

THE INTEGRATED FINANCIAL REPORTS: CONCEPT, PRINCIPLES AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

Dryannykh U.I. (Russian Federation) Email: Dryannykh52@scientifictext.ru

*Dryannykh Uliana Igorevna – Student,
FACULTY OF MANAGEMENT,
SAINT-PETERSBURG STATE ECONOMIC UNIVERSITY, SAINT-PETERSBURG*

Abstract: *in article the phenomenon of emergence and distribution of the integrated financial statements in Russia is described, the basic concepts and the principles of its drawing up is described. In detail the main sections, aspects and information necessary to the instruction in the reporting are considered. Examples of some companies providing the integrated financial statements and the prospects of its development in Russia in the future are presented.*

Keywords: *the integrated financial statements, the reporting in the field of sustainable development, G4, ecological and social spheres, increase in transparency.*

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПОНЯТИЕ, ПРИНЦИПЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ Дрянных У.И. (Российская Федерация)

*Дрянных Ульяна Игоревна – студент,
факультет управления,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург*

Аннотация: *в статье описывается феномен появления и распространения интегрированной финансовой отчетности в России, основные понятия и принципы ее составления. Подробно рассматриваются основные разделы, аспекты и информация, необходимая к указанию в отчетности. Представлены примеры некоторых компаний, предоставляющих интегрированную финансовую отчетность, и перспективы ее развития в России в будущем.*

Ключевые слова: *интегрированная финансовая отчетность, отчетность в области устойчивого развития, G4, экологическая и социальная сферы, повышение прозрачности.*

С начала нового столетия интегрированная финансовая отчетность приобретает все большую популярность. Этот новый вид отчетности является инструментом, позволяющим объединить в себе финансовую и нефинансовую информацию об организации, и получить прозрачную информацию обо всех возможных ресурсах компании. Интегрированная отчетность позволяет увидеть стратегические направления деятельности фирмы совместно с социальной, экологической составляющей, стилем менеджмента и организационной структурой, делая акцент на взаимосвязи данных компонентов.

Популярность внедрения интегрированной финансовой отчетности обусловлена также тем, что инвесторы и пользователи требуют большей прозрачности и раскрытия в отчетности информации о различных сферах деятельности компании (не только об основной деятельности, но и второстепенной). Зачастую инвесторов интересуют не только данные о финансовом положении, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, но и информация об экологической, социальной деятельности компании.

По своей сути, интегрированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность, которая включает в себя информацию о стратегических планах развития компании, об ее экологическом, социальном и экономическом влиянии [3, с. 1]. С 2010 года в России действует Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО), который разрабатывает руководство по составлению отчетности в области устойчивого развития (G4).

Основной нормативно-правовой базой при составлении интегрированной финансовой отчетности является Международный стандарт интегрированной отчетности, который носит скорее рекомендательный характер, определяя информацию, которая должна быть включена в отчетность. В разработанной глобальной инициативе Global Reporting Initiative – GRI, содержится определение отчетности в области устойчивого развития: «Отчетность в области устойчивого развития представляет собой практику измерения, раскрытия информации и полноотчетности, предметом которых являются результаты деятельности организации в рамках достижения цели устойчивого развития. Отчет в области устойчивого развития должен представлять сбалансированную и обоснованную картину результативности подготовившей его организации в отношении устойчивого развития, включая как положительный, так и отрицательный вклады» [2, с. 44].

Руководство по составлению отчетности в области устойчивого развития периодически пересматривается, самое актуальное на данный момент: GRI – 4. Руководство разработано по единым

принципам для компаний во всем мире и любой отрасли и содержит указания о способах предоставления информации по устойчивому развитию в отчетах (интегрированные отчеты, годовые отчеты и др.).

Пользователем интегрированной финансовой отчетности может выступать любое заинтересованное в информации лицо, например, инвестор или акционер. Благодаря получению такой информации, пользователь сможет составить план дальнейшего взаимодействия с данной организацией. Таким образом, одна из основных целей предоставления интегрированной нефинансовой отчетности – это объяснение принципов функционирования компании для заинтересованных лиц.

Механизмы формирования интегрированной отчетности на настоящий момент разработаны не полностью, поскольку у нее нет четко закрепленной структуры. Но существует ряд определенных принципов [1], которые следует учитывать при составлении:

1. Наличие стратегической направленности и ориентации на будущее (контекст устойчивого развития). Естественно, что стейкхолдеры хотят видеть сформированные приоритеты, направления и перспективы развития, поэтому в интегрированной отчетности рекомендуется указывать новые цели, которых организация планирует достичь в будущем. Также важно указать информацию о том, какой вклад организация намеревается внести в изменение социальных, экономических и экологических условий, а не просто указать тенденции.

