

## СУТТЄВІСТЬ ІНФОРМАЦІЇ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ

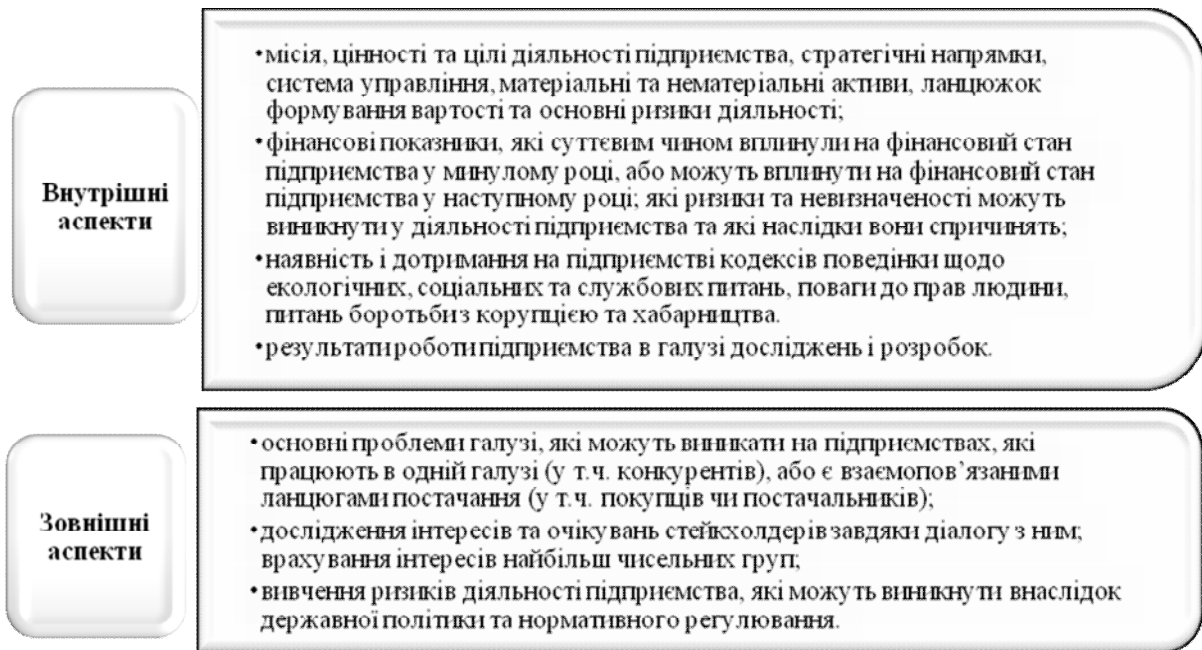
Управління підприємством на основі концепції сталого розвитку забезпечує баланс між економічною, соціальною та екологічною компонентами бізнесу та інтересами стейкхолдерів. Інформування зацікавлених осіб про результати такого менеджменту забезпечує звіт про управління (далі – Звіт). Оптимальний зміст Звіту повинен ґрунтуватися на детальному аналізі інтересів усіх стейкхолдерів, визначенні найвпливовіших та найважливіших серед них, встановленні пріоритетів взаємодії різних груп стейкхолдерів із діяльністю підприємства. Такий стейкхолдер-орієнтований підхід щодо складання Звіту дозволить сформувати належний рівень їх довіри, залучити їх до співпраці та посилити відповідальність у сфері сталого розвитку.

При складанні Звіту підприємство повинно розкрити таку інформацію, яка дозволить стейкхолдерам приймати обґрунтовані рішення щодо впливу діяльності підприємства на економіку, навколишнє середовище та / або суспільство, а також наслідків такої діяльності. Визначення обсягу такої інформації достатньо кропіткий процес. Із широкого спектру існуючих показників, які можуть розкрити ризики, вплив та наслідки діяльності підприємства, при складанні звіту необхідно обрати ті, які будуть нести суттєве змістовне навантаження для певних груп стейкхолдерів. При цьому, одні і ті ж самі показники можуть бути суттєвими для одних стейкхолдерів, і в той же час ніяким чином не зачіпати інтереси інших. Тобто, при складанні Звіту необхідно дотримуватися принципу “суттєвості”.

Принцип “суттєвості” добре відомий бухгалтерам, аудиторам та користувачам фінансової звітності. Однак, для цілей складання Звіту визначення суттєвості нефінансової інформації набагато складніше, оскільки не існує практики визначення фінансового порогу. Це підвищує ризик виникнення різних суджень про суттєвість між різними стейкхолдерами. Для складання фінансової звітності та Звіту принцип “суттєвості” має істотні відмінності за формою і змістом. Так, у фінансовій звітності суттєвість розглядається як поріг впливу на економічні рішення користувачів бухгалтерського обліку підприємства, у т.ч. інвесторів. Концепція принципу суттєвості при складанні Звіту стосується широкого спектра подій і зацікавлених сторін. Суттєвість не обмежується лише показниками соціальної відповідальності, оскільки має в своїй основі фінансову складову, що ще раз підтверджує її місце в системі бухгалтерської звітності.

Відповідно до Посібника з підготовки інтегрованих звітів (Guidance for the preparation of integrated reports), опублікованих Міжнародною інтегрованою радою зі звітності (IIRC), при визначенні суттєвості відносно нефінансової інформації при складанні Звіту необхідно враховувати три критерія: мету, інтереси стейкхолдерів та обсяг. Відповідно до рекомендацій GRI, звіт повинен розкривати ті аспекти, які відображають суттєвий вплив підприємства на економіку, навколишнє середовище і суспільство, та/або на оцінки і рішення зацікавлених сторін. Суттєвість визначається за допомогою порогу, при перевищенні якого питання або показник стає досить важливим для включення в Звіт. Для визначення такого поругу суттєвості можна застосувати елементи SWOT-аналізу. Разом з тим, при визначенні суттєвості інформації Керівництво 2017/C215/01 наголошує на врахуванні внутрішніх (бізнес-модель, стратегія та основні ризики, вплив і наслідки діяльності) та зовнішніх (основні галузеві проблеми, інтереси та очікування стейкхолдерів, громадська політика та регуляторні фактори) чинників.

На основі аналізу інформації означених документів, вважаємо, що при визначенні обсягу суттєвої інформації, яка повинна бути розкрита у Звіті, слід проаналізувати ключові аспекти діяльності підприємства (як внутрішні, так і зовнішні) та розкрити ті показники, які надають найбільш важливу інформацію стейкхолдерам для оцінки стану та розвитку, продуктивності, впливу та наслідків діяльності підприємства (див. рис.1).



*Рис.1. Ключові аспекти діяльності підприємства, які необхідно враховувати при визначенні суттєвості інформації при складанні звіту.*

При цьому, якщо певний аспект діяльності підприємства був визнаний суттєвим, але жоден показник по ньому розкритий не був, то у Звіті необхідно вказати причину відсутності такої інформації. Разом з тим важливо, щоб підприємства розкривали додаткову нефінансову інформацію, яка може не охоплюватися основними показниками та не мати суттєвого значення для значної кількості стейкхолдерів.

Підприємство повинно розкрити суттєву інформацію про основні ризики незалежно від того, якими чинниками вони спричинені (внутрішніми чи зовнішніми), і в той же час пояснити методи і способи, які використовувалися для оцінки таких ризиків і визначення їх рівня. Також необхідно вказати будь-які суттєві зміни у визначенні ризиків та способів їх управління у звітному році.