

**Приложение 5. Заключение об общественном заверении
Российской Региональной Сети по интегрированной отчетности**



Заключение Комиссии Российской Региональной Сети по интегрированной отчетности о результатах рассмотрения Годового отчета Инжинирингового дивизиона Госкорпорации «Росатом» за 2018 год с целью его заверения на соответствие Международному стандарту интегрированной отчетности

10.07.2019

Настоящее Заключение подготовлено Комиссией Российской Региональной Сети по интегрированной отчетности (далее – Комиссия РРС) о соответствии Годового отчета Инжинирингового дивизиона Госкорпорации «Росатом» (далее – АО ИК «АСЭ», Компания) за 2018 год концепциям, принципам и элементам содержания Международного стандарта интегрированной отчетности (далее – Стандарт <ИО>).

По инициативе Компании в период с 20 июня по 02 июля 2019 года Комиссией было проведен анализ Годового отчета, по итогам которого составлено настоящее Заключение в соответствии с Регламентом заверения интегрированных отчетов.

Члены Комиссии являются экспертами в области корпоративной отчетности и устойчивого развития и соблюдают этические требования независимости и объективности экспертных оценок.

Отчет оценивался по следующим критериям:

- Использование фундаментальных концепций Стандарта <ИО>: создание стоимости для организации и заинтересованных сторон, капиталы, процесс создания стоимости.
- Соответствие ведущим принципам Стандарта <ИО>, которые лежат в основе представления содержания отчета и способа представления информации: стратегический фокус и ориентация на будущее; связность информации; взаимодействие с заинтересованными сторонами; существенность; краткость; достоверность и полнота; постоянство и сопоставимость.
- Наличие основных элементов содержания Стандарта <ИО>: обзор организации и внешняя среда; управление; бизнес-модель; риски и возможности; стратегия и распределение ресурсов; результаты деятельности; перспективы на будущее.

Подробное описание концепций, принципов и элементов содержания представлено в Международном стандарте интегрированной отчетности (<http://integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/>).

Задачей данного заверения является подтверждение соответствия отчета Международному стандарту интегрированной отчетности. В задачу заверения не входит проверка достоверности фактических данных, содержащихся в отчете.

Компания имеет право использовать данное Заключение, как для внутрикорпоративных целей, так и в целях коммуникаций с заинтересованными сторонами, публикуя его без каких-либо изменений.

Заключение Комиссии

Представленный отчет является четвертым интегрированным годовым отчетом Инжинирингового дивизиона Госкорпорации «Росатом» и одиннадцатым АО ИК «АСЭ». Отчет комплексно отражает деятельность Компании, включая финансовые и нефинансовые аспекты и результаты деятельности за отчетный период.

На основе проведенного анализа членами Комиссии подтверждается факт соответствия отчета основным положениям Международного стандарта интегрированной отчетности.

Выводы

В отчете представлено обращение первых лиц. В отчете присутствует подробное описание процесса определения существенности и матрицы существенности. Отчет информирует о принципах, форматах и инструментах взаимодействия с заинтересованными сторонами, актуализированная карта которых представлена в отчете. Также указано, каким образом учитывались запросы заинтересованных сторон.

В отчете надлежащим образом соблюдена логическая структура, содержатся гиперссылки на более подробную информацию на сайте Компании и в отчетах дочерних обществ, также имеются внутренние перекрестные ссылки.

Информация в отчете заверена службой внутреннего контроля и аудита. Отчет был заверен внешними независимыми аудиторами: ООО «Нексия Пачолли» (аудиторы бухгалтерской (финансовой) информации) и ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (аудитор нефинансовой информации). Также отчет прошел внешнее стейкхолдерское заверение заинтересованными сторонами и внешнее экспертное заверение Совета РСПП по нефинансовой отчетности.

В отчете приведен обзор деятельности Компании и внешней среды через описание основных видов деятельности, рынков и положение в отрасли. Кроме того, представлена бизнес-модель и схема трансформации капиталов, которые включают широкий перечень показателей изменения капиталов Компании по итогам деятельности в 2018 году.

В отчете приводится описание рисков с помощью карты рисков с оценкой вероятности реализации риска и потенциального ущерба для Компании. Данный раздел является сильной стороной отчета. Риски Компании разделены по категориям: политические и страновые, экономические и финансовые, проектные, репутационные, технологические и др. В табличной форме описаны ключевые работы по управлению рисками и реагированию на реализовавшиеся риски в 2018 году, а также результаты управления рисками в отчетном году.

Заключительные положения

Компания трансформирует свою деятельность и систему управления, соответственно, Система публичной отчетности тоже реорганизуется в ответ на эти изменения. Рассмотренный годовой отчет за 2018 год формирует полное представление о деятельности Компании и направлениях ее развития. Описываются подходы к взаимодействию с заинтересованными сторонами, в том числе в процессе подготовки отчета, для освещения значимых для заинтересованных сторон тем по широкому кругу вопросов. Информация раскрывается кратко и при этом достаточно полно в соответствии с фундаментальными концепциями и ведущими принципами Стандарта <ИО>.

