

ПРОЕКТ МІЖНАРОДНОГО ФОРМАТУ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ <IR>

ЗМІСТ

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ВИМОГ, ЗАСНОВАНИХ НА ПРИНЦИПАХ

1. ОГЛЯД
2. БАЗОВІ ПОНЯТТЯ
 - A. Вступ
 - B. Види капіталу
 - C. Бізнес-модель
 - D. Створення цінності
3. КЕРІВНІ ПРИНЦИПИ
 - A. Стратегічний акцент і майбутні напрямки
 - B. Зв'язність інформації
 - C. Реагування зацікавлених сторін
 - D. Суттєвість і стислість
 - E. Надійність і повнота
 - F. Послідовність і порівнянність
4. КОМПОНЕНТИ ЗМІСТУ
 - A. Огляд організації та зовнішнє середовище
 - B. Управління
 - C. Можливості та ризики
 - D. Стратегія та розподіл ресурсів
 - E. Бізнес-модель
 - F. Продуктивність
 - G. Погляд на майбутнє
5. ПІДГОТОВКА ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ
 - A. Процес визначення суттєвості
 - B. Розкриття суттєвих питань
 - C. Залучення осіб, наділених керівними функціями
 - D. Достовірність
 - E. Частота звітності
 - F. Терміни на короткострокову, середньострокову та довгострокову перспективу
 - G. Межі звітності
 - H. Агрегація та дезагрегація
 - I. Застосування технологій

ГЛОСАРІЙ

ДОДАТКИ

- A. Інші публікації та ресурси IIRC

ОГЛЯД ПРИНЦИПІВ – БАЗОВІ ВИМОГИ

Загальний огляд

Огляд у Розділі 1 містить коротке обговорення цілей і аудиторії <IR>, цілей Проекту, і того, як цей Проект повинен застосовуватися. Також обговорюється, як <IR> діє в рамках концепції комплексного підходу, і як <IR> взаємодіє з іншими звітами і повідомленнями.

В огляді викладено умови, які повинні бути виконані, щоб інтегрований звіт відповідав даному формату. Якщо не існує таких факторів, як брак надійних даних, конкретні юридичні заборони або шкода з боку конкурентів, то інтегрований звіт повинен бути в рамках **вимог, що будуються на основі принципів, які позначені в усьому Проекті жирним курсивом (пункти 1.10-1.11)**. Ці вимоги будуть застосовуватися з урахуванням змісту формату в цілому і з урахуванням будь-яких інших офіційних керівних принципів, прийнятих в IIRC. Всі ці вимоги наведені тут з наведенням номера пункту, який дається для зручності при подальших посиланнях на нього.

У Розділі 1 також вимагається підготувати інтегрований звіт: (i) відповідно до Проекту (**пункт 1.3**) і (ii) передусім для інвесторів, які забезпечують фінансовий капітал (**пункт 1.5**).

Основоположні поняття

Основоположні поняття <IR> обговорюються у Розділі 2. Вони підтримують і зміцнюють вимоги, засновані на принципах, і в них даються рекомендації, викладені у Розділах 3-5.

Основоположні поняття ґрунтуються на наступному:

- різні види капіталу (фінансовий, промисловий, інтелектуальний, людський, соціальний, природний), які організація використовує і на які вона впливає
- бізнес-модель організації
- створення цінності протягом певного часу.

Бізнес-модель організації є інструментом, за допомогою якого вона створює цінність. Ця цінність втілена у капіталах, які вона використовує і на які вона впливає. Оцінка спроможності організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі залежить від розуміння зв'язку між її бізнес-моделлю і широким спектром внутрішніх і зовнішніх факторів. Ці фактори представлено в інтегрованому звіті, підготовленому відповідно до Проекту.

Керівні принципи

Керівні принципи дають поняття про зміст інтегрованого звіту і про спосіб представлення інформації. Кожен з них пояснюється в Розділі 3, що містить такі вимоги, засновані на принципах:

- *Стратегічний акцент і майбутні напрямки*: інтегрований звіт повинен

забезпечити розуміння стратегії організації, і того, як вона відноситься до її здатності створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі та використання нею капіталів та її впливу на капітали (**пункт 3.2**).

- *Зв'язаність інформації*: інтегрований звіт повинен показувати комплексний виклад подій, комбінацій, взаємопов'язаність та взаємозалежність між компонентами, які мають істотне значення для здатності організації створювати цінність протягом часу (**пункт 3.7**).
- *Реагування зацікавлених сторін*: інтегрований звіт повинен давати уявлення про якість відносин організації з її ключовими зацікавленими сторонами, а також про те, як і в якій мірі організація розуміє, враховує і відповідає на їхні законні потреби, інтереси і очікування (**пункт 3.13**).
- *Суттєвість і стислість*: інтегрований звіт повинен забезпечити коротку інформацію, яка є суттєвою для оцінювання здатності організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі (**пункт 3.22**).
- *Надійність і повнота*: інтегрований звіт повинен забезпечити об'єктивний погляд на здатності організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, і включати в себе всі матеріальні питання, як позитивні, так і негативні, без помилок (**пункт 3.30**).
- *Узгодженість і порівнянність*: інформація в інтегрованому звіті повинна бути представлена у відповідності до плину часу і так, щоб її можна було порівняти з іншими організаціями, в тій мірі, в якій це важливо для викладення організацією процесу створення цінності (**пункт 3.49**).

Компоненти змісту

Компоненти змісту, які повинні бути включені до інтегрованого звіту, описані в Розділі 4. Інтегрований звіт повинен бути автономним елементом короткого подання інформації. Можна створити посилання на інші звіти або повідомлення – для тих учасників, які хочуть отримувати додаткові деталі (**пункт 4.4**).

Вимоги щодо компонентів змісту висловлені у вигляді питань, на які необхідно дати відповіді в інтегрованому звіті так, щоб найкращим чином описати процес створення цінності організацією, і чітко було видно зв'язки між компонентами змісту. Вони не повинні з'являтися в послідовності або як окремі, автономні секції.

В інтегрованому звіті повинні бути відповіді на наступні питання:

- *Організаційна структура та зовнішнє середовище*: Що робить організація, і в яких умовах вона працює (**пункт 4.6**)?
- *Управління*: як структура управління організацією підтримує її здатність створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі (**пункт 4.10**)?
- *Можливості та ризики*: Які є конкретні можливості і ризики, які впливають на здатність організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, та як організація вправляєється з ними (**пункт 4.14**)?
- *Стратегія і розподіл ресурсів*: у якому напрямку організація розвивається, і як вона має туди потрапити (**пункт 4.19**)?
- *Бізнес-модель*: Яка бізнес-модель організації, та якою мірою вона є еластичною (**пункт 4.22**)?

• *Продуктивність*: Якою мірою організація досягла своїх стратегічних цілей, і які вона має результати з точки зору капіталів, що з'явилися в результаті здійснення діяльності (**пункт 4.28**)?

• *Погляд у майбутнє*: Які можливості, ризики, виклики та невизначеність можуть постати перед організацією на шляху до реалізації її стратегії, і які є можливі результати для її бізнес-моделі та майбутньої діяльності (**пункт 4.34**)?

У Розділі 4 визначаються такі види обов'язкового розкриття відомостей (**пункт 4.5**):

- процес визначення суттєвості організації
- рамки звітності і як вони були визначені
- орган управління з функціями нагляду за <IR>
- характер і масштаби суттєвих компромісів, що впливають на створення цінності протягом часу
- причина, з якої організація вважає будь-який з капіталів, визначених у Проекті, несуттєвим з огляду на конкретні обставини, якщо такий існує.

Підготовка і подання інтегрованого звіту

Розділ 5 містить вказівки, без додаткових вимог, щодо підготовки та подання інтегрованого звіту. Розділ охоплює такі теми: процес визначення суттєвості, розкриття суттєвих питань, залучення осіб, що наділені керівними функціями, частота звітності, рамки звітності, а також використання технологій.

1. ОГЛЯД

- 1.1 У цьому розділі дається огляд інтегрованої звітності (<IR>) і Міжнародного формату <IR> (Проект). Подальшу базову інформацію можна знайти на вебсайті IIRC www.theiirc.org.

Визначення інтегрованої звітності <IR>

- 1.2 <IR> - це процес, який призводить до подання організацією відомостей, які виражаються у випуску періодичного інтегрованого звіту про створення цінності протягом певного часу. Інтегрований звіт являє собою стислий виклад інформації про те, як стратегії організації, управління нею, її діяльність та перспективи в контексті зовнішнього середовища, допомогли створити цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
- 1.3 **Інтегрований звіт повинен готуватися у відповідності до цього Проекту.**

Цілі <IR>

- 1.4 <IR> спрямована на те, щоб:
- Активізувати більш інтегрований і ефективний підхід до корпоративної звітності, яка передає весь спектр чинників, що суттєво впливають на здатність організації створювати цінність протягом часу і зводити разом інші аспекти звітності
 - Надавати відомості про розподіл фінансового капіталу, який підтримує створення цінності у довгостроковій, а також короткостроковій і середньостроковій перспективі
 - Покращити стандарти підзвітності та управління широким спектром основних капіталів (фінансовим, промисловим, інтелектуальним, людським, соціальним, природнім) і сприяти розумінню взаємозалежності між ними
 - Підтримувати інтегроване мислення, прийняття рішень і дій, спрямованих на створення цінності у довгостроковій перспективі, а також у короткостроковій і середньостроковій перспективі.

Аудиторія для <IR>

- 1.5 **Інтегрований звіт готується передусім для інвесторів фінансового капіталу.**
- 1.6 Відомості, що витікають з <IR>, цікавлять усі сторони, зацікавлені у здатності організації створювати цінність протягом часу, в тому числі співробітників, клієнтів, постачальників і місцеві громади. Інформацію, призначену для цих зацікавлених осіб, можна включити до інтегрованого звіту, враховуючи необхідність дотримання стислого характеру звіту. Проте в першу чергу інтегрований звіт розрахований на інвесторів фінансового капіталу, щоб допомогти їм в оцінках розподілу фінансового капіталу.
- 1.7 Саме інвестори фінансового капіталу, які отримують довгострокову перспективу діяльності організації, можуть отримати особливу вигоду від <IR>. Інтереси таких учасників, швидше за все, будуть згодом збігатися з ширшими суспільними інтересами, тому що і ті, і інші спрямовані на створення

цінності у довгостроковій, середньостроковій та короткостроковій перспективі.

Завдання Проекту формату інтегрованої звітності

- 1.8 Завдання Проекту полягає у наданні допомоги організаціям у процесі <IR>. Зокрема, Проект встановлює керівні принципи та компоненти змісту, які регулюють загальний зміст інтегрованого звіту, що допомагає організаціям визначити, як краще описати їхній процес створення цінності чітко і прозоро. Проте, Проект не встановлює орієнтири для таких аспектів, як якість стратегії організації або рівень її продуктивності. Оцінювання цих речей і є функцією майбутніх користувачів звітів, виходячи з інформації, зазначеної в інтегрованому звіті організації.
- 1.9 Проект призначений в першу чергу для застосування приватним сектором, комерційними компаніями будь-якого розміру, але за умови її адаптації, її також може застосовувати державний сектор і некомерційні організації.

Застосування Проекту

- 1.10 ***Будь-яке повідомлення, яке необхідно підготувати відповідно до Проекту, повинно відповідати всім вимогам, заснованим на принципах, позначених жирним курсивом (з урахуванням змісту Проекту в цілому і будь-яких інших офіційних рекомендацій, виданих IIRC), якщо тільки відсутність надійних даних, конкретні юридичні заборони або шкода конкурентів не спричинять нездатність розкривати суттєву інформацію***
- 1.11 ***Там, де відсутність надійних даних, конкретні юридичні заборони або шкода конкурентів призведуть до нездатності розкривати суттєву інформацію, в інтегрованому звіті необхідно:***
- ***Вказати, яка інформація була опущена***
 - ***Пояснити причину, з якої інформація була опущена***
 - ***У разі відсутності даних, визначити заходи для отримання даних і очікуваний термін такого отримання даних.***

Підхід, заснований на принципах

- 1.12 Вимоги Проекту базуються на принципах і не орієнтовані на правила для вимірювання або розголошення окремих аспектів або виявлення конкретних ключових показників ефективності (КПЕ). Тому керівництво і особи, наділені керівними функціями, повинні дійти колективного рішення, щоб визначити, які питання є суттєвими. Вони також повинні забезпечити, щоб суттєві питання розкривалися належним чином з урахуванням конкретних обставин організації, в тому числі застосування загальноприйнятих методів вимірювань та розкриття інформації (див. пункт 1.19).
- 1.13 Мета підходу, заснованого на принципах, полягає в досягненні належного балансу між гнучкістю і вказівками, в якому визнаються значні відмінності в конкретних обставинах різних організацій, але і надається значний ступінь порівняльності між організаціями, щоб можна було задовольнити відповідні потреби в інформації.

Комплексний підхід

- 1.14 <IR> керується Проектом і комплексним підходом.
- 1.15 Комплексний підхід є активним аналізом, що проводиться організацією, стосовно її відносин між різними операційними і функціональними підрозділами та капіталами, які ця організація використовує й на які вона впливає. Комплексний підхід дозволяє здійснювати комплексне прийняття рішень і дій, в яких враховується створення цінності у довгостроковій перспективі, а також у короткостроковій і середньостроковій перспективі.
- 1.16 Комплексне мислення є протилежністю до традиційного «ізолюваного» мислення. В ньому враховується зв'язок і взаємозалежність низки факторів, які справляють істотний вплив на здатність організації створювати цінність протягом тривалого часу, зокрема:
- Капітали, які організація використовує і розподіляє, і критичні взаємозалежності і компроміси між ними
 - здатність керівної структури організації оцінювати стійкість до короткострокових порушень і реагувати на законні потреби зацікавлених сторін, їхні інтереси та очікування
 - як організація адаптує свою бізнес-модель та стратегію для реагування на можливості і ризики, з якими вона стикається, а також значні зміни в її зовнішньому середовищі
 - фактори створення цінності організацією, її види діяльності, продуктивність (фінансова та інша), а також результати з точки зору капіталів - минулі, теперішні і майбутні.

