

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО ПРАКТИКУЮЩЕГО СПЕЦИАЛИСТА ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ ОГРАНИЧЕННУЮ УВЕРЕННОСТЬ

Руководству Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»

Мы выполняли задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, в отношении взаимодействия Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее – Госкорпорация «Росатом») с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития на предмет соблюдения принципов подотчетности AA1000 (2018)¹, а также в отношении прилагаемого Публичного годового отчета Госкорпорации «Росатом» за 2020 год² (далее – Отчет) на предмет соответствия требованиям Стандартов отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности³ (далее – Стандарты) к основному варианту подготовки отчета и требованиям Международных основ интегрированной отчетности.

Ответственность Госкорпорации «Росатом»

Госкорпорация «Росатом» отвечает за соблюдение принципов подотчетности AA1000 (2018) в ходе взаимодействия с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития, а также за подготовку указанного Отчета в соответствии с требованиями Стандартов к основному варианту подготовки отчета и требованиями Международных основ интегрированной отчетности. Эта ответственность включает в себя разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, применимой к подготовке Отчета, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Наша независимость и контроль качества

Мы заявляем о том, что соблюдали требование независимости и другие этические требования в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, основанному на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Аудиторская организация применяет Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и следовательно применяет системный контроль качества, включающий документально оформленную политику и процедуры соблюдения этических требований, профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в том, чтобы предоставить вывод по заданию, обеспечивающему ограниченную уверенность, относительно взаимодействия Госкорпорации «Росатом» с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития на предмет соблюдения принципов подотчетности AA1000 (2018), а также относительно Отчета на предмет соответствия требованиям Стандартов к основному варианту подготовки отчета и требованиям Международных основ интегрированной отчетности на основании выполненных нами процедур и полученных доказательств. Мы выполняли наше задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (пересмотренным) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», а также в соответствии со стандартом AA1000 «Стандарт подтверждения» версия 3⁴ (тип 2 согласно определению данного стандарта). Согласно этим стандартам данное задание планировалось и проводилось таким образом, чтобы получить ограниченную («умеренную» согласно определению стандарта AA1000 «Стандарт подтверждения» версия 3) уверенность в том, что взаимодействие Госкорпорации «Росатом» с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития проводится с соблюдением принципов подотчетности AA1000 (2018), а также в том, что Отчет не содержит существенных искажений.

Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, выполняемое в соответствии с данными стандартами, предусматривает оценку по следующим критериям (далее – Критерии):

- Соответствие взаимодействия Госкорпорации «Росатом» с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития принципам подотчетности AA1000 (2018): вовлеченность, существенность, восприимчивость, воздействие.

¹ AA1000 AccountAbility Principles

² «Итоги деятельности Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» за 2020 год»

³ GRI Sustainability Reporting Standards

⁴ AA1000 Assurance Standard v3

- Соответствие Отчета требованиям Стандартов к основному варианту подготовки отчета.
- Соответствие Отчета требованиям Международных основ интегрированной отчетности.

Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность, предусматривает значительно меньший объем работ, чем задание, обеспечивающее разумную уверенность, в отношении как процедур оценки рисков, включая изучение системы внутреннего контроля, так и процедур, выполняемых в ответ на оцененные риски.

Проведенные нами процедуры основывались на нашем профессиональном суждении и включали направление запросов, инспектирование документов, аналитические процедуры, оценку надлежащего характера методов количественной оценки и политики по составлению отчетности, а также согласование или сверку с соответствующими данными.

Учитывая обстоятельства задания, при выполнении перечисленных выше процедур мы осуществили:

- Изучение и тестирование на выборочной основе систем и процессов, реализованных Госкорпорацией «Росатом» в целях обеспечения и анализа соответствия деятельности принципам подотчетности AA1000 (2018), сбор доказательств, подтверждающих практическую реализацию принципов;
- Проведение интервью и получение документальных подтверждений от представителей менеджмента и сотрудников Госкорпорации «Росатом».
- Изучение информации, имеющейся на сайте Госкорпорации «Росатом», касающейся деятельности в контексте вопросов устойчивого развития.
- Изучение опубликованных заявлений третьих лиц, касающихся экономических, экологических и социальных аспектов деятельности Госкорпорации «Росатом», с целью проверки обоснованности заявлений, сделанных в Отчете.
- Участие в диалогах с заинтересованными сторонами и общественных консультациях по Отчету, изучение соответствующих протоколов.
- Анализ нефинансовой отчетности компаний аналогичного сегмента рынка в целях бенчмаркинга.
- Анализ используемых в Госкорпорации «Росатом» процессов внутреннего аудита публичной годовой отчетности.
- Выборочное изучение документов и данных о результативности существующих в Госкорпорации «Росатом» систем управления экономическими, экологическими и социальными аспектами устойчивого развития.
- Изучение действующих процессов сбора, обработки, документирования, верификации, анализа и отбора данных, подлежащих включению в Отчет.
- Анализ информации в Отчете на соответствие требованиям Критериев.