Отчет подготовлен с использованием руководств и стандартов, применяемых в российской и международной практике отчетности, включая стандарты Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative SRS), Международный стандарт

интегрированной отчетности (Integrated Reporting International Framework), стандарты серии AA1000 (Institute of Social and Ethical Accountability) и др.

Использование различных форм независимой оценки отчета (профессиональный аудит финансовой и нефинансовой отчетной информации, общественное/стейкхолдерское заверение и общественное/экспертное заверение) свидетельствует об ответственном отношении Компании к обязательствам по достоверному информированию заинтересованных сторон и качеству раскрываемой информации.

Рекомендации

Комиссия отмечает высокое качество подготовленного отчета и его соответствие Международному стандарту интегрированной отчетности. Для большего раскрытия значимых для заинтересованных сторон тем и более полного соответствия Стандарту <ИО> Комиссией составлен ряд рекомендаций, которые Компания может учесть в последующих циклах отчетности.

Более тщательно проработать стратегический фокус и ориентацию на будущее. В отчете недостаточно объясняется, как стратегия организации соотносится со способностью организации создавать стоимость в кратко-, средне- и долгосрочном периодах. Также необходимо добавить мнения лиц о связи между результатами деятельности организации в прошлом и будущем, а также факторах, которые могут изменить эту взаимосвязь, и о том, как организация достигает сочетания краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных стратегических целей. Представить плановую информацию по ключевым показателям и по основным программам, реализуемым в Компанию. Рекомендуется дополнить отчет небольшим разделом, посвященным стратегии развития Дивизиона, в котором целостно описать миссию, видение (перспективное состояние, к чему собираются стремиться в перспективе стратегии), стратегические цели, задачи и мероприятия по их достижению.

Доработать представление связи бизнес-модели с другими элементами Отчета. Привязка информации о бизнес-модели к другим элементам содержания Отчета может быть показана графически. Например, бизнес-модель, представленная в Отчете, привязана к капиталам и результатам деятельности, но не соотносится со стратегией, рисками и возможностями. Кроме того, по возможности по всем видам капиталов в бизнес-модели дать оценку того, какой вклад они вносят в выручку Компании.

Дополнить описание системы управления рисками и внутреннего контроля описанием распределения компетенции между участниками системы корпоративного управления Компанией (совет директоров, исполнительные органы, менеджмент). Это можно сделать в разделе, посвященном рискам или в разделе о корпоративном управлении. Внешним пользователям важна информация о том, как организация управляется, в т.ч. в такой важной части, как СУРиВК. Кроме того, рекомендуется расширить описание внешней среды, чтобы в отчете было представлено описание вызовов внешней среды и как Компания на них реагирует/будет реагировать. Отдельные элементы ответа на этот вопрос можно найти в интервью различных представителей топ-менеджмента, но в качестве выделенного раздела такая информация отсутствует, что усложняет анализ.

Дать более подробную информацию о стратегии и распределении ресурсов. В отчете не дано описания ресурсов, необходимых для реализации стратегии, а также не прописаны среднесрочные и стратегические цели организации.

Дополнить отчет информацией о составе и установленных значениях КПЭ – это позволит оценивать перспективу развития и достижение результатов в прошлом. Желательно, чтобы КПЭ охватывали все основные аспекты деятельности (не только финансовый и производственный капитал), но и все виды капиталов.

Доработать раздел «Заявление первых лиц». В данном разделе рекомендуется разместить информации о том, какова была роль лиц, наделенных управленческими функциями, в подготовке и презентации отчета, описать, какие действия были предприняты для включения заявления первых лиц в будущие отчеты и указать временные рамки такого включения. В отчет включено только обращение Президента (исполнительного органа) Компании, рекомендуется в дальнейшем включать также и сводное обращение председателей Советов директоров основных организаций Инжинирингового дивизиона. Отсутствие такого обращения может создать впечатление, что все описанное в отчет относится только к уровню менеджмента, включает только операционные вопросы и не затрагивает сферу компетенции Советов директоров.

Дополнительные рекомендации

Также рекомендуется раскрывать консолидированную финансовую отчетность (при наличии) с заключением аудитора; при ее отсутствии пояснять, каким образом, на основании каких данных определяются финансовые КПЭ, включаемые в отчет.

Комиссия РРС положительно оценивает содержание отчета, отмечая приверженность АО ИК «АСЭ» принципам открытости и прозрачности, и подтверждает, что интегрированный отчет компании АО ИК «АСЭ» за 2018 год прошел заверение на соответствие Международному стандарту интегрированной отчетности.

Член Комиссии РРС Полтавцев А. Б., директор по внутреннему контролю и управлению рисками Центра корпоративного развития



Член Комиссии РРС Агеев А.И., генеральный директор Института экономических стратегий РАН



Руководитель РРС Галушкина М. В.

