

Экз.№ 1

Рег.№ 005

АО «КазАзот»

ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ «ЗЕЛЁНОГО» ФИНАНСИРОВАНИЯ П КазАзот 005-319-24

г.Актау

2024 г.

Экз. № 1
Рег. № 005

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
АО «КазАзот»
Маулешев А.А.

А. Маулешев

« 29 » 10 2024 г.

ПОЛИТИКА

в области «зеленого» финансирования П КазАзот 005-319-24	Введен впервые Всего листов <u>10</u>
---	--

Дата введения: 29.10.2024

г. Актау
2024 г.

Содержание

1	Общие положения	4
2	Термины, определения и сокращения	4
3	Использование средств	6
4	Основные положения отбора и оценки «зеленых» проектов	7
5	Управление средствами	8
6	Отчетность	8
7	Внешний обзор	9
8	Ответственность и полномочия	9
9	Приложение	10

1 Общие положения

1.1 Настоящая Политика Акционерного Общества «КазАзот» (далее - Общество) в области «зеленого» финансирования (далее – Политика) разработана в соответствии с Принципами зеленых облигаций Международной ассоциации рынков капитала (Green Bonds Principles (далее - GBP), International Capital Market Association (далее - ICMA)), Принципами зеленого кредитования и Принципами кредитования, связанные с устойчивым развитием Ассоциаций кредитного рынка (Green Loan Principles (далее - GLP), Sustainability-Linked Loan Principles (далее - SLLP), Loan Market Association, Asia Pacific Loan Market Association и Loan Syndications & Trading Association) и определяет принципы в области «зеленого» и устойчивого финансирования с целью обеспечения прозрачности процессов привлечения инвестиций через инструменты «зеленого» и устойчивого финансирования, такие как «зеленые» облигации, «зеленые» кредиты и кредиты, связанные с устойчивым развитием.

1.2 Структура Политики основана на четырех критериях GBP, GLP, SLLP:

- 1) использование средств;
- 2) процесс оценки и отбора проектов;
- 3) управление средствами;
- 4) отчетность.

1.3 Настоящая Политика распространяется на все структурные подразделения, работников и должностных лиц АО «КазАзот» и филиала «Шагырлы-Шомышты».

1.4 Настоящая Политика и все изменения, и дополнения к ней утверждается приказом Генерального Директора Общества.

2 Термины, определения и сокращения

2.1 В настоящей Политике используются следующие сокращения и термины с соответствующим определениями:

Выручка	чистые поступления от размещения «зеленых» облигаций, «зеленых» кредитов или кредитов, связанных с устойчивым развитием, для целей «зеленого» и устойчивого финансирования.
«Зеленый» проект	проект, направленный на повышение эффективности использования существующих природных ресурсов, снижение уровня негативного воздействия на окружающую среду, повышение энергоэффективности, энергосбережения, смягчение последствий изменения климата и адаптацию к изменению климата.
«Зеленое» финансирование	инвестиции, направленные на реализацию «зеленых» проектов и привлекаемые с помощью таких инструментов, как «зеленые» облигации, «зеленые» кредиты и другие финансовые инструменты.
«Зеленый» кредит (Green	целевой займ, направленный на финансирование реализации

Политика в области «зеленого» финансирования

Loan)	«зеленых» проектов.
«Зеленые» облигации (Green Bond)	это долговые инструменты, поступления от размещения которых или эквивалентная им сумма направляются исключительно на финансирование или рефинансирование (полное или частичное) новых и/или существующих «зеленых» проектов.
Кредит, связанный с устойчивым развитием (Sustainability Linked Loan)	это любые виды кредитных инструментов и/или условных средств (таких как облигационные линии, гарантийные линии или аккредитивы), экономические характеристики которых могут варьироваться в зависимости от достижения заемщиком амбициозных, существенных и поддающихся количественной оценке заранее установленных целей в области устойчивого развития.
Общество	Акционерное общество «КазАзот».
Принципы зеленых облигаций (Green Bond Principals - GBP)	это добровольно применяемые рекомендации International Capital Market Association, в которых содержатся положения относительно прозрачности и раскрытия информации, способствующие целостности в развитии рынка «зеленых» облигаций посредством разъяснения подхода к выпуску таких облигаций.
Принцип зеленых кредитов (Green Loan principals - GLP)	система рекомендованных Loan Market Association, Asia Pacific Loan Market Association и Loan Syndications & Trading Association рыночных стандартов и руководящих принципов высокого уровня, предназначенных для использования всеми участниками рынка «зеленого» кредитования с учетом сохранения гибкости кредитных продуктов и поддержания целостности рынка «зеленого» кредитования по мере его развития.
Принципы кредитования, связанного с устойчивым развитием (SLLP)	это добровольные рекомендации, направленные на содействие и поддержку экологически и социально устойчивой экономической деятельности и роста. разработанные опытной рабочей группой, состоящей из представителей ведущих финансовых институтов, работающих на мировых кредитных рынках.
Реестр «зеленых» кредитов/облигаций, кредитов, связанных с устойчивым развитием	это документ, в котором собрана основная информация по выпущенным «зеленым» облигациям и привлеченным «зеленым» кредитам и кредитам, связанным с устойчивым развитием: описание приемлемого проекта, регистрационный номер, дата и место размещения, дата верификации и наименование верификатора.
Мнение второй стороны	Проверка внешними консультантами, предусматривающая

