

Регламентация и автоматизация подготовки нефинансовой отчетности в современных условиях

Скобарев Владимир Юлианович
Перцева Елена Юрьевна
Рузметов Тимур Владиславович

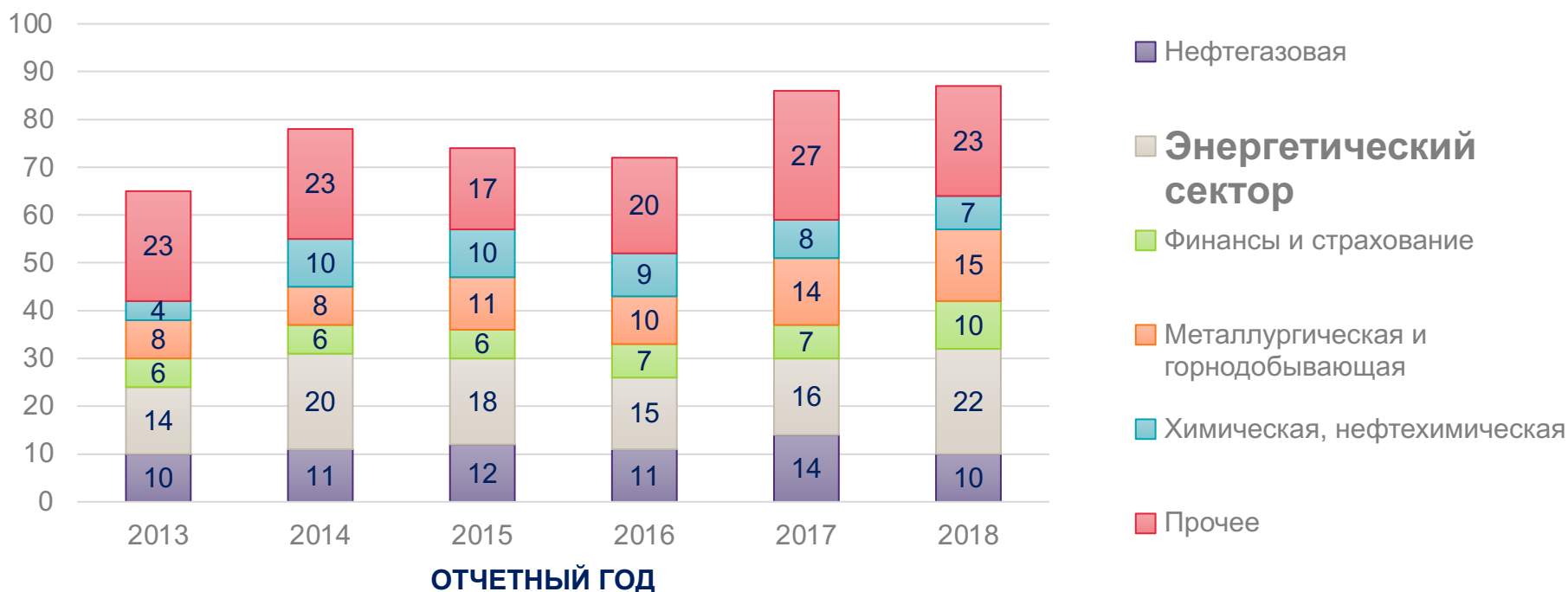
Москва | МГИМО | Ноябрь 2020



Динамика количества выпускаемых отчетов в России

- В Национальный Регистр нефинансовых отчетов РСПП внесены **195 компаний**, зарегистрировано **1096 отчетов** (на 29 сентября 2020 года)
- Ежегодно в России публикуются около **80 нефинансовых отчетов**

Динамика количества публикуемых отчетов



Устойчивое развитие и нефинансовая отчетность

Устойчивое развитие — развитие, при котором удовлетворение потребностей настоящего времени не подрывает способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности (*Международная комиссия по окружающей среде и развитию*)

Публичная нефинансовая отчетность представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих цели, подходы и результаты деятельности организаций по всем существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития (*Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в РФ*)