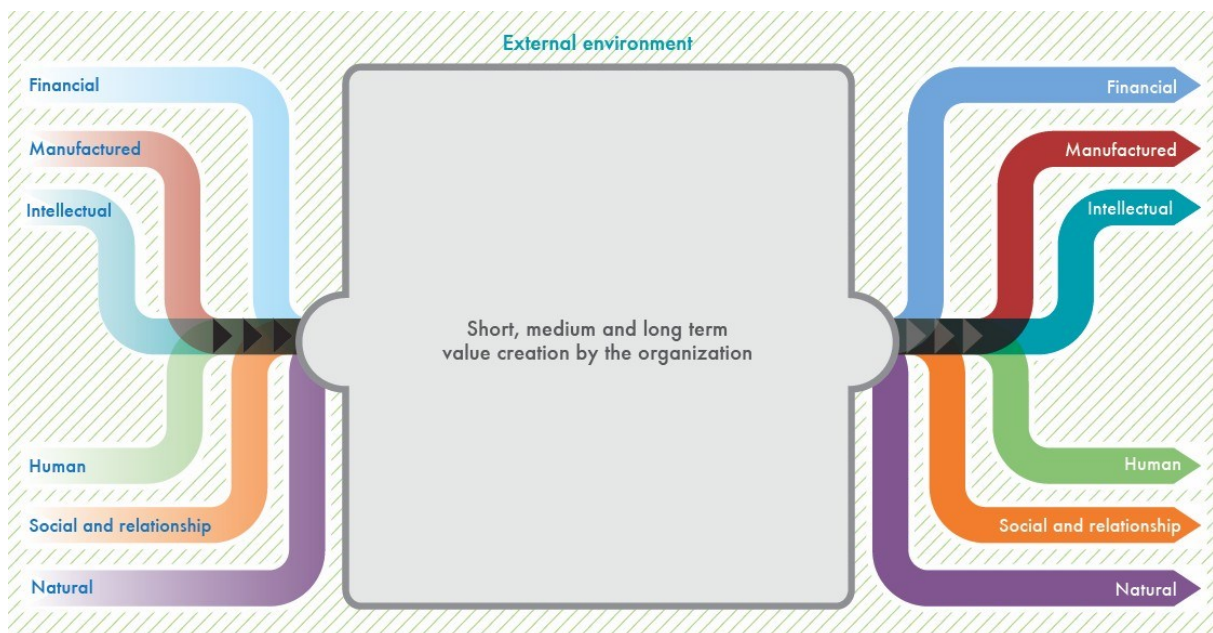
Взаємодія з іншими звітами та повідомленнями

- 1.17 Хоча <IR> ґрунтується на змінах у фінансовій та іншій звітності, інтегрований звіт відрізняється від інших звітів і повідомлень у декількох сферах. Зокрема, у звіті, який готується для інвесторів фінансових капіталів, робиться спільний акцент на: стислості, зв'язності інформації, на капіталах, бізнес-моделі, а також на можливості створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
- 1.18 Організації будуть розкривати додаткові відомості (наприклад, фінансова звітність, звіти про стійкий розвиток і докладне розкриття інформації на веб-сайті) з метою дотримання законодавства або задоволення конкретних потреб у інформації широкого кола зацікавлених сторін. Ця додатково розкрита інформація може бути згадана в інтегрованому звіті.
- 1.19 Проект не вказує конкретних показників або методів вимірювання, які будуть використовуватися в інтегрованому звіті. IIRC намагається доповнити матеріал, розроблений завдяки особам, що встановлюють стандарти звітності, а також завдяки іншим особам, наприклад промисловим організаціям, і не має наміру створювати дубльований зміст. Тим не менш, IIRC може посилатися на приклади показників і методи вимірювання, розроблені іншими.

2. БАЗОВІ ПОНЯТТЯ

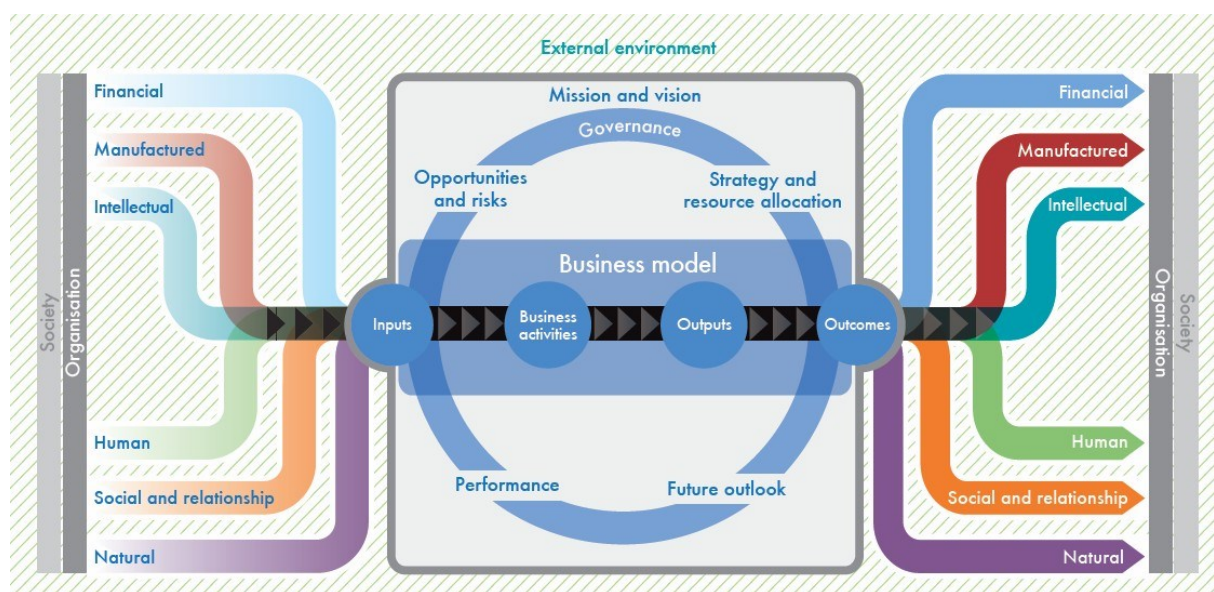
2A Вступ

- 2.1 <IR> визнає, що цінність не створюється самою організацією та всередині її; натомість, цінність:
- піддається впливу зовнішнього середовища (в тому числі економічні умови, технологічні зміни, соціальні питання та екологічні проблеми), яке створює контекст, в рамках якого діє організація
 - створюється через відносини з іншими особами (у тому числі співробітники, ділові партнери, мережі, постачальники, клієнти та місцеві громади)
 - залежить від наявності, доступності, якості та контролю різних ресурсів.
- 2.2 Зовнішнє середовище, яке впливає на організацію (див. пункт 4.8 - 4.9)
- ресурси і відносини, що використовуються організацією та на які вона впливає, і які зазначаються у цьому Проекті, як види капіталу (див. пункти 2.12 - 2.25)
 - як організація взаємодіє із зовнішнім середовищем і з капіталом, для того, щоб створити цінності в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі (див. пункти 2.4-2.11).



Діаграма 1: Організація взаємодіє із зовнішнім середовищем і використовує капітали для створення цінності в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі

- 2.3 Інтегрований звіт дає ширше пояснення продуктивності, ніж традиційна звітність, завдяки опису та вимірюванню, де це можливо, суттєвих компонентів створення цінності і відносин між ними. Зокрема, такий звіт виявляє всі капітали, від яких залежить створення цінності (в минулому, теперішньому і майбутньому часі), як організація використовує ці капітали, і який вплив вона на них справляє.
- 2.4 компоненти організації, які взаємодіють із зовнішнім середовищем і капіталами для створення цінності протягом тривалого часу, наведені на розширеній діаграмі 2. Ці компоненти приведено у відповідність до компонентів змісту інтегрованого звіту (див. Розділ 4).



Діаграма 2: Повна картина значення процесу створення цінності в організації, що показує взаємодію компонентів змісту і капіталів у контексті зовнішнього середовища організації

- 2.5 Місія та бачення, що охоплюють всю організацію, встановлюють її цілі і наміри в яasnих, чітких визначеннях.
- 2.6 Керівники, відповідальні за створення відповідної структури нагляду, в рамках якої різні компоненти знаходяться в динамічному русі.
- 2.7 Безперервний моніторинг та аналіз зовнішнього середовища в контексті місії і бачення організації визначає можливості та ризики, пов'язані з організацією.
- 2.8 Стратегія організації визначає, як вона має максимально використовувати можливості і пом'якшувати ризики або керувати ними. У ній викладені стратегічні цілі та стратегії їхнього досягнення, які здійснюються в рамках планів розподілу ресурсів.
- 2.9 В основі організації є її бізнес-модель, яка ґрунтується на різних видах капіталів в якості внесків, і завдяки своїй діяльності організація

перетворює їх на результати (продукцію, послуги, побічні продукти і відходи). Діяльність організації та її проміжні результати призводять до результатів у вигляді її впливу на капітал. Деякі з видів капіталу належать до організації, а інші належать зацікавленим сторонам або суспільству в цілому (воно визначено як «суспільство» на діаграмі 2). Тому організація та суспільство спільно користуються капіталами, що застосовуються як внески і цінність, яку створює організація.

- 2.10 Організації потрібна інформація про її діяльність, яка включає в себе створення системи вимірювань і моніторингу для забезпечення інформації з прийняття рішень.
- 2.11 Формат не є статичним; регулярний огляд кожного компоненту і його взаємодії з іншими компонентами, а також акцент на майбутні перспективи організації, призводить до перегляду та уточнення з метою поліпшення всіх компонентів.

2В Види капіталу

Основний фонд капіталів і рух капіталу

- 2.12 Всі організації залежать від різних видів капіталів¹ для досягнення успіху у своїй діяльності. В цьому Проекті капітали включають в себе фінансовий, промисловий, інтелектуальний, людський, соціальний і природний капітал, хоча, як показано в пунктах 2.19 – 2.21 ця класифікація не вимагається від організації, яка готує інтегрований звіт.
- 2.13 Капітал є формою збереження цінності, що, у тій чи іншій формі, стає внеском у бізнес-моделі організації. Капітали збільшуються, зменшуються чи перетворюються шляхом здійснення заходів і отримання результатів організацією в тому, що вони покращуються, споживаються, змінюються, знищуються чи піддаються іншому впливу в ході здійснення діяльності або отримання результатів. Наприклад, фінансовий капітал організації збільшується, коли він приносить прибуток, а якість людського капіталу поліпшується, коли співробітники отримують підготовку.
- 2.14 Загальний основний капітал не є фіксованим протягом часу. Існує постійний рух між капіталами та в середині капіталу в міру того, як капітал збільшується, зменшується або перетворюється. Наприклад, якщо організація підвищує свій людський капітал шляхом навчання персоналу, то витрати, пов'язані з підготовкою, скорочують фінансовий капітал. Ефект полягає у тому, що фінансовий капітал був перетворений на людський капітал. Хоча цей приклад є простим, і він представлений тільки з точки зору організації², він демонструє безперервну взаємодію і перетворення між капіталами, хоч і з різним рівнем і результатами.
- 2.15 Багато заходів призводять до збільшення, зменшення або перетворення капіталів, які є значно складнішими, ніж наведений вище приклад, і вони стосуються ширшого набору видів капіталу (або компонентів капіталу, наприклад, використання води та добрив для вирощування зернових культур, які йдуть на корм худобі).
- 2.16 Хоча організації загалом спрямовують зусилля на створення цінності, це

¹ Ці капітали також іноді називають «ресурси і відносини».

² Інші відповідні перспективи включають збільшення фінансового капіталу інструктора завдяки отриманій від роботодавця оплаті послуг, і збільшення соціального капіталу, який може виникнути, якщо працівники використовують набуті навички для того, щоб внести свій внесок у роботу громадських організацій.

може призвести до зменшення або знищення цінності, що зберігається в деяких видах капіталів, в результаті чого виникає зменшення у загальному фонді капіталів. У багатьох випадках, чистий ефект збільшення або зменшення буде залежати від обраної точки зору, як і в наведеному вище прикладі, де працівники і роботодавці можуть оцінювати навчання по-різному. У цьому Проекті, якщо не вказано інше, термін створення цінності включає в себе випадки, коли загальний фонд капіталів зменшується (тобто коли цінність зменшується або знищується).

Категорії і опис капіталу

2.17 У цьому Проекті види капіталів розподілено по категоріях і описано таким чином:

- Фінансовий капітал – Фонд капіталів, тобто:
 - доступний для організації при використанні у виробництві товарів або наданні послуг
 - отриманий шляхом фінансування, як-от через боргові зобов'язання, частки акціонерів або субсидії, або ж створений за допомогою транзакцій чи інвестицій.

- Вироблений капітал – Виготовлені фізичні об'єкти (на відміну від природних фізичних об'єктів), які доступні для організацій при використанні у виробництві товарів або наданні послуг, у тому числі:
 - будівлі
 - обладнання
 - інфраструктура (дороги, порти, мости, заводи з переробки відходів та очистки води).

Вироблений капітал часто створюється іншими організаціями, але включає в себе активи, що створені організацією, яка подає звітність, якщо вони зберігаються для власного використання.

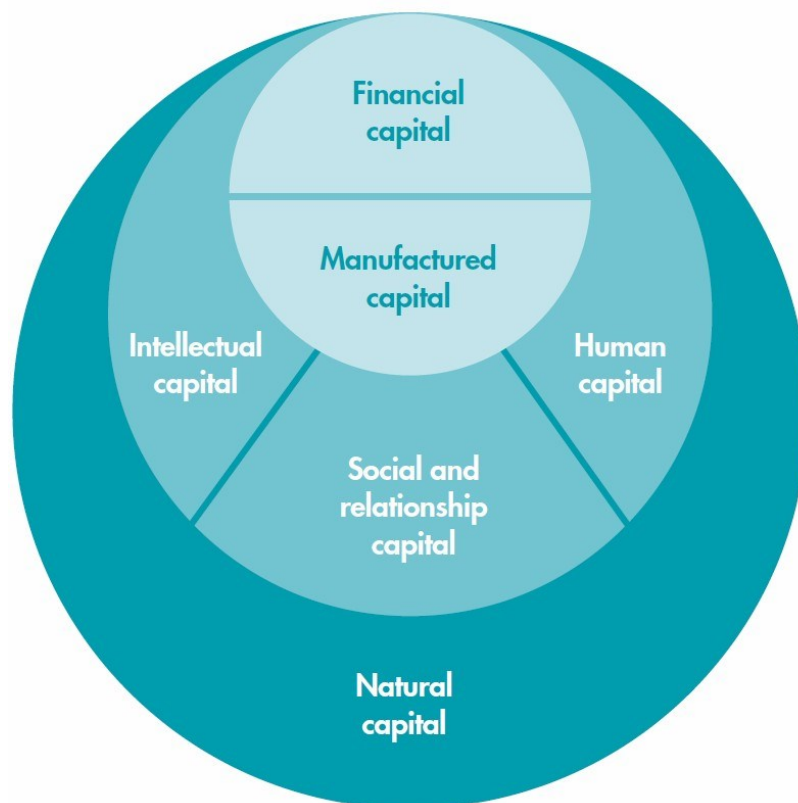
- Інтелектуальний капітал – організаційні, інтелектуальні активи, зокрема:
 - інтелектуальна власність, така як патенти, авторські права, програмне забезпечення, права і ліцензії
 - "організаційний капітал", такі як неявне знання, системи, процедури і протоколи
 - нематеріальні активи, пов'язані з брендом і репутацією, які створила організація.