Политика в области «зеленого» финансирования

(Second Party Opinion)	оценку политики и бизнес-процессов эмитента в области выпуска «зеленых» облигаций, включая оценку проектов, финансируемых за счет привлеченных средств, на соответствие стандартам и требованиям выпуска «зеленых» облигаций.
Верификация	Подтверждение соответствия (в виде т.н. «подтверждения достоверности»), как правило аудиторскими компаниями, «зеленых» облигаций эмитента, структуры их выпуска, а также базовых активов, финансируемых за счет привлеченных средств, соответствующим внутренним и внешним стандартам и процедурам.
Сертификация	Проверка признанными верификаторами «зеленых» облигаций эмитента, структуры их выпуска, а также базовых активов, финансируемых за счет привлеченных средств, на соответствие сертификационному стандарту.
Рейтинг	Присуждение «зеленым» облигациям эмитента, структуре их выпуска рейтинга квалифицированными третьими лицами, например рейтинговыми агентствами или сертифицированными аналитическими организациями.
Таксономия	Классификатор проектов, активов либо видов деятельности, приемлемых для финансирования посредством инструментов «зеленого» финансирования («зеленые» облигации, кредиты и другие).

2.2 Термины, применяемые, но не определенные в настоящей Политике, используются в том смысле, в котором они используются в Законодательстве Республики Казахстан, Уставе Общества и иных ВНД Общества.

3 Использование средств

3.1 Все поступления от любых инструментов «зеленого» или устойчивого финансирования будут направлены Обществом в 100% размере на финансирование и/или рефинансирование «зеленых» проектов или проектов, способствующих достижению показателей устойчивого развития (согласно принципам SLLP), которые будут оценены и отобраны в соответствии с настоящей Политикой.

3.2 Все допустимые «зеленые» проекты должны приносить экологическую пользу, если возможно отображаемую в количественных характеристиках.

3.3 Основным законодательным нормативным документом ориентиром по допустимым «зеленым» проектам является Классификация (Таксономия) «зеленых» проектов, подлежащих финансированию через «зеленые» облигации и «зеленые» кредиты, утвержденная постановлением Правительства РК от 31 декабря 2021 года №996.

Таксономия включает следующие разделы:

- 1) уровень 1, предусматривающий основные категории таксономии;

Политика в области «зеленого» финансирования

- 2) уровень 2, предусматривающий сектора «зеленых» проектов в рамках основных категорий;
- 3) уровень 3, предусматривающий подсектора «зеленых» проектов в рамках секторов;
- 4) код общего классификатора видов экономической деятельности (далее – ОКЭД): вид экономической деятельности, заявленный юридическими лицами, филиалами и представительствами (хозяйствующими субъектами) при регистрации;
- 5) примеры проектов и технологий, подпадающих под категорию таксономии;
- 6) пороговое значение (пороговый критерий, порог).

