

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ПРОЕКТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТРУКТУРЫ <IR> ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



INTEGRATED REPORTING <IR>

О IIRC

Международный совет по интегрированной отчетности (IIRC) - это глобальная коалиция регулирующих органов, инвесторов, компаний, разработчиков стандартов, бухгалтеров и бухгалтерский фирм и НГО. Участники коалиции разделяют мнение, что корпоративная отчетность должна развиваться и включить в себя краткие сведения о том, как стратегия, управление, деятельность и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде. Структура международной интегрированной отчетности (<ИО>) разрабатывается для удовлетворения этой потребности и создания основы для будущего.

Дополнительную информацию о IIRC можно получить на его веб-сайте www.theiirc.org, в том числе:

- История создания IIRC
- Миссия, стратегическое видение и цели
- Структура и членство, членство групп, принявших участие в разработке консультационного проекта
- Надлежащая процедура.

РАЗРАБОТКА ДАННОГО КОНСУЛЬТАЦИОННОГО ПРОЕКТА

Данный консультационный проект был составлен на основании:

- Анализа комментариев к проекту документа 2011 года "На пути к интегрированной отчетности – как рассказать о ценности в 21-м веке"
- Публикации общего проекта в июле 2012 года и прототипа структуры в ноябре 2012 года
- Исследования ключевых тем группами технического сотрудничества
- Данных бизнес-сети и сети инвесторов Пилотной программы IIRC
- Подробного анализа последовательных проектов специальной технической группой IIRC
- Оценки и поддержки рабочей группой и Советом IIRC.

Дополнительную информацию можно получить на веб-сайте IIRC www.theiirc.org.

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАПРОС КОММЕНТАРИЕВ	1
КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ	2
ПРОЕКТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТРУКТУРЫ <ИО>	4

ЗАПРОС КОММЕНТАРИЕВ

Данный консультационный проект имеет целью получение комментариев о проекте международной структуры <ИО> (проекта структуры) на страницах 4-37 в соответствии с надлежащей процедурой IIRC.

Официальным является текст консультационного проекта на английском языке. На сайте www.theiirc.org также представлены утвержденные переводы документа на арабский, китайский, французский, итальянский, японский, португальский, русский и испанский языки.

IIRC просит все заинтересованные стороны дать свои комментарии по всем аспектам проекта структуры, будь то с выражением одобрения или предложением внести изменения.

На страницах 2 и 3 приведен ряд консультационных вопросов. Ваши ответы на эти вопросы и любые другие замечания, которые вы захотите сделать, будут полезны IIRC при окончательной доработке первоначальной версии структуры. Краткое описание основных вопросов, поднятых в комментариях, и описание того, как эти вопросы решались, будет опубликовано вместе с первоначальной версией структуры или вскоре после нее.

IIRC планирует выпустить первоначальную версию структуры в декабре 2013 года и периодически обновлять ее по мере развития <ИО>.

Вы можете зарегистрироваться на сайте www.theiirc.org и вам будет приходиться уведомление при каждом появлении новой информации.

Интегрированная отчетность – что нужно знать бизнес-лидерам

Данный консультационный проект выходит одновременно с документом IIRC "Что нужно знать бизнес-лидерам". Не являясь частью консультационного проекта, он дает полезное представление о контексте. С ним можно ознакомиться на сайте www.theiirc.org.

Процедура получения обратной связи

IIRC будет принимать комментарии к проекту структуры до 15 июля 2013 года.

Все комментарии будут публичными, они будут размещены на сайте www.theiirc.org.

Комментарии должны представлять на английском языке через сайт IIRC www.theiirc.org/consultationdraft2013.

IIRC настоятельно рекомендует представлять комментарии в формате, указанном на сайте www.theiirc.org/consultationdraft2013. Если же обратная связь предоставляется в другом формате, должна быть предоставлена редактируемая версия, позволяющая работать с текстом и анализировать комментарии. При этом должны быть ссылки на конкретные консультационные вопросы или конкретные пункты проекта структуры.

Новая база данных <ИО>

IIRC признает, что <ИО> пока находится на стадии формирования, и планирует оценивать и обновлять структуру по мере накопления дальнейшего практического опыта. Важным источником сведений для накопления опыта будет база данных новых подходов к отчетности на сайте <http://examples.theiirc.org>. Хотя база данных не содержит официальных рекомендаций, людям, знакомящимся с этим консультационным проектом, может оказаться полезным рассмотреть практические методы из базы данных.

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

IIRC просит все заинтересованные стороны дать свои комментарии по всем аспектам проекта структуры, будь то с выражением одобрения или предложением внести изменения. Следующие вопросы затрагивают области, вызвавшие наибольшие обсуждения в процессе разработки. Вопросы подталкивают и к комментированию любых других аспектов структуры.

Глава 1: Обзор

Требования, основанные на принципах

Чтобы согласовываться со Структурой, интегрированный отчет должен соответствовать требованиям, основанным на принципах, которые выделяются в Структуре жирным курсивом (пункты 1.11-1.12).

1. Следует ли ввести какие-либо дополнительные требования, основанные на принципах, или убрать или изменить уже существующие? Если да, объясните почему.

Взаимодействие с другими отчетами и сообщениями

Процесс <ИО> должен последовательно применяться ко всем соответствующим отчетам и сообщениям, а не только при подготовке интегрированного отчета. Интегрированный отчет может содержать ссылки на другие отчеты и элементы информационного взаимодействия, например, финансовые отчеты и отчеты о соблюдении принципов устойчивого развития. IIRC намеревается дополнять материалы, которые готовятся существующими разработчиками стандартов отчетности и другими лицами, и не намеревается разрабатывать дублирующее содержание (пункты 1.18-1.20).

2. Согласны ли вы с тем, как в пунктах 1.18-1.20 описывается взаимодействие с другими отчетами и информационными сообщениями?
3. Если бы IIRC создавал онлайн-базу данных авторитетных источников показателей или методов оценки, созданных существующими разработчиками стандартов отчетности и другими лицами, какие организации следовало бы в нее включить?

Другое

4. Укажите любые другие комментарии по Главе 1.

Глава 2: Фундаментальные концепции Капиталы (Раздел 2B)

Структура описывает шесть категорий капитала (пункт 2.17). Организация должна использовать эти категории как ориентир при подготовке интегрированного отчета (пункты 2.19-2.21) и должна указать причину, если считает какой-либо капитал несущественным (пункт 4.5).

5. Вы согласны с таким подходом к капиталу? Почему/почему нет?
6. Укажите любые другие комментарии по Главе 2B.

Бизнес-модель (Раздел 2C)

Бизнес-модель организации представляет собой выбранную ею систему ресурсов, коммерческой деятельности, продуктов и результатов, направленную на создание ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде (пункт 2.26).

7. Вы согласны с этим определением? Почему/почему нет?

Результаты - это внутренние и внешние последствия (положительные и отрицательные) для капиталов коммерческой деятельности организации или произведенной ею продукции (пункты 2.35-2.36).

8. Вы согласны с этим определением? Почему/почему нет?
9. Укажите любые другие комментарии по Разделу 2C или в отношении требований к раскрытию информации и соответствующим рекомендациям относительно бизнес-моделей, содержащихся в главе "Структурные элементы" структуры (Раздел 4E).

Другое

10. Укажите любые другие комментарии по Главе 2, еще не включенные вами в данные выше ответы.

Глава 3: Ведущие принципы

Существенность и краткость (Раздел 3D)

Существенность определяется исходя из оценок основных предполагаемых пользователей отчета (пункты 3.23-3.24). Основные предполагаемые пользователи отчета - поставщики финансового капитала (пункты 1.6-1.8).

11. Вы согласны с таким подходом к существенности? Если нет, что бы вы в нем изменили?
12. Укажите любые другие комментарии по Разделу 3D или процессу определения существенности (Раздел 5B).

Надежность и полнота (Раздел 3E)

Надежность усиливается такими механизмами, как полноценные системы внутренней отчетности, надлежащее взаимодействие с заинтересованными сторонами и независимое внешнее заверение (пункт 3.31).

13. Как должна демонстрироваться надежность интегрированного отчета?
14. Укажите любые другие комментарии по Разделу 3E.

Другое

15. Укажите любые другие комментарии по Главе 3, еще не включенные вами в данные выше ответы.

Глава 4: Структурные элементы

16. Укажите любые комментарии по Главе 4, еще не включенные вами в данные выше ответы (комментарии по бизнес-модели, основанной на структурных элементах [Раздел 4E], приведите не здесь, а в ответах на вопросы 7-9 выше).

Глава 5: Подготовка и презентация

Участие лиц, наделенных управленческими функциями (Раздел 5D)

Раздел 5D посвящен участию лиц, наделенных управленческими функциями. Пункт 4.5 требует от организаций указать орган управления, осуществляющий надзорные обязанности в отношении <ИО>.

17. Следует ли ввести требование, чтобы лица, наделенные управленческими функциями, включали заявление о признании своей ответственности за интегрированный отчет? Почему/почему нет?
18. Укажите любые другие комментарии относительно участия лиц, наделенных управленческими функциями (Раздел 5D).

Достоверность (Раздел 5E)

Структура устанавливает критерии отчетности, по которым организации и лица, дающие заверение, оценивают соблюдение требований в отчете (пункт 5.21).

19. Если необходимо получение заверения, должно ли оно касаться всего отчета в целом или его конкретных аспектов? Почему?
20. Укажите любые другие комментарии относительно достоверности (Раздел 5E). Лиц, дающих заверение, отдельно просят оценить, достаточно ли заложенных в структуре критериев для выполнения заданий проектов по заверению исполнения.

Другое

21. Укажите любые другие комментарии по Главе 5, еще не включенные вами в данные выше ответы (комментарии по процессу определения существенности [Раздел 5B] приведите не здесь, а в ответе на вопрос 11 выше).

Общий обзор

22. С учетом того, что <ИО> будет со временем развиваться, объясните, в какой, по вашему мнению, степени содержание Структуры в принципе подходит для использования организациями для подготовки интегрированного отчета и для предоставления пользователям отчета информации о способности организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде?

Развитие <ИО>

23. Если бы IIRC составлял пояснительный материал к <ИО> в дополнение к Структуре, какие три темы вы бы рекомендовали осветить в первую очередь? Почему?

Другое

24. Укажите любые другие комментарии, еще не включенные вами в данные выше ответы на вопросы 1-23.

ПРОЕКТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТРУКТУРЫ <ИО>

СОДЕРЖАНИЕ

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ТРЕБОВАНИЙ, ОСНОВАННЫХ НА ПРИНЦИПАХ	6
1 ОБЗОР	8
2 ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ КОНЦЕПЦИИ	10
A Введение	10
B Капиталы	11
C Бизнес-модель	14
D Создание ценности	16
3 ВЕДУЩИЕ ПРИНЦИПЫ	18
A Стратегический фокус и ориентация на будущее	18
B Связность информации	18
C Ответная реакция заинтересованных сторон	19
D Существенность и краткость	21
E Надежность и полнота	21
F Постоянство и сопоставимость	23
4 СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ	24
A Обзор организации и внешняя среда	24
B Управление	25
C Возможности и риски	26
D Стратегия и распределение ресурсов	26
E Бизнес-модель	27
F Деятельность	28
G Перспективы на будущее	29
5 ПОДГОТОВКА И ПРЕЗЕНТАЦИЯ	30
A Периодичность отчетности	30
B Процесс определения существенности	30
C Отражение в отчетности существенных вопросов	31
D Участие лиц, наделенных управленческими функциями	32
E Достоверность	32
F Временные рамки для краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной отчетности	32
G Граница отчетности	33
H Агрегирование и дезагрегирование	34
I Использование технологий	35
ГЛОССАРИЙ	36
ПРИЛОЖЕНИЯ	37
A Прочие публикации и ресурсы IIRC	37
B Основание для выводов	37

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ТРЕБОВАНИЙ, ОСНОВАННЫХ НА ПРИНЦИПАХ

Обзор

В Главе 1 представлен обзор целей и аудитории интегрированной отчетности (<ИО>), целей структуры международной <ИО> (Структура) и того, как эта структура должна применяться. В ней также рассматривается, как <ИО> руководствуется концепцией интегрированного мышления и как <ИО> взаимодействует с другими отчетами и информационными сообщениями, включая то, как IIRC намеревается дополнять материалы, разрабатываемые другими лицами, в области конкретных показателей и методов оценки.

В обзоре определены условия, которые необходимо соблюдать для того, чтобы интегрированный отчет соответствовал Структуре. Интегрированный отчет должен соответствовать требованиям, основанным на принципах, которые выделяются в Структуре жирным курсивом (пункты 1.11-1.12) за исключением случаев, когда это невозможно сделать в связи с отсутствием надежных данных, из-за определенных юридических запретов или возможного конкурентного ущерба. Эти требования должны применяться с учетом содержания Структуры в целом, включая фундаментальные концепции, разъясняемые в Главе 2. Каждое из этих требований включается в этот краткий обзор, а для упрощения поиска информации указывается номер пункта.

В Главе 1 приводится еще и определение <ИО> и интегрированного отчета (пункты 1.2-1.3), а также определяется, что интегрированный отчет должен состояться: (i) в соответствии с настоящей Структурой (пункт 1.4), и (ii) преимущественно для поставщиков финансового капитала (пункт 1.6).

Фундаментальные концепции

Фундаментальные концепции <ИО> рассматриваются в Главе 2. Они обосновывают и подтверждают требования, основанные на принципах, и указания, представленные в Главах 3-5.

Фундаментальные концепции сконцентрированы на следующем:

- Различные виды капитала (финансовый, промышленный, интеллектуальный, человеческий, социальный и связной и природный), которые использует и на которые воздействует организация
- Бизнес-модель организации
- Создание ценности на протяжении времени

Бизнес-модель организации является инструментом, с помощью которого она создает ценность. Эта ценность воплощается в капиталах, которые организация использует и на которые она влияет. Оценка способности организации создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период зависит от понимания связи между ее бизнес-моделью и широким спектром внутренних и внешних факторов. Эти факторы отражаются в интегрированном отчете, подготовленном в соответствии со Структурой.

Ведущие принципы

Ведущие принципы определяют содержание интегрированного отчета и то, как представлена эта информация. Каждый из принципов разъясняется в Главе 3, которая включает следующие требования, основанные на принципах:

- *Стратегический фокус и ориентация на будущее* Интегрированный отчет должен включать анализ стратегии организации и объяснять, как эта стратегия соотносится со способностью организации создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период, а также с использованием ею капиталов и воздействием на них (пункт 3.2).
- *Связность информации* Интегрированный отчет должен показывать, в форме исчерпывающего повествования о создании ценности, сочетание, взаимосвязь и взаимозависимость между компонентами, существенными для способности организации создавать ценность на протяжении времени (пункт 3.7).
- *Ответная реакция заинтересованных сторон* Интегрированный отчет должен содержать анализ качества отношений организации с ее основными заинтересованными сторонами и того, как и в какой степени организация понимает и учитывает их законные потребности, интересы и ожидания (пункт 3.13).
- *Существенность и краткость* Интегрированный отчет должен давать краткую информацию, существенную для оценки способности организации создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период (пункт 3.22).
- *Надежность и полнота* Интегрированный отчет должен включать в себя все существенные факты, как положительные, так и отрицательные, в сбалансированной форме и без существенных ошибок (пункт 3.30).
- *Постоянство и сопоставимость* Информация, содержащаяся в интегрированном отчете, должна быть представлена на основе, являющейся постоянной в течение времени, и таким образом, чтобы можно было провести сравнение с другими организациями, в тех случаях, когда это существенно для собственной истории создания ценности этой организации (пункт 3.48).

