

Драфт плана Стандарта

11 июля 2012

Драфт плана Стандарта для публикации

Об этом плане

В своих Материалах для обсуждения 2011 «На один шаг ближе к Интегрированной отчетности – Новый подход в 21 веке¹» МСИО отметил свое намерение разработать Международный Стандарт по Интегрированной Отчетности (Стандарт). Ответы на Материалы для обсуждения² показали решительную поддержку этого действия.

Цель драфта плана этого документа – держать стейкхолдеров в курсе относительно вероятной структуры и общего содержания Стандарта, в то время как идет его разработка, принимая во внимание:

- обратную связь на Материалы для обсуждения
- вовлечение участников Пилотной программы, Сообщества инвесторов и др.
- дополнительные исследования и работу, проводимые Секретариатом МСИО.

Следующий план, или прототип, с более детальным содержанием планируется выпустить в конце 2012, драфт Стандарта для общественных консультаций в начале/середине 2013 и «версию 1.0» Стандарта в конце 2013. МСИО также планирует выпустить дополнительные документы по ряду тем³ в 2012-2013 гг.

Следует отметить, что этот драфт плана является рабочим документом, подготовленным Секретариатом МСИО после консультаций с технической оперативной группой⁴ и рабочей группой⁵. Ожидается, что в процессе дальнейшей разработки детального содержания в структуру и общее содержание Стандарта будут внесены изменения. Таким образом, любые видимые положения или заключения в этом драфте плана являются лишь предварительными.

Несмотря на то, что этот драфт плана является формальной частью процедуры одобрения и выпуска Стандарта, обратная связь от стейкхолдеров приветствуется. Пожалуйста, высылайте Ваши мнения на outline@theiirc.org.

¹ См. <http://www.theiirc.org/the-integrated-reporting-discussion-paper/>

² См. <http://www.theiirc.org/the-integrated-reporting-discussion-paper/discussion-paper-submissions/> и <http://www.theiirc.org/the-integrated-reporting-discussion-paper/discussion-paper-summary/>

³ Как отмечено в Приложении В, эти темы вероятно будут включать: бизнес-модель, капиталы, взаимосвязанность, существенность, пользователи и их информационные нужды, стоимость.

⁴ См. <http://www.theiirc.org/the-iirc/technical-task-force/>

⁵ См. <http://www.theiirc.org/the-iirc/iirc-working-group/>

Драфт плана Международного Стандарта по Интегрированной Отчетности Содержание

Предисловие

Часть первая – Интегрированная отчетность

1. Вступление
2. Цель и использование Стандарта
3. Ключевые определения
4. Концептуальная основа
 - Цели интегрированной отчетности
 - Создание и сохранение ценности
 - Бизнес-модель
 - Капиталы (ресурсы и связи)
 - Внешние факторы
 - Границы отчетности

Часть вторая – Подготовка интегрированного отчета

5. Вступление
6. основополагающие принципы⁶
 - Стратегическая направленность
 - Связанность информации
 - Ориентация на будущее
 - Реагирование и вовлечение заинтересованных лиц
 - Краткость, надежность и существенность
7. Элементы содержания⁷
 - Обзор организации и бизнес-модели
 - Среда, в которой работает организация, в том числе риски и возможности
 - Стратегические цели и стратегия достижения этих целей
 - Корпоративное управление и вознаграждение
 - Производственные показатели
 - Прогноз на будущее

Глоссарий

Приложения

- A. Дополнительные документы и другие ссылки
- B. Основание для выводов

⁶ основополагающие принципы те же, что были включены в Материалы для обсуждения МСИО 2011. Здесь они представлены с иллюстративной целью.

⁷ Элементы содержания те же, что были включены в Материалы для обсуждения МСИО 2011. Здесь они представлены с иллюстративной целью

Предисловие

Предполагается, что Предисловие представит обзор:

- Миссии, замысла, структуры, членства и планов Международного Совета по Интегрированной Отчетности (МСИО)
- Процедуру одобрения и выпуска стандартов, используемую при разработке Стандарта, включая роль и процессы в отношении:
 - Совета, Совета директоров, Рабочей группы, Пилотной программы, Сообщества инвесторов
 - комментариев, полученных в ответ на Материалы для обсуждения 2011 и драфт Стандарта (который планируется выпустить для общественных консультаций в 2013)
 - других механизмов, обеспечивающих прозрачность и вовлечение, таких как круглые столы.

Часть первая – Интегрированная отчетность

1. Вступление.