- Людський капітал – компетенція працівників, їхні можливості і досвід, їхня мотивація до створення нового, зокрема:
 - узгодженість зі структурою управління організації, її підтримка, підхід до управління ризиками, етичні цінності
 - здатність розуміти, розробляти і реалізувати стратегії організації
 - лояльність та мотивація до поліпшення процесів, товарів і послуг, у тому числі їхня здатність керувати, управляти і спільно працювати.

- Соціальний капітал і капітал відносин - установи і відносини

усередині спільнот і між спільнотами, групами зацікавлених сторін а також іншими мережами, і можливість обмінюватися інформацією для підвищення індивідуального і колективного добробуту. Соціальний капітал і капітал відносин містить в собі:

- спільні норми і загальні цінності і правила поведінки
 - відносини ключових зацікавлених сторін, а також довіру і готовність брати участь у тому, що організація розробила, прагне будувати і захищати разом із клієнтами, постачальниками, партнерами по бізнесу та іншими зовнішніми зацікавленими сторонами
 - соціальна ліцензія організації на здійснення діяльності.
- Природний капітал – всі відновлювані і невідновлювані природні ресурси і процеси, які забезпечують товари та послуги, що підтримують минулий, поточний і майбутній добробут організації. Сюди входять:
 - повітря, вода, земля, корисні копалини, ліси
 - природне розмаїття та здорова екосистема.



Діаграма 3: Ця діаграма є одним із способів показати види капіталу; тут не мається на увазі ієрархія, яку потрібно застосовувати до <IR>. У той час як фінансові і вироблені капітали зазвичай повідомляються організаціями, <IR> охоплює ширший спектр за рахунок інтелектуального і соціального капіталу, людського капіталу, які пов'язані з діяльністю людини. <IR> також фіксує природний капітал, який забезпечує середовище, в якому перебувають всі інші види капіталу.

2.18 Не всі капітали однаково можуть бути актуальні й застосовуватися до всіх організацій. Хоча більшість організацій взаємодіють певною мірою з усіма

капіталами, така взаємодія може бути незначною або непрямую і, отже, несуттєвою для інтегрованої звітності.

Роль моделі капіталів у Проекті

- 2.19 Для формату не потрібно, щоб категорії, зазначені вище, були прийняті всіма організаціями. Скоріше, основні причини з яких ці види капіталу були введені у Проекті, є такими, що вони мають служити:
- в якості орієнтиру для забезпечення того, щоб організації звертали увагу на всі форми капіталу, які вони використовують або на які вони впливають (див. пункт 2.21)
 - в якості компонента теоретичної основи для поняття цінності (див. Розділ 2D).
- 2.20 Для Проекту неможливо, та й непотрібно, визначати всі можливі комплекси цінностей виключно і вичерпно, а також таким чином, щоб охопити кожний підхід організації до створення цінності. Наприклад, відносини із зацікавленими сторонами (що входить до соціального капіталу і капіталу відносин в пункті 2.17) і нематеріальні активи, пов'язані з брендом і репутацією (що входять до інтелектуального капіталу в пункті 2.17), можуть розглядатися деякими організаціями в якості окремих видів капіталу, елементами інших видів капіталу, або ж зустрічатися в низці окремих видів капіталу.
- 2.21 Незалежно від того, як організація класифікує капітали для своїх власних цілей, зазначені вище категорії слід використовувати в якості орієнтира, щоб організація не пропустила якийсь вид капіталу, який вона використовує або на який вона впливає (див. також пункт 4.5).

Наявність, якість та доступність капіталів

- 2.22 Те, наскільки організації, колективно або індивідуально, будують капітал або керують ним, може мати важливий вплив на наявність, якість і доступність цих капіталів, зокрема, це стосується капіталів, які існують в обмеженій кількості і не є поновлюваними. Це може вплинути на довгострокову життєздатність бізнес-моделі організації і, отже, на її здатність створювати цінність протягом тривалого часу. Тому розкриття інформації про капітали містить такі фактори, які впливають на їхню наявність, якість і доступність, а також очікування організації щодо її здатності створювати рух капіталів, щоб вони задовольняли майбутній попит.

Власність капіталів

- 2.23 Не всі капітали, які організація використовує або на які вона впливає, перебувають у власності організації. Вони можуть перебувати у власності інших осіб або можуть не належати нікому в юридичному сенсі (наприклад, доступ до чистого повітря). Цей пункт має відношення до поняття цінності та обговорюється далі в Розділі 2D.

Якісна та кількісна інформація

- 2.24 Кількісні показники, такі як ключові індикатори продуктивності і, в деяких випадках, монетизована метрика, можуть бути важливими для пояснення використання організацією капіталів та її впливу на них. Тим не менш, Проект не вимагає (і це було б марно очікувати), щоб організації кількісно

оцінювали всі види використання капіталу та впливу на нього. Чимало форм використання та впливу найкраще (а в деяких випадках – тільки так) описуються у формі розповіді, а не через кількісні показники.

Складність, взаємна залежність та компроміси

2.25 Проект не вимагає, і було б непрактично очікувати, щоб <IR> дала вичерпний опис усіх складних взаємних залежностей між капіталами, щоб можна було підрахувати чистий вплив організації на світові фонди капіталів. Важливо, однак, щоб інтегрований звіт розкривав (як вимагає пункт 4.5) взаємні залежності, які враховуються при визначенні меж звітності кордоном, а також суттєві компроміси, що впливають на створення цінності протягом часу, в тому числі й такі компроміси:

- Між капіталами або між компонентами капіталу (наприклад, створення робочих місць через діяльність, яка негативно впливає на навколишнє середовище)
- Між періодами часу (наприклад, вибір одного курсу дій, тоді як інший курс дій призвів би до більшого приросту капіталу, але у пізніший період)
- Між капіталами, що перебувають у власності організації, і тими, що належать іншим особам або не належать нікому.

2С Бізнес-модель

Визначення

2.26 Бізнес-модель організації є її обраною системою внесків, підприємницької діяльності, проміжних результатів та підсумків, яка спрямована на створення цінності в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.

2.27 Як показано на Діаграмі 2, бізнес-модель лежить в основі організації і являє собою основи її діяльності, діючи в рамках всеохоплюючої організаційної архітектури.

Внески

2.28 Інтегрований звіт визначає основні внески. Він також показує, як ці внески відносяться до капіталів, від яких організації залежить, або які є джерелом диференціації організації, в міру того, що вони мають істотне значення для розуміння надійності і стійкості бізнес-моделі. Обговорення надає короткий, але значимий опис того, як ці ключові внески пов'язані з капіталами, можливостями та ризиками, стратегією та фінансовою продуктивністю (наприклад, базова вартість). Наприклад:

- Для глибшого розуміння користувачами звіту використання фінансового капіталу організацією, вона зазвичай дає огляд своєї моделі фінансування.
- З точки зору виробленого капіталу, організація може пояснити, як засоби та обладнання підвищують оперативність та ефективність у вигляді продуктивності праці, стримуванні витрат, підвищенні рівня безпеки і охорони навколишнього середовища. Організації можуть також пояснити їхню залежність від зовнішньої інфраструктури, яка

може існувати у вигляді державних активів або сторонніх ресурсів. Подальше існування цієї зовнішньої інфраструктури може мати важливе значення для довгострокового успіху бізнес-моделі.

- Багато "інтелектуальних" і "організаційних" нематеріальних активів не враховуються у балансі, але вони можуть бути життєво важливими для надійної бізнес-моделі. Важливо пояснити їхню здатність створювати цінності.
- Співробітники, ключовий елемент людського капіталу, можуть бути найбільшим активом організації, але у розкритті інформації часто випускають з уваги їхній внесок у довгостроковий успіх. Багато бізнес-моделей вимагають не тільки відданої і досконалої робочої сили, але також, щоб ця робоча сила мала спеціалізовані знання і навички. Важливість людського капіталу можна відобразити в обговоренні морального духу, мотивації та різноманітності співробітників і того, як підтримуються ключові навички, наприклад, через програми навчання і розвитку.
- Що стосується соціального капіталу і капіталу відносин, то більшості бізнес-моделей, для їхнього успіху, потрібна мережа відносин. Для деяких, управління ланцюгами поставок може бути одним з найбільш важливих аспектів бізнес-моделі, в той час як інші можуть бути засновані на взаємодії з місцевими громадами або на спільному розвитку технологій.
- Багато організацій покладаються на сировину для забезпечення спадкоємності виробництва. Планетарні обмеження можуть робити бізнес вразливим до змін природних ресурсів, і деякі з таких змін можуть бути раптовими і незворотними. Екосистемні послуги, такі як очищення води, кругообіг поживних речовин, запилення і поглинання вуглецю також можуть займати чільне місце в бізнес-моделі. Важливо пояснити, наскільки безпечними є наявність, якість і доступність цих компонентів природного капіталу. Крім того, зусилля по екологічному відновленню пояснюються в інтегрованому звіті там, де вони можуть бути суттєвими.

2.29 Інтегрований звіт не має на меті надати вичерпний список всіх капіталів, які використовуються. Він більше орієнтується на ті капітали, які мають істотний вплив на здатність створювати цінність у короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, і чи дійсно такі капітали належать організації або контролюються нею.

Підприємницька діяльність

2.30 У центрі бізнес-моделі є перетворення внесків у результати через підприємницьку діяльність. Ці заходи можуть включати в себе планування, проектування та виробництво продукції або застосування спеціальних навичок і знань у сфері надання послуг. Проведення цих заходів вимагає від бізнес-моделі відображати такі атрибути, як якість, конкурентоспроможність вартості і технологічні переваги.

2.31 Де це важливо, в інтегрованому звіті обговорюється внесок у довгостроковий успіх організації ініціатив, які впливають на результативність та ефективність підприємницької діяльності, зокрема вдосконалення процесів, навчання співробітників і управління відносинами.

- 2.32 Опис підприємницької діяльності включає в себе способи, якими організація виділяє себе на ринку (наприклад, через диференціацію продукції, сегментацію ринку, канали доставки і збуту). Він також може пояснити, якою мірою бізнес-модель покладається на отримання доходів після початкової точки реалізації (наприклад, розширені механізми гарантії або збори за використання мережі).
- 2.33 Заохочення інноваційної культури найчастіше є основним видом діяльності з точки зору створення нових продуктів і послуг, передбачення потреб клієнтів, введення ефективних методів і більш ефективного використання технологій, заміна внесків з метою звести до мінімуму несприятливі соціальні та екологічні наслідки, а також пошук альтернативних видів використання результатів. Здатність бізнес-моделі адаптуватися до змін (наприклад, в наявності, якості та доступності внесків) може вплинути на довгострокову життєздатність організації. Опис бізнес-моделі, таким чином, пояснює підхід до інновацій і реагування на зміни.

Проміжні результати

- 2.34 Інтегрований звіт визначає основну продукцію і послуги організації. В ньому можуть бути й інші проміжні результати, такі як відходи і побічні продукти, які необхідно обговорювати в рамках розкриття бізнес-моделі в залежності від їхньої суттєвості.

Результати (підсумки)

- 2.35 Інтегрований звіт пояснює ключові наслідки для капіталів, які виникають з діяльності організації та її проміжних результатів. Результати (підсумки) можуть бути:
- Внутрішні для організації (наприклад, моральний дух співробітників і організаційна репутація) або зовнішні (наприклад, переваги, які клієнти отримують від продукції і послуг організації, внесок у місцеву економіку через робочі місця і податки, і вплив на навколишнє середовище)
 - Позитивні (наприклад, чисте збільшення капіталів і створення цінності) або негативні (тобто, чисте скорочення капіталів і зменшення або знищення цінності).
- 2.36 Виявлення та опис результатів, зокрема, зовнішніх результатів, вимагають від організації необхідності розглянути питання про капітали більш широко, ніж те, що знаходяться у власності або під контролем організації. Наприклад, тут може виникнути потреба у розкритті інформації про вплив на капітали вперед і назад по ланцюжку створення цінності (наприклад, викиди вуглекислого газу, які викликані продукцією, що її виробляє організація і методи роботи ключових постачальників). (Див. також Розділ 5G щодо меж звітності).

2D Створення цінності

- 2.37 <IR> пояснює, як організація створює цінність з плином часу. Отже, створення цінності лежить в основі <IR>. Як зазначається в пункті 2.16, коли згадується створення цінності, сюди також включається знищення цінності. По суті:
- Організація може створювати і максимізувати цінність, слугуючи

інтересам всіх ключових зацікавлених сторін і співпрацюючи з ними, сюди включаються працівники, клієнти, постачальники та місцеві громади. Цінність, створена в такий спосіб, проявляє себе у фінансовому прибутку в інвесторів фінансового капіталу, а також в позитивних або негативних впливах на економіку, навколишнє середовище і суспільство.

- Як зазначається в пункті 2.13, капітали є збереженням цінності. Цінність створюється для організації і її зацікавлених сторін в результаті зростання, зменшення або перетворення капіталів, спричинених діяльністю організації і її проміжним результатами.
- Цінність для цілей <IR> визначається за посиланням на широкий спектр взаємодій, діяльності, відносин і причин-наслідків на додаток до тих, які безпосередньо пов'язані зі змінами у фінансовому капіталі.
- Інформація, яка дозволяє оцінити здатність організації створювати цінність з плином часу, передається через опис, який включає в себе: те, яким чином організація використовувала і має намір використати різні капітали, вплив на капітали та компроміси між ними протягом довгого часу, рушійні сили створення цінності в організації і можливості-ризика, які впливають на них. Такі фактори викладені в компонентах змісту в Розділі 4.

Цінність для інвесторів фінансового капіталу

- 2.38 Як зазначається у пункті 1.6, інформація у <IR> буде в інтересах усіх сторін, зацікавлених в здатності організації створювати цінність з плином часу. Інтегрований звіт, однак, в першу чергу, спрямований на постачальників фінансового капіталу в цілях підтримки їхньої оцінки розподілу фінансового капіталу.
- 2.39 Ті постачальники фінансового капіталу, які розглядають діяльність організації у довгостроковій перспективі, можуть отримати особливу вигоду від <IR>. Постачальники фінансового капіталу зосереджені на цінності у вигляді фінансового прибутку. Проте, ці прибутки залежать від взаємозв'язку між різними видами капіталу, в яких зацікавлені інші зацікавлені сторони, такі як клієнти, постачальники, місцеві громади, співробітники, законодавці і регулятори. Таким чином, інші зацікавлені сторони також можуть отримати користь з інформації в інтегрованому звіті.
- 2.40 Завдяки переданню інформації, яка допомагає постачальникам фінансового капіталу оцінити здатність організації створювати цінність з плином часу, <IR> може допомогти у процесі прийняття рішень, участі та голосуванні. Вона також допомагає більш широким інтересам суспільства шляхом заохочення розподілу фінансового капіталу, для підтримки довгострокового, а також короткострокового і середньострокового створення цінності в планетарних межах і в рамках соціальних очікувань.
- 2.41 Бізнес-стратегії, які надмірно зосереджені на оптимізації короткострокових фінансових показників, можуть перешкоджати можливості створення довгострокової цінності. Вони можуть, наприклад, обмежити інвестиції в наукові дослідження, спрямовані на довгострокові інновації, і в інфраструктуру, необхідну для вирішення глобальних проблем (наприклад,

нестача ресурсів, економічна нестабільність, зміна клімату та зміна демографії та соціальних очікувань).