Структурные элементы

Структурные элементы, подлежащие включению в интегрированный отчет, объяснены в Главе 4. Интегрированный отчет должен быть самодостаточным и кратким средством передачи информации, связанным ссылками с другими отчетами и сообщениями, если заинтересованные стороны захотят получить дополнительную информацию (пункт 4.4).

Требования в отношении структурных элементов выражены в качестве вопросов, на которые необходимо дать ответ в интегрированном отчете таким образом, чтобы как можно лучше выразить уникальную историю создания ценности организации и показать связи между структурными элементами. Представление структурных элементов определенной последовательности или как изолированные самостоятельные пункты не обязательно.

Интегрированный отчет должен давать ответы на следующие вопросы:

- **Обзор организации и внешняя среда** Чем занимается организация и каковы условия, в которых она работает (пункт 4.6)?
- **Управление:** Как структура управления организации поддерживает ее способность создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период (пункт 4.10)?
- **Возможности и риски:** Каковы конкретные возможности и риски, влияющие на способность организации создавать ценность на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода, и как организация использует такие возможности и управляет такими рисками (пункт 4.14)?
- **Стратегия и распределение ресурсов:** В каком направлении хочет развиваться организация и как она намеревается делать это (пункт 4.19)?
- **Бизнес-модель:** Какова бизнес-модель организации и насколько она устойчива (пункт 4.22)?
- **Деятельность:** Насколько организация достигла своих стратегических целей и каковы результаты ее деятельности с точки зрения капиталов (пункт 4.27)?

- **Перспективы на будущее:** Какие сложные задачи и неопределенности могут возникнуть у организации при реализации ее стратегии, и каковы потенциальные последствия для ее бизнес-модели и будущей деятельности (пункт 4.34)?

В Главе 4 также определяется, какая еще информация должна быть отражена (пункт 4.5):

- Процесс определения существенности для организации
- Граница отчетности и как она была определена
- Органы управления, отвечающие за надзор над <ИО>
- Характер и значимость существенных компромиссов, влияющих на создание ценности на протяжении времени
- Причина, по которой организация считает какие-либо из капиталов, определенных в Структуре, несущественными с учетом имеющихся обстоятельств, если она считает их таковыми.

Подготовка и презентация

В Главе 5 даются рекомендации по подготовке и презентации интегрированного отчета, не содержащие дополнительных требований. Сюда включаются следующие темы: Процесс определения существенности, отражение в отчетности существенных фактов, участие лиц, наделенных управленческими функциями, периодичность отчетности, граница отчетности и использование технологий.

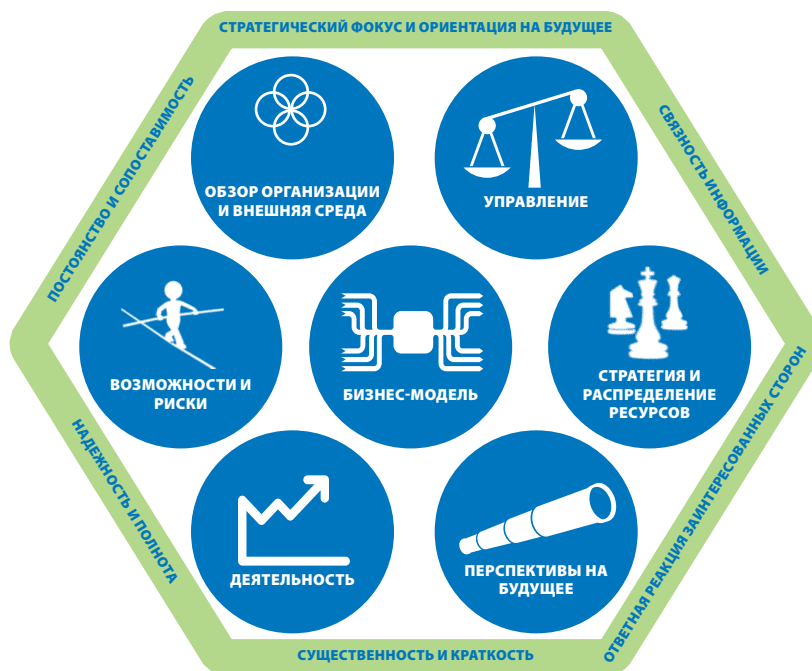


Рис. 1: Ведущие принципы и структурные элементы.

1. ОБЗОР

1.1 В данной главе дается обзор <ИО> и Структуры. Дополнительную информацию можно получить на веб-сайте IIRC по адресу www.theiirc.org.

Определение интегрированной отчетности <ИО>

1.2 <ИО> представляет собой процесс, в результате которого организация представляет информацию в виде периодического интегрированного отчета о создании ею ценности на протяжении времени.

1.3 **Интегрированный отчет представляет собой краткую информацию о том как стратегия, управление, исполнение и перспективы организации, в контексте внешней среды, ведут к созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода**

1.4 **Интегрированный отчет должен готовиться в соответствии с настоящей Структурой.**

Цели <ИО>

1.5 <ИО> направлена на:

- выработку более связанного и эффективного подхода к корпоративной отчетности, которая раскрывала бы полный спектр факторов, оказывающих существенное воздействие на способность организации создавать ценность на протяжении времени, и соединяла бы в себе другие направления отчетности
- предоставление информации для распределении финансового капитала, поддерживающего долгосрочное, а также кратко- и среднесрочное создание ценности
- усиление подотчетности и ответственности в отношении широкой базы капиталов (финансового, промышленного, интеллектуального, человеческого, социального и связанного и природного) и улучшение понимания взаимозависимости между ними
- поддержку интегрированного мышления, принятие решений и действий, сосредоточенных на создании ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

Для кого предназначена <ИО>

1.6 **Интегрированный отчет преимущественно предназначен для поставщиков финансового капитала, поскольку он поддерживает их оценки распределения финансового капитала.**

1.7 Хотя основными предполагаемыми пользователями отчетов являются поставщики финансового капитала, интегрированный отчет и другие информационные сообщения, подготовленные на основе <ИО>, будут полезными и для других заинтересованных сторон, которым важна способность организации создавать ценность на протяжении времени, включая сотрудников, клиентов, поставщиков, бизнес- партнеров, местные сообщества, законодательные и регулятивные структуры и лиц определяющих политику.

1.8 <ИО> будет особенно полезна тем поставщикам финансового капитала, которые рассматривают долгосрочные перспективы организации. Скорее всего их интересы со временем придут в соответствие с интересами других заинтересованных лиц, потому что и для тех и для других главное - создание ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

Цель Структуры

1.9 Цель Структуры заключается в том, чтобы помочь организациям в процессе <ИО>. В частности, Структура устанавливает Ведущие принципы и Структурные элементы, регулирующие общее содержание интегрированного отчета, что помогает организациям определить, как лучше всего представить их уникальную историю создания ценности значимым и прозрачным образом. Структура не устанавливает критерии качества стратегии организации или уровня ее исполнения. Оценкой этих показателей занимаются предполагаемые пользователи отчета на основании информации, представленной в интегрированном отчете организации.

1.10 Структура преимущественно предназначена для применения в частном секторе коммерческими компаниями любого размера, однако она также может применяться, с необходимыми корректировками, в государственном секторе и некоммерческими организациями.

Применение Структуры

1.11 **Любая информация, подготовленная в соответствии со Структурой, должна соответствовать всем требованиям, основанным на принципах, которые выделены жирным курсивом (с учетом содержания Структуры в целом, в том числе фундаментальных концепций, описываемых в Главе 2), за исключением случаев отсутствия надежных данных, наличия особых юридических запретов или возможности конкурентного ущерба, приводящих к неспособности организации раскрывать существенную информацию.**

1.12 **В случаях, когда отсутствие надежных данных, особые юридические запреты или возможный конкурентный ущерб приводят к неспособности организации раскрывать информацию, являющуюся существенной, в интегрированном отчете необходимо:**

- **Указать, какая информация была исключена;**
- **Объяснить причину, по которой такая информация была исключена.**
- **В случае отсутствия данных, определить шаги для получения таких данных, а также ожидаемые сроки их получения.**

Подход, основанный на принципах

- 1.13 Требования Структуры основаны на принципах и не концентрируются на правилах оценки или отражения отдельных фактов или на идентификации конкретных ключевых показателей эффективности (КПЭ). Высшее руководство и лица, наделенные управленческими функциями, должны совместно применять профессиональное суждение для определения существенных фактов. Они также должны обеспечить, чтобы существенные факты надлежащим образом отражались в отчете, с учетом конкретных обстоятельств организации, включая применение общепринятых методов измерения и отражения информации (см. пункт 1.19).
- 1.14 Подход, основанный на принципах, предназначен для достижения надлежащего баланса между гибкостью и строгими требованиями, с признанием широкого спектра индивидуальных обстоятельств каждой организации. Такой подход также позволяет иметь достаточную степень сопоставимости между организациями для соответствия информационным потребностям.

Интегрированное мышление

- 1.15 В основе <ИО> лежит Структура и интегрированное мышление.
- 1.16 Интегрированное мышление предполагает активное рассмотрение организацией связей между ее различными операционными и функциональными единицами и капиталами, которые организация использует и на которые она оказывает воздействие. Интегрированное мышление обеспечивает интегрированное принятие решений и действий, сосредоточенных на создании ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.
- 1.17 Интегрированное мышление можно сравнить с традиционным «изолированным мышлением». В нем учитывается связность и взаимозависимость между различными факторами, оказывающими существенное воздействие на способность организации создавать ценность на протяжении времени, в том числе:
- Капиталы, которые организация использует и на которые она влияет, а также важнейшие элементы взаимозависимости, включая компромиссы между ними
 - Способность структуры управления организации оценивать устойчивость к краткосрочным сбоям и реагировать на законные потребности, интересы и ожидания заинтересованных сторон
 - Как организация выстраивает свою бизнес-модель и стратегию в ответ на возможности и риски, которые у нее возникают, а также в ответ на серьезные изменения в ее внешней среде
 - Факторы создания ценности организации, мероприятия, деятельность (финансовая и прочая) и результаты по капиталам – прошлые, настоящие и будущие.

Взаимодействие с другими отчетами и сообщениями

- 1.18 Процесс <ИО> должен применяться постоянно в отношении всех соответствующих отчетов и элементов информационного взаимодействия, включая работу с аналитиками и раздел веб-сайта организации, посвященный отношениям с инвесторами. Кроме того, предполагается, что ежегодно будет готовиться самостоятельный интегрированный отчет в соответствии с законодательно установленным циклом представления финансовой отчетности. Организации могут готовить дополнительные отчеты и сообщения (например, финансовую отчетность и отчеты о применении принципов устойчивого развития) для целей соблюдения законодательных требований или для удовлетворения конкретных информационных потребностей различных заинтересованных сторон. Интегрированный отчет может содержать ссылки на эти другие отчеты и информационные материалы.
- 1.19 Структура не предписывает конкретные показатели или методы оценки, которые должны использоваться в интегрированном отчете. IIRC намеревается дополнять материалы, которые готовятся существующими разработчиками стандартов отчетности и другими лицами, такими как отраслевые органы, и не намеревается разрабатывать дублирующее содержание. Тем не менее, IIRC может ссылаться на примеры показателей и методов оценки, разработанных другими сторонами.
- 1.20 Несмотря на то, что <ИО> учитывает изменения в финансовой и прочей отчетности, интегрированный отчет отличается от прочих отчетов и сообщений во многих отношениях. В частности, в нем делается комбинированный акцент на: краткость, стратегическую и перспективную направленность, связность информации, капиталы, бизнес-модель и способность создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период. Основной аудиторией такого отчета являются поставщики финансового капитала.

2. ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ КОНЦЕПЦИИ

2A Введение

2.1 <ИО>предполагает, что ценность не создается только силами самой организации или только внутри нее, и признает следующее:

- ценность подвержена воздействию внешней среды (включая экономические условия, изменения в технологиях, общественные и экологические вопросы), создающей контекст, в рамках которого работает организация
- ценность создается через отношения с другими лицами (включая сотрудников, бизнес-партнеров, поставщиков, клиентов и местные сообщества)
- Создание ценности зависит от наличия, доступности, качества различных ресурсов и от управления ими

2.2 Таким образом, <ИО>нацелена на предоставление подробной информации о следующих вопросах (см. Рис. 2):

- Внешняя среда, оказывающая воздействие на организацию (см. пункты 4.8-4.9)
- Ресурсы и отношения, которые использует и на которые влияет организация, именуемые в настоящей Структуре капиталами (см. пункты 2.12-2.25)
- Как организация взаимодействует с внешней средой и капиталами для создания ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода (см. пункты 2.4 – 2.11).

2.3 Интегрированный отчет дает более широкое объяснение деятельности организации, чем традиционная отчетность, благодаря тому, что в нем описываются и, когда это возможно, оцениваются, существенные элементы создания ценности и отношения между ними. В частности, она освещает все капиталы, от которых зависит создание ценности (прошлой, настоящей и будущей), показывает, как организация использует эти капиталы и как она влияет на них.

2.4 Элементы организации, которые взаимодействуют с внешней средой и с капиталами для создания ценности на протяжении времени, представлены на расширенной диаграмме на Рис. 3. Эти элементы соотносятся со структурными элементами интегрированного отчета (см. Главу 4).

2.5 Миссия и стратегическое видение, охватывающие всю организацию, четко и кратко определяют ее цель и намерение.

2.6 Лица, наделенные управленческими функциями, отвечают за создание надлежащей надзорной структуры, в рамках которой различные элементы находятся в динамичном движении.

2.7 Постоянный мониторинг и анализ внешней среды в контексте миссии и стратегического видения организации позволяют выявить возможности и риски, возникающие у организации.