Эта глава предназначена представить контекст для читателей Стандарта, включая:

- Общее описание того, что такое интегрированная отчетность
- Необходимость в, а также цели и преимущества интегрированной отчетности
- Целевую аудиторию интегрированной отчетности, отмечая, что, в то время как интегрированный отчет направлен в основном на удовлетворение нужд инвесторов, он будет полезен и другим стейкхолерам
- Связь между процессами интегрированной отчетности, интегрированного мышления и интегрированным отчетом
- Как интегрированная отчетность соотносится с другими формами организационной отчетности, такой как финансовая и отчетность в области устойчивого развития
- Обзор разработок, существующих на тот момент.

2. Цель и использование Стандарта

Эта глава предназначена изложить:

Цель Стандарта: Этот раздел предназначен отметить, что Стандарт:

- направлен на содействие организациями в процессе интегрированной отчетности, и что основополагающие принципы и Элементы содержания, представленные во второй части Стандарта, разработаны, чтобы служить основой для подготовки интегрированного отчета.
- следует основанному на принципах подходу, а не фокусируется на конкретных КПЭ или правилах измерения или раскрытия индивидуальных вопросов. МСИО может, однако, опубликовать дополнительные документы, которые будут предлагать методы измерения и раскрытия информации или рекомендованные методы, разработанные другими⁸. Подход, основанный на принципах, требует, чтобы высшее руководство и лица, на которых возложено корпоративное управление, принимали значительное количество решений для определения того, какие вопросы являются существенными, и чтобы удостовериться в том, что информация по ним должным образом раскрывается, учитывая особые обстоятельства организации и, где это уместно, применение общепринятых методов измерения и раскрытия информации. Цель основанного на принципах подхода – найти оптимальный баланс между гибкостью и предписыванием, который признает широкое разнообразие индивидуальных обстоятельств различных организаций, но обеспечивает возможность достаточного уровня сравнимости между организациями для удовлетворения информационных потребностей.

⁸ Дополнительные документы, которые планируются на данный момент, перечислены в Приложении А. Относительно методов, разработанных другими, МСИО планирует представить дополнительные материалы, разработанные авторитетными нормотворческими органами в сфере отчетности и не планирует разрабатывать дублирующий контент.

- не устанавливает ориентиры по оценке стратегии организации, ее корпоративного управления, результативности или перспектив, так как это прерогатива читателей делать такие оценки на основании информации, представленной в интегрированном отчете организации.

Использование Стандарта: Этот раздел предназначен отметить, что:

- Стандарт в основном для компаний любого размера, но может также применяться, при необходимости адаптированно, общественными и некоммерческими организациями.
- Стандарт может применяться в независимости от местных законодательных требований или культурных норм и не включает никакого особенного для юрисдикций руководства.
- любое представление информации, претендующее на то, чтобы быть интегрированным (или схожим) отчетом, которое ссылается на Стандарт, должно применять все основополагающие принципы и обращаться ко всем Элементом содержания, а также принимать во внимание все содержание Стандарта в целом и любое другое руководство, выпущенное МСИО.

3. Ключевые определения

Эта глава предназначен для определения ключевых терминов, необходимых для понимания Стандарта. Вспомогательные определения могут быть включены в Глоссарий. Термины, которые предполагается определить, включают:

- Бизнес-модель
- Капиталы (ресурсы и связи))
- Связанность
- Интегрированный отчет
- Интегрированная отчетность
- Интегрированное мышление
- Инвестор
- Существенность
- Стейкхолдер
- Руководство и ответственность
- Ценность

4. Концептуальная основа

Эта глава предназначена предоставить объяснение ключевых концепций, лежащих в основе интегрированной отчетности, включая те, что отмечены ниже. Эти концепции являются основанием, на котором основаны основополагающие принципы и Элементы содержания. Они будут дополнены руководством во второй части по определенным принципам и элементам, таким как связанность, корпоративное управление, стратегия, риск и существенность.

Цели интегрированной отчетности: Этот раздел предназначен:

- обсудить центральную роль, которую руководство и ответственность играют в интегрированной отчетности
- определить информационные нужды, к которым обращается интегрированная отчетность

Создание и сохранение ценности: Способность организации создавать и сохранять ценность с течением времени – это центральная тема интегрированной отчетности. Этот раздел предназначен осветить такие темы, как:

- значение термина «ценность» при его использовании в Стандарте
- с чьей точки зрения должна рассматриваться ценность для целей интегрированной отчетности
- динамические связи между капиталами
- как способность организации создавать и сохранять ценность может отражаться в интегрированном отчете.

Бизнес-модель: Бизнес-модель организации может рассматриваться как процесс, посредством которого она пытается создавать и поддерживать ценность. Этот раздел предназначен обсудить такие темы, как:

значение термина бизнес-модель при его использовании в Стандарте

ключевые элементы, которые следует принимать во внимание при описании в отчете бизнес-модели организации

связь между бизнес-моделью организации и ее миссией, замыслом и стратегией.