Отчетность в области устойчивого развития

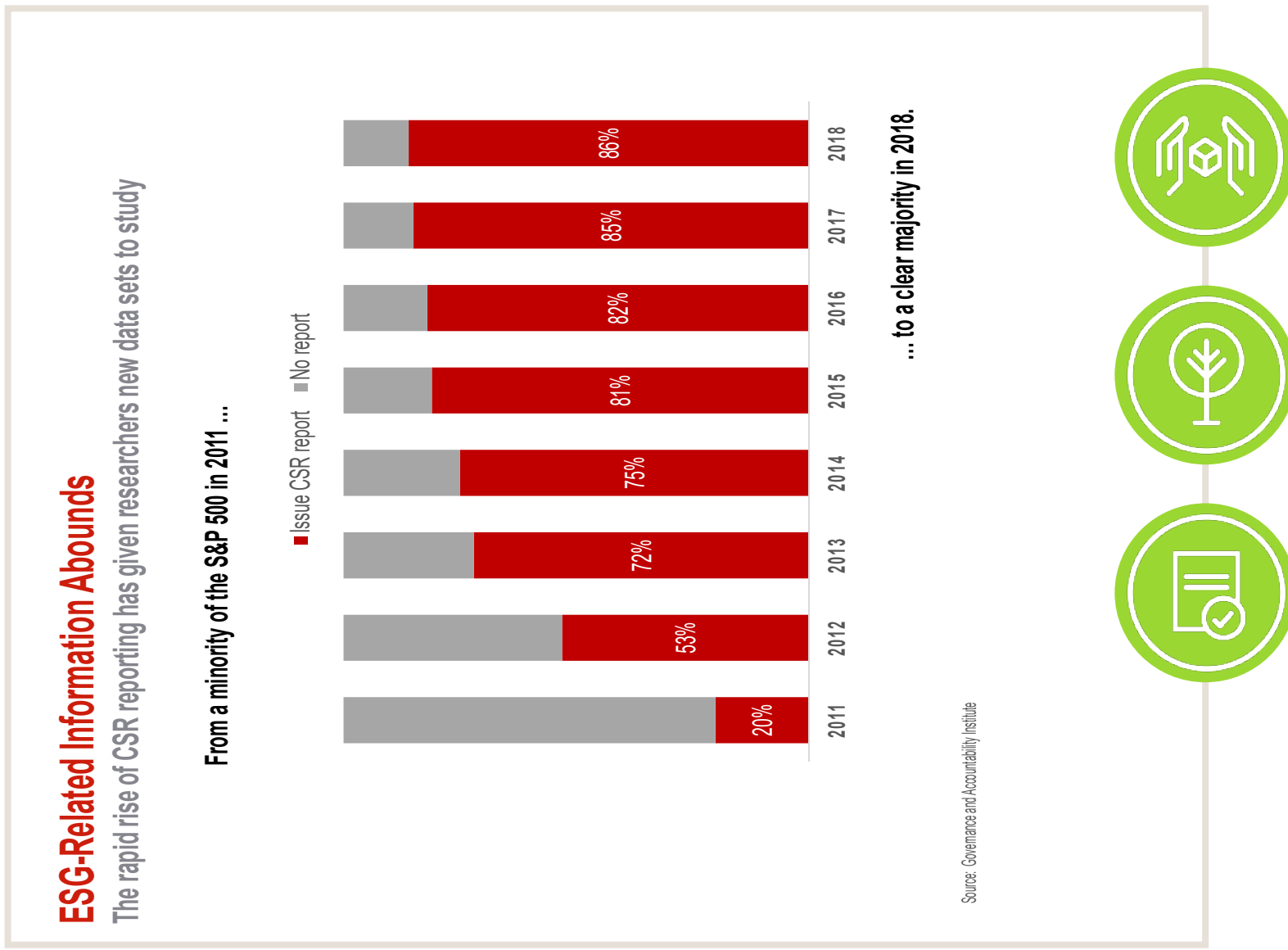
«Today, sustainability disclosure (also called ESG disclosure – environmental, social and governance – or non-financial reporting) is more relevant than ever for a wide range of audiences including policymakers, consumers, employees, investors and civil society organisations»

«Сегодня отчетность об устойчивом развитии (также называемая ESG отчетность - экологическая, социальная и корпоративная - или нефинансовая отчетность) как никогда актуальна для широкого круга аудиторий, включая регулирующие органы, потребителей, сотрудников, инвесторов и организации гражданского общества»