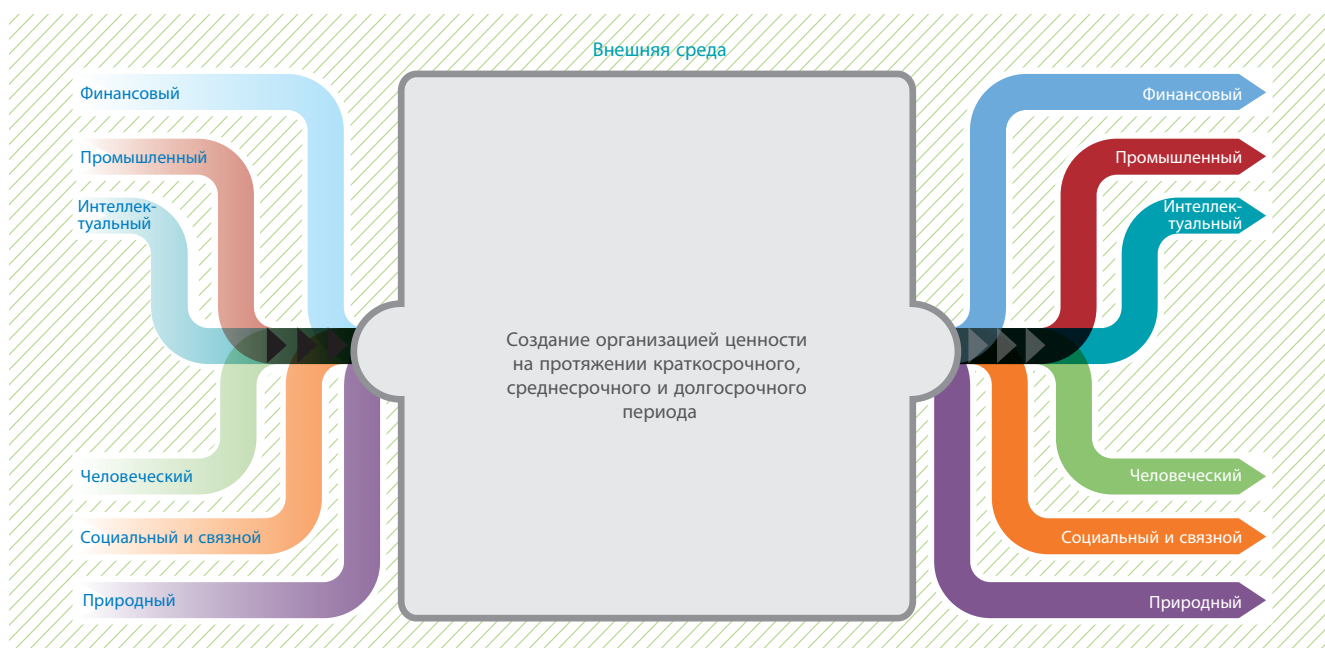


Рис. 2: Организация взаимодействует с внешней средой и использует капитал, а также влияет на него для создания ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

- 2.8 Стратегия организации определяет, как она намечается максимально использовать возможности и снижать риски или управлять ими. В ней устанавливаются стратегические цели и стратегия их достижения, реализация которых осуществляется с помощью планов распределения ресурсов.
- 2.9 Центром организации является ее бизнес-модель, которая в той или иной форме использует различные капиталы в качестве ресурсов и в процессе хозяйственной деятельности организации преобразует их в продукты (товары, услуги, побочные продукты и отходы). Деятельность организации и ее продукты приводят к результатам с точки зрения воздействия на капиталы. Некоторые капиталы принадлежат организации, в то время как другие принадлежат заинтересованным сторонам или обществу в более широком смысле (которое определяется как «общество» на Рис. 3). Таким образом, организация и общество разделяют и стоимость капиталов, используемых в качестве ресурсов, и ценность, создаваемую организацией.
- 2.10 Организации необходима информация о ее деятельности, для чего требуется создание систем оценки и мониторинга для информационного обеспечения принятия решений.
- 2.11 Эта система не является статичной; регулярный анализ каждого элемента и его взаимодействия с другими элементами, а также внимание к перспективам организации на будущее, приводят к пересмотру и доработке с целью совершенствования всех элементов.

2В Капиталы

Запас и поток капиталов

- 2.12 Успех всех организаций зависит от различных форм капитала¹. В настоящей Структуре капиталы состоят из финансовых, промышленных, интеллектуальных, человеческих, социальных и связанных и природных капиталов, несмотря на то, что, как указано в пунктах 2.19 – 2.21, данная категоризация необязательно должна применяться организациями, готовящими интегрированный отчет.
- 2.13 Капиталы являются источниками ценности, которые, в той или иной форме, становятся ресурсами, вкладываемыми в бизнес-модель организации. Они увеличиваются, уменьшаются или преобразуются с помощью действий и продуктов организации, в рамках которых они совершенствуются, потребляются, модифицируются, разрушаются или испытывают иное воздействие таких действий и продуктов. Например, финансовый капитал организации увеличивается, когда она получает прибыль, а качество ее человеческого капитала повышается, когда сотрудники лучше обучены.

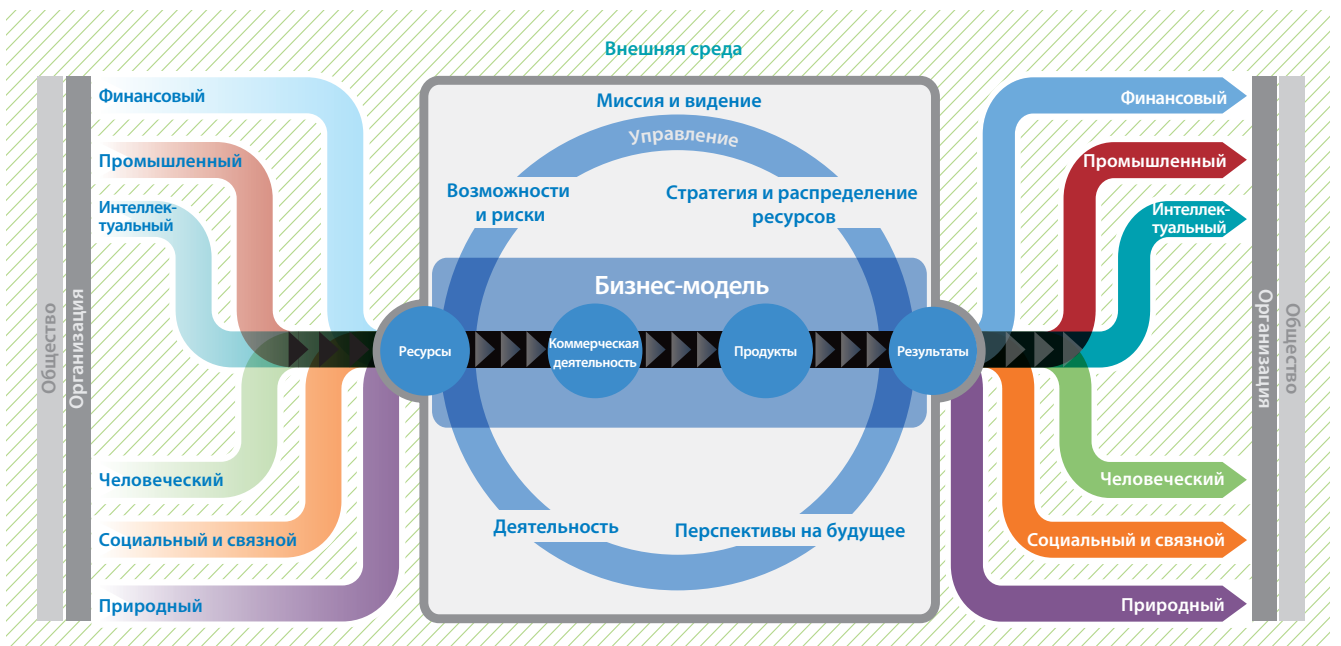


Рис. 3: Полная картина процесса создания ценности в организации, представляющая взаимодействие структурных элементов и капиталов в контексте внешней среды организации.

¹ Капиталы также иногда именуется «ресурсами и отношениями».

2. ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ КОНЦЕПЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- 2.14 Общие запасы капиталов не являются фиксированными на протяжении времени. Существует постоянное движение между капиталами и внутри капиталов по мере того как они увеличиваются, уменьшаются или преобразуются. Например, когда организация улучшает свой человеческий капитал с помощью обучения, соответствующие затраты на обучение снижают ее финансовый капитал. В результате финансовый капитал преобразуется в человеческий. Несмотря на простоту этого примера, который представлен только с точки зрения организации², он показывает постоянное взаимодействие и преобразование, которое происходит между капиталами, хотя и разными темпами и с разными результатами.
- 2.15 Многие виды деятельности ведут к гораздо более сложному увеличению, снижению или преобразованию, чем это указано в приведенном выше примере, и предполагают более широкое сочетание капиталов (или компонентов капитала, например, использование воды и удобрений для выращивания урожая, который используется как корм для скота; все это - компоненты природного капитала).
- 2.16 Несмотря на то, что в целом организации нацелены на создание ценности, может произойти снижение или разрушение ценности, заключенной в некоторых капиталах, что приводит к чистому снижению общего запаса капиталов. Во многих случаях то, является ли чистое воздействие увеличением или снижением, будет зависеть от выбранной точки зрения; как в приведенном выше примере, сотрудники и работодатели могут по-разному оценивать обучение. В настоящей Структуре, в отсутствие указания об ином, термин «создание ценности» включает случаи, когда общий запас капиталов снижается (т.е. когда ценность сокращается или разрушается).

Категории и описание капиталов

- 2.17 В контексте настоящей Структуры капиталы относятся к следующим категориям и описываются следующим образом:
- *Финансовый капитал*: объединение средств, которые:
 - имеются у организации для использования при производстве товаров или оказании услуг
 - поступают через финансирование, такое как долговое, доленое финансирование и гранты, или создаются в результате операций или инвестиций.

- *Промышленный капитал*: промышленные физические объекты (в отличие от природных физических объектов), имеющиеся у организации для производства товаров или оказания услуг, включая:
 - здания
 - оборудование
 - инфраструктуру (например, дороги, порты, мосты, мусороперерабатывающие заводы и водоочистные сооружения).

Промышленный капитал часто создается другими организациями, но включает активы, произведенные самой организацией, готовящей отчет, когда они удерживаются для собственного пользования.

- *Интеллектуальный капитал*: организационные нематериальные активы, основанные на знаниях, включая:
 - интеллектуальную собственность, например, патенты, авторские права, программное обеспечение, права и лицензии
 - «организационный капитал», например, подразумеваемые знания, системы, процедуры и протоколы
 - нематериальные активы, связанные с брендом и репутацией, созданными организацией.
- *Человеческий капитал*: компетенции людей, их способности и опыт, а также их мотивация для инноваций, в том числе их
 - соответствие структуре управления организации и ее поддержка, подход к управлению рисками, и этические ценности
 - способность понимать, разрабатывать и внедрять стратегию организации
 - лояльность и мотивация для улучшения процессов, товаров и услуг, включая их способность руководить, управлять и сотрудничать.

2 Прочие точки зрения включают увеличение финансового капитала преподавателя, поскольку он получает оплату от работодателя, а также увеличение социального капитала, которое может произойти, если сотрудники будут использовать вновь полученные навыки в работе общественных организаций.

- **Социальный и связной капитал:** институты и отношения в рамках сообществ и между ними, а также между группами заинтересованных сторон и другими сетями, и способность делиться информацией для повышения индивидуального и коллективного благосостояния. Социальный и связной капитал включает:
 - общие нормы и общие ценности и образцы поведения
 - отношения между основными заинтересованными сторонами, а также доверие и готовность сотрудничать, которые организация развивает и стремится построить и защитить вместе с внешними заинтересованными сторонами, такими как клиенты, поставщики, бизнес-партнеры, местные сообщества, законодательные и регулятивные органы и лица, определяющие политику
 - социальная лицензия для работы организации
- **Природный капитал:** все возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы, которые предоставляют товары или услуги, поддерживающие прошлое, настоящее или будущее процветание организации. Он включает:
 - воздух, воду, землю, полезные ископаемые и леса
 - биологическое разнообразие и здоровье эко-системы.



Рис. 4³: Данная диаграмма является одним из способов визуализации капиталов; она не предполагает наличие иерархии, которая должна использоваться для <ИО>. Хотя организации обычно отражают свой финансовый и промышленный капитал в отчетности, <ИО> дает более широкую картину, поскольку также учитывает интеллектуальный, социальный и связной и человеческий капитал, причем все эти виды капитала связаны с человеческой деятельностью. <ИО> также отражает и природный капитал, т.е. среду, в которой находятся все остальные капиталы.

2.18 Не все капиталы в равной степени значимы или применимы ко всем организациям. Несмотря на то, что большинство организаций в той или иной степени взаимодействует со всеми капиталами, это взаимодействие может быть относительно небольшим или косвенным и, следовательно, несущественным для целей <ИО>.

Роль модели капиталов в Структуре

2.19 Структура не требует, чтобы все организации применяли категории, указанные выше. Скорее, модель капиталов включена в Структуру преимущественно для того, чтобы использовать ее следующим образом:

- в качестве ориентира, руководствуясь которым организации рассматривают все формы капитала, которые они используют или на которые они оказывают воздействие (см. пункт 2.21)
- в рамках теоретической основы концепции ценности (см. Раздел 2D).

2.20 Невозможно и на самом деле не нужно, чтобы Структура определяла каждый возможный имеющийся запас ценности в исключительном и исчерпывающем формате, чтобы охватить все возможные подходы организации к созданию ценности. Например, некоторые организации могут считать отношения с внешними заинтересованными сторонами (которые входят в состав социального и связного капитала в соответствии с пунктом 2.17) и нематериальные активы, связанные с брендом и репутацией (входят в состав интеллектуального капитала в соответствии с пунктом 2.17), отдельными капиталами, частью других капиталов или элементами, входящими в состав нескольких отдельных капиталов.

2.21 Независимо от того, как организация различает капиталы по категориям для своих собственных целей, категории, указанные выше, должны использоваться в качестве ориентира, чтобы организация не забыла указать какой-либо капитал, который она использует или на который она влияет (также см. пункт 4.5).

Наличие, качество и доступность капиталов

2.22 То, в какой степени организации, совместно или индивидуально, создают или сокращают различные капиталы, может оказывать серьезное воздействие на наличие, качество и доступность таких капиталов, особенно в отношении капиталов, предложение которых ограничено, или невозобновляемых капиталов. Это может повлиять на долгосрочную жизнеспособность бизнес-модели организации и, следовательно, на ее способность создавать ценность на протяжении времени. Раскрытие информации о капиталах, таким образом, включает факторы, влияющие на их наличие, качество и доступность, а также ожидания организации в отношении ее способности производить потоки на их основании для того, чтобы удовлетворять будущий спрос.

3 На основании диаграмм сайтов www.forumforthefuture.org и www.incite.co.za.

2. ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ КОНЦЕПЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Владение капиталами

- 2.23 Не все капиталы, которые использует или на которые влияет организация, принадлежат этой организации. Ими могут владеть другие лица, либо они могут не принадлежать никому в юридическом смысле (например, доступ к чистому воздуху) Этот момент важен для концепции ценности и рассматривается более подробно в Разделе 2D.

Количественная и качественная информация

- 2.24 Количественные показатели, такие как КПЭ и монетизированные показатели, могут быть важны для объяснения того, как организация использует разные капиталы и как она влияет на них. Тем не менее, Структура не требует (и было бы невозможно ожидать этого), чтобы организации пытались количественно оценить все виды использования капитала и воздействия на него. Многие виды использования и воздействия лучше всего представлять в отчете в текстовой форме, а не с помощью количественных показателей (а в некоторых случаях текстовая форма является единственно возможной).

Сложность, взаимозависимость и компромиссы

- 2.25 Структура не требует (и было бы невозможно ожидать этого), чтобы <ИО> давала исчерпывающее представление обо всех сложных взаимозависимостях между капиталами, чтобы можно было определить чистое воздействие организации на глобальный запас капиталов. При этом важно, чтобы в интегрированном отчете раскрывалась (как того требует пункт 4.5) взаимозависимость, которая учитывается при определении границы отчетности, а также существенные компромиссы, влияющие на создание ценности на протяжении времени, включая компромиссы:
- между капиталами и между компонентами капитала (например, создание рабочих мест в результате деятельности, отрицательно влияющей на окружающую среду)
 - на протяжении времени (например, выбор одного направления деятельности, когда другое направление привело бы к более высокому увеличению капитала, но только в более поздний период)
 - между капиталами, принадлежащими организации, и капиталами, принадлежащими другим лицам, или не принадлежащими никому.

2С Бизнес-модель

Определение

- 2.26 Бизнес-модель организации представляет собой выбранную ею систему ресурсов, коммерческой деятельности, продуктов и результатов, направленную на создание ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.

- 2.27 Как показано на Рис. 3, бизнес-модель находится в сердце организации и представляет собой основу ее деятельности, действующую в рамках всеобъемлющей архитектуры организации.

