стратегии ESG. Кроме того, оптимизация организационной структуры путем создания специальных ролей или комитетов может помочь эффективно распределить обязанности и обеспечить реализацию ESG инициатив.

Также необходимо повысить прозрачность ESG-отчетности для обеспечения комплексной и своевременной информации о прогрессе и эффективности ESG стратегий. Необходимо активизировать недостаточные на сегодня усилия в таких существенных областях, как многообразие и инклюзивность, а также права акционеров, чтобы укрепить репутацию и завоевать доверие заинтересованных сторон.

Наконец, компаниям необходимо разработать практические, детальные планы действий для решения важнейших экологических проблем, таких как климатические риски, потребление энергии, сокращение выбросов, с указанием конкретных шагов и ожидаемых результатов.



Глоссарий

- *ESG – environmental, social, governance*
- *A3 – Азербайджан*
- *K3 – Казахстан*
- *MH – Монголия*
- *УЗ – Узбекистан*
- *KCO – корпоративная социальная ответственность*
- *CXO – Chief Experience Officer*
- *GR менеджер – менеджер по связям с органами государственного управления, отраслевыми ассоциациями и общественными организациями (Government Relations Manager)*
- *АРРФР - Агентство Республики Казахстан по Регулированию и Развитию Финансового Рынка*
- *ВИЭ – возобновляемые источники энергии*
- *ПГ – парниковые газы*
- *ТБО – твердые бытовые отходы*
- *ВВП – валовой внутренний продукт*
- *KPI – ключевые показатели эффективности*
- *ООН – Организация Объединенных Наций*
- *ЦУР – Цели Устойчивого Развития ООН*
- *Частицы PM2.5 – твердые частицы (particulate matter)*
- *Net Zero – чистый нулевой уровень выбросов*

Исследование подготовили: Наталья Лим, Сания Бегенова, Елена Крупина, Данна Тё, Арнур Сабет

Контакты PwC:



Наталья Лим

Партнер, Strategy &
Руководитель консультационной
практики в Евразии

Если у Вас возникли вопросы по исследованию, свяжитесь с нами:



Сания Бегенова

Менеджер,
Консультационные услуги в
области ESG
saniya.b.begonova@pwc.com

ESG Awareness: Казахстан
PwC



Офисы PwC в Евразии

Казахстан

Алматы
пр. Аль-Фараби, 34

Астана
пр. Кабанбай батыра, 15/1

Атырау
ул. Айтеке-би, 55
Тел: +7 (727) 330 3200

Азербайджан

Баку
ул. Низами, 90 А
Тел: +994 12 497 2515

Монголия

Улан-Батор
Площадь Сухбатара, SBD-8
Тел: +976 7000 9089

Узбекистан

Ташкент
просп. Мустакиллик, 88А
Тел: +998 (71) 1206 101

Грузия

Тбилиси
ул. Алексидзе 12
Тел: +995 (32) 25080 50

© 2024 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. "PwC" относится к сети фирм-участников ПрайсвотерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.