Источник: Statement of Intent to Work Together Towards Comprehensive Corporate Reporting. Summary of alignment discussions among leading sustainability and integrated reporting organisations CDP, CDSB, GRI, IIRC and SASB



Динамика CSR отчетности лидеров мировой экономики



Отличия нефинансового отчета от других отчетов

Нефинансовая информация

- акцент с раскрытия финансовой информации и информации о корпоративном управлении смещен на **нефинансовую информацию**: экологическую, о взаимоотношениях с персоналом, с обществом, потребителями

Специальные стандарты

- чаще всего информация излагается **с ориентацией на специальные стандарты**. Использование стандартов ориентирует на раскрытие сбалансированной и полной информации

Охват заинтересованных сторон

- Подготовка предполагает **специальные консультации** с заинтересованными сторонами для выяснения их информационных потребностей
- Рассматриваются запросы не только традиционных контрагентов (органов власти, акционеров, СМИ), но и потребителей, сотрудников, общественных организаций, поставщиков и прочих

Системы отчетности по ESG

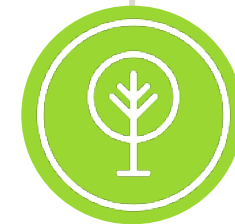


Стандарты (Руководство) отчетности в области устойчивого развития GRI являются де-факто наиболее распространенным стандартом подготовки нефинансовой отчетности (около 2/3 отчетов в России и в мире подготовлены с применением Руководства GRI)

Кодекс корпоративного управления и Концепция развития публичной нефинансовой отчетности РФ приводят Руководство GRI в качестве одного из рекомендуемых стандартов подготовки отчетности

Основные вызовы перед системой подготовки публичной нефинансовой отчетности (ПНО)

- «Официализация» нефинансовых отчетов как необходимого элемента системы корпоративной отчетности
- Повышение требований к содержанию и качеству ПНО, системе контроля
- Распространение практики аудита (подтверждения) в отношении ПНО
- Резкий рост динамики требований сокращения сроков подготовки и публикации.
Приближение к срокам принятым для финансовой отчетности



Ожидания от автоматизации бизнес-процесса подготовки ПНО

- Сокращение сроков подготовки отчетности, в том числе при согласовании информации
- Снижение рисков возникновения технических ошибок при сборе и консолидации информации
- Сокращение трудозатрат за счет исключения дублирующих запросов информации
- Использование аналитических возможностей системы для управления в части устойчивого развития
- Снижение трудоемкости аудиторских процедур и сокращение сроков проведения внешнего аудита за счет доступа к первичным документам