Процедуры проводились исключительно в отношении данных за 2020 год.

Оценка надежности представленной в Отчете информации о результативности проводилась в отношении соблюдения требований к основному варианту подготовки Отчета в соответствии со Стандартами и информацией, ссылки на которую представлены в разделе Отчета «GRI Index», а также в отношении соблюдения требований Международных основ интегрированной отчетности. В отношении указанной информации проводилась оценка соответствия раскрываемых данных предоставленным нам документам внешней и внутренней отчетности.

Процедуры не проводились в отношении заявлений прогнозного характера; заявлений, выражающих мнения, убеждения или намерения Госкорпорации «Росатом» предпринять какие-либо действия, относящиеся к будущему времени; а также в отношении заявлений, в качестве источников которых в Отчете указаны экспертные суждения.

Процедуры проводились в отношении версии Отчета, подлежащей направлению в Глобальную инициативу по отчетности для уведомления об использовании Стандартов при подготовке Отчета.

Процедуры проводились в отношении версии отчета на русском языке, содержащей информацию, подлежащую публикации в электронном виде на сайте Госкорпорации «Росатом».

Процедуры, выполняемые в рамках задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, отличаются по характеру и меньше по объему, чем при выполнении задания, обеспечивающего разумную уверенность. Следовательно, уровень уверенности, полученный при выполнении задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, значительно ниже, чем тот, который был бы получен при выполнении задания, обеспечивающего разумную уверенность. Следовательно, мы не выражаем мнения, обеспечивающего разумную уверенность, по соблюдению во всех существенных аспектах требований Критериев.

Вывод по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, в отношении соответствия взаимодействия Госкорпорации «Росатом» с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития принципам подотчетности AA1000 (2018)

На основании осуществленных процедур и полученных доказательств наше внимание не привлекли никакие факты, которые заставили бы считать, что взаимодействие Госкорпорации «Росатом» с заинтересованными сторонами в процессе осуществления деятельности в области устойчивого развития не соответствует во всех существенных аспектах критериям принципов подотчетности AA1000 (2018) в части соблюдения принципов вовлеченности, существенности, восприимчивости и воздействия.

Вывод по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, в отношении соответствия Отчета требованиям Международных основ интегрированной отчетности

На основании осуществленных процедур и полученных доказательств наше внимание не привлекли никакие факты, которые заставили бы считать, что Отчет не подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии с основополагающими принципами Международных основ интегрированной отчетности и требованиям к составу элементов содержания, обязательных для интегрированного отчета.

Основание для вывода с оговоркой по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, в отношении соответствия Отчета требованиям Стандартов к основному варианту подготовки отчета

Элемент отчетности 102-8 Стандартов приведен в Отчете без разбивок численности работников по договору о найме (в том числе в разбивке по полу и региону) и по типу занятости (в том числе в разбивке по полу).

Вывод с оговоркой по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, в отношении соответствия Отчета требованиям Стандартов к основному варианту подготовки отчета

На основании осуществленных процедур и полученных доказательств, за исключением обстоятельств, описанных в разделе «Основание для вывода с оговоркой по результатам задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, в отношении соответствия Отчета требованиям Стандартов к основному варианту подготовки отчета» настоящего заключения, наше внимание не привлекли никакие факты, которые заставили бы считать, что Отчет не подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Стандартов к основному варианту подготовки отчета.

Рекомендации

По итогам выполнения задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, мы рекомендуем:

- Включить заявление о соответствии отчета требованиям Международных основ интегрированной отчетности в обращение первых лиц.
- Увеличить степень раскрытия элементов отчетности, в отношении которых требования Стандартов GRI учтены не в полной мере (частичное раскрытие).
- Во всех случаях неполного раскрытия показателей приводить пояснение причин неполного раскрытия в соответствии с требованиями Стандартов.
- Раскрытие показателей GRI целесообразно осуществлять в привязке к плановым значениям на отчетный период и на будущее.

Приведенные рекомендации не нацелены на изменение выводов. Наши выводы не являются модифицированными в отношении обстоятельств, указанных в данных рекомендациях.



AA1000
Licensed Report
000-240/V3-ZXIK0

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
Практикующий специалист
Партнер

на основании доверенности № 76/18 от 17 декабря 2018 года

Российская Федерация, г. Москва
10 декабря 2021 года

В.Ю. Скобарев