2. Наличие связности информации. Инвестор должен получить информацию обо всех аспектах деятельности и увидеть их взаимосвязь между собой, поскольку только такая информация сможет дать полную картину для составления планов и принятия управленческих решений.

3. Взаимодействие с заинтересованными сторонами. При составлении отчетности стоит учитывать мнения заинтересованных лиц и быть готовым изменять концепцию организации в зависимости от их мнения. В качестве заинтересованных сторон могут выступать инвесторы, работники компании или местное население. В отчетности рекомендуется указать, какие разумные ожидания готова осуществить наша компания.

4. Краткость и существенность информации. Данные должны быть представлены четко и емко, но в необходимом контексте, так, чтобы объяснить пользователю стратегию дальнейшего развития без лишней информации. Данные должны охватывать те сферы, на которые организация планирует воздействовать: общество и окружающая среда.

5. Достоверность и полнота информации. Естественно, что интегрированная финансовая отчетность должна содержать как положительные, так и негативные стороны деятельности организации. Кроме того, границы отчетности должны быть достаточны, чтобы отобразить необходимую информацию о воздействии на внешнюю среду. Полнота включает в себя три основных измерения: границы, сферу охвата и временные рамки отчетности.

6. Своевременность и сопоставимость информации. Отчетность рекомендуется предоставлять регулярно и таким образом, чтобы возможно было провести сравнение с другими организациями и оценить результаты деятельности. Польза от информации часто определяется тем, насколько сроки ее давности позволяют заинтересованным сторонам использовать ее при принятии решений.

Интегрированную финансовую отчетность в настоящее время предоставляют далеко не все компании. Основную часть составляют компании атомной отрасли. Одна из причин столь узкого применения интегрированной отчетности – неполное исследование всех областей деятельности организации (т.е. зачастую компании сами не знают, какое экологическое влияние оказывают). Второй причиной является большая прозрачность информации, поскольку организации не желают предоставлять данные о всех аспектах своей деятельности в открытый доступ.

Основной нормативно-правовой базой при составлении интегрированной финансовой отчетности является Международный стандарт интегрированной отчетности, который носит скорее рекомендательный характер, определяя информацию, которая должна быть включена в отчетность.

У существующей модели финансовой (бухгалтерской) отчетности есть ряд недостатков по сравнению с интегрированной финансовой отчетностью:

- a) Финансовая отчетность отражает результаты уже прошедшей деятельности организации;
- b) Производится раскрытие информации о финансовых инструментах;
- c) Сложная оценка нематериальных активов.

В связи с этим у интегрированной финансовой отчетности можно выделить ряд значительных преимуществ, как для общества, так и для самих организаций.

Преимуществами для общества могут быть:

- Внимание к общественным проблемам, следовательно, улучшение социальной и экологической обстановки;
- Повышение информационной прозрачности и доступа граждан к данным о деятельности компаний;
- Снижение уровня коррупции;
- Создание благоприятного инвестиционного климата.

Преимуществами для организаций являются:

- ✓ Привлечение инвестиционного капитала на более выгодных условиях (инвестор понимает, в каком направлении движется компания, и может оценить риски);
- ✓ Улучшение конкурентоспособности организации (появляются конкурентные преимущества, не связанные с прямой деятельностью компании);
- ✓ Улучшение взаимодействия с ключевыми стейкхолдерами (повышение вовлеченности заинтересованных лиц в дальнейшее развитие организации);
- ✓ Повышение уровня корпоративной культуры;
- ✓ Повышение эффективности внутреннего контроля организации за эффектом от ее деятельности;
- ✓ Повышение эффективности корпоративного управления;
- ✓ Возможное улучшение деловой репутации.

Поскольку четко регламентированных форм отчетности не предполагается, руководство по ее внедрению предлагает использовать элементы отчетности, описанные ниже. Стандартные элементы подразделяются на две группы: общие и специфические. Далее опишем их подробнее.

Общие стандартные элементы отчетности:

1. Стратегия и анализ. Данный раздел должен содержать общее видение и стратегию на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды. Основной упор должен быть сделан на развитие, связанное с оказанием экологического, социального и экономического воздействия. Также рекомендуется включить информацию о крупномасштабных явлениях, способных оказывать влияние на деятельность организации в долгосрочной перспективе, ключевых рисках, информацию о соответствии достигнутых целей с заявленными в предыдущие периоды и об основных проблемах и целях на ближайшие 3-5 лет.

2. Профиль организации. Информация в данном блоке содержит данные о названии организации, ее основной продукции, услугах и бренде, о перечне и количестве стран, а также рынков, на которых фирма функционирует, данные о масштабе организации (количество сотрудников, подразделений, капитал, объем производимой продукции и услуг). Также необходимо описать все существенные изменения структуры, собственности или масштабов организации (открытие, закрытие филиалов, изменения в структуре капитала и др.).