Ресурсы

- 2.28 Интегрированный отчет определяет основные ресурсы. В нем также показано, как эти ресурсы соотносятся с капиталами, от которых зависит организация, или которые являются источниками отличительной особенности организации, в тех случаях, когда они являются существенными для понимания прочности и устойчивости бизнес-модели. В отчете дается краткое, но значимое представление о том, как основные ресурсы связаны с капиталами, возможностями и риском, а также со стратегией и финансовыми показателями (например, с базой затрат). Например:

- Для того чтобы повысить понимание предполагаемыми пользователями отчета того, как организация использует финансовый капитал, организация обычно дает обзор своей модели финансирования.
- Что касается промышленного капитала, то организация может объяснить, как предприятия и оборудование повышают операционную эффективность и действенность в форме производительности, сдерживания затрат, повышения безопасности и защиты окружающей среды. Организации могут также объяснить то, каким образом они используют внешнюю инфраструктуру, которая может иметь форму государственных активов или ресурсов третьих сторон. Постоянное наличие этой внешней инфраструктуры может быть важно для долгосрочного успеха бизнес-модели.
- Многие «интеллектуальные» или «организационные» нематериальные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но могут быть крайне важны для устойчивой бизнес-модели. Важно объяснить их значимость для создания ценности.
- Работники, основной элемент человеческого капитала, могут быть самым главным активом организации, но при отражении информации их вклад в долгосрочный успех часто не учитывается. Многие бизнес-модели требуют не только преданной рабочей силы, но и рабочей силы с определенными знаниями или навыками. Важность человеческого капитала можно отразить при рассмотрении морального духа, мотивации и социального и культурного многообразия работников и того, как поддерживаются основные навыки, например, с помощью программ обучения и развития.

- Что касается социального и связанного капитала, то большинство бизнес-моделей требует успешного развития сети отношений. Для некоторых управление цепочкой поставок является одним из важнейших аспектов бизнес-модели, в то время как другие могут сосредоточиться на взаимодействии с местными сообществами или на совместном развитии технологий.
- Многим организациям для обеспечения непрерывности производства требуется поставка сырья. Планетарные ограничения могут подвергнуть бизнес опасности в связи с изменениями в природных ресурсах, некоторые из которых могут быть неожиданными и необратимыми. Услуги экосистемы, такие как очистка воды, переработка пищевых продуктов, опыление и секвестрация углеродов, также могут играть важную роль в бизнес-модели. Важно объяснить, насколько надежно обеспечено наличие, качество и доступность этих компонентов природного капитала. Кроме того в интегрированном отчете объясняется, какие усилия предпринимаются для защиты окружающей среды, в случае, когда они являются значительными.

2.29 Интегрированный отчет не является попыткой предоставить исчерпывающий список всех использованных капиталов. Скорее, он сосредоточен на тех капиталах, которые оказывают существенное воздействие на способность создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период, независимо от того, принадлежат ли они организации и контролируются ли они ею.

Коммерческая деятельность

2.30 В центре бизнес-модели находится преобразование ресурсов в продукты в процессе коммерческой деятельности. Эта деятельность может включать планирование, проектирование и производство продуктов или использование специализированных навыков и знаний при оказании услуг. Ведение этой деятельности требует, чтобы бизнес-модель отражала такие характеристики, как качество, конкурентоспособность затрат и технологические достижения.

2.31 Интегрированный отчет рассматривает вклад в долгосрочный успех организации в результате инициатив, влияющих на эффективность и действенность коммерческой деятельности, таких как повышение эффективности процессов, обучение персонала и управление отношениями, в зависимости от их существенности.

2.32 Описание коммерческой деятельности включает то, как организация дифференцируется на рынке (например, благодаря отличительным особенностям продуктов, сегментации рынка, каналам поставки и маркетингу). Оно также может объяснить, в какой степени бизнес-модель полагается на получение доходов после первичной точки продаж (например, соглашения о продлении гарантии или сборы за пользование сетью).

2.33 Поощрение культуры инноваций часто является ведущим направлением коммерческой деятельности с точки зрения создания новых продуктов и услуг, которые превосходят спрос клиентов, повышают эффективность и способствуют более качественному использованию технологий, заменяют ресурсы для минимизации неблагоприятного социального или экологического воздействия и находят альтернативные способы использования продуктов. Способность бизнес-модели адаптироваться к изменениям (например, в наличии, качестве и доступности ресурсов) может повлиять на долгосрочную жизнеспособность организации. Таким образом, описание бизнес-модели объясняет подход к инновациям и готовность реагировать на изменения.

Продукты

2.34 В интегрированном отчете указываются основные продукты и услуги организации. Возможны и другие продукты ее деятельности, например, отходы (включая выбросы) и побочные продукты, которые также необходимо рассмотреть при раскрытии информации о бизнес-модели, в зависимости от их существенности.

Результаты

2.35 Результаты определяются как внутренние и внешние последствия (положительные и отрицательные) для капиталов в результате коммерческой деятельности и продуктов организации. Следовательно, результаты могут быть:

- внутренними для организации (например, моральный дух сотрудников и репутация организации) или внешними (например, выгоды, которые получают клиенты от продуктов и услуг организации, вклад в местную экономику благодаря созданию рабочих мест и налогам, а также воздействие на окружающую среду)
- положительными (т.е. ведущими к чистому увеличению капиталов и, таким образом, к созданию ценности) или отрицательными (т.е. ведущими к чистому снижению капиталов и, таким образом, к уменьшению или разрушению ценности).

2.36 Определение и описание результатов, особенно внешних результатов, требует от организации более широкого рассмотрения капиталов, с учетом не только тех капиталов, которыми владеет или которые контролирует организация. Например, может потребоваться раскрытие информации о воздействии на капиталы, оказываемом на всех участках цепочки создания ценности (например, выбросы углерода, вызванные продуктами, производимыми организацией, и практика трудовых отношений основных поставщиков) (также см. Раздел 5G о границе отчетности).

2D Создание ценности

2.37 <ИО> объясняет, как организация создает ценность на протяжении времени. Таким образом, создание ценности лежит в основе <ИО>. Как указано в пункте 2.16, каждый раз при упоминании создания ценности также имеется в виду и разрушение ценности. По сути:

- Организация может создать и максимизировать ценность путем обслуживания интересов всех своих основных заинтересованных сторон, таких как сотрудники, клиенты, поставщики, бизнес-партнеры, местные сообщества, законодательные и регулятивные органы и лица, определяющие политику, а также путем работы с ними. Ценность, созданная таким образом, проявляется в финансовых доходах, которые получают поставщики финансового капитала, а также в положительном и отрицательном воздействии на другие капиталы и другие заинтересованные стороны.
- Как указано в пункте 2.13, капиталы являются источниками ценности. Ценность создается для организации и ее заинтересованных сторон в результате увеличения, снижения или преобразования капиталов, вызванных деятельностью и продуктами организации.
- Ценность для целей <ИО> определяется на основании широкого спектра взаимодействий, деятельности, отношений и причин и следствий, помимо тех, которые непосредственно связаны с изменениями в финансовом капитале.
- Информация, позволяющая оценить способность организации создавать ценность на протяжении времени, передается с помощью описания, включающего следующее: описание того, как организация использовала и намеревается использовать различные капиталы, воздействие на эти капиталы на протяжении времени и компромиссы между ними, а также факторы создания ценности организации и возможности и риски, влияющие на них. Такие факторы отражаются в структурных элементах, представленных в Главе 4.

Ценность для поставщиков финансового капитала

2.38 Поставщики финансового капитала сосредоточены на ценности в форме финансовой прибыли. Такая прибыль, однако, зависит от взаимосвязей между различными типами капитала, в котором заинтересованы другие стороны. Таким образом, другие заинтересованные стороны также могут получить выгоду от информации, содержащейся в интегрированном отчете.

2.39 Предоставляя информацию, позволяющую поставщикам финансового капитала оценивать способность организации создавать ценность на протяжении времени, <ИО> может поддерживать принятие ими решений, а также их практику участия в проектах и практику голосования. Это также поддерживает более широкие общественные интересы, способствуя распределению финансового капитала для вознаграждений и поддержки на долгосрочный, а также на краткосрочный и среднесрочный период, и для создания ценности в рамках планетарных ограничений и общественных ожиданий.

2.40 Бизнес-стратегия, которая в целом направлена на оптимизацию краткосрочных финансовых показателей, может подорвать способность создавать долгосрочную ценность. Она может, например, ограничивать инвестиции в исследования, направленные на долгосрочные инновации, и в инфраструктуру, необходимую для решения глобальных задач (например, нехватка ресурсов по мере достижения планетарных лимитов, экономическая нестабильность, изменение климата и демографические изменения и общественные ожидания).

Значение ценности

2.41 Традиционно значение ценности для поставщиков финансового капитала ассоциировалось с приведенной ценностью ожидаемых будущих потоков денежных средств, и под созданием ценности подразумевалось изменение оценки ценности в связи с финансовыми показателями организации. <ИО> основана на понимании того, что будущие потоки денежных средств и прочие концепции ценности зависят от более широкого спектра капиталов, взаимодействий, деятельности, причин и следствий, а также от отношений, которые непосредственно связаны с изменениями в финансовом капитале.

2.42 Ценность для целей <ИО>, таким образом, охватывает и другие формы ценности, которую организация создает путем увеличения, снижения или преобразования капиталов, причем каждый из них может в конечном итоге повлиять на финансовую прибыль поставщиков финансового капитала. Следовательно, <ИО> рассматривает более широкий контекст ценности, созданной по всем капиталам. Тем не менее, целью интегрированной отчетности является не измерение ценности организации или всех капиталов, а, скорее, предоставление информации, позволяющей предполагаемым пользователям отчета оценить способность организации создавать ценность на протяжении времени.

2.43 Ценность создается на протяжении разных временных горизонтов и для разных заинтересованных сторон с помощью разных капиталов и маловероятно ее создание через максимизацию одного капитала при игнорировании других. Например, максимизация финансового капитала (например, прибыли) за счет человеческого капитала (например, при ненадлежащей политике и практике управления человеческими ресурсами) вряд ли приведет к максимизации ценности в течение более долгосрочного периода.

2.44 <ИО> учитывает, в какой степени воздействие на капиталы выходит за рамки самой организации (т.е. затраты или иное воздействие на капиталы, которые не принадлежат организации). Внешние последствия могут быть положительными или отрицательными (т.е. они могут приводить к чистому увеличению или снижению ценности, воплощенной в капиталах). Внешние последствия могут в конечном итоге увеличивать или снижать ценность для поставщиков финансового капитала, в связи с чем им необходима информация о существенных внешних последствиях, чтобы они могли оценить их воздействие и соответствующим образом распределить ресурсы.

Факторы ценности

2.45 Факторы ценности влияют на способность организации создавать ценность на протяжении времени. Они представляют собой способности или переменные, которые дают организации конкурентное преимущество и над которыми она имеет определенную степень контроля. Тип и сочетание факторов ценности уникальны для каждой организации. Например, они могут включать:

- финансовые факторы, такие как рост продаж или доли рынка, стратегию ценообразования, операционную эффективность, значимость бренда и стоимость финансового капитала
- отношения с клиентами, ответная реакция на общественные ожидания и экологические вопросы, инновации и корпоративное управление
- такие ценности как честность и доверие и командная работа.

3. ВЕДУЩИЕ ПРИНЦИПЫ

- 3.1 Следующие Ведущие принципы лежат в основе подготовки интегрированного отчета, представления содержания отчета и того, как представляется информация:
- A Стратегический фокус и ориентация на будущее
 - B Связность информации
 - C Ответная реакция заинтересованных сторон
 - D Существенность и краткость
 - E Надежность и полнота
 - F Постоянство и сопоставимость.

3A Стратегический фокус и ориентация на будущее

- 3.2 **Интегрированный отчет должен включать анализ стратегии организации и объяснять, как эта стратегия соотносится со способностью организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде, а также с использованием ею капиталов и воздействием на них.**

- 3.3 Применение этого Ведущего принципа не ограничивается структурными элементами *Стратегия и распределение ресурсов* и *Перспективы на будущее*. Он охватывает выбор и представление прочего содержания и может включать, например, следующее:

- освещение значительных возможностей, рисков и взаимозависимостей, вытекающих из рыночной позиции организации и ее бизнес-модели
- объяснение взгляда лиц, наделенных управленческими функциями, на:
 - отношения между прошлой и будущей деятельностью, а также на факторы, которые могут изменить такое отношение
 - то, как организация достигает сочетания краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных интересов.

- 3.4 Принятие стратегического фокуса и ориентации на будущее в интегрированном отчете включает четкое формулирование того, как постоянное наличие, качество и доступность значительных капиталов способствует тому, чтобы организация была в состоянии достичь своих стратегических целей в будущем и таким образом создавать ценность.

- 3.5 Необходимо внимательно относиться к информации о будущем, чтобы избежать «шаблонных» формулировок. Информация включается интегрированный отчет только тогда, когда она имеет практическое значение для предполагаемых пользователей отчета. Для этого раскрываемая информация должна соответствовать обстоятельствам организации.

- 3.6 Информация, ориентированная на будущее, по своей природе является более неопределенной и, следовательно, менее точной, чем историческая информация. Неопределенность, впрочем, не является сама по себе причиной исключения такой информации, однако необходимо раскрывать характер и степень такой неопределенности (см. также пункт 5.15).

3B Связность информации

- 3.7 **Интегрированный отчет должен представлять исчерпывающее описание создания ценности, сочетание, взаимосвязь и взаимозависимость между компонентами, существенными для способности организации создавать ценность на протяжении времени.**

- 3.8 Связность исключительно важна для того, чтобы интегрированный отчет:

- концентрировался на общей картине уникального описания создания организацией ценности (т.е. на том, как ее стратегия, управление, деятельность и перспективы создают ценность на протяжении времени)
- помогал предполагаемым пользователям отчета понять различные факторы, влияющие на будущее организации, и на взаимодействие этих факторов
- помогал устранить установившиеся границы для получения доступа к информации, ее оценки, управления ею и ее раскрытия, и расширял фокус отчетности за пределы традиционной концентрации на финансовых и исторических вопросах
- способствовал тому, чтобы предполагаемые пользователи отчета могли провести глубокий анализ и связать между собой данные, содержащиеся в других источниках информации, в зависимости от их потребностей.

- 3.9 Чем активнее используется интегрированное мышление при создании ценности организацией, будучи встроенным в ее деятельность, тем более естественно связность информации будет перетекать в управленческую отчетность, анализ и принятие решений, а впоследствии – и в интегрированный отчет. Соответственно, введение методов, усиливающих интегрированное мышление в организации, может помочь развитию процесса <ИО>.