Значення цінності

- 2.42 Традиційно, значення цінності для постачальників фінансового капіталу було пов'язане з поточною цінністю очікуваних майбутніх грошових потоків, і створення цінності розумілося як зміна в цьому вимірюванні цінності за рахунок фінансових результатів організації. У той час як постачальники фінансового капіталу приймають до уваги інші фактори, інформація про ризики і винагороду, і особливо як вони впливають на майбутні грошові потоки, має вирішальне значення для розуміння того, як і якою мірою організація створює цінність.
- 2.43 <IR> заснована на розумінні того, що майбутні грошові потоки та інші поняття цінності залежать від більш широкого кола капіталів, взаємодій, діяльності, причин-наслідків, а також відносин, ніж ті, які безпосередньо пов'язані зі змінами у фінансовому капіталі.
- 2.44 Тому цінність, для цілей <IR>, охоплює інші форми вартості, що організація їх створює шляхом зростання, зменшення або перетворення капіталів, кожен з яких в кінцевому підсумку може вплинути на фінансовий прибуток інвесторів фінансового капіталу. Отже <IR> враховує більш широкий контекст цінності, створеної в усіх видах капіталів, у тому числі створення зовнішніх ефектів завдяки діяльності організації. Однак, перед інтегрованим звітом не стоїть завдання оцінки цінності організації або всіх її капіталів; завданням є надати інформацію, яка дозволить читачам звіту оцінити здатність організації створювати цінність протягом часу.

Відносини між капіталами і цінністю

- 2.45 Цінність створюється за різні періоди часу і для різних зацікавлених сторін за допомогою різних капіталів. Цінність, з точки зору постачальників фінансового капіталу, навряд чи буде створена через максимізацію одного капіталу при ігноруванні всіх інших. Наприклад, максимізація фінансового капіталу (наприклад, прибуток) за рахунок людського капіталу (наприклад, через неналежну стратегію використання людських ресурсів) навряд чи збільшить до максимуму цінність у довгостроковій перспективі.
- 2.46 <IR> враховує, наскільки діяльність по капіталах була винесена назовні (наприклад, витрати чи інший вплив на капітали, які не належать організації). Зовнішні ефекти можуть бути позитивними або негативними (тобто, вони можуть призвести до чистого збільшення або зменшення цінності, втіленої в капіталах). Зовнішні ефекти в остаточному підсумку можуть збільшити або зменшити цінність для постачальників фінансового капіталу, і отже, вони потребують інформації про суттєві зовнішні ефекти, щоб оцінити ці ефекти і виділити відповідні ресурси.

Рушійні фактори організаційної цінності

- 2.47 Рушійні фактори впливають на здатність організації створювати цінність з плином часу. Вони є можливостями або змінними величинами, які дають організації конкурентну перевагу, і над якими вона має певний контроль. Тип і поєднання рушійних факторів у кожної організації своє. Вони можуть

включати, наприклад:

- Фінансові фактори, такі як зростання обсягів продажів або частки ринку, цінова стратегія, ефективність роботи, бренду, вартість фінансового капіталу
- Відносини з клієнтами, відповіді на очікування суспільства і навколишнього середовища, інновації та корпоративного управління
- Такі цінності, як чесність і довіра, а також робота в колективі.

3. КЕРІВНІ ПРИНЦИПИ

- 3.1 Такі Керівні принципи лежать в основі підготовки інтегрованого звіту; вони дозволяють повідомити зміст звіту і спосіб представлення інформації:
- A Стратегічний акцент і майбутні напрямки
 - B Зв'язність інформації
 - C Реагування зацікавлених сторін
 - D Суттєвість та стислість
 - E Надійність та повнота
 - F Послідовність і порівнянність.

ЗА Стратегічний акцент і майбутні напрямки

- 3.2 ***Інтегрований звіт повинен забезпечити розуміння стратегії організації, і як це відноситься до її здатності створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі та її використання капіталів і впливу на них.***
- 3.3 Застосування цього керівного принципу не обмежується компонентами змісту *Стратегія* і розподіл ресурсів та майбутні перспективи. Він застосовується до відбору та представлення іншого змісту, і може включати, наприклад, наступне:
- Виділення важливих можливостей, ризиків і залежностей, що впливають ринкової позиції організації і її бізнес-моделі
 - Пояснення осіб, наділених керівними функціями щодо:
 - співвідношення між продуктивністю в минулому і в майбутньому, а також фактори, які можуть змінити це співвідношення
 - того, яким чином організація врівноважує інтереси у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективах
- 3.4 Прийняття стратегічної спрямованості та майбутньої орієнтації в інтегрованому звіті включає в себе чітке формулювання того, як постійна наявність, якість та доступність значних капіталів підвищує здатність організації досягати її стратегічних цілей в майбутньому і тим самим створювати цінність.
- 3.5 Необхідні обережно підходити до інформації, орієнтованої на майбутнє, щоб уникнути створення "шаблону" розкриття інформації. Інформація включається до інтегрованого звіту тільки коли вона має практичне застосування для можливих користувачів звіту.
- 3.6 Орієнтована на майбутнє інформація, за своєю природою, є більш невизначеною і, отже, менш точною, ніж історична інформація. Проте, невизначеність не є причиною, щоб виключати таку інформацію, але її характер і ступінь невизначеності має бути розкрито. (Див. також пункт 5.14.)

ЗВ Зв'язність інформації

- 3.7 ***Інтегрований звіт, як всеосяжна історія створення цінності, повинен***

показувати комбінації, взаємопов'язаності та взаємозалежності між компонентами, які мають істотне значення для здатності організації створювати цінність з плином часу.

3.8 Зв'язність є центральним поняттям у забезпеченні того, щоб звіт:

- Був орієнтований на загальну картину унікальної історії створення цінності організацією (наприклад, як стратегія, управління, ефективність та перспективи створюють цінність протягом часу)
- Допомогає користувачам звіту розуміти різні фактори, які впливають на майбутнє організації та їхню взаємодію
- Допомогає подолати ізолюваність підходів у доступі, вимірюванні, управлінні та розкритті інформації, а також розширити фокус звітності за межі традиційних напрямків – в першу чергу на з акцентом на фінансові і історичні питання
- Сприяє користувачам звіту у можливості розгорнути і сполучити інформацію в інших повідомленнях, в залежності від їхніх потреб.

3.9 Чим більше комплексне мислення буде спиратися на унікальну історію створення цінності організацією, будучи вбудованим у її діяльність, тим більше буде взаємозв'язок інформації розповсюджуватися по управлінській звітності, аналізу і прийняттю рішень, а згодом перейде і в інтегрований звіт. Відповідно, введення шляхів вдосконалення комплексного мислення в організації може допомогти у керуванні процесом <IR>.

3.10 Лише завдяки сполученню компонентів змісту, яке відбувається протягом певного часу, організація в змозі висловити свою унікальну історію створення цінності. Отже, ключовими компонентами зв'язності інформації є зв'язок між таким факторами:

- *Компоненти змісту*, тобто зв'язок між зовнішнім середовищем організації, управлінням нею, її можливостями та ризиками, стратегією і розподілом ресурсів, бізнес-моделлю, продуктивністю і перспективами на майбутнє. Історія інтегрує компоненти змісту в загальну картину створення цінності і відображає динамічну і системну взаємодію діяльності організації в цілому. Для прикладу:
 - існуючий розподіл ресурсів, і як організація буде об'єднувати ресурси або робити додаткові інвестиції для досягнення своєї цільової продуктивності
 - відомості про те, як адаптується стратегія організації, коли, наприклад, визначаються нові можливості та ризики або коли результати минулого періоду відрізняються від запланованих
 - зв'язок стратегії організації і її ризиків, з її ключовими показниками продуктивності (KPI).
- *Минуле, сьогодні, майбутнє.* Аналіз організацією своєю діяльності у форматі від минулого до теперішнього часу може забезпечити користувачів звіту корисною інформацією для оцінки достовірності того, що було повідомлено про формат від теперішнього до майбутнього часу. Пояснення формату від минулого до теперішнього

часу також може бути корисним можливих користувачам звіту для аналізу якості управління.

3.11 Інші компоненти зв'язності інформації включають в себе зв'язок між:

- *капіталами*, тобто, збільшення, зменшення, перетворення, а також компроміси, по капіталах протягом певного часу (Див. обговорення видів капіталу у Розділі 2В.)
- *фінансовою інформацією та іншою інформацією*, особливо в тому, що стосується майбутніх потоків готівкових коштів. Наприклад:
 - Політика наукових досліджень і розробок, технології / ноу-хау, капітальні вкладення, або інвестиції в людські ресурси, а також їхні наслідки для очікуваного зростання доходів або цільового ринку
 - екологічна політика, енергоефективність, співпраця з місцевими громадами, або технології для вирішення соціальних питань, а також їхні наслідки для скорочення витрат або нові можливості для бізнесу довгострокові відносини з клієнтами, задоволення клієнтів і репутація, а також їхні наслідки для доходів і зростання прибутку.
- *Кількісна та якісна інформація*. Як якісні, так і кількісні дані необхідні для інтегрованого звіту, щоб у ньому правильно була представлена унікальна історія створення цінності організацією, оскільки такі дані забезпечують контекст для інших даних. Включення ключових показників ефективності може допомогти ефективно пов'язати кількісну та якісну інформацію.
- *управлінська інформація, інформація щодо ради директорів, інформація, що подається до зовнішніх споживачів*. Інформація, що подається до зовнішніх споживачів, має бути узгоджена з інформацією, яка використовується всередині організації керівництвом і тими, кому доручено управління. Наприклад, як зазначено в пункті 4.32, важливо, щоб кількісні показники в інтегрованому звіті повинні узгоджуватися з показниками, які використовуються тими, кому доручено управління.
- *Інформація в інтегрованому звіті, інформація щодо інших повідомлень організації, а також інформацію з інших джерел*. Тут підкреслюється, що будь-які повідомлення від організації мають бути послідовними, і що користувачі звіту роблять оцінки шляхом об'єднання інформації, яку надає організація з інформацією, зібраною з інших джерел.

3.12 Зв'язність інформації та загальна корисність інтегрованого звіту покращується, коли вона логічно структурована і добре представлена, написана ясною і зрозумілою мовою, і включає в себе ефективні пристрої, такі як чітко визначені (але взаємопов'язані) розділи і перехресні посилання. У цьому контексті технології інформації та комунікації (наприклад, Інтернет, eXtensible Business Reporting Language (XBRL) і соціальні медіа) можуть бути використані для поліпшення можливостей користувачів звіту у пошуку, доступі, сполученні, налаштуванні, і повторному використанні або аналізі інформації

(див. обговорення технологій в Розділі 5I).

3С Реагування зацікавлених сторін

- 3.13 ***Інтегрований звіт повинен давати уявлення про якість відносин організації з її ключовими зацікавленими сторонами, і про те, як і в якій мірі організація розуміє, враховує і відповідає на їхні законні потреби, інтереси і очікування.***
- 3.14 <IR> підкреслює важливість тривалих позитивних відносин з ключовими зацікавленими сторонами організації, тому що, як зазначено в пункті 2.1, цінність створюється не лише в самій організації або нею самою, а завдяки відносинам з іншими.
- 3.15 Зацікавлені сторони забезпечують корисну інформацію про питання, які важливі для них, що також впливає на організацію, у тому числі і економічні, екологічні і соціальні питання. Ці ідеї сприяють організації у тому, щоб:
- Зрозуміти, як зацікавлені сторони сприймають цінність
 - визначити майбутні важливі тенденції, які ще не потрапили до уваги громадськості
 - Виявити суттєві питання, в тому числі можливості та ризики
 - Розробити і оцінити стратегію
 - Керувати ризиками
 - Здійснювати заходи, зокрема стратегічні і підзвітні відповіді на суттєві питання.
- 3.16 Інтегрований звіт підвищує прозорість і підзвітність, які відіграють важливу роль у зміцненні довіри і стійкості, шляхом розкриття:
- Характер і якість взаємовідносин організації з ключовими зацікавленими сторонами, такими як співробітники, клієнти, постачальники та місцеві громади
 - Яким чином законні потреби, інтереси і очікування ключових зацікавлених сторін зрозуміли і прийняли до уваги.
- 3.17 Реагування демонструється через рішення, дії та продуктивність, а також через постійний зв'язок із зацікавленими сторонами. Більша прозорість внутрішніх процесів є цінним для більшості зацікавлених сторін.
- 3.18 Ідентифікація та взаємодія із зацікавленими сторонами відбувається регулярно в ході звичайної господарської діяльності (наприклад, щоденний зв'язок з клієнтами та постачальниками або ширша постійна взаємодія в рамках стратегічного планування і керування ризиками). Це також можна здійснювати з конкретною метою (наприклад, взаємодія з місцевим співтовариством при плануванні розширення заводу). Чим більше комплексний підхід буде вбудований в бізнес, тим більша імовірність того, що будуть повністю враховані законні потреби зацікавлених сторін, їхні інтереси і

очікування, які згодом стануть компонентом ведення бізнесу.

- 3.19 Керівний принцип *Реагування зацікавлених сторін* не означає, що інтегрований звіт повинен задовольнити всі інформаційні потреби всіх зацікавлених сторін. Скоріше, зосередивши увагу на питаннях, які мають істотне значення для довгострокового, а також середньо- і короткострокового створення цінності, інтегрований звіт буде зазвичай надавати відповідну інформацію сам по собі, а також стане точкою відліку для інших повідомлень. Інші повідомлення включають в себе інформацію про дотримання законодавства, презентації для інвесторів, докладну фінансову інформацію, звіти про сталий розвиток, а також звіти і повідомлення, спрямовані на конкретні зацікавлені сторони, які мають особливі потреби в інформації. Багато цієї детальної інформації, імовірно, буде розміщено в Інтернеті.
- 3.20 Як зазначалося вище, інтегрований звіт підвищує прозорість і підзвітність. Підзвітність тісно пов'язана з концепцією стратегічного управління і відповідальністю організації по нагляду або відповідальному використанню капіталів, на які впливають її заходи і результати. Там де капітали знаходяться у власності організації, відповідальність в управлінні покладається на керівників і осіб, наділених керівними функціями, через їхні правові обов'язки в організації.
- 3.21 Деяких капітали, що їх організація використовує або впливає на них, не належать їй. Як зазначено в пункті 2.23, вони можуть перебувати у власності інших або можуть не належати нікому у суто юридичному сенсі. У будь-якому випадку, організація може мати обов'язок стратегічного управління, що накладається на неї через законодавство або нормативний акт (наприклад, через договір з власниками, або через трудове законодавство або правила охорони середовища). Якщо відповідальність за керівництво не встановлена законом або нормативним актом, організація однак може прийняти на себе обов'язок управління відповідно до очікувань зацікавлених сторін, і, крім того, може зробити це прозоро. Відповідь на законні потреби зацікавлених сторін, їхні інтереси та очікування, таким чином, узгоджується з концепцією цінності, як її описано в Розділі 2D.