Капиталы (ресурсы и связи): Материалы для обсуждения 2011 отмечали, что «интегрированная отчетность ... делает видимым то, как организация использует различные ресурсы, и в какой степени она зависит от них, а также от различных связей или «капиталов» (финансового, производственного, кадрового, интеллектуального, природного и социального), а также доступ организации к ним и ее влияние на них». Этот раздел предназначен объяснить, как концепция капиталов применяется в интегрированной отчетности, включая ее использование в качестве инструмента, помогающего убедиться в том, что подготовители отчета высказывают широкую точку зрения о ресурсах и связях, а также рассмотрение отчетных обязанностей организации в отношении существенных капиталов, на которые она влияет/полагается, но которыми не владеет.

Внешние факторы: Этот раздел предназначен обсудить, как внешние факторы влияют на организацию прямо и косвенно, например, как они влияют на доступность, наличие и качество капиталов, от которых зависит организация и на которые она влияет, создавая и сохраняя ценность. Внешние факторы включают макро и микроэкономические условия, рыночные силы, скорость и влияние технологических изменений, социальные аспекты, экологические проблемы, законодательную и регулируемую среду, в которой работает организация.

Границы отчетности: Этот раздел предназначен:

- определить какие юридические лица должны быть включены в основные границы отчетности организации
- обсудить связь между основными границами отчетности и определением отчитывающегося юридического лица для целей финансовой отчетности, а также границы, определенные для других форм отчетности, таких как отчетность об устойчивом развитии и отчетность об изменениях климата
- рассмотреть, какая информация за пределами основных границ отчетности должна быть включена в интегрированный отчет.

Часть вторая – Подготовка интегрированного отчета

5. Вступление

Эта часть Стандарта предназначена определить и предоставить руководство по применению основополагающих принципов и элементов содержания.

Основополагающие принципы и элементы содержания, определенные ниже, те же, что были включены в Материалы для обсуждения МСИО 2011, они представлены здесь с иллюстративной целью. Они пересматриваются, руководство по ним разрабатывается на основании обратной связи, полученной на Материалы для обсуждения, вовлечения участников Пилотной программы, Сообщества инвесторов и др., а также дополнительных исследований и работы, проводимой Секретариатом.

Помимо руководства по каждому основополагающему принципу и элементу содержания в эту часть планируется включить руководство по темам, обозначенным ниже. Кроме того, хотя это и не является частью Стандарта, МСИО также разрабатывает публичную базу данных возникающих практик отчетности с целью помочь организациям в определении практик, которые они могут выбрать для адаптации или изменения, чтобы они учитывали их собственные обстоятельства.

Использование технологий: как технологии, например Интернет, XBRL, социальные медиа, могут быть использованы для связи информации в интегрированном отчете и для обеспечения доступа к дополнительным деталям, где это уместно.

Частота отчетности: вопросы, такие как необходимость последовательного и периодического цикла выпуска интегрированных отчетов, координация цикла интегрированной отчетности с бизнес циклом и другими циклами отчетности (такими как цикл обязательной отчетности), доступ к обновленной информации, возможно через отчетность в реальном времени, между публикациями периодических отчетов.

Кратко-, средне- и долгосрочная перспектива: различные временные рамки рассмотрения будущего направления интегрированной отчетности.

Вовлечение лиц, на которых возложено корпоративное управление: роль эффективного руководства и принятия решений в отношении интегрированной отчетности, в том числе включение в интегрированный отчет заявления, определяющего орган корпоративного управления с обзором его ответственности в сфере интегрированной отчетности.

Обобщение и разделение: вопросы, относящиеся к определению уровня, на котором в интегрированном отчете раскрывается информация, в частности в отношении к сегментации информации для крупных, сложных организаций.

Потенциальные ограничения интегрированной отчетности: учет затрат/преимуществ⁹, включая вопросы о раскрытии коммерчески важной информации, а также потенциальные законодательные вопросы относительно ответственности директоров и раскрытии прогнозной информации.

Траектории: альтернативные пути, по которым организация может следовать к интегрированной отчетности. На это будут влиять факторы, включающие существующие требования к отчетности, юрисдикцию (-и) и отрасль (-и), в которых организация осуществляет свою деятельность, ее прошлый способ отчетности и ее восприятие внутренних и внешних преимуществ и ограничений отчетности.

⁹ См. Также Главу 1 об ожидаемых преимуществах интегрированной отчетности.

Заверение: альтернативные подходы к внешнему заверению интегрированного отчета.