- 3.10 Только с помощью связи Структурных Элементов на протяжении времени организация может представить свою уникальную историю создания ценности. Ключевые компоненты связности информации, таким образом, относятся к связности между:

- *Структурными Элементами*, т.е. связности между внешней средой организации, ее структурой управления, возможностями и рисками, стратегией и распределением ресурсов, бизнес-моделью, деятельностью и перспективами. Создавая ценность, организация интегрирует Структурные Элементы в общую картину, которая отражает динамичные и системные взаимодействия между разными видами деятельности организации в целом. Например:

- анализ существующего распределения ресурсов и того, как организация будет сочетать ресурсы или осуществлять будущие инвестиции для достижения запланированной деятельности.
- информация о том, как адаптируется стратегия организации, например, в случае выявления новых возможностей и рисков, или в случаях, когда прошлое исполнение не соответствует ожиданиям
- связь между стратегией и рисками организации и ее КПЭ
- *Прошлое, настоящее и будущее.* Анализ, проводимый организацией в отношении ее деятельности с сопоставлением будущего и настоящего, может дать предполагаемым пользователям отчета полезную информацию для оценки правдоподобности данных представленных в отчете о соотношении настоящего к будущему. Объяснение о соотношении прошлого и настоящего также может быть полезным для предполагаемых пользователей отчета при анализе качества управления.
- *Управленческая информация, информация для совета директоров и информация, включаемая в отчеты для внешних сторон.* Информация, включаемая в отчеты для внешних сторон, должна согласовываться с информацией, используемой руководством и лицами, наделенными управленческими функциями, для внутренних целей. Например, как указано в пункте 4.31, важно, чтобы количественные показатели, включенные в интегрированный отчет, соответствовали показателям, которые используют лица, наделенные управленческими функциями.
- *Информация, содержащаяся в интегрированном отчете, информация в других распространяемых данных организации и информация из прочих источников.* Здесь устанавливается, что все виды данных, поступающих от организации, должны согласовываться, и что предполагаемые пользователи отчета делают свои оценки при рассмотрении информации, предоставляемой организацией, в сочетании с информацией, которую они получают из других источников.

3.11 Прочие компоненты связности информации включают связь между:

- *капиталами*, т.е. увеличение, снижение и преобразование капиталов, включая компромиссы, на протяжении времени (см. о капиталах в Разделе 2В).
- *финансовой и прочей информацией*, особенно в отношении будущих потоков денежных средств. Например:
 - политика в отношении исследований и разработок, технологий /ноу-хау, капиталовложений или инвестиций в человеческие ресурсы, вместе с их последствиями для ожидаемого роста доходов или запланированной доли рынка
 - политика в отношении охраны окружающей среды, энергоэффективности, сотрудничества с местными сообществами или в отношении технологий для решения социальных вопросов, включая возможные снижения затрат или другие новые возможности для бизнеса
 - долгосрочные отношения с клиентами, удовлетворенность клиентов и репутация, включая возможные последствия для доходов и роста прибыли.
- *Количественная и качественная информация.* И количественная, и качественная информация необходима для того, чтобы в интегрированном отчете была надлежащим образом представлена уникальная история создания ценности организации, поскольку одна часть информации создает контекст для другой. Включение КПЭ в состав текстового объяснения может быть эффективным способом демонстрации связи между количественной и качественной информацией.

3.12 Связность информации и то насколько полезен интегрированный отчет повышаются, когда он логически построен и хорошо представлен, написан четким и понятным языком и включает эффективные элементы навигации, например, четко разграниченные (но связанные) разделы и перекрестные ссылки. В этом контексте информационные и коммуникационные технологии (например, Интернет, расширяемый язык бизнес-отчетности (XBRL) и социальные сети) могут использоваться для того, чтобы помочь предполагаемым пользователям отчета искать, получать доступ, сочетать, связывать, адаптировать, повторно использовать или анализировать информацию (более подробно технологии рассмотрены в Разделе 5).

3С Ответная реакция заинтересованных сторон

3.13 ***Интегрированный отчет должен содержать анализ качества отношений организации с ее основными заинтересованными сторонами и того, как и в какой степени организация понимает и учитывает их законные потребности, интересы и ожидания.***

3.14 <ИО> подчеркивает важность постоянных и позитивных отношений с ключевыми заинтересованными сторонами организации, поскольку, как отмечается в пункте 2.1, ценность создается не только силами самой организации или только внутри нее, но и через отношения с другими сторонами.

3. ВЕДУЩИЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.15 Заинтересованные стороны предоставляют полезные мнения о фактах, важных для них, которые также влияют на организацию, включая экономические, экологические и социальные вопросы. Эти мнения помогают организации сделать следующее:

- понять, как заинтересованные стороны воспринимают ценность
- выявить будущие тенденции, которые, возможно, еще не привлекли общее внимание, но приобретают возрастающее значение
- определить существенные факты, включая возможности и риски
- разработать и оценить стратегию
- управлять рисками
- внедрить виды деятельности, в том числе принять стратегические и ответственные меры в ответ на существенные вопросы.

3.16 Интегрированный отчет повышает прозрачность и подотчетность, что крайне важно для завоевания доверия и укрепления устойчивости, путем раскрытия информации о следующем:

- о характере и качестве отношений организации с ключевыми заинтересованными сторонами
- как учитываются законные потребности, интересы и ожидания ключевых заинтересованных сторон и организуется ответная реакция на них.

3.17 Ответная реакция демонстрируется в решениях, действиях и деятельности, а также в постоянном информационном взаимодействии с заинтересованными сторонами. Повышение прозрачности внутренних процессов очень важно для большинства заинтересованных сторон.

3.18 Сотрудничество с заинтересованными сторонами происходит регулярно в ходе обычной деятельности (например, ежедневное поддержание контактов с клиентами и поставщиками или более широкое сотрудничество в рамках стратегического планирования и управления рисками). Оно также может быть направлено на достижение определенной цели (например, взаимодействие с местным сообществом при планировании расширения производства). Чем больше интегрированное мышление встроено в бизнес, тем выше вероятность того, что более полный учет законных потребностей, интересов и ожиданий заинтересованных сторон включается в обычную процедуру ведения бизнеса организации.

3.19 Ведущий принцип *Ответная реакция заинтересованных сторон* не означает, что в интегрированном отчете следует пытаться удовлетворить информационные потребности всех заинтересованных сторон. Фокусируясь больше на вопросах, которые являются существенными с точки зрения создания ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, интегрированный отчет часто сам содержит значимую информацию, а также четко указывает на то, где можно получить дополнительные данные. Другие элементы информационного взаимодействия включают информацию о соблюдении законодательных требований, презентации для инвесторов, подробную финансовую информацию, отчеты о соблюдении принципов устойчивого развития, а также информацию для определенных заинтересованных сторон, имеющих определенные информационные потребности. Значительная часть такой более подробной информации может быть размещена в Интернете.

3.20 Как указывалось выше, интегрированный отчет повышает прозрачность и подотчетность. Подотчетность тесно связана с концепцией разумного руководства и ответственности организации в вопросах ответственного использования капиталов и заботы о капиталах, на которые оказывает воздействие ее деятельность и продукты. В случаях, когда капиталы принадлежат организации, разумное руководство и ответственность лежит на руководителе организации и на лицах, наделенных управленческими функциями, в форме их правовой ответственности перед организацией.

3.21 Некоторые капиталы, которые использует организация или на которые она оказывает воздействие, не принадлежат ей. Как указано в пункте 2.23, они могут принадлежать другим лицам или не принадлежать никому в юридическом смысле. В любом случае организация может нести ответственность за разумное управление, которая налагается на нее через законодательство или регулирование (например, в рамках договора с владельцами или трудового законодательства либо регулирования в области защиты окружающей среды). В случаях, когда ответственность за разумное управление не налагается законом или регулированием, организация, тем не менее, может принять на себя такую ответственность, чтобы соответствовать растущим ожиданиям заинтересованных сторон в этом отношении, причем она должна делать это прозрачно. Таким образом, ответная реакция на законные нужды, интересы и ожидания заинтересованных сторон будет соответствовать концепции ценности, которая разъясняется в Разделе 2D.

3D Существенность и краткость

3.22 **Интегрированный отчет должен давать краткую информацию, существенную для оценки способности организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.**

Существенность

Определение

3.23 Факт⁴ является существенным, если, по мнению высшего руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, он имеет такое значение и важность⁵, что может в значительной степени повлиять на оценки основных предполагаемых пользователей отчета в отношении способности организации создавать ценность на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода.

3.24 При определении существенности факта высшее руководство и лица, наделенные управленческими функциями, учитывают, оказывает ли такой факт значительное воздействие или имеет ли он потенциал для оказания значительного воздействия на стратегию организации, ее бизнес-модель или на один или несколько капиталов, которые она использует или на которые она влияет в краткосрочном, среднесрочном или долгосрочном периоде.

Процесс определения существенности

3.25 Определение существенности в целях подготовки интегрированного отчета включает:

- определение важных фактов (т.е. тех фактов, которые оказывали воздействие на способность организации создавать ценность на протяжении времени в прошлом, оказывают такое воздействие в настоящем или могут оказывать его в будущем)
- оценка важности таких фактов с точки зрения их известного или потенциального воздействия на создание ценности
- приоритизация фактов, установленная на основании их важности, с точки зрения их известного или потенциального воздействия на создание ценности

3.26 Этот процесс определения существенности применяется как в отношении положительных, так и отрицательных фактов (например, возможностей и рисков, благоприятных и неблагоприятных результатов и перспектив на будущее), а также в отношении финансовой и прочей информации. Такие факты могут иметь прямые последствия для самой организации или относиться к воздействию организацией на капиталы, принадлежащие ей или доступные для других сторон. Применение этого процесса описано в Разделе 5А.

3.27 Оценка существенности должна проводиться не реже одного раза в год; однако для того, чтобы сделать процесс определения существенности наиболее эффективным, он интегрируется в ежедневное управление организацией и включает регулярное взаимодействие с основными предполагаемыми пользователями отчета для выявления их информационных потребностей.

Раскрытие информации

3.28 Существенные факты требуют отражения их в отчетности. На характер и объем их отражения в интегрированном отчете влияет характер конкретного факта и применение всех Ведущих принципов. Процесс определения существенности должен раскрываться в интегрированном отчете для того, чтобы предполагаемые пользователи отчета понимали, как принимаются решения о включении или исключении определенных фактов (см. пункт 4.5).

Краткость

3.29 Интегрированный отчет включает в себя краткую информацию, дающую достаточный контекст для того, чтобы сделать его понятным, и избегает избыточной информации. Организация стремится к балансу между краткостью и другими Ведущими принципами, особенно полнотой и сопоставимостью. Для обеспечения краткости интегрированный отчет может быть связан ссылками с дополнительными информационными материалами, предоставляемыми отдельно.

3E Надежность и полнота

3.30 **Интегрированный отчет должен включать в себя все существенные факты, как положительные, так и отрицательные, в сбалансированной форме и без существенных ошибок.**

Надежность

3.31 На надежность информации влияет ее сбалансированность и отсутствие ошибок. Надежность усиливается такими механизмами, как полноценные системы внутренней отчетности, надлежащее взаимодействие с заинтересованными сторонами и независимое внешнее заверение.

3.32 Высшее руководство и лица, наделенные управленческими функциями, применяют свое профессиональное суждение при решении вопроса о том, достаточно ли надежна информация для ее включения в интегрированный отчет. В некоторых случаях (например, в отношении информации, ориентированной на будущее) может иметь смысл включить в интегрированный отчет описание механизмов, использованных для обеспечения надежности информации (о необходимых сообщениях в случае опущения важной информации из-за отсутствия надежных данных см. пункт 1.12).

4 Под фактом понимается, помимо прочего, событие, вопрос, возможность, сумма или заявление, сделанное организацией.

5 Важность подразумевает и его характер, и масштаб

3. ВЕДУЩИЕ ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сбалансированность

3.33 В сбалансированном интегрированном отчете отсутствует предвзятость в отношении выбора или представления информации. В отношении информации, представляемой в отчете, не совершаются такие манипуляции, как преднамеренное искажение, взвешивание, выделение или сокрытие, сочетание, компенсация или иные действия, направленные на изменение вероятности того, что информация будет воспринята предполагаемыми пользователями отчета либо более, либо менее благосклонно.

3.34 Важные методы обеспечения сбалансированности включают в себя:

- выбор форматов представления, которые не будут ненадлежащим или неприемлемым образом влиять на оценки предполагаемых пользователей отчета
- придание равного веса и увеличению, и снижению капиталов, и сильным, и слабым сторонам организации, и положительной, и отрицательной деятельности и т.д.
- отражение в отчете данных относительно ранее объявленных целевых показателей, прогнозов, перспектив и ожиданий.

Отсутствие существенных ошибок

3.35 Отсутствие существенных ошибок не означает, что информация является совершенно точной во всех отношениях. Отсутствие ошибок предполагает следующее:

- были применены процессы и системы контроля для снижения до приемлемо низкого уровня риска того, что отраженная в отчете информация содержит существенные искажения
- в случае выявления ошибок, они были исправлены
- при указании оценочных сумм это четко оговаривается, а также объясняется характер и ограничения процесса оценки.

Полнота

3.36 Полный интегрированный отчет включает в себя всю существенную информацию, как положительную, так и отрицательную. Для того, чтобы помочь в выявлении всех существенных вопросов, необходимо учесть, какие факты включают в свою отчетность другие организации из той же отрасли, поскольку определенные факты в рамках отрасли могут быть существенными для всех организаций в этой отрасли.

3.37 При определении полноты организация взвешивает потенциальные вопросы в отношении затрат, конкурентных преимуществ и информации, ориентированной на будущее (каждый из этих аспектов рассматривается ниже) с преимуществами от получения возможности своими словами рассказать свою уникальную историю создания ценности.

Затраты/выгоды

3.38 Организация должна оценивать затраты и выгоды (как для организации, так и для предполагаемых пользователей), связанные с отчетностью, при определении объемов, степени конкретизации и точности информации, включаемой в нее, но не должна полностью воздерживаться от раскрытия информации исходя из затрат.

3.39 Затраты организации (как временные, так и финансовые) могут возникнуть в связи с тем, что ей потребуется создавать или усиливать информационные системы и системы контроля для получения и агрегирования информации или для выработки оценочных суждений. До внедрения таких систем полное включение определенной информации может оказаться практически невозможным (т.е. ее включение в оптимальном объеме и с оптимальным уровнем конкретности и точности).

3.40 Если существенная информация не включается в интегрированный отчет, то предполагаемые пользователи отчета могут понести затраты на получение информации из других источников, или в результате отсутствия такой информации они могут принять не лучшие решения.

3.41 Информация, включаемая в интегрированный отчет, по своему характеру является важнейшей информацией для ведения коммерческой деятельности. Соответственно, если руководство принимает решения на основании неполной информации в связи с отсутствием систем для получения и агрегирования такой информации, то могут возникнуть более серьезные затраты в связи с неспособностью организации принимать обоснованные решения. В результате анализ достаточности существующих систем при подготовке интегрированного отчета может выявить области, в которых требуется улучшение систем для управления бизнесом, а не только для целей отчетности.

Конкурентное преимущество

3.42 В связи с <ИО> может возникнуть напряжение в связи с потенциальной потерей конкурентного преимущества в результате раскрытия коммерчески чувствительной информации. От организации не ожидается, что она будет раскрывать в интегрированном отчете информацию, которая может нанести существенный ущерб ее конкурентному преимуществу. Однако коммерческая чувствительность не должна служить предлогом для того, чтобы ненадлежащим образом избежать раскрытия информации.

3.43 Этот принцип уже применяется к беседам с аналитиками, в ходе которых многие организации обсуждают свои стратегические цели и стратегии. Аналогичным образом, организация рассматривает вопрос о том, как описать суть важнейших стратегий в интегрированном отчете, не раскрывая определенные данные, которые могут нанести значительный урон ее конкурентному преимуществу.

3.44 Часто случается, что информация о стратегиях уже известна рынку, а, значит, и конкурентам, при этом реальное конкурентное преимущество заключается в том, как реализуются эти стратегии (например, эффективность и действенность применяемых процессов и практик), а не в самих стратегиях.