Типичные сложности при подготовке ПНО

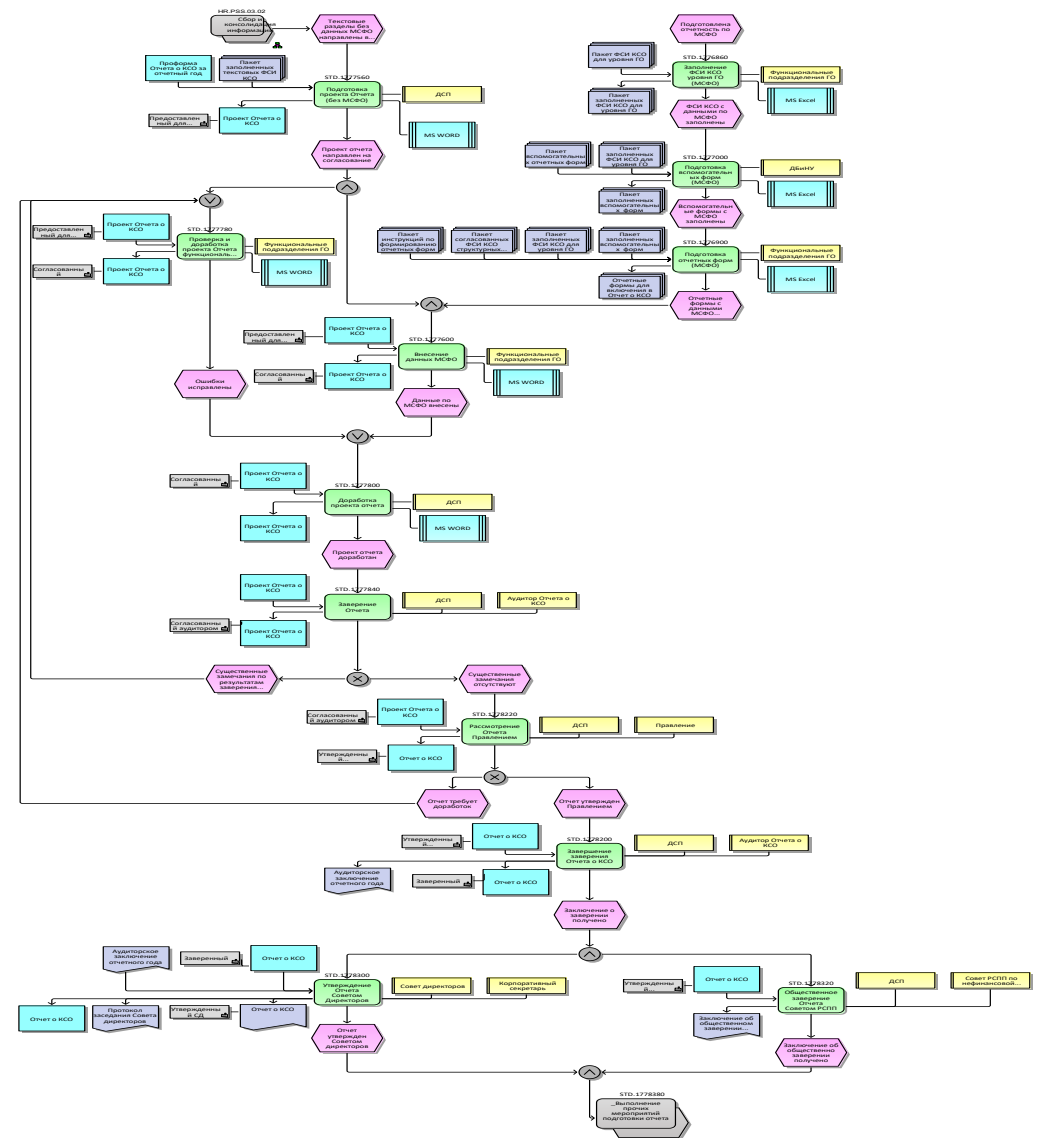
- В контур ПНО входит множество территориально распределенных организаций различного масштаба и отраслевого профиля
- Консолидации подлежит большой объем данных по различным аспектам деятельности
- По многим аспектам сбор и консолидация информации производится вручную (например, с использованием таблиц Excel)
- Отсутствует формализация бизнес-процесса подготовки отчетности, в том числе контрольных процедур в отношении подготовки, сбора и консолидации данных
- Отсутствуют четкие регламенты в части содержания и формата представления данных
- Отсутствие формализации и регламентации бизнес-процесса подготовки ПНО является существенным препятствием для его автоматизации



Регламентация-необходимое условие автоматизации

Основные задачи регламентации:

- Определение сроков подготовки отчетности, ответственных за предоставление информации по различным аспектам деятельности, внедрение контроля
- Снижение рисков неверной интерпретации информационных запросов и предоставления некорректных данных за счет разработки детализированных требований к подготовке информации



Дополнительные требования к формам сбора данных

- Для форм сбора данных должны быть разработаны единые справочники, необходимые для сбора данных
- Все формы сбора данных должны содержать техническую разметку, необходимую для обеспечения возможности импорта данных в ИТ-среду