3. Обязательства по участию во внешних инициативах. Необходимо указать, какие принципы или инициативы по поводу социальных, экономических или экологических аспектов, разработанные внешними сторонами, поддерживает организация. Рекомендуется также сообщить о членстве или участии в ассоциациях или международных организациях, связанных с этими вопросами.

4. Выявленные существенные Аспекты и Границы. Информация в данном блоке содержит представления о процедуре, которая была проведена для составления интегрированной отчетности. Рекомендуется указать все юридические лица, информация о которых была включена в отчетность. Кроме того, необходимо выявить основные Аспекты, затронутые в отчетности, описать их важность в контексте деятельности организации и пояснить, каким образом были определены Границы отчетности.

5. Взаимодействие с заинтересованными сторонами. Данный раздел информирует о взаимодействии с заинтересованными лицами в течение указанного периода. Описываются основные группы заинтересованных сторон, принципы выявления и отбора сторон для дальнейшего взаимодействия, частота и подход к взаимодействию, а также ключевые вопросы, по которым ведется общение. Можно дополнительно указать, какие группы заинтересованных сторон подняли каждую из тем и в пользу чего высказались.

6. Общие сведения об отчете. Данный раздел содержит основные сведения об отчете (данные об отчетном периоде, цикл отчетности, список контактных лиц для обращения с вопросами) и указатель содержания. Руководство по составлению отчетности GRI рекомендует включить в указатель содержания данные о внешнем заверении каждого пункта отчетности.

7. Корпоративное управление. Этот стандартный элемент отчетности является достаточно объемным и дает информацию:

а. О структуре корпоративного управления, оценке компетентности органов корпоративного управления, роли корпоративного управления в управлении рисками. Рекомендуется описать состав и конкретные комитеты, включенные в систему корпоративного управления (количество и состав членов комитетов, обязанности участников, срок пребывания в должности и ключевые компетенции) порядок делегирования полномочий, порядок отбора кандидатов для членства в органе высшего корпоративного управления, процедуры для предотвращения и локализации возможных конфликтов интересов (при наличии перекрестного членства в нескольких комитетах, аффилированных лиц);

б. О роли высшего управления в оценке экологической, социальной и экономической деятельности. В данной части описывается степень участия органов корпоративного управления в социальных, экологических и экономических вопросах (как проводится мониторинг, с помощью каких механизмов рассматриваются и решаются проблемы).

с. О вознаграждении и поощрении. Представлена информация о правилах и видах вознаграждений (фиксированные, премии, пособия и др.), о критериях, позволяющих определить размер вознаграждения, а также о конкретных размерах вознаграждений в организации.

8. Этика и добросовестность. Данный раздел содержит информацию о ценностях, нормах, стандартах и принципах функционирования организации (кодексы поведения, внутренняя культура), о внутренних и внешних механизмах обращения по вопросам этики и проявления недобросовестности (телефон доверия и др.), о проблемах, затрагивающих этические аспекты.

Специфические элементы отчетности:

1. Сведения о подходах в области менеджмента. В данном разделе организация получает возможность объяснить, как она осуществляет управления своими экологическими, социальными и экономическими аспектами и влияет на них. Рекомендуются указать информацию об осуществлении непрямого экономического воздействия, практике и порядке закупок, выбросах и экологической оценке поставщиков, механизмах подачи жалоб на экологические проблемы; о занятости, трудовых условиях и безопасности труда, гендерном равенстве, соблюдении прав человека и механизмах подачи жалоб на нарушение прав; о противодействии коррупции, воздействии деятельности организации на общество и государственной политики в области функционирования предприятия.

2. Показатели. В данном разделе содержатся показатели деятельности организации в трех сферах: экологической, экономической и социальной. Ниже будут описаны аспекты каждой из них.

Экономическая категория. Аспекты:

1. Экономическая результативность. В данном разделе описываются различные экономические показатели, такие как созданная прямая экономическая стоимость (доходы), распределенная экономическая стоимость (операционные затраты, заработная плата и выплаты и др.), нераспределенная экономическая стоимость. Рассматриваются финансовые аспекты и риски, связанные с влиянием организации на экологию и изменение климата (финансовые последствия, методы управления воздействием, затраты); связанные с влиянием на социальную сферу (обеспеченность обязательств по пенсионным выплатам); а также финансовая помощь, полученная от государства (налоговые льготы, инвестиционные гранты, награды и др.).

2. Присутствие на рынках. В данном разделе проводится сравнение минимальной заработной платы в каждом регионе присутствия организации с начальным уровнем заработной платы в организации, а также оценивается доля руководителей из числа местного населения региона присутствия.

3. Непрямые экономические воздействия. Оценивается развитие и воздействие инвестиций в инфраструктуру регионов присутствия, в экономику регионов, а также оказание безвозмездных услуг (распространение профессиональных навыков, сохранение рабочих мест, содействие экономическому развитию и др.).