3.45 Соответственно, организация анализирует, какое преимущество конкурент может реально получить на основе данных интегрированного отчета, и соотносит его с обоснованными потребностями предполагаемых пользователей отчета в информации. Если существенная информация не отражается в отчете из-за возможного нанесения ущерба конкурентному преимуществу, то этот факт и его причины необходимо объяснить в интегрированном отчете.

Информация, ориентированная на будущее

3.46 В некоторых юрисдикциях к определенной информации, ориентированной на будущее, могут применяться правовые или нормативные требования, например:

- устанавливаются разрешенные виды информации, раскрываемой в отчете
- определяется, требуются ли и разрешены ли предоставляемые заявления для подчеркивания неопределенности в отношении достижимости
- устанавливается обязательство по публикации новых данных по такой информации.

3.47 Ключом к пониманию предполагаемыми пользователями информации, ориентированной на будущее, является описание основных допущений, применяющихся организацией, гибкость этих допущений и то, как эта информация может измениться, если допущения не реализуются в соответствии с описанным сценарием.

3F Постоянство и сопоставимость

3.48 ***Информация, содержащаяся в интегрированном отчете, должна быть представлена на основе, являющейся постоянной в течение времени, и таким образом, чтобы можно было провести сравнение с другими организациями, в тех случаях, когда это существенно для собственной истории создания ценности этой организации.***

Постоянство

3.49 Политика представления отчетности должна применяться последовательно от периода к периоду, если только не требуется внесение изменений для повышения качества представленной в отчете информации. Сюда включается использование одних и тех же КПЭ для представления отчета об одних и тех же вопросах, если они остаются существенными в течение отчетных периодов. Когда происходит значительное изменение, организация объясняет причину такого изменения и описывает его последствия (с количественными данными, если это практически возможно и существенно).

3.50 Если информация, включенная в интегрированный отчет, аналогична другой информации, опубликованной организацией, или основана на ней, она готовится на том же основании или на легко сопоставимом основании с такой иной информацией. Например, когда КПЭ охватывают такую же тему, которая рассматривается в опубликованной финансовой отчетности организации или в ее отчете о соблюдении принципов устойчивого развития, то она готовится на том же основании и за тот же период, что и такая другая информация.

Сопоставимость

3.51 Конкретная информация, включенная в интегрированный отчет, будет неизбежно варьироваться в разных организациях, потому что каждая организация должна рассказать свою собственную уникальную историю создания ценности. Тем не менее, рассмотрение вопросов, относящихся к Структурным Элементом, которые относятся ко всем организациям, помогает обеспечить приемлемый уровень сопоставимости между организациями.

3.52 Другим мощным инструментом повышения сопоставимости (как в самом интегрированном отчете, так и в более подробной информации, на которую в отчете дается ссылка) может быть представление следующих данных:

- данные сравнительного анализа, например, отраслевого или регионального
- представление информации в форме коэффициентов (например, расходы на исследования в процентном отношении к продажам, или показатели интенсивности выбросов углерода, такие как выбросы на единицу продукции).
- Количественные показатели, широко применяемые другими организациями по аналогичным видам деятельности, особенно когда какая-либо независимая организация (например, отраслевой орган) устанавливает стандартизированные определения. Такие количественные показатели, впрочем, должны включаться в интегрированный отчет, только если они являются важными в конкретных обстоятельствах организации и используются ею.

4. СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ

4.1 Интегрированный отчет включает в себя следующие структурные элементы, отвечающие на соответствующие вопросы по каждому из них:

- A Обзор организации и внешняя среда
- B Управление
- C Возможности и риски
- D Стратегия и распределение ресурсов
- E Бизнес-модель
- F Деятельность
- G Перспективы на будущее

4.2 Эти структурные элементы основательно связаны друг с другом и не являются взаимоисключающими. Порядок, в котором эти элементы перечисляются в настоящей главе, соответствует тому, как они объяснены в разделе 2А, однако их необязательно представлять в отчете именно в таком же порядке. Структурные элементы не предписывают стандартной структуры интегрированного отчета, и информация о них может быть представлена в установленном порядке или в рамках отдельных самостоятельных разделов. Информация в интегрированном отчете скорее представляется таким образом, чтобы продемонстрировать связи между структурными элементами.

4.3 Содержательное наполнение интегрированного отчета организации зависит от конкретных обстоятельств данной организации. Структурные элементы, таким образом, устанавливаются скорее в форме вопросов, а не в форме контрольных списков раскрытия определенной информации. Соответственно, высшее руководство и лица, наделенные управленческими функциями, должны будут применить профессиональное суждение при применении Ведущих принципов для определения того, какая информация включается в отчет, а также того, как она в нем отражается.

4.4 **Интегрированный отчет должен быть самодостаточным и кратким средством передачи информации, связанным ссылками с другими отчетами и сообщениями, если заинтересованные стороны захотят получить дополнительную информацию.**

4.5 **В дополнение к структурным элементам, в интегрированном отчете следует раскрывать следующую информацию:**

- **Процесс определения существенности организации** (см. пункт 5.12)
- **Органы управления, которые несут ответственность за надзор над <ИО>** (см. Раздел 5С)
- **Граница отчетности и то, как она была определена** (см. Раздел 5G)
- **Характер и значимость существенных компромиссов, влияющих на создание ценности на протяжении времени** (см. пункт 2.25)
- **Причина, по которой организация считает какие-либо из капиталов, определенных в Структуре, несущественными, с учетом имеющихся обстоятельств, если она считает их таковыми** (см. пункты 2.19-2.21).

4А Обзор организации и внешняя среда

4.6 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: Чем занимается организация и каковы условия, в которых она работает?**

4.7 В интегрированном отчете определяется миссия и стратегическое видение организации и дается необходимый контекст путем определения следующих параметров:

- Организация:
 - культура, этические принципы и ценности
 - собственность и операционная структура
 - основные виды деятельности, рынки, продукты и услуги
 - конкурентная среда и позиционирование на рынке (с учетом таких факторов, как угроза появления новых конкурентов и замещающих продуктов или услуг, способность клиентов и поставщиков диктовать свои условия и интенсивность конкурентной борьбы)
- основная количественная информация (например, число сотрудников, доход, число стран, в которых работает организация), с указанием, в частности, значительных изменений по сравнению с предыдущими периодами
- значительные факторы, влияющие на внешнюю среду.

Внешняя среда

4.8 Факторы, влияющие на внешнюю среду, включают в себя аспекты правового, коммерческого, социального, экологического и политического контекста, влияющего на способность организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде. Они могут влиять на организацию прямо или косвенно (например, путем воздействия на наличие, качество и доступность капитала, который использует организация или на который она влияет).

4.9 Эти факторы возникают в контексте определенной организации, в контексте ее отрасли или региона или в более широком социальном или планетарном контексте. Например, они могут включать:

- законные потребности, интересы и ожидания заинтересованных сторон организации
- микро- и микроэкономические условия, такие как экономическая стабильность, глобализация и отраслевые тенденции
- рыночные силы, такие как относительно сильные и слабые стороны конкурентов и спрос среди клиентов
- скорость и воздействие технологических изменений
- общественные вопросы и меняющиеся общественные ожидания, такие как изменения в населении и демографии, права человека, здоровье, бедность, коллективные ценности и системы образования
- сложные задачи защиты окружающей среды, такие как изменение климата, потеря экосистем и нехватка ресурсов по мере достижения планетарных ограничений
- законодательная и нормативная среда, в которой работает организация
- политическая среда в странах, в которых работает организация, а также в других странах, которая может сказаться на способности организации реализовать ее стратегию.

4B Управление

4.10 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: Как структура управления организации поддерживает ее способность создавать ценность в краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период?**

4.11 Интегрированный отчет включает в себя анализ следующих фактов:

- структура руководства организации, включая социальное и культурное разнообразие среди руководителей и навыки лиц, наделенных управленческими функциями
- особые процессы, используемые для принятия решений и для установки и мониторинга культуры организации, включая «тон, задаваемый руководством», и отношение к риску
- конкретные действия, которые предпринимают лица, наделенные управленческими функциями, для влияния на стратегическое направление организации и ее подход к управлению рисками и для их мониторинга
- как культура, этические принципы и ценности организации отражаются в использовании ею различных капиталов и влиянии на них, включая отношения с основными заинтересованными сторонами
- внедряет ли организация передовую практику корпоративного управления, выходящую за пределы юридических требований, и если внедряет, то как она это делает
- ответственность лиц, наделенных управленческими функциями, за продвижение инноваций и создание возможностей для инноваций.
- как вознаграждение и стимулы привязаны к созданию ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде, включая то, как они привязаны к использованию организацией капиталов и воздействию на них.

4.12 В отношении вознаграждения и стимулов, интегрированный отчет концентрируется на важной политике и практике компенсации (включая денежные выплаты, отложенную компенсацию, пенсионные выплаты и соглашения о выплатах на основе акций). Сюда может включаться и количественная, и качественная информация о соглашениях по надзору за вознаграждением лиц, наделенных управленческими функциями, и старших руководителей, и о том, как связи между стратегией организации и использованием ею капиталов и воздействием на них применяются для того, чтобы выплачивать компенсацию, основанную на деятельности, включая будущее вознаграждение и фиксированные и переменные компоненты.

4С Возможности и риски

4.13 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: Каковы конкретные возможности и риски, влияющие на способность организации создавать ценность на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода, и как организация использует такие возможности и управляет такими рисками?**

4.14 В интегрированном отчете определяются основные возможности и риски, характерные для организации, включая те возможности и риски, которые относятся к воздействию организации на соответствующие капиталы и к их постоянному наличию, качеству и доступности.

4.15 В интегрированном отчете указывается следующее:

- Конкретный источник возможностей и рисков, которые могут быть внутренними, внешними или, как это чаще всего бывает, сочетают в себе и то, и другое. Внешние источники включают в себя источники, возникающие во внешней среде, как это описано в пунктах 4.8. Внутренние источники включают источники, которые возникают в результате коммерческой деятельности организации, как это описано в пунктах 2.30-2.33.
- Оценка организацией того, насколько высока вероятность реализации возможности или риска и масштабов их последствий в случае реализации. Сюда включается рассмотрение конкретных обстоятельств, которые могут привести к реализации возможностей или рисков. Такое раскрытие информации неизбежно предполагает некоторую степень неопределенности. Руководство в отношении вероятности и масштабов последствий включено в Раздел 5В, а руководство по раскрытию информации в случае неопределенности включено в Раздел 5С.
- Конкретные действия, предпринимаемые для создания ценности в результате ключевых возможностей и для снижения ключевых рисков или управления ими, в том числе определение соответствующих стратегических целей, стратегий, политики, целевых показателей и КПЭ.

4.16 Следует избегать «шаблонного» раскрытия информации о возможностях и рисках. Информация включается в интегрированный отчет только тогда, когда она имеет практическое значение для предполагаемых пользователей отчета. Для этого раскрываемая информация должна соответствовать обстоятельствам организации.

4.17 В интегрированном отчете определяется подход организации к любым рискам, которые особенно важны для постоянной способности организации создавать ценность и которые могут иметь серьезные последствия, даже когда вероятность их наступления может считаться довольно низкой.

4D Стратегия и распределение ресурсов

4.18 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: В каком направлении хочет развиваться организация и как она намеревается делать это?**

4.19 В интегрированном отчете указывается следующее:

- краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные стратегические цели организации
- стратегия, которую разработала или намеревается реализовать организация для достижения таких стратегических целей
- планы распределения ресурсов, которые подготовила или намеревается использовать организация для реализации своей стратегии
- как она будет оценивать достижения и целевые результаты на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период.

4.20 В интегрированном отчете описывается следующее:

- связь между стратегией организации и ее планами распределения ресурсов и информацией, охватываемой другими структурными элементами, включая то, как ее стратегия и планы распределения ресурсов:
 - соотносятся с бизнес-моделью организации, и какие изменения в этой бизнес-модели могут потребоваться, чтобы реализовать выбранную стратегию
 - подвергаются воздействию внешней среды и выявленных возможностей и рисков / реагируют на них
 - воздействуют на капиталы и на управление рисками, относящиеся к таким капиталам
- какие отличительные особенности есть у организации, дающие ей конкурентное преимущество и позволяющие ей создавать ценность в будущем, например:
 - роль инноваций
 - как организация развивает и использует интеллектуальный капитал
 - в какой степени экологические и социальные вопросы учитываются в стратегии организации для создания конкурентного или стратегического преимущества.
- основные характеристики и результаты консультаций с заинтересованными сторонами, использованные при формулировании стратегии организации и ее планов распределения ресурсов.

4E Бизнес-модель

4.21 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: Какова бизнес-модель организации и насколько она устойчива?**

4.22 В интегрированном отчете дается описание бизнес-модели организации, о которой рассказано в Разделе 2С, с концентрацией на ее устойчивости. В него включаются:

- основные ресурсы и то, как они соотносятся с капиталами, из которых они поступают (т.е. ресурсы, от которых зависит организация или которые являются источником ее отличительной особенности)
- основные виды коммерческой деятельности, с учетом таких факторов как:
 - как организация выделяется на рынке (например, особые продукты, сегментация рынка и каналы, используемые для взаимодействия с потенциальными клиентами и для предложения своих продуктов на рынке)
 - в какой степени бизнес-модель полагается на получение доходов после первичной точки продаж (например, соглашения о продлении гарантии или сборы за пользование сетью)
 - как организация подходит к необходимости инноваций
 - как построена бизнес-модель, чтобы иметь возможность адаптировать ее к переменам
- основные продукты, с объяснением продуктов и услуг, которые организация размещает на рынке, и существенных побочных продуктов и отходов
- основные результаты с точки зрения капиталов, включая внутренние результаты (например, доход и движение денежных средств) и внешние результаты (например, удовлетворение клиентов, налоговые платежи, лояльность к бренду и социальные и экологические последствия).

4.23 Характеристики, которые могут повысить эффективность и четкость описания бизнес-модели, включают в себя:

- понятное определение основных элементов бизнес-модели
- простая диаграмма, подчеркивающая основные элементы, поддержанная четким объяснением значимости этих элементов для организации
- логичное словесное описание, с учетом конкретных обстоятельств организации
- выявление важнейших заинтересованных сторон и прочих зависимостей (например, сырье), основных факторов ценности (см. пункт 2.45) и важных факторов, влияющих на внешнюю среду, включая те факторы, которые организация может контролировать
- позиционирование организации в рамках общей цепочки создания ценности
- привязка к информации в других структурных элементах, таким как стратегия, возможности и риски и деятельность (включая КПЭ и финансовые условия, такие как ограничение затрат и доходы).

Организации с несколькими бизнес-моделями

4.24 Некоторые организации используют несколько бизнес-моделей (например, когда они работают в разных сегментах рынка). Разделение организации на существенные составные операции и соответствующие бизнес-модели важно для эффективного объяснения того, как работает организация. Для этого необходимо внимательно рассмотреть каждую существенную бизнес-модель, а также прокомментировать, в какой степени связаны разные бизнес-модели, например, рассказать о наличии выгод от синергии.

4.25 Некоторые организации состоят из многочисленных разных бизнес-подразделений или сегментов, управление которыми осуществляется центральным корпоративным подразделением, действующим в качестве инвестиционного управляющего. Оценки, сделанные предполагаемыми пользователями отчета, в этих случаях, вероятно, будут сконцентрированы на бизнес-модели управления инвестициями, а не на бизнес-моделях отдельных сегментов. В таких случаях интегрированный отчет уделяет особое внимание бизнес-модели корпоративного центра.

4. СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ПРОДОЛЖЕНИЕ

4.26 В интегрированном отчете организации с несколькими видами деятельности часто приходится сочетать раскрытие информации с необходимостью снижения ее сложности. Здесь важен Ведущий принцип *Существенность и краткость*, который рассматривается в Разделе 3D. Координация внешней отчетности с внутренней отчетностью путем рассмотрения информации высокого уровня, которая регулярно предоставляется лицам, наделенным управленческими функциями, необходима почти всегда, даже для наиболее сложных организаций.

4F Деятельность

4.27 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: Насколько организация достигла своих стратегических целей и каковы результаты ее деятельности с точки зрения капиталов?**

4.28 Интегрированный отчет содержит качественную и количественную информацию о деятельности, в том числе:

- количественные показатели по целевым показателям, факторам ценности, возможностям и рискам с объяснением их значения и последствий, а также методов и допущений, использованных при их получении
- воздействие (как положительное, так и отрицательное), которое организация оказывает на капиталы, включая существенное воздействие на капиталы по всей цепочке создания ценности
- состояние отношений с основными заинтересованными сторонами и то, как организация реагирует на законные потребности, интересы и ожидания заинтересованных сторон
- связи между прошлой и будущей деятельностью, а также между текущей деятельностью и будущими перспективами.

4.29 Важно продемонстрировать связность финансовых показателей и показателей по прочим капиталам. Сюда можно включить, например, использование КПЭ, в которых сочетаются финансовые показатели и другие компоненты (например, соотношение выбросов парниковых газов и продаж), или объяснение финансовых последствий значительного воздействия на другие капиталы (например, ожидаемый рост доходов в результате усилий по повышению качества человеческого капитала). В некоторых случаях сюда также можно включить монетизацию внешних последствий (например, выбросов углерода и водопользование).

4.30 Рассмотрение деятельности включает случаи, когда регулирование оказывает существенное воздействие на деятельность (например, ограничение на доходы в результате установки нормативной ставки), или когда несоблюдение организацией законов или нормативов может существенно сказаться на ее деятельности.

4.31 Количественные показатели, такие как КПЭ, могут помочь в повышении сопоставимости и особенно полезны для выражения и представления данных по достижению целевых показателей. Распространенные характеристики приемлемых количественных показателей включают то, что они:

- актуальны в обстоятельствах организации
- соответствуют показателям, которые используют лица, наделенные управленческими функциями
- связаны (например, они демонстрируют связанность между финансовой и прочей информацией)
- сосредоточены на фактах, выявленных в рамках процесса определения существенности организации
- представлены с целевыми показателями, прогнозами или перспективными планами на 2 или более будущих периода
- представлены на 3 или более прошлых периода для того, чтобы предполагаемые пользователи отчета могли оценить тенденции
- представлены по сравнению с ранее отражавшимися в отчетах целевыми показателями, прогнозами и перспективными планами для обеспечения учитываемости
- соответствуют сравнительным данным отрасли или региона, чтобы предполагаемые пользователи отчета получили основу для сравнения
- отражаются в отчете последовательно в течение нескольких периодов подряд, независимо от того, являются ли отражаемые тенденции и сравнения благоприятными или неблагоприятными
- представляются с качественной информацией, которая создает контекст и повышает их значимость. Значимая количественная информация включает объяснение следующего:
 - методов оценки и лежащих в их основе допущений
 - причин значительных отклонений от целевых показателей, тенденций или сравнительных данных, и почему они ожидаются или не ожидаются.

4.32 В случаях, когда практически невозможно или бессмысленно давать количественную оценку существенных изменений капиталов, качественная информация раскрывается для того, чтобы объяснить изменения в наличии, качестве или доступности капиталов как бизнес-ресурсов и того, как их использование организацией увеличивает, снижает или преобразует их.

4G Перспективы на будущее

4.33 **Интегрированный отчет должен отвечать на следующий вопрос: Какие сложности и неопределенности могут возникнуть у организации при реализации ее стратегии, и каковы потенциальные последствия для ее бизнес-модели и будущей деятельности?**

4.34 Перспективы на будущее показывают ожидаемые изменения на протяжении времени. Здесь дается информация, построенная на обоснованном и прозрачном анализе, в отношении следующего:

- ожиданий высшего руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, в отношении внешней среды, в которой организация может оказаться в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе
- как это повлияет на организацию
- как организация в настоящее время подготовлена для того, чтобы реагировать на важнейшие трудности и неопределенности, которые могут возникнуть в будущем.

4.35 Необходимо внимательно отнестись к тому, чтобы обеспечить реализацию заявленных ожиданий, устремлений и намерений организации. Их необходимо соотнести со способностью организации использовать имеющиеся у нее возможности (включая наличие, качество и доступность соответствующих капиталов), а также с реалистичной оценкой конкурентной среды организации и ее рыночного положения и возникающих у нее рисков.

4.36 В интегрированный отчет включается рассмотрение потенциальных последствий, включая последствия для будущих финансовых показателей:

- внешней среды, возможностей и рисков, с анализом того, как они могут сказаться на достижении ее стратегических целей
- наличия, качества и доступности капиталов, которые организация использует или на которые она влияет (например, постоянное наличие квалифицированной рабочей силы или природных ресурсов), включая то, как осуществляется управление основными отношениями и почему они важны для способности организации создавать ценность на протяжении времени.

4.37 Рассмотрение этих вопросов дает предполагаемым пользователям отчета понимание основных допущений и возможных рисков организации и, когда это практически возможно, предоставляет опережающие показатели, целевые КПЭ, прогнозы и планы, значимую информацию из признанных внешних источников и анализ чувствительности.

5. ПОДГОТОВКА И ПРЕЗЕНТАЦИЯ

5.1 В настоящей главе даны рекомендации, которые помогут организациям внедрить Ведущие принципы и структурные элементы, рассмотренные в Главах 3-4. В ней рассматриваются следующие темы:

- A Периодичность отчетности
- B Процесс определения существенности
- C Отражение в отчетности существенных вопросов
- D Участие лиц, наделенных управленческими функциями
- E Достоверность
- F Временные рамки для краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной отчетности
- G Граница отчетности
- H Агрегирование и дезагрегирование
- I Использование технологий

5A Периодичность отчетности

5.2 Процесс <ИО> должен применяться постоянно в отношении всех соответствующих отчетов и элементов информационного взаимодействия, включая работу с аналитиками и раздел веб-сайта организации, посвященный отношениям с инвесторами (см. Раздел 5I об использовании технологий). Кроме того, предполагается, что ежегодно будет готовиться самостоятельный интегрированный отчет в соответствии с законодательно установленным циклом представления финансовой отчетности.

5B Процесс определения существенности

5.3 На Рис. 5 представлен процесс определения существенности, описанный в Разделе 3D.

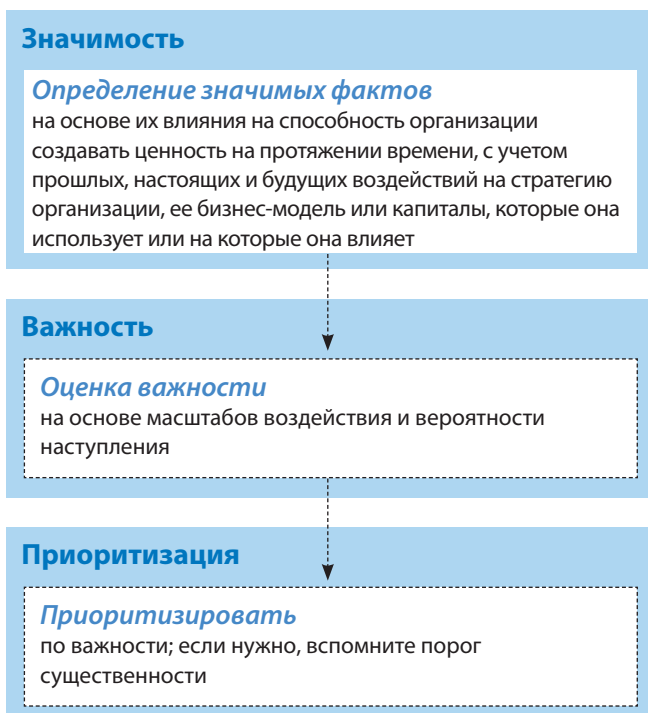


Рис. 5: Иллюстрация процесса определения существенности.

Определение значимых фактов

5.4 Значимые факты – это те факты, которые оказывают прошлое, настоящее или потенциальное будущее воздействие на способность организации создавать ценность на протяжении времени. Это определяется путем рассмотрения воздействия на стратегию организации, ее бизнес-модель или на капиталы, которые она использует или на которые она влияет.

5.5 Важно не упустить долгосрочные факты. Факты, которые относительно просто учесть в краткосрочной перспективе, но которые, если их оставить без внимания, могут оказывать все более разрушительное действие и с которыми становится все труднее справиться в будущем, необходимо включить в группу значимых фактов. Факты не исключаются на том основании, что организация не желает учитывать их или не знает, как поступить с ними.

Оценка важности

5.6 Не все значимые факты будут сочтены существенными; для того чтобы факт был включен в интегрированный отчет, он должен быть достаточно важным с точки зрения его известного или потенциального воздействия на создание ценности.

Оценка масштаба воздействия

5.7 Масштаб оценивается на основании рассмотрения вопроса о том, является ли воздействие данного факта на стратегию организации, ее бизнес-модель и капиталы на протяжении времени настолько значительным, что он может значительно повлиять на оценку способности организации создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде. Для этого требуется профессиональное суждение и это будет зависеть от характера рассматриваемого факта.

5.8 Оценка масштабов воздействия определенного факта не предполагает, что потребуются количественная оценка его последствий. В зависимости от характера определенного факта, здесь может быть более применима качественная оценка. Понимание точки зрения соответствующих заинтересованных сторон исключительно важно для этой оценки, поскольку действия заинтересованных сторон могут повлиять на способность организации создавать ценность на протяжении времени.

5.9 При оценке масштабов воздействия организация рассматривает:

- количественные и качественные факторы
- финансовые, операционные, стратегические, репутационные и нормативные перспективы такого воздействия
- область воздействия (внутреннее или внешнее для организации)
- сроки воздействия.

Оценка вероятности наступления

- 5.10 В случаях, когда существует неопределенность в отношении того, будет ли какой-либо факт иметь место (например, он может произойти в будущем или может иметь потенциальное будущее воздействие), при оценке его важности учитывается и его масштаб, и вероятность его наступления.
- 5.11 Факты с высокой вероятностью наступления и серьезными последствиями в большей степени влияют на оценки, чем факты с более низкой вероятностью наступления или с меньшими последствиями. Как показано на Рис. 6, важность факта с серьезными последствиями и низкой вероятностью наступления (точка А) выше, чем важность факта с высокой вероятностью наступления и меньшими последствиями (точка В), поскольку первые факты, в случае их наступления, могут серьезно затронуть способность организации создавать ценность на протяжении времени.

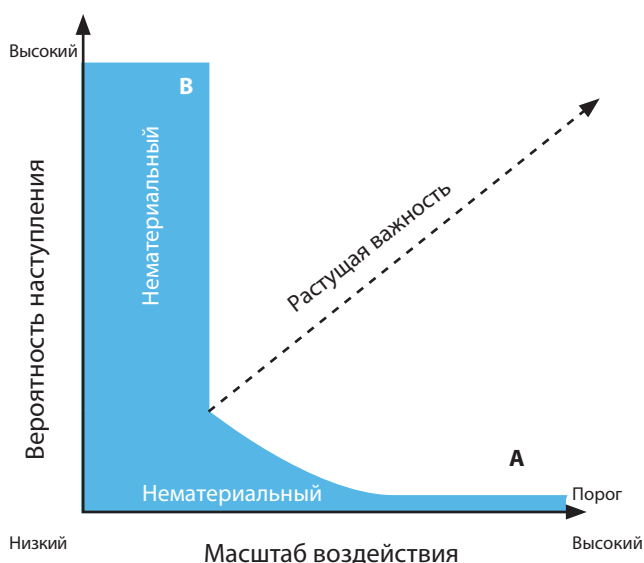


Рис. 6: Оценка важности.

Приоритизация существенных фактов

- 5.12 После того как группа существенных фактов определена, устанавливается их приоритетность на основе их важности с точки зрения известного или потенциального масштаба воздействия на создание ценности на протяжении времени. Это помогает сосредоточиться на наиболее важных фактах при определении того, как они отражаются в отчете, и, при необходимости, пересмотреть порог существенности и еще больше сузить группу этих фактов.

Раскрытие информации

- 5.13 В соответствии с требованиями, указанными в пункте 4.5, в интегрированном отчете необходимо раскрывать организационный процесс определения существенности. В него включаются:
- Описание процесса, использованного для выявления значимых фактов и сужения их до существенных фактов (включая определение того, как были установлены информационные потребности основных предполагаемых пользователей отчета).
 - Определение ключевого персонала, задействованного в выявлении и приоритизации существенных фактов
 - Определение роли лиц, наделенных управленческими функциями, в этом процессе.

5С Отражение в отчетности существенных вопросов

- 5.14 Для определения надлежащего отражения информации о существенных фактах в интегрированном отчете применяется профессиональное суждение. Для этого их необходимо рассмотреть с разных точек зрения, как внутренних, так и внешних, чему способствует регулярное взаимодействие с основными предполагаемыми пользователями отчета (см. также пункт 3.27).
- 5.15 При учете характера существенного факта организация рассматривает предоставление:
- важнейшей информации, такой как:
 - объяснение данного факта и его воздействия на стратегию организации, ее бизнес-модель или капиталы
 - значимое взаимодействие и взаимозависимость, что позволяет понять причины и следствия
 - взгляд организации на данный факт
 - действия для управления этим фактом и то, насколько они были эффективны
 - степень контроля организации над этим фактом
 - раскрытие количественной и качественной информации, включая сравнительные данные за предыдущие периоды и целевые показатели на будущие периоды
 - Если имеется неопределенность в отношении какого-либо факта, то необходимо раскрыть информацию о такой неопределенности, например:
 - объяснение неопределенности
 - спектр возможных результатов и связанных с ними допущений и вероятностей
 - степень уверенности или уровень доверия, связанный с предоставленной информацией.
 - Если установлено, что определить важнейшую информацию о данном факте невозможно, то необходимо раскрыть это и указать причину.

5. ПОДГОТОВКА И ПРЕЗЕНТАЦИЯ ПРОДОЛЖЕНИЕ

5.16 В зависимости от характера факта, может потребоваться его отдельное представление в интегрированном отчете или его рассмотрение в связи с разными структурными элементами.

5D Участие лиц, наделенных управленческими функциями

5.17 Лица, наделенные управленческими функциями, несут конечную ответственность за то, как стратегия, управление, деятельность и перспективы организации ведут к созданию ценности на протяжении времени. Они отвечают за обеспечение эффективного руководства и принятие решений в отношении <ИО>, включая определение сотрудников, активно задействованных в процессе <ИО>, и надзор за ними (например, в отношении лиц, задействованных в определении существенных фактов и занятых сбором, накоплением, оценкой и отражением в отчете существенной информации).

5.18 В соответствии с требованиями, указанными в пункте 4.5, в интегрированном отчете необходимо определить орган управления, который исполняет надзорные обязанности в отношении <ИО>. Также сюда может включаться заявление этого органа в отношении следующих вопросов:

- признание своей ответственности за обеспечение целостности интегрированного отчета
- указание, что они приложили коллективные усилия для подготовки интегрированного отчета и содержащейся в нем информации
- их мнение или заключение о том, что отчет представлен в соответствии со Структурой.