6. Основопологающие принципы

Эта глава предназначена определить и предоставить руководство по применению Основопологающих принципов, которые обосновывают подготовку интегрированного отчета. Основопологающие принципы оказывают влияние на содержание отчета и то, как представлена информация. Основопологающие принципы, представленные ниже, те же, что были включены в Материалы для обсуждения МСИО 2011, и включены здесь с иллюстративной целью.

Стратегическая направленность: Интегрированный отчет представляет информацию о стратегических целях организации, а также то, как эти цели соотносятся со способностью компании создавать и поддерживать свою ценность в долгосрочной перспективе, а также информацию о ресурсах и связях, от которых зависит организация.

Связанность информации: Интегрированный отчет показывает связи между различными компонентами бизнес-модели организации, внешние факторы, оказывающие влияние на организацию, различные виды ресурсов и связей, от которых зависят организация и ее производственные показатели.

Ориентация на будущее: Интегрированный отчет представляет ожидания руководства на будущее, а также иные сведения, которые помогут пользователям отчета понять и оценить перспективы организации и неопределенности, с которыми она сталкивается.

Реагирование и вовлечение заинтересованных лиц: Интегрированный отчет представляет обзор отношений организации с основными заинтересованными лицами, а также показывает как и в какой степени организация понимает, принимает в расчет и отвечает на их нужды.

Краткость, надежность и существенность: Интегрированный отчет дает краткую и надежную информацию, которая является существенной для оценки способности организации создавать и поддерживать свою ценность в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

7. Элементы содержания

Эта глава предназначена определить и предоставить руководство по применению Элементов содержания. Интегрированный отчет включает достаточно информации по каждому Элементу содержания, так, чтобы ответить на соответствующий вопрос, поставленный к каждому. Элементы содержания принципиально связаны друг с другом и представлены в интегрированном отчете таким образом, которые делает видимыми связи между ними, а не представляет их в виде изолированных, отдельных разделов. Элементы содержания, представленные ниже, те же, что были включены в Материалы для обсуждения МСИО 2011, и включены здесь с иллюстративной целью.

Обзор организации и бизнес-модели: Чем занимается организация и как она создает и сохраняет свою ценность в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе?

Среда, в которой работает организация, в том числе риски и возможности: Каковы обстоятельства, в которых работает организация, в том числе основные ресурсы и связи, от которых она зависит, а также основные риски, с которыми она сталкивается, и возможности, которые ей представляются?

Стратегические цели и стратегия достижения этих целей: Куда организация хочет прийти, и каким путем она собирается туда попасть?

Корпоративное управление и вознаграждения: Какова структура корпоративного управления организации, как руководство поддерживает стратегические цели организации, каков подход организации к вознаграждениям?

Производственные показатели: Каковы успехи организации в достижении поставленных стратегических целей и реализации ее стратегии?

Прогноз на будущее: С какими возможностями, задачами и факторами неопределенности может столкнуться организация при достижении своих стратегических целей, и какие выводы будут сделаны организацией в этой связи для ее стратегии и будущих производственных показателей?

Глоссарий

Предполагается, что Глоссарий будет содержать дополнительные определения, помимо ключевых определений, включенных в главу 3 Стандарта.

Приложения

А. Дополнительные документы и другие ссылки

Это Приложение будет содержать список ключевых ссылок, включая любые дополнительные документы, опубликованные МСИО. В настоящее время по этим темам проводятся исследования, которые, вероятно, приведут к публикациям дополнительных документов в 2012-2013 гг.:

Бизнес-модель – скорее всего бизнес-модель будет включена в качестве ключевой концепции, лежащей в основе интегрированной отчетности, в главу 4 Стандарта.

Капиталы – капиталы, скорее всего, будут включены в качестве ключевой концепции, лежащей в основе интегрированной отчетности, в главу 4 Стандарта.

Связанность – связанность информации, скорее всего, будет включена в основополагающие принципы в главу 6 Стандарта.

Существенность – существенность, скорее всего, будет включена в главу 6 Стандарта как основополагающий принцип.

Пользователи и их информационные нужды – определение пользователей и их информационных нужд, скорее всего, будут включены в качестве ключевой концепции, лежащей в основе интегрированной отчетности, в главу 4 Стандарта.

Ценность – концепция ценности, скорее всего, будет включена в главу 4 Стандарта, как ключевая концепция, лежащая в основе интегрированной отчетности.

В. Основания для выводов

Это Приложение¹⁰ будет содержать обзор ключевых вопросов, рассмотренных МСИО при окончательном оформлении Стандарта в свете комментариев, полученных на драфт, который планируется выпустить для общественных консультаций в 2013.

¹⁰ Основания для выводов могут быть выпущены в виде отдельного документа.