4. Практики закупок. В данном пункте описывается закупочный бюджет и его детализация для региональных представительств.

Экологическая категория. Аспекты:

1. Материалы. Описывается общий объем материалов, израсходованных организацией с указанием того, к возобновляемым или невозобновляемым ресурсам они относятся, а также факт использования вторичных материалов (если имеется, то какой процент от всех материалов составляет).

2. Энергия. Указывается общее потребление топлива и энергии внутри организации и за ее пределами, а также энергоемкость. Возможно также указать способы и пути снижения потребления энергии.

3. Вода. В данном аспекте рассчитывается общий объем воды, используемой на предприятии за отчетный период, также доля повторно используемой воды при ее наличии.

4. Выбросы. В данном разделе должны быть указаны показатели выбросов парниковых газов, а также озоноразрушающих веществ, NOX, SOX, и других существенных выбросов в атмосферу. Следует указать наличие факта сокращения выбросов, что будет характеризовать организацию положительно.

5. Сбросы и отходы. В данном разделе необходимо указать общую массу опасных и неопасных отходов, а также способы их удаления.

Дальнейшие аспекты затрагивают соответствие производимой продукции требованиям, пути снижения воздействия произведенной продукции на окружающую среду, способы транспортировки и описание видов транспорта с указанием воздействия транспорта на окружающую среду и прочее.

Социальная категория. Подкатегории:

1. Практика трудовых отношений и достойного труда. Данный аспект затрагивает политику занятости и текучести кадров организации, наличие льгот сотрудникам, взаимоотношения сотрудников и руководства, процедуру и порядок дополнительного обучения сотрудников, необходимость и соблюдение гендерного равенства, а также механизмы подачи жалоб на практику трудовых отношений.

2. Права человека. Аспекты в данной категории характеризуют степень соблюдения основных правовых норм, гарантирующих права человека (Всеобщая декларация о правах человека,

международная конвенция о гражданских и политических правах и др.). При наличии описываются также случаи дискриминации, использования детского труда, принудительного труда, соблюдение прав коренных и малочисленных народов.

3. Общество. Информация, представленная в данном аспекте, характеризует воздействие, которое организация оказывает на общество. В качестве такой информации может выступать отчетность о реализации программ взаимодействия с местными сообществами, противодействие коррупции, проведение государственной политики в области антимонопольного законодательства.

4. Ответственность за продукцию. Данный аспект затрагивает интересы потребителей и заинтересованных сторон и содержит информацию о воздействии реализуемых товаров или услуг на здоровье и безопасность потребителей, сведения о маркировке, маркетинговых коммуникациях и соответствии требованиям качества и безопасности.

Обобщая все вышесказанное, можно отметить, что интегрированная финансовая отчетность обеспечивает пользователей как финансовой, так и нефинансовой информацией, позволяя потребителям оценить ее влияние на общество, экологию и экономику, а стейкхолдерам и инвесторам еще и перспективы развития, стратегические планы.

Тем не менее, в России замена стандартной финансовой отчетности на интегрированную не планируется, но она может дополнительно предоставляться на добровольной основе. Не все компании стремятся предоставлять подобную отчетность – раскрытие и прозрачность информации часто может навредить самой компании, если она оказывает отрицательное влияние на какую-либо из сфер.

Но есть и энтузиасты – те, кто стремятся к новым возможностям, предоставляя отчетность в области устойчивого развития. К таким компаниям относится ФК «УРАЛСИБ», АО «НИАЭП» (Нижегородская инжиниринговая компания «Атоэнергопроект», являющаяся частью «Росатом»), «Роснефть», «Московская биржа» и другие крупные компании, поскольку для них такая отчетность помогает в привлечении инвестиций.

В целом перспективы развития интегрированной финансовой отчетности довольно положительные, по данным Российской региональной сети (РРС) по интегрированной отчетности к 2025 году уже 400 компаний будут предоставлять интегрированную отчетность в качестве основного документа о результатах деятельности [4].

Список литературы / References

1. *Фоменко В.В.* Интегрированная отчетность: принципы формирования и основные задачи // Молодой ученый, 2015. № 11.3. С. 76-79. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/91/19714/> (дата обращения: 02.05.2018).
2. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4 – 2013. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/resource/library/Russian-G4-Part-One.pdf/> (дата обращения: 14.05.2018).
3. *Выручаева Анна.* Эксперт по финансовому законодательству. Особенности интегрированной финансовой отчетности. Журнал «Актуальная бухгалтерия». № 10-2013. Опубликовано: 3 октября 2013.
4. *Шихов Илья.* Интегрированная отчетность – новый тренд в корпоративной отчетности, повышающий стоимость компании на рынке. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://cons1c.ru/integr_otch/#sthash.oAHpRKKQ.dpuf/ (дата обращения: 14.05.2018).