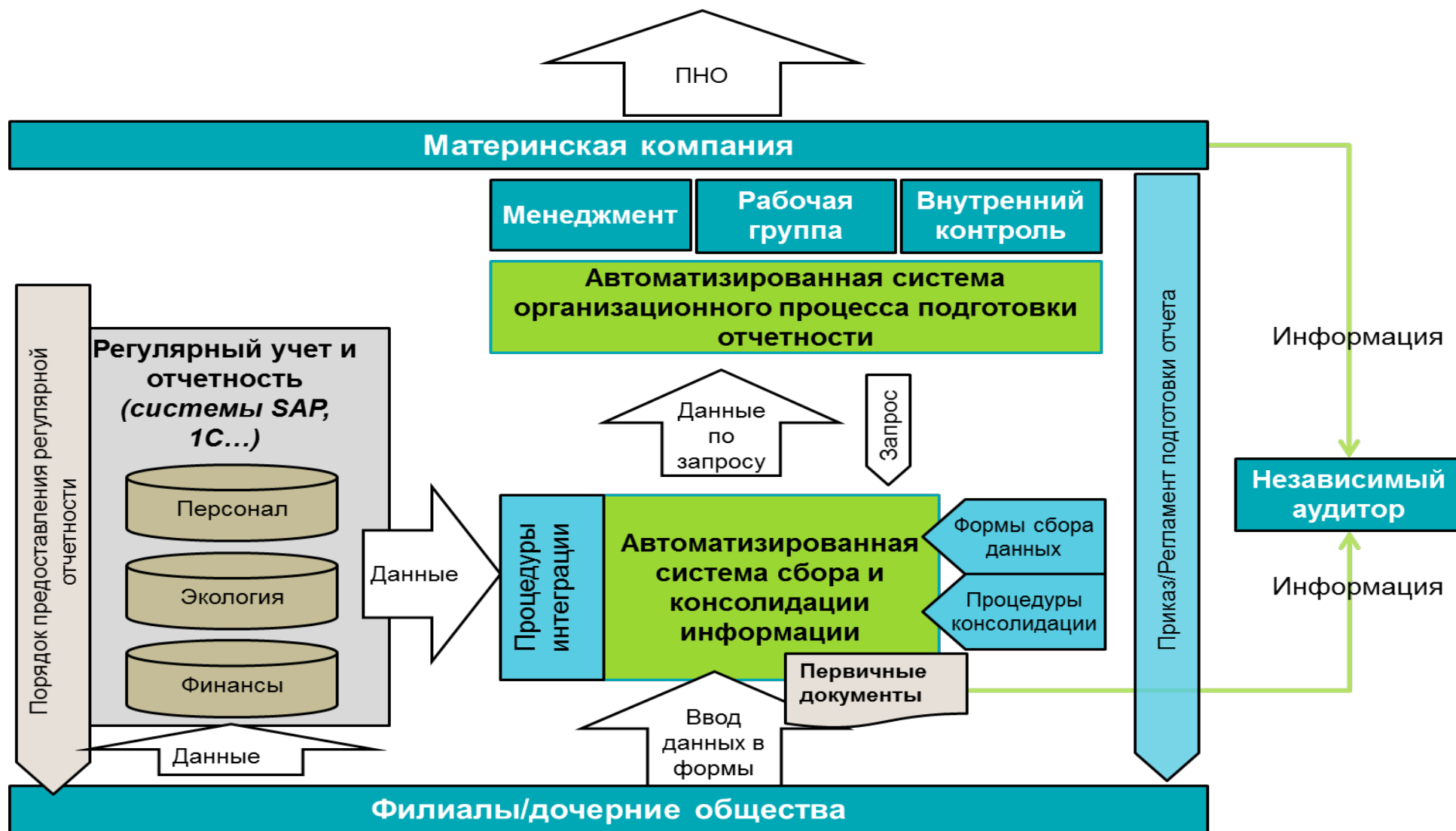
Блок
технической
разметки

Показатель	Всего	Мужчины	Женщины						
	чел.	чел.	чел.						
В	1	2	3	Показатели		Аналитика		Значение аналитики	
Списочная численность работников на последнюю дату отчетного периода	11	0	0	LA2	Численность работников на конец периода	S19	Принадлежность работников к списочному составу	=	1 Списочный состав
Структура по виду занятости	XXX	XXX	XXX						
в т.ч. на условиях полной занятости (full-time)	5			LA2	Численность работников на конец периода	S19	Принадлежность работников к списочному составу	=	1 Списочный состав
в т.ч. на условиях неполной занятости (part-time)	6			LA2	Численность работников на конец периода	S19	Принадлежность работников к списочному составу	=	1 Списочный состав