3D Суттєвість і стислість

- 3.22 ***Інтегрований звіт повинен забезпечити стислу інформацію, яка є суттєвою для оцінювання здатності організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.***

Суттєвість

Визначення

- 3.23 Питання³ є суттєвим, якщо на думку вищого керівництва та осіб, наділених керівними функціями, воно має таку актуальність і важливість⁴, що це може суттєво вплинути на оцінку первинних користувачів звіту щодо здатності організації створювати цінність на короткострокову, середньострокову і довгострокову перспективу.

³ Питання або інформація включає в себе, без обмежень, події, проблеми, можливості, суми, або заяви організації.

⁴ Важливість відноситься як до характеру, так і до масштабу.

- 3.24 При визначенні, чи є питання суттєвим, керівництво та особи, наділені керівними функціями, розглядають, чи питання істотно впливає або може впливати на стратегію організації, її бізнес-модель, або на один чи більше капіталів, які вона використовує або на які вона впливає в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

Процес визначення суттєвості

- 3.25 Визначення суттєвості з метою підготовки інтегрованого звіту, включає в себе:

- Визначення відповідних питань (тобто, ті питання, які мали вплив у минулому, сьогодні або можуть мати вплив у майбутньому на здатності організації створювати цінність протягом часу)
- оцінка важливості цих питань з точки зору їх відомих або потенційних впливів на створення цінності
- Пріоритетність питань, зазначених у залежності від їхньої важливості з точки зору відомих або потенційних впливів на створення цінності

- 3.26 Цей процес визначення суттєвості відноситься як до позитивних, так і до негативних питань (наприклад, можливості та ризику, а також сприятливі і несприятливі результати та перспективи на майбутнє), а також до фінансової та іншої інформації. Такі питання можуть мати прямі наслідки для самої організації або відноситися до впливу організації на капітали, які належать їй або є доступними для інших. Застосування цього процесу описане в Розділі 5А.

- 3.27 Оцінку суттєвості необхідно проводити принаймні щорічно, однак для найбільшої ефективності, процес визначення суттєвості інтегрується до повсякденного управління організацією і включає в себе регулярну взаємодію з первинними користувачами звіту для виявлення їхніх потреб в інформації.

Розкриття інформації

- 3.28 Суттєві питання вимагають розкриття інформації. Характер і ступінь розкриття інформації в інтегрованому звіті будуть залежати від характеру питання і застосування всіх керівних принципів. Процес визначення суттєвості необхідно розкривати в інтегрованому звіті для того, щоб користувачі звіту розуміли, як були прийняті рішення про включення або виключення питань (див. пункт 4.5).

Стислість

- 3.29 Інтегрований звіт включає стислу інформацію, що забезпечує достатній контекст для зрозумілості і дозволяє уникнути надлишкової інформації. Організація шукає баланс між стислістю та іншими керівними принципами, зокрема, повнотою і порівнянністю. Для досягнення стислості, додаткова детальна інформація може бути надана окремо, або прив'язана до інших форм повідомлень, таких, як веб-сайт організації.

3Е Надійність і повнота

- 3.30 *Інтегрований звіт повинен забезпечити об'єктивний погляд на здатності*

організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, і включати в себе всі суттєві питання, як позитивні, так і негативні, без помилок.

Надійність

- 3.31 Достовірність інформації залежить від її нейтральності і відсутності від помилок.
Слід визнати, що не завжди можливо витримати нейтральність та відсутність помилок для всієї інформації в інтегрованому звіті, тому мета полягає в максимізації цих якостей у міру можливості (наприклад, шляхом забезпечення того, щоб будь-які негативні питання повідомлялися так само чесно, як позитивні).
- 3.32 Надійність підвищується за рахунок таких механізмів, як надійні внутрішні системи звітності та відповідні взаємодії із зацікавленими сторонами, які можуть допомогти встановити повноту і нейтральність інформації, і незалежний, зовнішній контроль.
- 3.33 Вище керівництво та особи, наділені керівними функціями, ухвалюють рішення, щоб визначити, чи є інформація достатньо надійною для включення до інтегрованого звіту. Може бути необхідно в деяких випадках (наприклад, в інформації про майбутнє) описувати в інтегрованому звіті механізми, які використовуються для забезпечення достовірності інформації. (Див. пункт 1.11 по розкриттю інформації, коли суттєва інформація опускається через відсутність достовірних даних.)

Нейтральність

- 3.34 Нейтральний інтегрований звіт є збалансованим і справедливим, він не має ухилу у виборі або поданні інформації. Інформація у звіті не є схибленою, підкресленою, комбінованою, зміщеною або інакшим чином маніпульованою, щоб змінити ймовірність того, чи буде звіт сприйнятий сприятливо або несприятливо користувачами звіту.
- 3.35 Серед важливих методів забезпечення нейтральності є такі:
- Вибір форматів представлення, які не здатні надмірно або неналежним чином впливати на оцінки з боку користувачів звіту
 - Надання рівної уваги як природженню так і зменшенню капіталів, як сильним, так і слабким сторонам організації, як позитивній, так і негативній продуктивності і т.д.
 - Звітність щодо раніше повідомлених цілей, прогнозів, планів і очікувань.

Відсутність помилок

- 3.36 Відсутність помилок не означає, що інформація є ідеально точною у всіх аспектах. Вона означає:
- Процеси і контроль були застосовані для зниження до прийнятно низького рівня ризиків того, що представлена інформація містить суттєві викривлення
 - Якщо помилки були виявлені, то вони були виправлені

- Там, де вказано орієнтовні суми, це чітко повідомляється, а також пояснюється характер і обмеження процесу оцінки.

Повнота

- 3.37 Повний інтегрований звіт включає в себе всю суттєву інформацію, як позитивну, так і негативну. Щоб переконатися, що було визначено всі суттєві питання, увага приділяється тому, що повідомляють організації в тій самій галузі, оскільки деякі питання в галузі, ймовірно, є суттєвими для всіх організацій в цій галузі.
- 3.38 При визначенні повноти, організація врівноважує потенційні занепокоєння з приводу витрат, конкурентних переваг та перспективної інформації (це все розглядається нижче) з перевагами можливості висловити в своїх власних термінах, свою унікальну історію створення цінності.

Витрати / прибутки

- 3.39 Для організації важливо оцінювати витрати і прибутки (як для організації, так для майбутніх користувачів), пов'язані із звітністю при визначенні ступеня, рівня специфічності і точності інформації, але не повністю утримуватися від розкриття інформації на основі витрат.
- 3.40 Витрати на організацію (час і гроші) можуть виникнути у зв'язку з необхідністю створення або зміцнення інформаційних систем і систем управління для збору та узагальнення інформації або прийняття кошторису. Поки такі системи не будуть реалізовані, певну інформацію не можна буде включити повністю (тобто, до оптимального ступеня, рівня конкретності і точності).
- 3.41 Якщо суттєва інформація не включена до інтегрованого звіту, користувачі звіту може понести витрати для отримання інформації з інших джерел, а можуть прийняти суб-оптимальні рішення через відсутність цієї інформації.
- 3.42 Інформація, включена до інтегрованого звіту, за своєю природою, займає центральне місце в управлінні бізнесом. Відповідно, якщо керівництво приймає рішення на основі інформації, яка є неповною через відсутність систем для збору і агрегування інформації, то є можливість більших витрат, викликана нездатністю приймати обґрунтовані рішення. В результаті, аналіз достатності існуючих систем при підготовці інтегрованого звіту може підкреслити сфери, де потрібні більш досконалі системи для управління бізнесом, а не тільки для цілей звітності.

Конкурентні переваги

- 3.43 Одне відоме обмеження в інтегрованій звітності – це можливість втрати конкурентної переваги шляхом розкриття конфіденційної комерційної інформації. Від організації не очікується, що вона буде в інтегрованому звіті розкривати інформацію, яка значно шкодить її конкурентній перевазі. Тим не менш, прапор комерційної чутливості не слід використовувати неналежним чином, щоб уникнути розкриття. Якщо суттєва інформація не розкривається через шкоду з боку конкурентів, то цей факт і його причини повинні бути пояснені в інтегрованому звіті.

- 3.44 Цей принцип вже закріплений в виклику аналітиків, при яких багато організацій обговорюють свої стратегічні цілі і стратегії. Крім того, організація розглядає, як описати суть найважливіших стратегій в інтегрованому звіті без зазначення конкретної інформації, яка може призвести до значної втрати конкурентних переваг.
- 3.45 Часто може бути так, що інформація про стратегію вже відома на ринку, і, отже, доступна для конкурентів, і що справжня конкурентна перевага полягає в тому, як ці стратегії виконуються (наприклад, ефективність і результативність процесів і практик, які використовуються), а не в самих стратегіях.
- 3.46 Відповідно, організація розглядає, які дії конкурент може застосувати виходячи з інформації у інтегрованому звіті, і як це позначиться на організації при розгляді питання, чи така інформація дійсно зашкодить конкурентним перевагам, і порівнює це з законними інформаційними потребами користувачів звіту.

Інформація, орієнтована на майбутнє

- 3.47 Правові та нормативні вимоги можуть застосовуватися до деякої перспективної інформації в деяких країнах, що охоплюють наприклад:
- Типи розкриття інформації
 - Чи можуть бути дозволені або необхідні застережливі заяви, щоб підкреслити невизначеність у відношенні досяжності
 - Зобов'язання публічного оновлення такої інформації.
- 3.48 Головним у розумінні користувачами звіту орієнтованої на майбутнє перспективної інформації є опис основних допущень, що застосовуються організацією, волатильність цих допущень, і того, як ця інформація може змінитися, якщо допущення не відбуватимуться, як описано.

3F Послідовність і порівнянність

- 3.49 ***Інформація в інтегрованому звіті повинна бути представлена на послідовній основі, і в такий спосіб, який дозволяє її порівнювати з іншими організаціями, в тій мірі, наскільки це суттєво для власної історії створення цінності в організації.***

Послідовність

- 3.50 Політика звітності є послідовною від одного періоду до іншого, якщо тільки немає потреби у змінах, необхідних для підвищення якості представленої інформації. Це включає в себе використання однакових КПЕ при звітуванні по однакових питаннях, якщо вони продовжують бути суттєвими по звітних періодах. Коли відбувається значна зміна, організація пояснює причини зміни, описуючи (і даючи кількісні показники, якщо це можливо і суттєво) її вплив.
- 3.51 Коли інформація в інтегрованому звіті схожа або основана на іншій інформації, що публікується організацією, то вона готується на тій самій основі, що й інша інформація. Наприклад, якщо КПЕ охоплюють аналогічну тему інформації, опублікованої у фінансовій звітності організації або у звіті

про сталий розвиток, то вони готуються на тій самій основі, і за той самий період, що й інша інформація.

Порівнянність

- 3.52 Конкретна інформація в інтегрованому звіті буде обов'язково варіюватися від однієї організації до іншої, тому що кожна організація повинна висловити свою власну унікальну історію створення цінності. Тим не менш, застосування питань, що стосуються компонентів змісту по всіх організаціях, допомагає забезпечити відповідний рівень порівнянності між організаціями.
- 3.53 Інші потужні інструменти підвищення порівнянності (як в самому інтегрованому звіті, так і в більш докладній інформації, на яку у звіті даються посилання) можуть включати в звітність наступне (за умови, що це є суттєвим):
- Вихідні дані, такі, як промислові або регіональні критерії
 - Ключові показники ефективності, які зазвичай використовуються іншими організаціями із аналогічними видами діяльності, зокрема коли стандартні визначення передбачені незалежною організацією (наприклад, промисловою організацією). Утім, такі ключові показники ефективності повинні включатися до інтегрованого звіту, тільки якщо вони мають відношення до окремих обставин, і використовуються в організації.
 - Представлення інформації у вигляді співвідношень (наприклад, науково-дослідні витрати як відсоток від продажів, або інтенсивні заходи зі зменшення викидів вуглецю на одиницю продукції).

4. КОМПОНЕНТИ ЗМІСТУ

- 4.1 Інтегрований звіт містить наступні компоненти змісту, що відповідають наступним питанням:
- A Огляд організації та зовнішнє середовище
 - B Управління
 - C Можливості та ризики
 - D Стратегія та розподіл ресурсів
 - E Бізнес-модель
 - F Продуктивність
 - G Погляд на майбутнє
- 4.2 Дані компоненти змісту нерозривно пов'язані один з одним і не є взаємовиключними. Послідовність, в якій вони з'являються, впливає їх опису в Розділі 2А, але їх можна структурувати і в іншій послідовності. Компоненти змісту не призначені для використання в якості стандартного формату інтегрованого звіту, з інформацією, що подається в заданій послідовності або в ізольованих, незалежних розділах. Навпаки, інформація в інтегрованому звіті подається таким чином, щоб зв'язок між компонентами змісту був очевидним.
- 4.3 Зміст інтегрованого звіту організації буде залежати від конкретних обставин організації. Саме тому компоненти змісту вказуються в формі загальних питань, а не у формі переліку конкретних питань для розкриття. Таким чином, керівництво і особи, наділені керівними функціями, повинні дійти колективного рішення, щоб визначити, які керівні принципи застосовувати та яку інформацію розкривати (наприклад, чи слід розміщувати на веб-сайті організації докладну і дещо статичну інформацію, таку як сталий список дочірніх підприємств, в рамках інтегрованого звіту, що включає лише узагальнену інформацію або важливі зміни та посиланням на ресурс, де можна знайти додаткову інформацію).
- 4.4 ***У той час, як інші звіти та повідомлення (такі, як фінансова звітність, звіт про сталий розвиток або докладне розкриття інформації на веб-сайті) можуть посилатися або бути пов'язаними з іншими ресурсами для зацікавлених сторін, які прагнуть отримати додаткові деталі, інтегрований звіт повинен бути самодостатнім документом, незважаючи на свою лаконічність.***
- 4.5 ***Крім даних компонентів змісту, інтегрований звіт повинен також розкривати наступну інформацію:***
- ***Процес визначення суттєвості організації*** (пункт 5.12)
 - ***Орган управління з функціями нагляду за <IR>*** (Розділ 5С)
 - ***Рамки звітності і як вони були визначені*** (Розділ 5G)
 - ***Характер і масштаби суттєвих компромісів, що впливають на створення цінності протягом часу*** (пункт 2.25)
 - ***Причина, з якої організація вважає будь-який з капіталів, визначених у Проекті, несуттєвим з огляду на конкретні обставини, якщо такий існує*** (пункти 2.19-2.21).