Учитывая специфику производственной деятельности и исходя из потребностей Общества, следующие направления «зеленых» проектов (но не ограничиваясь этим) могут быть рассмотрены для целей «зеленого» финансирования, как для выпуска «зеленых» облигаций, так и для привлечения «зеленых» кредитов, при условии соблюдения пороговых критериев, указанных в Таксономии «зеленых» проектов РК:

- 1) **возобновляемая энергия** (ветряная, солнечная, геотермальная, гидро, биоэнергия, цепочка поставок и вспомогательная инфраструктура для возобновляемых источников энергии, производство водорода);
- 2) **энергоэффективность** (повышение энергоэффективности на существующих и строящихся промышленных объектах, повышение энергоэффективности в бюджетном и коммунальном секторе, энергоэффективные здания, строения и сооружения);
- 3) **«зеленые» здания** («зеленые» здания, сопутствующие системы и строительные материалы, «зеленая» инфраструктура);
- 4) **предотвращение и контроль загрязнения** (качество воздуха, почва);
- 5) **устойчивое использование воды и отходов** (устойчивое использование воды и водосбережение, отходы и сточные воды, сохранение и восстановление ресурсов);
- 6) **устойчивое сельское хозяйство, землепользование, лесное хозяйство, сохранение биоразнообразия и экологический туризм;**
- 7) **чистый транспорт** (чистый транспорт, низкоуглеродные транспортные средства, чистая транспортная инфраструктура, чистые транспортные информационно-коммуникационные технологии).

Важным моментом является соответствие выбранных проектов критериям предельных количественных и качественных значений, достижение которых необходимо для квалификации проектов в качестве «зеленых». Пороговый критерий может быть выражен в требовании сертификации/маркировки (подтверждения соответствия требованиям указанных в таксономии стандартов либо наличия маркировок в отношении отдельных подсекторов).

4 Основные положения отбора и оценки «зеленых» проектов

4.1 Для комплексной оценки и отбора «зеленых» проектов, Общество применяет следующий подход:

- 1) Для установления соответствия проекта критериям «зеленого» финансирования КазАзот создал Рабочую группу по «зеленому» финансированию, деятельность которого направлена на идентификацию и отбор допустимых «зеленых» проектов. В состав Рабочей группы входят

Политика в области «зеленого» финансирования

представители дирекций и отделов, отвечающих за корпоративные финансы, устойчивое развитие, производство, энергоснабжение и охрану окружающей среды, материально-техническое снабжение, проектирование, строительство.

2) «Зеленые» проекты Общества должны соответствовать национальным экологическим и техническим требованиям.

4.2 В задачи Рабочей группы по «зеленому» финансированию входит:

1. Рассмотрение, отбор, одобрение «зеленых» проектов, дальнейший мониторинг за ходом реализации «зеленого» проекта. Предлагаемые проекты должны иметь положительное воздействие на окружающую среду (например, сокращение и / или предотвращение выбросов парниковых газов и т.д.).

2. Определение метрических показателей, которые лучше всего описывают достигнутый положительный экологический эффект.

3. Составление, проверка и утверждение ежегодной отчетности для кредиторов согласно Разделу 6. Отчетность.

4. Пересмотр Политики в области «зеленого» финансирования для отражения в ней любых изменений в отношении стратегий и инициатив Общества в области устойчивого развития и «зеленого» финансирования.

5 Управление средствами

5.1 Все «зеленые» проекты, получившие одобрение и финансирование, регистрируются в Реестре «зеленых» кредитов/облигаций, кредитов, связанных с устойчивым развитием, и отслеживаются во внутренней системе для учета целевого использования. Все поступления от любых инструментов «зеленого» финансирования будут направлены Обществом в размере 100% на финансирование и/или рефинансирование «зеленых» проектов и зачислены на специальный счет для раздельного учета и контроля учета поступлений.

5.2 Средства, привлекаемые в рамках «зеленого» финансирования, могут быть распределены следующим образом:

1. Рефинансирование исторических затрат на «зеленые» проекты.
2. Инвестиции в реализуемые «зеленые» проекты.

5.3 Рабочая группа по «зеленому» финансированию не реже одного раза в год утверждает сумму средств, направленных на реализацию «зеленых» проектов до их полного распределения.

5.4 Общество имеет право привлекать внешних аудиторов для подтверждения достоверности признания выручки и достоверности движения денежных средств в рамках процесса управления выручкой на этапах предоставления годовой финансовой отчетности.

6 Отчетность

6.1 Общество предоставляет и хранит в свободном доступе ежегодно обновляемый отчет о выпущенных «зеленых» облигациях и привлеченных «зеленых» кредитах с момента выпуска или привлечения до полного погашения и в случае каких-либо существенных изменений.

6.2 Ежегодный отчет включает список «зеленых» проектов, на которые были выделены «зеленые» средства, краткое описание проектов, размер выделенных сумм и их ожидаемого и, по возможности, достигнутого эффекта и публикуется на официальном сайте <https://www.kazazot.kz/> в порядке, предусмотренном в Обществе.