Типичная система сбора и консолидации информации для ПНО



Целевая система сбора и консолидации информации для ПНО



Объекты исследования

	Наименование компании	Наименование программного продукта
1	ProcessMAP Corporation (США)	ProcessMAP EHS&S Suite
2	IsoMetrix (США)	IsoMetrix
3	Sphera Solutions (США)	Corporate Sustainability Reporting
4	Nasdaq (США)	OneReport
5	WeSustain GmbH (Германия)	Enterprise Sustainability Management (ESM) Software & ESG Management Software
6	Worldfavor AB (Швеция)	Worldfavor Sustainability Management
7	Accuvio (Великобритания)	Accuvio Author
8	Gensuite, LLC (США)	Gensuite, LLC
9	UL (США)	UL 360
10	SAP (Германия)	SAP DM
11	GRI (Нидерланды)	Digital Reporting Tool

Результаты исследования (1)

Характеристика программного продукта	Количество соответствий
1 Возможности автоматизации организационного процесса подготовки отчетности	
Наличие многопользовательского режима	10
Выделение отдельных этапов процесса подготовки отчета	9
Назначение ролей пользователей в процессе подготовки отчета	9
Настройка разрешений на различные виды действий пользователя в процессе подготовки отчета	10
Настройка прав доступа к информации	9
Сохранение истории версий отчета	9
2 Допустимая глубина иерархии источников ввода данных (10 ответов)	
Один уровень	1
Два уровня	2
Более двух уровней	7
3 Исходные данные	
Многомерные	8
Реляционные	7
Плоские файлы	9
Ручной ввод через WEB-интерфейс	10
4 Возможность импорта не только числовых, но и текстовых блоков данных для синхронизации представления однородной информации в различных типах отчетов	9

Результаты исследования (2)

	Характеристика программного продукта	Количество соответствий
5	Наличие внутренних автоматических контролей ввода данных (10 ответов)	
	В случае плоских файлов	6
	При ручном вводе	8
6	Автоматизация процессов консолидации данных из различных источников и расчетных функций	
	Предусмотрено непосредственно в данном программном продукте без необходимости доработки (10 ответов)	7
	Может быть реализовано путем сопряжения с другим программным продуктом (9 ответов)	7
	Ручной процесс	8
7	Формат представления результата (10 ответов)	
	В свободном текстовом формате	8
	Стандартные настройки	9
	Создание/корректировка настроек	8
	Настройка поставщиком	2
	Настройка клиентом	8
	XBRL	2
	WEB	7
8	Наличие средств визуализации (10 ответов)	8

Результаты исследования (3)

Характеристика программного продукта	Количество соответствий
9 Поддержка аудиторского следа (10 ответов)	
По всей иерархии сбора данных	9
Отсутствует	1
10 Наличие средств поддержки процесса определения существенных тем для раскрытия	7
11 Примерный срок внедрения (10 ответов)	
До 3 мес.	9
От 3 до 6 мес.	5
От 6 до 12 мес.	4
Более 12 мес.	-
12 Возможность поставки в Россию (10 ответов)	10

Результаты исследования (3)

	Характеристика программного продукта	Количество соответствий
13	Стоимость программного продукта (тыс. USD) (7 ответов)	
	Бесплатно	1
	<u>Минимальная стоимость приобретения :</u>	
	3,25	1
	15	1
	20	1
	40	1
	<u>Минимальная стоимость годовой аренды:</u>	
	15	2
	100	1
	<u>Максимальная стоимость приобретения:</u>	
	40	1
	200	1
	>1000	1
	<u>Максимальная стоимость годовой аренды:</u>	
	60	1
	500	1
14	Стоимость услуг по внедрению (тыс. USD) (7 ответов)	
	<=10	2
	>10, но <=50	2
	150	1
	0	2

Выводы

- На рынке существуют программные решения, позволяющие компаниям автоматизировать процесс подготовки ПНО (или как минимум отдельные его составляющие)
- Рассмотренные программные продукты для поддержки процесса подготовки ПНО соответствуют большинству требований
- Наличие таких программных продуктов позволяет компаниям не изобретать автоматизированные системы «с нуля», а использовать имеющиеся апробированные решения
- В любом случае первым шагом к эффективному использованию автоматизированных систем является регламентация подготовки ПНО с тем, чтобы выстроить в организации упорядоченные и формализованные процессы
- Качественно проведенная регламентация также является необходимой основой в случае, если будет принято решение о самостоятельной разработке системы автоматизации подготовки ПНО на базе универсальных систем учета и отчетности (например, 1С)



Благодарим за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

T: (495) 737 5353
Ф: (495) 737 5347
E: fbk@fbk.ru