4А Огляд організації та зовнішнє середовище

4.6 **Інтегрований звіт повинен дати відповідь на питання: Чим займається організація і за яких обставин?**

4.7 Інтегрований звіт визначає місію і бачення організації, а також забезпечує важливий контекст шляхом виявлення:

- Характеристик організації:
 - культури, етики та цінностей
 - форми власності та операційної структури
 - основні види діяльності, ринки, продукти та послуги
 - конкурентне середовище і позиціонування на ринку (з урахуванням таких факторів, як загроза нових конкурентів і товарів-замінників або послуг, ринкова влада покупців і постачальників, інтенсивність конкурентної боротьби)
- Основні кількісні дані (наприклад, кількість працівників, дохід, кількість країн, в яких діє організація), виділивши, зокрема, значні зміни за попередні періоди
- Важливі фактори, що впливають на зовнішнє середовище

Зовнішнє середовище

4.8 Фактори, що впливають на зовнішнє середовище, включають в себе аспекти юридичного, комерційного, соціального, екологічного і політичного контексту, які впливають на здатність організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі. Вони можуть впливати на організацію прямо чи опосередковано (наприклад, шляхом впливу на доступність, якість та доступність капіталу, який організація використовує).

4.9 Ці фактори виникають в контексті конкретної організації, в рамках своєї галузі або регіону, а також в більш широкому соціальному чи глобальному контексті. Вони можуть включати наступне:

- Законні потреби, інтереси та очікування зацікавлених сторін організації
- Макро- та мікроекономічні умови, такі як економічна стабільність, глобалізація та тенденції в галузі
- Ринкові сили, такі як відносні сильні та слабкі сторони конкурентів і споживчий попит
- Швидкість і вплив технологічних змін
- Соціальні питання та зміни очікувань суспільства, такі як чисельність населення і демографічні зміни, права людини, охорона здоров'я, бідність, колективні цінності і освітні системи
- Екологічні проблеми, такі як зміна клімату, втрата екосистем, і нестача ресурсів, в контексті обмежених ресурсів землі
- Законодавче та нормативно-правове середовище, в якому діє організація
- Політична обстановка в країнах, в яких організація здійснює свою діяльність, та в інших країнах, які можуть вплинути на здатність організації реалізувати свою стратегію.

4В Управління

4.10 ***Інтегрований звіт повинен дати відповідь на питання: Яким чином структура управління підтримує здатність організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі?***

4.11 Інтегрований звіт дає уявлення про наступні питання:

- Структура керівництва організації, в тому числі різноманітність і навички керівників
- Спеціальні процеси, що застосовуються для прийняття стратегічних рішень, створення і моніторингу культури організації, в тому числі стандарти етики керівництва і ставлення до ризику
- Конкретні дії осіб, наділених керівними функціями, з метою впливу і контролю за стратегічними напрямками діяльності організації та за підходом до управління ризиками
- Як культура організації, її етика і цінності відображені в тому, як вона використовує різного роду капітал та впливає на нього, включаючи відносини з ключовими зацікавленими сторонами
- Відповідальність осіб, наділених керівними функціями, по сприянню та поширенню інновацій.
- Яким чином винагорода і стимули пов'язані зі створенням вартості в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, в тому числі, як вони пов'язані з використанням цією організацією капіталу та впливом на нього (пункт 4.12).

4.12 Що стосується стимулювання і оплати праці, інтегрований звіт зосереджується на важливих політиках та практиках, що встановлюють компенсації (в тому числі грошові кошти, відкладені компенсації, виплати після виходу на пенсію та фондові механізми). Це може включати як кількісні, так і якісні відомості про механізми нагляду за винагороду керівникам та особам, що наділені управлінськими функціями, а також як зв'язок між стратегією організації та її використанням і впливом на капітал використовуються, щоб прийти до практики компенсації, основаної на продуктивності, у тому числі майбутні винагороди з фіксованими та змінними компонентами.

4.13 Показники продуктивності можуть використовуватися для представлення інформації про індекси середнього заробітку, з посиланням на більш докладну або статичну інформацію, розміщену в іншому місці (наприклад, на статутний звіт, що доступний на сайті організації).

4С Можливості та ризики

4.14 ***Інтегрований звіт повинен дати відповідь на питання: які конкретні можливості і ризики впливають на здатність організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі, і як організація з ними справляється?***

4.15 Інтегрований звіт визначає основні можливості та ризики, характерні для організації, в тому числі ті, що стосуються впливу організації на капітал, його постійну наявність, якість і доступність.

4.16 Інтегрований звіт визначає:

- Конкретне джерело можливостей і ризиків, які можуть бути внутрішніми, зовнішніми або, звичайно, суміш з двох. Зовнішні джерела включають ті, що впливають із зовнішнього середовища, як зазначено в пунктах 4.8-4.9. Внутрішні джерела включають ті, що впливають з операційної діяльності організації, як вказується в пунктах 2.30-2.33.
 - Конкретні кроки, що вживаються для створення цінності з ключових можливостей та пом'якшення або управління основними ризиками, в тому числі визначення відповідних стратегічних цілей, стратегій, політик, цілей і показників продуктивності.
- 4.17 Необхідно бути обережним, щоб уникнути "шаблонного" розкриття інформації про можливості та ризики. Інформація повинна бути включена в інтегрований звіт лише за умови практичного використання користувачами інтегрованого звіту, при розгляді стратегії організації, управління, діяльності та перспективи. Це вимагає розкриття конкретних умов діяльності організації.
- 4.18 Інтегрований звіт визначає підхід організації до будь-яких реальних ризиків, які мають основне значення для поточних можливостей організації у створенні цінності і які можуть мати вкрай серйозні наслідки, навіть якщо ймовірність їх виникнення можна вважати мізерною.

4D Стратегія та розподіл ресурсів

- 4.19 ***Інтегрований звіт повинен відповісти на питання: Куди прагне рухатись організація і яким чином намагатиметься туди дістатися?***
- 4.20 Інтегрований звіт визначає:
- Короткострокові, середньострокові та довгострокові стратегічні цілі організації
 - Стратегії, що були запроваджені або плануються запроваджуватися для досягнення цих стратегічних цілей
 - Плани по розподілу ресурсів, що були прийняті або будуть прийняті для виконання стратегії організації
 - Як будуть оцінюватися досягнення та цільові результати в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
- 4.21 Інтегрований звіт описує:
- Зв'язок між стратегією організації і планами розподілу ресурсів, а також інформацією, вказаною в інших компонентах змісту, в тому числі те, як її стратегії і планів розподілу ресурсів:
 - відносяться до бізнес-моделі організації і які зміни в цій бізнес-моделі можуть бути необхідні для здійснення обраної стратегії
 - реагують на зовнішнє середовище та на визначені можливості та ризики
 - впливають на капітал, та заходи управління ризиками, пов'язані з цим капіталом
 - Що відрізняє організацію, надаючи їй конкурентні переваги та здатність створювати цінність в майбутньому, а саме:
 - роль інновацій

- як організація розвиває та використовує інтелектуальний капітал
- якою мірою екологічні та соціальні міркування були включені в стратегію організації, щоб надати їй конкурентну чи стратегічну перевагу.
- Ключові особливості і результати консультацій з зацікавленими сторонами, які були використані при розробці стратегій та планів розподілу ресурсів.

4E Бізнес-модель

4.22 Інтегрований звіт повинен відповісти на питання: Якою є бізнес-модель організації та наскільки вона витривала?

4.23 Інтегрована звітність описує бізнес-модель організації, як вказано в Розділі 2С, і фокусується на її стійкості. Це включає в себе:

- Основні фактори виробництва і як вони відносяться до капіталу, з якого вони отримані (ті, від яких залежить організація чи ті, що надають диференціацію організації)
- Основні види діяльності, з урахуванням таких факторів:
 - як організація диференціює себе на ринку (наприклад, диференціація продукції, сегментація ринку, канали, що використовуються для спілкування з потенційними клієнтами та пропозиції на ринку)
 - ступінь того, як бізнес-модель покладається на отримання доходів після початкової точки продажу (наприклад, розширені механізми гарантії або збори по використанню мережі)
 - як організація ставиться до необхідності інновацій
 - яким чином адаптація до змін була вписана в бізнес-модель організації
- Основні результати діяльності, з описом продуктів та послуг, що розміщуються організацією на ринку з метою створення цінності, та матеріальні побічні продукти і відходи
- Основні результати з точки зору капіталу, у тому числі внутрішні результати (наприклад, доходи і грошові потоки) і зовнішні результати (наприклад, задоволеність клієнтів, податкові платежі, лояльність до бренду, а також соціальні та екологічні ефекти).

4.24 Ознаки, що можуть підвищити ефективність і легкість розміння бізнес-моделі, включають:

- Чітке визначення ключових елементів бізнес-моделі
- Проста схема з виділенням ключових елементів, підкріплена чітким поясненням значення цих елементів для організації
- Логічна розповідь з урахуванням конкретного середовища організації
- Визначення критичних зацікавлених сторін та інших факторів (наприклад, сировини), основні організаційні чинники вартості (пункт 2.47) і важливі фактори, що впливають на зовнішнє середовище, в тому числі фактори, що знаходяться під контролем організації
- Позиціонування організації в рамках всього ланцюжка створення вартості
- Зв'язок з інформацією, висвітленою в інших компонентах змісту, таких як

стратегія, можливості та ризики і продуктивність (у тому числі ключові показники ефективності та фінансові питання, такі як зменшення витрат і доходи).

Організації з декількома бізнес-моделями

- 4.25 Деякі організації використовують більше однієї бізнес-моделі (наприклад, при роботі на різних сегментах ринку). Розбивка організації за її матеріально місткими операціями та пов'язаними з ними бізнес-моделями є важливою для ефективного пояснення того, як діє організація. Це потребує окремого розгляду кожної матеріальної бізнес-моделі, а також коментарів про ступінь зв'язку між бізнес-моделями, як наприклад наявність синергетичних вигод.
- 4.26 Деякі організації складаються з декількох різноманітних бізнес-підрозділів або сегментів, керованих центральним корпоративним підрозділом, що діє в рамках інвестиційного управління. В цьому випадку, користувачі інтегрованого звіту, швидше за все, зосередять увагу на оцінці бізнес-моделі інвестиційного управління, а не бізнес-моделях окремих сегментів. У таких випадках, інтегровані звіти приділять основну увагу бізнес-моделі корпоративного центру.
- 4.27 Інтегрований звіт організації з декількома бізнес-одинацями часто вимагає збалансування розкриття інформації з необхідністю зменшити складність. Тут застосовується керівний принцип про суттєвість і стислість, що описаний в Розділі 3D. Узгодження зовнішньої звітності з внутрішньою звітністю, з урахуванням інформації, яка регулярно повідомляється особам, наділеним керівними функціями, майже завжди стає в нагоді, навіть для самих складних організацій.

4F Продуктивність

- 4.28 ***Інтегрований звіт повинен відповісти на питання: якою мірою організація досягла своїх стратегічних цілей і якими є наслідки з точки зору капіталу?***
- 4.29 Інтегрований звіт містить якісну і кількісну інформацію про продуктивність, в тому числі:
- Кількісні показники з урахуванням цілей, організаційних чинників вартості і можливостей та ризиків, пояснюючи їх значення і наслідки, а також методи та припущення, використані при їх створенні
 - Вплив організації (як позитивний, так і негативний) на капітал, в тому числі істотний вплив на капітал наверху та внизу ланцюжка створення вартості
 - Стан відносин з ключовими зацікавленими сторонами і те, як організація відповідала на законні потреби, інтереси та очікування зацікавлених сторін
 - Зв'язок між минулою і нинішньою діяльністю, а також між поточною діяльністю та перспективами.
- 4.30 Важливо продемонструвати зв'язок фінансових показників з продуктивністю по відношенню до різного капіталу. Це може включати, наприклад, використання ключових показників ефективності, що об'єднують фінансові показники з іншими компонентами (наприклад, відношення кількості викиду парникових газів до продажів) або опис фінансових наслідків істотного впливу на інший капітал (наприклад, очікуване зростання доходів в результаті зусиль, спрямованих на нарощування людського капіталу). В деяких випадках він може також включати

монетизацію зовнішніх факторів (наприклад, викидів вуглекислого газу і води).

- 4.31 Обговорення ефективності включає в себе випадки, коли регулювання має істотний вплив на продуктивність (наприклад, обмеження доходів в результаті нормативного нормування), або ж недотримання організацією законів та правил може істотно відбитися на її діяльності.
- 4.32 Кількісні показники, такі як ключові показники ефективності, можуть сприяти кращому співставленню і особливо корисні для вираження та звітності по відношенню до цілей. Відповідні кількісні показники включають в себе наступні загальні характеристики:
- Відповідність до середовища організації
 - Відповідність показникам, що використовуються особами, наділеними керівними функціями
 - Пов'язаність (наприклад, вони показують зв'язок між фінансовою та іншою інформацією)
 - Орієнтованість на питання, зазначені в процесі визначення суттєвості організації
 - Представлення з цілями та прогнозами на 2 або більше майбутні періоди
 - Представлення за 3 або більше минулі періоди, щоб надати користувачам інтегрованого звіту можливість оцінки тенденцій, а також співставлення із попередніми цілями та прогнозами
 - Відповідність галузевим або регіональним стандартам, щоб надати користувачам звіту основу для порівняння
 - Послідовність звітності протягом наступних періодів, незалежно від того, чи будуть тенденції і порівняння сприятливими чи несприятливими
 - Представлення інформації якісного характеру для розуміння контексту і покращення значимості. Відповідна інформація якісного характеру включає в себе наступне:
 - методи вимірювання та основні припущення, використані при їх складанні
 - причини значних відхилень від цілей, тенденцій або орієнтирів, та чому це може або не може повторитися знову.
- 4.33 Там, де кількісна оцінка руху капіталу не є можливою або доречною, розкриття інформації якісного характеру може пояснити зміни в доступності, якості та доступності капіталу в якості факторів виробництва, та як його використання в організації збільшується, зменшується чи трансформується.

4G Погляд на майбутнє

- 4.34 ***Інтегрований звіт повинен відповісти на питання: З якими можливостями, ризиками, викликами та невизначеністю може зіткнутись організація при реалізації своєї стратегії, і які є можливі наслідки для її бізнес-моделі та майбутньої діяльності?***
- 4.35 Погляд на майбутнє підкреслює очікувані зміни з плином часу. У ньому міститься інформація, побудована на надійному та прозорому аналізі про наступне:
- Очікування вищого керівництва та осіб, наділених керівними функціями,

стосовно зовнішнього середовища організації, з якими вона може зіткнутись в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі

- Як це вплине на організацію
 - Що є на даний момент у арсеналі організації для реагування на критичні можливості, ризики, проблеми та невизначеності, які можуть виникнути.
- 4.36 Необхідно бути обережним, щоб заявлені очікування, прагнення і наміри організації відповідали реальності. Вони повинні відповідати спроможності організації використовувати наявні можливості (у тому числі наявності, якості і доступності відповідного капіталу), реалістичній оцінці конкурентного середовища організації і її позиціонування на ринку, а також можливостям та ризикам, з якими вона стикається.
- 4.37 Інтегрований звіт включає в себе обговорення можливих наслідків, включаючи наслідки для майбутніх фінансових показників, стосовно наступного:
- Зовнішнє середовище, можливості та ризики, з аналізом того, як це може вплинути на досягнення стратегічних цілей
 - Наявність, якість та доступність капіталу, що організація використовує або впливає на нього (наприклад, постійна наявність кваліфікованої робочої сили і природних ресурсів), в тому числі управління основними відносинами та їх роль у здатності організації створювати цінність з плином часу.
- 4.38 Обговорення надає користувачам звіту розуміння основних припущень організації та можливих ризиків, та, за можливості, дає основні показники ефективності, прогнози, відповідну інформацію з визнаних зовнішніх джерел та аналіз чутливості.