6.3 Прозрачность имеет особое значение для информирования об ожидаемом и/или достигнутом воздействии проектов.

6.4 Отчетность будет включать, но не ограничиваться следующей информацией:

Политика в области «зеленого» финансирования

- 1) о распределении поступлений от «зеленых» облигаций или с каждого привлеченного «зеленого» кредита, или с кредита, связанного с устойчивым развитием:
 - 1.1. чистая выручка, полученная от каждой «зеленой» облигации;
 - 1.2. сумма поступлений, направленных на каждый «зеленый» проект;
 - 1.3. остаток нераспределенных поступлений на конец отчетного периода;
 - 2) о воздействии каждого «зеленого» проекта на окружающую среду:
 - 2.1. прогресс и статус «зеленого» проекта;
 - 2.2. фактический эффект, рассчитанный в количественном и качественном выражении, но не ограничиваясь, дополнительно раскрывает, например, объемы выработанной электроэнергии; сокращение выбросов парниковых газов и т.д.;
 - 2.3. отклонение от прогнозируемых количественных и качественных показателей воздействия на окружающую среду.
- 6.5 Отчет оформляется в произвольной форме на усмотрение Общества. Шаблоны необходимых таблиц представлены в Разделе 9. Приложение (9.1 и 9.2).

7 Внешний обзор

- 7.1 Выбор видов внешней оценки определяется Обществом:
- 1) Мнение второй стороны,
 - 2) Верификация,
 - 3) Сертификация,
 - 4) Рейтинг.
- 7.2 Первый годовой отчет об использовании и управлении привлеченными средствами рассматривается и подписывается независимым проверяющим, для подтверждения «зеленого» статуса облигации/кредита.
- 7.3 Это может быть сделано в форме письма, подписанного независимым проверяющим лицом, и может также включать заявление финансового аудитора, касающееся использования поступлений от выпуска облигаций/привлеченных кредитов.
- 7.4 Последующие годовые отчеты об использовании и управлении поступлениями будут рассматриваться независимым проверяющим по усмотрению Общества.
- 7.5 Внешние оценки и годовые отчеты о выпущенных «зеленых» облигациях либо привлеченных «зеленых» кредитах публикуются на официальном сайте АО «КазАзот» с момента привлечения и до срока их погашения.

8 Ответственность и полномочия

- 8.1 Политика утверждается решением Генерального Директора Общества.
- 8.2 Ответственность за внедрение требований, указанных в Политике, несет Заместитель генерального директора по экономике и финансам.
- 8.3 Ответственность за управление Политикой и его соответствие требованиям внутренним нормативным документам и законодательству Республики Казахстан несет Директор департамента устойчивого развития.
- 8.4 Руководители структурных подразделений Общества и филиала несут ответственность за выполнение требований настоящей Политики.

Директор департамента по
устойчивому развитию



Д. Қали

9 Приложение

9.1 Отчет по «зеленым» облигациям.

Согласно п.6.4 в отчете по «зеленым» облигациям должна быть предоставлена следующая информация (но не ограничиваясь этим):

Основные параметры «зеленых» облигаций

Дата размещения	Валюта (KZT, USD, EUR)	Объем размещения, (KZT, USD, EUR)	Выручка (KZT, USD, EUR)	Срок размещения	Срок погашения	Ставка купона	Площадка размещения	ISIN

Информация о распределении средств

Приемлемая категория	Приемлемый «зеленый» проект	Описание проекта	Зеленая облигация и размещенные поступления (%/сумма)	Показатель воздействия на окружающую среду (KPI)	Деятельность за отчетный период (год)	Объем неиспользованных средств на конец отчетного периода

Политика в области «зеленого» финансирования

9.2 Отчет по «зеленым» кредитам и кредитам, связанным с устойчивым развитием.

Согласно п.6.4 в отчете по «зеленым» кредитам и кредитам, связанным с устойчивым развитием, должна быть предоставлена следующая информация (но не ограничиваясь этим):

Отчет о воздействии

Приемлемая категория	Приемлемый «зеленый» проект	Описание проекта	Локация	Дата запуска	Индикаторы/ Показатели воздействия на окружающую среду

Отчет о распределении средств

Приемлемая категория	Приемлемый «зеленый» проект	Локация	Объем направленных средств (KZT, USD, EUR)	Объем неиспользованных средств на конец отчетного периода (KZT, USD, EUR)