5E Достоверность

5.19 Организации используют разные внутренние механизмы для того, чтобы заверить лиц, наделенных управленческими функциями, в том, что в интегрированный отчет включена полная и надежная информация. У организаций существуют системы внутреннего контроля, которые могут включать функцию внутреннего аудита или аналогичную функцию, в рамках процесса управления информацией, ее проверки и включения в отчеты. Они важны для целостности и достоверности интегрированного отчета. Организации также могут осуществлять такие мероприятия, которые говорят о качестве или уровне деятельности, как проверка деятельности или оценка соответствия установленным нормам.

5.20 Кроме того, организации могут стремиться к получению независимого внешнего заверения для повышения достоверности своих отчетов. Независимое внешнее заверение также может давать подтверждение, дополнительно к применению внутренних механизмов, лицам, наделенным управленческими функциями.

5.21 Структура предусматривает критерии отчетности, по которым организации и лица, дающие заверение, оценивают соблюдение требований в отчете; однако она не предусматривает протоколы проведения проектов по заверению исполнения.

5F Временные рамки для краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной отчетности

5.22 Учитывая характер вопросов, которые должны рассматриваться в <ИО>, будущий временной отрезок, рассматриваемый при подготовке интегрированного отчета, обычно является более длительным, чем это применимо к некоторым другим формам отчетности. Длительность каждого временного отрезка для краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода определяется организацией на основании ее коммерческого и инвестиционного цикла, ее стратегии и законных нужд, интересов и ожиданий ее заинтересованных сторон. Соответственно, нет единого ответа в отношении длительности каждого периода.

5.23 Временные рамки различаются следующим образом:

- по отраслям и секторам (например, стратегические цели в автомобильной промышленности обычно охватывают два цикла модели, которые длятся от восьми до десяти лет, в то время как в технологической отрасли временные рамки могут быть значительно короче).
- по характеру определенных вопросов (например, некоторые вопросы, затрагивающие природный, а также социальный и связной капитал, могут быть весьма долгосрочными по своей природе).

5.24 Продолжительность каждого отчетного периода и причина выбора такой продолжительности раскрывается в интегрированном отчете и может повлиять на характер раскрываемой информации. Например, поскольку на вопросы более долгосрочного характера больше влияет неопределенность, информация о них может быть более качественной по своей природе, в то время как информация о более краткосрочных вопросах больше подходит для количественной оценки или даже для монетизации.

5G Граница отчетности

5.25 Как указано в пункте 4.5, в интегрированном отчете должна быть определена граница отчетности и даны объяснения, как она была определена. Определение границы для интегрированного отчета имеет два аспекта:

- граница, которая используется для финансовой отчетности (т.е. компания, представляющая финансовую отчетность)
- возможности, риски и результаты, относимые на другие компании/ заинтересованные стороны или связанные с ними, выходящие за пределы компании, представляющей финансовую отчетность, которые оказывают существенное воздействие на способность компании, представляющей финансовую отчетность, создавать ценность на протяжении времени.

5.26 Компания, представляющая финансовую отчетность, является центром для границы отчетности, поскольку:

- именно в компанию, представляющую финансовую отчетность, инвестируют средства и, следовательно, нуждаются в информации о ней, поставщики финансового капитала, основные предполагаемые пользователи интегрированного отчета
- использование компании, предоставляющей финансовую отчетность, позволяет сделать так, чтобы информация, представленная в финансовой отчетности служила опорой или контрольной точкой, с которой может быть надлежащим образом связана другая информация в интегрированном отчете.

5.27 На Рис. 7 представлены компании/заинтересованные стороны, которые рассматриваются при определении границы отчетности.



Рис. 7: Представление компаний/заинтересованных сторон, которые рассматриваются при определении границы отчетности.

Компания, представляющая финансовую отчетность – контроль и значительное влияние

5.28 В широком смысле компания, представляющая финансовую отчетность, определяет, какие дочерние компании, совместные предприятия и операции с ассоциированными компаниями, а также связанные с ними события, включаются в финансовый отчет организации. Компания, представляющая финансовую отчетность, определяется в соответствии с применимыми стандартами финансовой отчетности и основана на концепции контроля или значительного влияния. С учетом этого центрального аспекта границы отчетности:

- существенные возможности, риски и результаты, относимые на другие компании или связанные с ними, включаемые в компанию, представляющую финансовую отчетность, отражаются в интегрированном отчете организации.
- Информация готовится или сверяется на том же основании, что и соответствующая информация, содержащаяся в финансовой отчетности организации, с точки зрения (i) охватываемых компаний и (ii) использованных методов оценки и временных рамок.

Возможности, риски и результаты

5.29 Второй аспект определения границы отчетности относится к определению возможностей, рисков и результатов, имеющих отношение к компаниям/ заинтересованным сторонам или связанных с ними, которые выходят за пределы компании, представляющей финансовую отчетность, и оказывают существенное воздействие на способность компании, представляющей финансовую отчетность, создавать ценность на протяжении времени.

5.30 При определении и включении в отчет существенных фактов в отношении этого второго аспекта границы отчетности учитывается следующее:

- возможности, риски и результаты имеющих отношение к компаниям/ заинтересованным сторонам, или связанные с ними, включаются в интегрированный отчет организации в тех случаях, когда они оказывают существенное воздействие на способность компании, представляющей финансовую отчетность, создавать ценность в краткосрочном, среднесрочном или долгосрочном периоде.
- Такие другие компании/ заинтересованные стороны могут быть «связанными сторонами» для целей финансовой отчетности, но обычно понимаются шире, с включением в них других компаний/заинтересованных сторон.

- Цель заключается не в том, чтобы выявить компании для их включения в границу отчетности, а в том, чтобы выявить возможности, риски и результаты, которые существенно влияют на способность компании, представляющей финансовую отчетность, создавать ценность. Компании/ заинтересованные стороны в составе этой части границы отчетности связаны с компанией, представляющей финансовую отчетность, не в силу контроля или значительного влияния, а по характеру и близости их возможностей, рисков и результатов. Например, если практика трудовых отношений в отрасли организации существенно для способности организации создавать ценность, то может быть существенна и практика трудовых отношений поставщиков.
- Практические вопросы могут ограничивать характер и объем информации, представляемой в интегрированном отчете. Например:
 - наличие надежных данных в отношении компаний, которые не контролирует компания, представляющая финансовую отчетность
 - изначальная неспособность выявить все возможности, риски и результаты, которые будут оказывать существенное воздействие на способность компании, представляющей финансовую отчетность, создавать ценность, особенно в долгосрочной перспективев интегрированном отчете следует раскрыть такие ограничения, а также действия, предпринимаемые для их преодоления.

5Н Агрегирование и дезагрегирование

5.31 Каждая организация определяет уровень агрегирования (например, по стране, дочерним компаниям, подразделениям или объектам) представляемой информации, соответствующий ее обстоятельствам. Сюда включается соотнесение усилий, необходимых для дезагрегирования (или агрегирования) информации и любой дополнительной значимости информации, представляемой на дезагрегированной (или агрегированной) основе, для предполагаемых пользователей отчета.

5.32 В некоторых обстоятельствах агрегирование информации может привести к потере значительной части смысла, а также может не выявить особенно сильную или слабую деятельность в определенных областях. С другой стороны, ненужное дезагрегирование может привести к перегруженности, что отрицательно скажется на доступности информации.

5.33 Организация дезагрегирует (или агрегирует) информацию до надлежащего уровня с учетом, в частности, способа, которым высшее руководство и лица, наделенные управленческими функциями, руководят организацией и ее деятельностью. Это, как правило, приводит к представлению информации на основе сегментов бизнеса или географических сегментов, используемых для целей финансовой отчетности (см. также пункты 4.24-4.6 относительно организаций с несколькими бизнес-моделями).

5.34 Ведущий принцип *Существенность и краткость* может применяться путем включения в интегрированный отчет ссылки на дезагрегированную информацию, которая отражается в других источниках, например, на веб-сайте организации (см. Раздел 5I в отношении использования технологий).

5I Использование технологий

5.35 Усовершенствования в технологии способствуют применению инновационных подходов к отчетности, которые особенно важны для применения Ведущего принципа *Связность информации*. Приветствуется, когда организации используют технологические платформы для повышения связности в рамках интегрированного отчета и информации, представленной за пределами этого отчета, а также для облегчения сравнений между отчетами.

5.36 В пунктах 5.37-5.41 показано несколько способов использования технологий при подготовке <ИО>; однако признается, что этот процесс будет идти на протяжении времени в соответствии с текущим состоянием технологий и их вероятного будущего развития и тенденций в их отношении.

Интернет-технологии

5.37 Информационные сообщения на основе <ИО> могут включаться в интерактивные платформы, такие как социальные сети и мобильные приложения, позволяющие взаимодействовать с заинтересованными сторонами и обмениваться с ними пользовательскими материалами. Такие платформы набирают все большую популярность как важный источник информации. Их способность связывать информацию, поступающую из разных источников, также быстро увеличивается (например, наблюдается тенденция использования инструментов мониторинга социальных сетей, который позволяет пользователям исследовать, отслеживать и анализировать информацию об организациях или интересующих их темах).

5.38 Кроме того, часто интегрированный отчет будет размещаться в отдельной части сайта организации и снабжаться гиперссылкой на информацию в любой другой части сайта или на других сайтах. Например, подробную информацию, которая не подвергается частым изменениям, такую как перечень дочерних компаний, вероятно, лучше всего включить в отдельный раздел на веб-сайте организации, а не включать ее в сам интегрированный отчет, или важнейшие допущения о будущих экономических условиях можно снабдить ссылкой на авторитетные источники, такие как правительственный веб-сайт.

5.39 Если в интегрированном отчете дается ссылка на информацию за его пределами, необходимо проявить осторожность и проверить, по-прежнему ли такая информация является доступной и надежной, а также учесть какие-либо правовые последствия, если такой интегрированный отчет используется для удовлетворения нормативных требований.

XBRL

5.40 5.40 Одной из стандартизированных технологических платформ, которые могут использоваться для <ИО>, является XBRL. XBRL улучшает способы создания, обработки, распределения и анализа информации благодаря стандартизированным определениям, маркировкам, расчетам, ссылкам и контекстам, применимым к индивидуальным цифровым и текстовым данным.

5.41 Благоприятные характеристики XBRL, которые повышают связность, являются последовательными семантическими определениями информации, содержащейся в интегрированном отчете, и четкими связями между ее элементами. Получение интегрированного отчета в машиночитаемом формате также облегчает предполагаемым пользователям отчета сравнение интегрированных отчетов разных организаций.

Для цели Структуры и в отсутствие указания об ином, следующие термины имеют указанное ниже значение:

1. *Бизнес-модель*: Выбранная организацией система ресурсов, коммерческой деятельности, продуктов и результатов, направленная на создание ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.
2. *Ведущие принципы*: Принципы, лежащие в основе подготовки интегрированного отчета, представления содержания отчета и того, как представляется информация.
3. *Граница отчетности*: Граница, в рамках которой факты считаются важными для их включения в интегрированный отчет организации.
4. *Деятельность*: Достижения организации относительно ее стратегических целей, и ее результатов с точки зрения воздействия на капиталы.
5. *Заинтересованная сторона*: Те группы или лица, на которые, как это в разумной степени может ожидать, оказывается существенное воздействие в результате коммерческой деятельности, продуктов или результатов организации, либо те, действия которых, как может в разумной степени ожидать, значительно влияют на способность организации достигать ее целей на протяжении времени. Заинтересованные стороны могут включать в себя поставщиков финансового капитала, сотрудников, клиентов, поставщиков, бизнес-партнеров, местные сообщества, НГО, природоохранные группы, законодательные и регулятивные органы и лиц, определяющих политику.
6. *Интегрированная отчетность <ИО>*: Процесс, в результате которого организация представляет информацию в виде периодического интегрированного отчета о создании ею ценности на протяжении времени.
7. *Интегрированное мышление*: Активное рассмотрение организацией связи между ее различными операционными и функциональными единицами и капиталами, которые организация использует и на которые она оказывает воздействие. Интегрированное мышление обеспечивает интегрированное принятие решений и действий, сосредоточенных на создании ценности в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периоде.
8. *Интегрированный отчет*: Краткая информация о том, как стратегия, управление, деятельность и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию ценности на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода.
9. *Капиталы*: Хранилища ценности, от которых зависит успех всех организаций, являющиеся в той или иной форме ресурсами для их бизнес-модели, которые увеличиваются, уменьшаются или преобразуются в деятельности и продуктах организации. В данной Структуре капиталы делятся на следующие категории: финансовый, промышленный, интеллектуальный, человеческий, социальный и связной и природный.
10. *Лица, наделенные управленческими функциями*: Лицо (лица) или организация (организации) (например, совет директоров или корпоративное доверенное лицо), несущие ответственность за надзор над стратегическим направлением организации и ее обязанностями в отношении подотчетности и разумного управления.
11. *Поставщики финансового капитала*: Держатели долевого и долгового финансирования, как существующие, так и потенциальные, включая кредитные учреждения и прочих кредиторов. Сюда включаются конечные бенефициары инвестиций, коллективные владельцы активов и управляющие активами или фондами.
12. *Продукты*: Товары, услуги, побочные продукты и отходы организации.
13. *Результаты*: Внутренние и внешние последствия (положительные и отрицательные) для капиталов в результате коммерческой деятельности и продуктов организации.
14. *Стратегия*: Стратегические цели вместе со стратегией их достижения.
15. *Структурные элементы*: Категории информации, которая должна включаться в интегрированный отчет; структурные элементы, фундаментально связанные между собой и не являющиеся взаимоисключающими, указываются в форме вопросов, на которые надо ответить таким образом, чтобы были понятны связи между структурными элементами.
16. *Существенный/существенность*: Факт⁶ Факт является существенным, если, по мнению высшего руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, он имеет такое значение и важность⁷, что может в значительной степени повлиять на оценки основных предполагаемых пользователей отчета в отношении способности организации создавать ценность на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода.
17. *Факторы ценности*: Способности или переменные, которые дают организации конкурентное преимущество и с помощью которых она получает определенную степень контроля.

6 Под фактом или информацией понимается, помимо прочего, событие, вопрос, возможность, сумма или заявление, сделанное организацией.

7 Важность подразумевает как характер, так и масштаб

ПРИЛОЖЕНИЯ

A. Прочие публикации и ресурсы IIRC

Помимо указанного далее, на веб-сайте IIRC www.theiirc.org можно найти иную информацию о IIRC и его деятельности:

Справочные материалы <ИО> по:

- Бизнес-модель – бизнес модель включается в основополагающие концепции в Главе 2
- Капиталы – капиталы включаются в основополагающие концепции в Главе 2
- Существенность – существенность включается как компонент Ведущих принципов Существенность и краткость в Главе 3.

Что нужно знать бизнес-лидерам

Новая база данных интегрированной отчетности <ИО>

Ежегодный справочник «Пилотная программа 2012 г.»
Сбор опыта глобальных компаний и инвесторов

B. Основание для выводов

Настоящее Приложение (или отдельный документ, который публикуется одновременно с публикацией Структуры или вскоре после нее) будет включать краткое описание основных вопросов, поднятых в комментариях к консультационному проекту, а также описание того, как эти вопросы решались.

INTEGRATED REPORTING <IR>

www.theiirc.org/consultationdraft2013