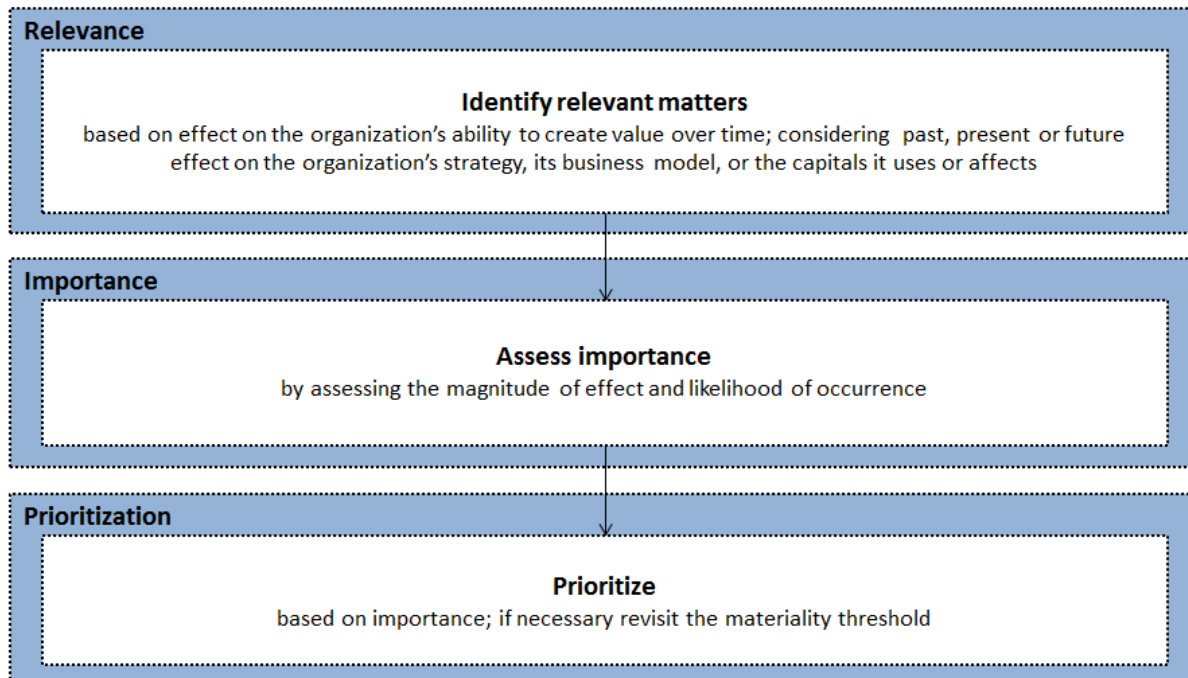
5. ПІДГОТОВКА ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ

5.1 Цей розділ містить вказівки, щоб допомогти організаціям дотримуватися керівних принципів та компонентів змісту, зазначених у Розділах 3-4. Він охоплює такі теми:

- A Процес визначення суттєвості
- B Розкриття суттєвих питань
- C Залучення осіб, наділених керівними функціями
- D Достовірність
- E Частота звітності
- F Терміни на короткострокову, середньострокову та довгострокову перспективу
- G Межі звітності
- H Агрегація та дезагрегація
- I Застосування технологій

5A Процес визначення суттєвості

5.2 Діаграма 4 ілюструє визначення суттєвості, як описано в Розділі 3D.



Діаграма 5: Ілюстрація процесу визначення суттєвості

Визначення релевантних питань

- 5.3 Релевантні питання – це ті, які мають минулий, теперішній або потенційний майбутній ефект на здатність організації створювати цінність з плином часу. Це визначається з урахуванням впливу на стратегію організації, її бізнес-модель, або капітал, який вона використовує або впливає на нього.
- 5.4 Важливо, щоб довгострокові питання не були випущені з уваги. Питання, які можна порівняно легко вирішити в короткостроковій перспективі, але які, якщо їм не приділяти уваги, можуть стати більш руйнівними і важчими для вирішення з плином часу, слід включити в категорію релевантних питань. Не слід виключати питання на підставі того, що організація не бажає їх вирішувати або не знає, як це зробити.

Визначення важливості

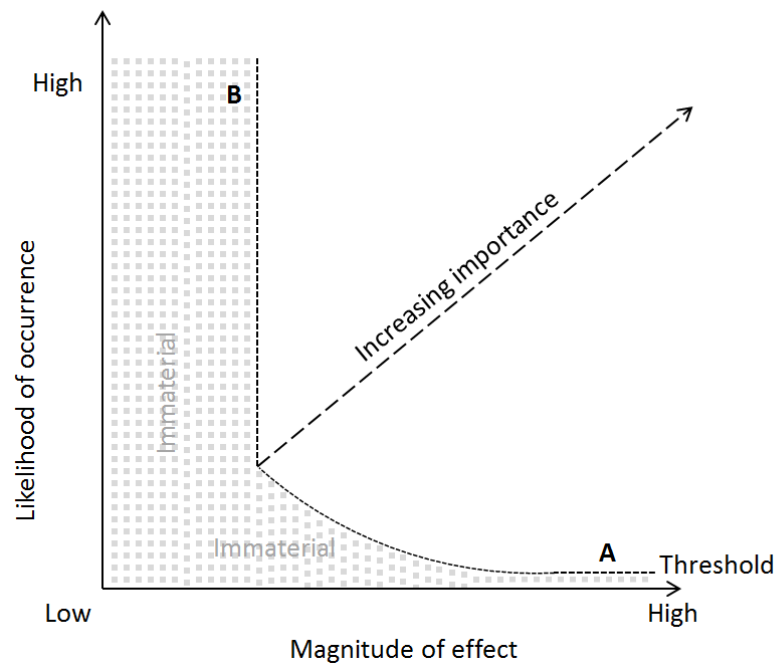
- 5.5 Не всі релевантні питання будуть вважатися матеріальними; для того, щоб бути включеним в інтегрований звіт, питання також має бути достатньо важливим з точки зору відомого або потенційного впливу на створення вартості.

Визначення величини впливу

- 5.6 Величина впливу оцінюється шляхом оцінки впливу питання на стратегію організації, її бізнес-модель та капітал протягом певного часу, з можливим потенціалом суттєво впливати на спроможність організації створювати цінність в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі. Це вимагає певного судження і буде залежати від характеру питання.
- 5.7 Оцінка величини впливу питання не означає, що його ефект може бути визначений кількісно. В залежності від характеру питання, якісна оцінка може бути більш доречною. Розуміння точки зору відповідних зацікавлених сторін має вирішальне значення для такої оцінки, оскільки дії зацікавлених сторін мають потенціал впливати на здатність організації створювати цінність з плином часу.
- 5.8 При оцінці величини впливу, організації слід брати до уваги:
- Кількісні та якісні фактори
 - Фінансові, операційні, стратегічні, репутаційні та регулятивні перспективи розвитку питання
 - Зону впливу питання (всередині чи зовні організації)
 - Часові рамки.

Визначення ймовірності виникнення

- 5.9 Якщо немає впевненості в тому, що певна ситуація буде відбуватися (наприклад, питання, які можуть виникнути в майбутньому або можуть мати потенційний майбутній вплив), слід оцінювати як величину впливу, так і ймовірність виникнення даної ситуації.



Діаграма 5: Визначення важливості

- 5.10 Питання з високою ймовірністю виникнення та великим впливом матимуть більшу ступінь відображення у загальній оцінці важливості, ніж питання з меншою ймовірністю виникнення або меншим ефектом. Як показано на діаграмі 5, важливість питання з великим ефектом і низькою ймовірністю виникнення (точка А) є більшою, ніж питання з високою ймовірністю виникнення і невеликий ефектом (точка В), так реалізації першої ситуації може серйозно вплинути на здатність організації створювати цінність з плином часу.

Пріоритет матеріальних питань

- 5.11 Як тільки визначений список матеріальних питань, їх розставляють за пріоритетністю, в залежності від їх важливості з точки зору відомої або потенційної величини впливу на створення вартості з часом. Це допомагає зосередитися на найбільш важливих питаннях при визначенні того, як їх представляти та, за необхідності, переглянути поріг матеріальності і скоротити список.

Розкриття

- 5.12 Відповідно до пункту 4.5, інтегрований звіт повинен розкривати інформацію про процес визначення суттєвості організації. Це включає в себе:
- Опис процесу (i) визначення відповідних питань, і (ii), їх зменшення до списку матеріальних питань (у тому числі інформація про те, як були визначені інформаційні потреби первинних користувачів звіту).
 - Визначення ключових співробітників, що беруть участь в ідентифікації і визначенні пріоритетності матеріальних питань
 - Визначення ролі тих, кому доручено управління в процесі.

5B Розкриття суттєвих питань

- 5.13 При визначенні відповідного розкриття суттєвих питань інтегрованого звіту слід застосовувати судження. Це вимагає розгляду різних точок зору, як внутрішніх, так і зовнішніх. Регулярна взаємодія з первинним користувачами звіту може внести істотний внесок для кращого судження (пункт 3.27).
- 5.14 Беручи до уваги характер матеріальності питання, організація може надавати:
- Ключову інформацію, таку як:
 - Викладення питання та його впливу на стратегію організації, бізнес-модель або капітал
 - відповідні взаємодії і взаємозалежності, що дають розуміння причин і наслідків
 - точку зору організації стосовно даного питання
 - дії для вирішення питання та наскільки ефективними вони були
 - ступінь контролю організації над цією ситуацією
 - кількісне та якісне розкриття інформації, в тому числі порівняльної інформації за попередні періоди та цілі на майбутні періоди
 - Якщо існує невизначеність навколо питання – розкриття інформації про невизначеність, такої як:
 - пояснення невизначеності
 - діапазон можливих результатів і пов'язані з ними припущення та ймовірності
 - the range of possible outcomes and associated assumptions and probabilities
 - діапазон визначеності або довірчий інтервал пов'язаний з наданою інформацією.
 - Якщо ключову інформацію з даного питання не можливо визначити, розкриття даного факт і причини для цього.
- 5.15 В залежності від характеру питання, може бути доцільним представити його в інтегрованому звіті окремо або в поєднанні з різними компонентами змісту.

5C Залучення осіб, наділених керівними функціями

- 5.16 Особи, наділені керівними функціями, несуть кінцеву відповідальність за те, як стратегія організації, управління, продуктивність та перспективи впливають на створення вартості з часом. Вони несуть відповідальність за забезпечення ефективного керівництва і прийняття рішень для створення <IR>, включаючи ідентифікацію і контроль за співробітниками, що приймають активну участь у процесі створення <IR> (наприклад, тих, хто бере участь у визначенні матеріальних питань, а також у зборі, накопиченні, оцінці та подання матеріальної інформації).
- 5.17 Відповідно до пункту 4.5, інтегрований звіт повинен визначити орган управління з наглядом за <IR>. Він може також включати звернення представників даного органу стосовно наступних питань:

- Підтвердження своєї відповідальності за забезпечення цілісності інтегрованого звіту
- Підтвердження того, що він застосовує колективне судження для підготовки інтегрованого звіту та інформації в ньому
- Власну думку чи висновок стосовно того, чи даний звіт подається відповідно до проекту формату <IR>.

5D Достовірність

- 5.18 Організації використовують різні внутрішні механізми, щоб запевнити осіб, які наділені керівними функціями у тому, що в інтегрованому звіті включена повна і достовірна інформація. Організації мають системи внутрішнього контролю, що можуть включати в себе внутрішній аудит або аналогічну функцію, як частину процесів управління, аналізу і представлення інформації. Це важливо для цілісності та достовірності інтегрованої звітності. Організації також можуть здійснювати діяльність, що несе в собі інформацію про якість чи рівень продуктивності, як наприклад сертифікати продуктивності або оцінка відповідності.
- 5.19 Крім того, організації можуть звернутися до незалежної, зовнішньої оцінки, щоб підвищити довіру до своєї звітності. Незалежне зовнішнє підтвердження звітності також може надати певного роду комфорт, на додаток до внутрішніх механізмів, для осіб, наділених керівними функціями.
- 5.20 Даний структурний проект надає критерії звітності, відповідно до яких організації та ті, хто підтверджує звітність, оцінюють дотримання формату звіту, проте він не надає протоколи для проведення підтвердження звітності.

5E Частота звітності

- 5.21 Передбачається, що інтегрований звіт буде готуватися щорічно відповідно до циклу бухгалтерської звітності, проте багато принципів <IR> можуть застосовуватися безперервно.
- 5.22 Щорічна підготовка інтегрованого звіту не означає, що організація не повідомляє про зміни в своїй стратегії, управлінні, продуктивності та перспективах поки не підготується інтегрований звіт. Натомість, організації слід замислитись над застосуванням принципів <IR> для всіх звітів і повідомлень, таких як звіти в реальному часі, що матимуть місце між публікаціями річних інтегрованих звітів (Розділ 5I по використанню технологій).

5F Терміни на короткострокову, середньострокову та довгострокову перспективу

- 5.23 Враховуючи характер питань, для яких <IR> шукає шляхи вирішення, відрізки часу, що будуть розглядатися при підготовці інтегрованого звіту, як правило, буде довгими, ніж для деяких інших форм звітності. Довжина кожної часові рамки для короткострокової, середньострокової і довгострокової перспективи повинна бути обрана самою організацією, з посиланням на діловий та інвестиційний цикли, власну стратегію, а також законні потреби інтереси і очікування зацікавлених сторін,. Відповідно, немає чіткої формули для встановлення довжини кожного терміну.
- 5.24 Часові проміжки відрізняються за наступними характеристиками:

- Сектор промисловості (наприклад, стратегічні цілі в автомобільній промисловості, як правило, охоплюють два модельних цикли, що включають від восьми до десяти років, в той час як в галузі інформаційних технологій терміни можуть бути значно коротшим)
- Характер конкретних питань (наприклад, деякі питання, що торкаються природних і соціальних відносин і капіталу, можуть мати досить довгостроковий характер).

5.25 Довжина кожного звітного періоду та його обґрунтування представлені у інтегрованому звіті, і це може впливати на характер інформації, що розкривається. Наприклад, через те, що довгострокові питання, скоріш за все, будуть характеризуватися невизначеністю, інформація про них може мати якісний характер, в той час як інформація про короткострокові питання може бути представлена в кількісному або навіть монетарному вигляді.

5G Межі звітності

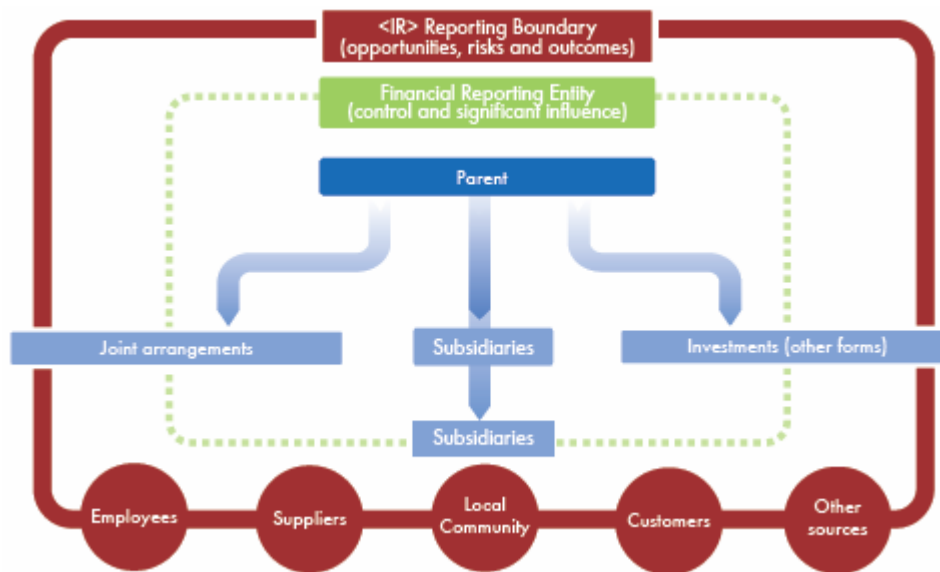
5.26 Відповідно до пункту 4.5, інтегрований звіт визначає межі звітності і пояснює, як вони були визначені. Визначення меж для інтегрованого звіту має два аспекти:

- Межі для фінансової звітності (наприклад, суб'єкт фінансової звітності)
- Можливості, ризики та результати роботи, пов'язані з іншими суб'єктами / зацікавленими сторонами за межами суб'єкта фінансової звітності, які суттєво впливають на здатність установи створювати вартість з плином часом.

5.27 Суб'єкт фінансової звітності відіграє ключову роль у визначенні меж звітності, тому що:

- Постачальники фінансового капіталу, першочергові користувачі інтегрованого звіту, інвестують кошти саме в суб'єкт фінансової звітності, а тому потребують інформацію про нього
- Використання суб'єкту фінансової звітності надає інформації у фінансовій звітності атрибут якоря або точки відліку, до якої може бути прив'язана інша інформація в інтегрованому звіті по мірі необхідності.

5.28 Діаграма 6 відображає суб'єкти та зацікавлені сторін, які враховуються при визначенні меж звітності.



Діаграма 5: Відображення суб'єкти та зацікавлених сторін, які враховуються при визначенні меж звітності

Суб'єкт фінансової звітності – контроль та значний вплив

5.29 Загалом, суб'єкт фінансової звітності визначає, які дочірні компанії, спільні підприємства, відповідні транзакції та пов'язані з ними події будуть включені в фінансову звітність організації. Суб'єкт фінансової звітності визначається відповідно до чинних стандартів фінансової звітності і обертається навколо концепції контролю та значного впливу. Враховуючи цей ключовий аспект меж звітності:

- Матеріальні можливості, ризики та результати установ, що відносяться до суб'єктів фінансової звітності, включається в інтегрованому звіті організації.
- Інформація готується або зводиться на тій же основі, що і відповідна інформація для фінансової звітності організації з точки зору (i) суб'єктів звітності та (ii) методів вимірювання та часових рамок, що використовуються.

Можливості, ризики та результати

5.30 Другим аспектом визначення меж звітності є виявлення тих можливостей, ризиків та результатів, що пов'язані з установами / зацікавленими сторонами поза межами суб'єкту фінансової звітності, які мають суттєвий вплив на здатність цієї установи створювати вартість з плином часом.

5.31 Для визначення та звітування матеріальних питань по відношенню до цього другого аспекту меж звітності розглядають наступне:

- Можливості, ризики та результати, що пов'язані з іншими суб'єктами / зацікавленими сторонами, долучаються до інтегрованого звіту організації в міру того, як вони матеріально впливають на здатність суб'єкту фінансової звітності створювати вартість в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

- Ці інші установи / зацікавлені сторони можуть вказуватися у фінансовій звітності як «афілійовані сторони», проте зазвичай їх список буде розширено до таких зацікавлених сторін, як постачальники, клієнти, співробітники та інші суб'єкти (наприклад, місцеві спільноти).
- Метою цього не є виявлення суб'єктів, що будуть включені в межі звітності, а визначення можливостей, ризиків та результатів, які суттєво вплинуть на здатність суб'єкту фінансової звітності створювати цінність. Установи та зацікавлені сторони в даній частині звітності не пов'язані із суб'єктом фінансової звітності в плані наявного контролю або значного впливу, а швидше в плані характеру та схожості можливостей, ризиків і результатів. Наприклад, якщо трудові відносини в галузі, в якій працює організація, мають істотне значення для здатності організації створювати цінність, то трудової практики постачальників можуть бути істотними.
- Практичні питання можуть обмежити характер і обсяг інформації, що може бути представлена в інтегрованому звіті. Наприклад:
 - наявність надійних даних щодо установ, що знаходяться поза сферою контролю суб'єкту фінансової звітності
 - неспроможність виявити всі можливості, ризики та результати, які будуть істотно впливати на здатність суб'єкту фінансової звітності створювати цінність, особливо в довгостроковій перспективі

Може бути доцільним розкривати такі обмеження в інтегрованому звіті, а також заходи, що вживаються для їх подолання.

5H Агрегація та дезагрегація

- 5.32 Кожна організація визначає рівень агрегації (наприклад, на рівні країни, дочірньої компанії, підрозділу або розташування) для представлення інформації, у відповідності до її контексту діяльності. Це включає в себе знаходження балансу між зусиллями, необхідними для дезагрегації (або агрегації) інформації, та створеною цим доданою вартістю для потенційних читачів звіту.
- 5.33 В деяких випадках агрегація інформації може призвести до суттєвої втрати чуттєвості до деталей і не виділити особливо добрі чи погані результати в конкретних областях. З іншого боку, надмірна дезагрегація може призвести до безладу, що негативно позначається на легкості розуміння інформації.
- 5.34 Організація агрегує (або дезагрегує) інформацію до певного рівня з урахуванням того, як вище керівництво і особи, наділені керівними функціями, управляють організацією та її діяльністю. Це зазвичай призводить до подачі інформації на рівні бізнес-сегментів або географічних сегментів, що використовуються у фінансової звітності. (пункти 4.25-4.27 стосовно організацій з декількома бізнес-моделями).
- 5.35 Керівний принцип щодо суттєвості та стислості може бути дотриманий за рахунок розміщення в інтегрованому звіті посилання на більш детальну інформацію, що знаходиться в іншому місці, наприклад, на сайті організації (Розділ 5I стосовно застосування технологій).

5I Застосування технологій

- 5.36 Технологічні досягнення дозволяють використовувати новаторські підходи до звітності, що має безпосереднє відношення до застосування керівного принципу

по зв'язаності інформації. Організаціям рекомендується використовувати технологічні платформи, щоб підвищити зв'язаність в рамках інтегрованого звіту та залучити інформацію поза межами звіту, а також для полегшення порівняння між звітами.

- 5.37 Технології, такі як Інтернет, XBRL та соціальні мережі, можуть відігравати важливу роль в <IR>. Наступні пункти ілюструють декілька способів використання технологій для інтегрованого звіту, однак, слід визнати, що це буде розвиватися з плином часу, щоб відповідати поточному стану і тенденціям розвитку технологій, а також ймовірним майбутнім досягненням.

Посилання на веб-сайт

- 5.38 Інтегрований звіт може містити гіперпосилання (або звичайні посилання, якщо інтегрований звіт в паперовій формі) на інформацію на веб-сайті організації або на інших сайтах. Наприклад, докладна інформація, що не часто змінюється, наприклад, перелік дочірніх компаній, може бути розміщеною у відповідному розділі сайту організації, або критичні припущення про майбутні економічні умови можуть бути пов'язані з авторитетними джерелами, такими як веб-сайт уряду.
- 5.39 Якщо інформація пов'язана з джерелом за межами інтегрованого звіту, потрібно бути уважним, щоб дана інформація залишалась доступною і надійною, і що відповідні правові наслідки беруться до уваги, якщо інтегрований звіт використовується для задоволення нормативних вимог.

XBRL

- 5.40 Однією з стандартизованих технологічних платформ, які можуть бути використані для <IR> є XBRL. XBRL покращує спосіб створення, оброблення, поширення та аналізу інформації шляхом надання стандартних визначень, позначень, розрахунків, посилань та контекстів, що застосовуються до окремих цифр та пояснень. Корисними характеристиками XBRL, які покращують пов'язаність інформації, є послідовне семантичне визначення інформації, що використовується в інтегрованому звіті.
- 5.41 XBRL може стати в нагоді тому, що вона надає інтегрованому звіту формату, що полегшує користувачам порівняння інтегрованих звітів різних організацій. В той час, як для фінансової звітності та звітності про стійкий розвиток існує стала таксономія, для інтегрованої звітності в даний момент немає такої таксономії що покривала б всі її аспекти.

Соціальні мережі

- 5.42 Соціальні мережі (наприклад, інтерактивні платформи, що дозволяють ділитись авторським контентом) швидко набувають популярності в якості важливих джерел інформації. Їхня здатність поєднувати інформацію з різних джерел також швидко зростає (наприклад, спостерігається тенденція використання моніторингу соціальних мереж, що дозволяє користувачам шукати, відстежувати та аналізувати інформацію про організації або теми, що їх цікавлять).
- 5.43 Соціальні мережі можуть бути частиною тих інформаційних і комунікаційних технологій організації, що використовуються для поширення інформації, отриманої в процесі створення <IR>. Їх також можна використовувати як інструмент для поширення інформації, що відноситься до <IR> (наприклад, в якості засобу взаємодії з певними групами зацікавлених сторін).

ГЛОСАРІЙ

В рамках даного документу та для будь-яких інших інструктивних матеріалів IIRC, якщо не вказано іншого, вказані терміни мають наступне тлумачення:

1. *Бізнес-модель*: Система факторів виробництва, підприємницької діяльності, результатів та підсумків роботи, обрана організацією та спрямована на створення вартості в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
2. *Капітал*: Носії вартості, які використовуються всіма організаціями в якості факторів виробництва, в тій чи іншій формі, в рамках своєї бізнес-моделі, і які збільшуються, зменшуються або трансформуються внаслідок діяльності організації та її результатів. Капітал, що згадується в даному документі: фінансовий, виробничий, інтелектуальний, людський, соціальний та природний.
3. *Елементи змісту*: Категорії інформації, необхідної для включення в інтегрований звіт; елементи змісту викладені у формі запитань, відповіді на які роблять зв'язок між компонентами змісту очевидним.
4. *Інтегрований звіт*: Стисле повідомлення про те, як стратегія, управління, діяльність та перспективи організації, в контексті її зовнішнього середовища, призводить до створення вартості в короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
5. *Інтегрована звітність <IR>*: Процес, за допомогою якого організація повідомляє про створення цінності з плином часу, здебільшого шляхом періодичного випуску інтегрованого звіту.
6. *Інтегроване мислення*: Активне мислення організації стосовно взаємозв'язку між різними операційними та функціональними одиницями та капіталом, що організація використовує і впливає на нього. Інтегроване мислення призводить до комплексного прийняття рішень та дій, що беруть до уваги створення вартості в довгостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.
7. *Суттєвість*: Питання⁵ є суттєвим, якщо на думку вищого керівництва та осіб, наділених керівними функціями, воно має таку актуальність і важливість⁶, що це може суттєво вплинути на оцінку первинних користувачів звіту щодо здатності організації створювати цінність на короткострокову, середньострокову і довгострокову перспективу.
8. *Результати*: Внутрішні і зовнішні наслідки (позитивні і негативні) для капіталу в результаті бізнес-діяльності організації.
9. *Продуктивність*: Досягнення організації по відношенню до (i) своїх стратегічних цілей, та (ii), своїх результатів з точки зору впливу на капітал.
10. *Інвестори фінансового капіталу*: Власники акцій та боргових зобов'язань, як існуючі, так і потенційні, у тому числі різного роду кредитори. Сюди відносяться кінцеві інвестори, власники колективних активів та керівники фондів та активів.
11. *Межі звітності*: Межі, в яких розглядаються питання, суттєві для включення до інтегрованого звіту організації
12. *Зацікавлені особи*: Особи чи групи осіб, на яких, як передбачається, може суттєво вплинути бізнес-діяльність організації, або чії дії, як передбачається,

⁵ Питання або інформація включає в себе, без обмежень, події, проблеми, можливості, суми, або заяви організації.

⁶ Важливість відноситься як до характеру, так і до масштабу.

можуть істотно вплинути на здатність організації досягати своїх цілей з плином часу. Зацікавлені сторони можуть включати в себе інвесторів фінансового капіталу, співробітників, клієнтів, постачальників, місцеві громадами, неурядові організації, екологічні групи, регуляторів і політиків.

13. *Стратегія*: стратегічні цілі та способи їх досягнення.
14. *Особи, наділені керівними функціями*: Особи чи організації (наприклад, рада директорів або корпоративна довірена особа), що відповідають за нагляд за стратегічним напрямком діяльності організації, її підзвітністю та управлінням.
15. *Фактори створення цінності організацією*: Можливості або змінні величини, які дають організації конкурентну перевагу, і над якими вона має певний контроль.

ДОДАТКИ

A Інші публікації та ресурси IIRC

Крім даного документу, веб-сайт IIRC www.theiirc.org містить додаткову інформацію про IIRC та його діяльність:

Довідкові матеріали про наступне:

- Бізнес-модель – *бізнес-модель є ключовим поняттям в Розділі 2.*
- Капітал – *капітал є ключовим поняттям в Розділі 2.*
- Суттєвість – *суттєвість представлена керівним принципом про суттєвість та стислість в Розділі 3.*

Інтегрована звітність <IR> – Що треба знати бізнес-лідерам

Нова база даних інтегрованої звітності <IR>⁷

Щорічник пілотної програми 2012: Досвід глобального бізнесу та інвесторів⁸

⁷ examples.theiirc.org

⁸ <http://www.theiirc.org/resources-2/other-publications/2012-yearbook/>